



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN -TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA



**“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y EL
CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA UNIDAD EJECUTORA
400 – OFICINA DE OPERACIONES SALUD BAJO MAYO, 2010 – 2015”**

**Tesis para optar el título profesional de
ECONOMÍSTA**

AUTOR:

Bach. Melissa Olenka Bravo Mori

ASESOR:

Econ. M. Sc. Réniger Sousa Fernández

Tarapoto – Perú

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN -TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA



**“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y EL
CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA UNIDAD EJECUTORA
400 – OFICINA DE OPERACIONES SALUD BAJO MAYO, 2010 – 2015”**


**Tesis para optar el título profesional de
ECONOMISTA**

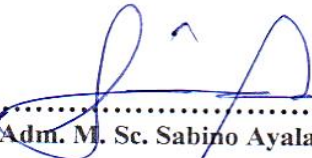
AUTOR:


Bach. Melissa Olenka Bravo Mori

Sustentada y aprobada ante el honorable jurado el día 11 de Junio del 2018


.....
Dra. Olga Maritza Requejo La Torre
Prsidente


.....
Econ. M. Sc. Carlos Adolfo Melgar Neyra
Secretario


.....
Lic. Adm. M. Sc. Sabino Ayala Villegas
Miembro


.....
Econ. M. Sc. Réniger Sousa Fernández
Asesor

Declaratoria de Autenticidad


Yo, **Melissa Olenka Bravo Mori**, identificada con DNI N°70240396, egresada de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Economía, de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, con la Tesis Titulada: “**Control Interno en el Área de Logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010-2015**”

Declaro bajo juramento que:

1. La Tesis presentada es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La Tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios y plagio (al no citar información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas de forma falsa), entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de nuestras acciones se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 11 de Junio del 2018



.....
Melissa Olenka Bravo Mori

DNI N°70240396



Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

| | | | |
|----------------------|----------------------------|-----------|-----------|
| Apellidos y nombres: | Bravo Mori Melissa Olenka | | |
| Código de alumno : | 098431 | Teléfono: | 953879376 |
| Correo electrónico : | olenkithabravo91@gmail.com | DNI: | 70240396 |

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

| | |
|-------------------------|---------------------|
| Facultad de: | Ciencias Económicas |
| Escuela Profesional de: | Economía |

3. Tipo de trabajo de investigación

| | | | |
|------------------------------------|-----|--------------------------|-----|
| Tesis | (X) | Trabajo de investigación | () |
| Trabajo de suficiencia profesional | () | | |

4. Datos del Trabajo de investigación

| | |
|---------------------|---|
| Título: | Control Interno en el Área de Logística y el Cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 - Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010-2015 |
| Año de publicación: | 2018 |

5. Tipo de Acceso al documento

| | | | |
|-----------------------|-----|---------|-----|
| Acceso público * | (X) | Embargo | () |
| Acceso restringido ** | () | | |

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

| |
|--|
| |
| |

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento:

19 / 07 / 2018



Firma del Responsable de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres Huilman y Felabia, por haber creído en mí y haberme brindado su apoyo incondicional y las armas necesarias para conseguir mis metas.

A mi hermana Patricia, quien ha sido un ejemplo a seguir a nivel profesional, gracias por los conocimientos brindados.

Melissa Olenka

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Agradezco a mis padres Huilman y Felicia por apoyarme en todo momento, por los buenos valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener buena educación en el transcurso de mi vida, sobre todo por ser un excelente ejemplo a seguir.

A mi hermana Patricia por ser un ejemplo a seguir, por sus consejos para seguir esforzándome en mis objetivos y a mi hermano menor Juan por el apoyo brindado durante este proceso para mi titulación.

Melissa Olenka

ÍNDICE GENERAL

| | Pág. |
|---|-----------|
| DEDICATORIA..... | vi |
| AGRADECIMIENTO | vii |
| ÍNDICE GENERAL..... | viii |
| ÍNDICE TABLAS | ix |
| RESUMEN | x |
| ABSTRACT | xi |
| | |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA | 2 |
| 1.1. Realidad problemática | 2 |
| 1.2. Antecedentes del estudio del problema..... | 3 |
| 1.3. Fundamento teórico científico | 8 |
| 1.4. Definición de términos básicos | 21 |
| CAPÍTULO II MATERIALES Y MÉTODOS..... | 24 |
| 2.1. Materiales..... | 24 |
| 2.2. Método de investigación..... | 26 |
| CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN | 29 |
| 3.1. Resultados..... | 29 |
| 3.2. Discusión..... | 37 |
| CONCLUSIONES | 40 |
| RECOMENDACIONES | 41 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 42 |
| ANEXOS..... | 45 |
| Anexo 01. Matriz de Consistencia..... | 46 |
| Anexo 02. Instrumento Variable Independiente..... | 47 |
| Anexo 03. Instrumento Variable Dependiente..... | 49 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Técnicas de recolección de datos | 24 |
| Tabla 2 Nivel de correlación de las variables..... | 25 |
| Tabla 3 Control interno del área de logística 2010 – Porcentaje..... | 29 |
| Tabla 4 Control interno del área de logística 2011 – Porcentaje..... | 30 |
| Tabla 5 Control interno del área de logística 2012 – Porcentaje..... | 30 |
| Tabla 6 Control interno del área de logística 2013 – Porcentaje..... | 31 |
| Tabla 7 Control interno del área de logística 2014 – Porcentaje..... | 31 |
| Tabla 8 Control interno del área de logística 2015 – Porcentaje..... | 32 |
| Tabla 9 Control interno en el área de logística..... | 33 |
| Tabla 10 Cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 - 2015..... | 34 |
| Tabla 11 Control interno en el área de logística y cumplimiento de metas de la unidad Ejecutora 400 Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015..... | 35 |
| Tabla 12 Prueba de Normalidad | 35 |
| Tabla 13 Prueba de Correlación de Pearson..... | 36 |

RESUMEN

En la presente investigación titulada “Control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la unidad ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015”. Tiene como objetivo general determinar la relación entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015 y con una metodología de tipo no experimental y un nivel de tipo correlacional con la actuación de una variable independiente y otra dependiente, correspondiendo como muestra al acervo documentario utilizado. Dentro de los resultados se efectuó que el control interno en el área de logística tiende a encontrarse en un ligero crecimiento debido a que las actividades que se realizan dentro de ella, con ello se rescata que del periodo 2010 donde el resultado de control interno era 44.83% logró un aumento al 2014 al 68.97% logrando un mejor mayor al 50% en un periodo de los últimos 3 años. Con ello se puede diagnosticar que el control interno en el área de logística muestra en la actualidad una buena mejoría y que se acerca a la proposición planteada dentro de la investigación. El cumplimiento de metas en base a la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora 400 - Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, muestra una alternativa de crecimiento. Llegando de este modo a una ejecución del 97.70% para el periodo 2014, debido a que el aumento de presupuesto institucional genera expectativas positivas dentro de la resolución de gastos en proyectos de compra de nuevos medicamentos con mira social a las necesidades de la sociedad, de igual manera se obtuvo un nivel de correlación positiva considerada, debido a que el p valor es menor a 0.05 con un coeficiente de 0.809 aceptando la hipótesis de investigación H1, cual acierta de manera positiva que existe relación significativa entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 - 2015

Palabras clave: Control interno, Cumplimiento de metas

ABSTRACT

In this research entitled "Internal control in the area of logistics and the fulfillment of goals of the executing unit 400 – Bajo Mayo Health Operations Office 2010 - 2015". Its general objective is to determine the relationship between internal control in the logistics area and the fulfillment of goals of Executing Unit 400 - Bajo Mayo Health Operations Office, 2010 - 2015 and with a methodology of non-experimental type and a level of type correlational with the action of an independent variable and another dependent, corresponding as a sample to the documentary collection used. Within the results it was realized that the internal control in the logistics area tends to be in a slight growth due to the activities that are carried out within it, with this it is rescued that of the period 2010 where the result of internal control was 44.83 % achieved an increase to 2014 to 68.97% achieving a better greater than 50% in a period of the last 3 years. With this, it can be diagnosed that the internal control in the logistics area currently shows a good improvement and that it approaches the proposed proposal within the investigation. The fulfillment of goals based on the budget execution of Executing Unit 400 - Bajo Mayo Health Operations Office, shows an alternative for growth. Arriving in this way to an execution of 97.70% for the period 2014, because the increase of institutional budget generates positive expectations within the resolution of expenses in projects of purchase of new medicines with social aim to the needs of the society, of Likewise, a positive correlation level was considered, because the p value is less than 0.05 with a coefficient of 0.809, accepting the H1 research hypothesis, which positively states that there is a significant relationship between the internal control in the area of logistics and the fulfillment of goals of Executing Unit 400 - Office of Operations Health Under May, 2010 - 2015.

Keywords: Internal control, Goal compliance.



INTRODUCCIÓN

El cumplimiento de objetivos dentro de una institución ya sea privada o pública, es un medio por el cual se deben de regir. Al hablar de cumplimiento de objetivos nos enfocamos netamente al gasto o inversión del presupuesto con la que cuenta una empresa o institución para afrontar sus propósitos. Dentro de la ejecución presupuestal ponemos como ejemplo a través del estudio del Banco Mundial, quien coloca a Brasil y Colombia como los países con mayor ejecución de presupuestos dentro de Latinoamérica y eso se ve reflejado en el desarrollo urbano de las ciudades más importantes de dichos países como lo son Brasilia, Sao Paulo, Guayaquil y Medellín, de acuerdo a esta realidad local se plantea la investigación donde se plantea como problema ¿Cuál es la relación entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 - 2015? Y mostrando como objetivo general determinar la relación entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015, para ello además se plantea los objetivos específicos como Evaluar el control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015, analizar el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015, dando viabilidad que existe relación significativa entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 - 2015. Valiéndose que la investigación se centra en que se hará de conocimiento pleno sobre el cumplimiento de ejecución presupuestal de la institución, como también se elaborará una investigación a fondo sobre el control interno dentro del área de logística con mayor dinamismo de la institución, para obtener los resultados veraces y que sirva de ejemplo para las otras instituciones como respaldo para analizar y recabar información total al realizar una evaluación similar.

Se tiene la estructura Capítulo I Revisión Bibliográfica, en el capítulo II Materiales y métodos y de acuerdo Capítulo III resultados, discusión, Conclusiones, Recomendaciones , Referencias bibliográficas y el anexo respectivamente.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1. Realidad problemática

El cumplimiento de objetivos dentro de una institución ya sea privada o pública, es un medio por el cual se deben de regir. Al hablar de cumplimiento de objetivos nos enfocamos netamente al gasto o inversión del presupuesto con la que cuenta una empresa o institución para afrontar sus propósitos. Dentro de la ejecución presupuestal ponemos como ejemplo a través del estudio del Banco Mundial, quien coloca a Brasil y Colombia como los países con mayor ejecución de presupuestos dentro de Latinoamérica y eso se ve reflejado en el desarrollo urbano de las ciudades más importantes de dichos países como lo son Brasilia, Sao Paulo, Guayaquil y Medellín. Por otro lado, también se encuentra visto que la ejecución presupuestal crece con un buen rendimiento del control de las actividades a realizarse, es decir que el control interno es un instrumento fundamental y neto para el crecimiento de la ejecución presupuestal para la realización de todo tipo de proyectos institucionales y privados que generan un mayor desarrollo a un territorio determinado. Como lo menciona el mismo Banco Mundial, donde se hace referencia que para lograr un gasto eficiente se tiene que llevar un control pleno de cada actividad a realizarse, trazándose proyectos a corto plazo y largo plazo, con la mira a las metas institucionales.

Lo mencionado anteriormente aplicado en el aspecto nacional la ejecución presupuestal es un factor o método de control para el gasto de las diversas instituciones del país. De acuerdo al ministerio de Economía y Finanzas (MEF) quien tomó riendas en el asunto para desacreditar al gobierno regional de Puno por la mala calificación lograda en cuanto a la ejecución presupuestal. Debido a que se encontraba en el puesto 17 de las 25 regiones del Perú y siendo uno de las regiones con mayor captación de ingresos. Por otro lado, el Ministerio de Transportes y comunicaciones es la institución con mayor ejecución presupuestal dentro de los proyectos de inversión pública con respecto a otras instituciones del Estado. Ante ello el gobierno central ha reconocido formalmente este hecho porque generó gran crecimiento al Perú generando gran cantidad de puestos de trabajo con la inversión de 3,837 millones de soles.

1.2. Antecedentes del estudio del problema

Antecedentes Internacionales

Según Espinosa (2013) "*Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruzblanca S.A.*". (Tesis de pregrado). Escuela Politécnica del Ejército. Ecuador. En dicha investigación se planteó como objetivo general mejorar el Sistema de Control Interno de las diferentes áreas de: Tesorería, Cartera y Recursos Humanos de la Empresa Medicina Prepagada CruzBlanca S.A. Llegando a las siguientes conclusiones.

1. La Empresa no cuenta con un código de ética en el cual el personal tenga conocimiento de normas de conducta, valores y principios a los cuales se debe regir. Dentro de la estructura organizacional no se ha definido procesos puntuales de cada puesto de trabajo.
2. Los directivos no realizan evaluaciones periódicas en la cual puedan identificar buen desempeño y correctivos a ineficiencias presentadas. La metodología utilizada para la elaboración del presente trabajo fue el Método COSO ERM, y con este se pudo evaluar los 8 componentes que presenta este método, y con el mismo se pudo realizar la propuesta de Sistema de Control Interno.

Mejías (2013). "*Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal productos, C.A.*" (Tesis de pregrado). Universidad José Antonio Páez. Se planteó como objetivo general proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. Llegando a las siguientes conclusiones.

1. El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa. La mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa.
2. Desde el punto de vista contable, se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión del almacén sobre la actualización de los registros contables.

Romero (2012). *“Control interno de almacén”*. (Tesina para acreditar la experiencia excepcional del programa educacional de Licenciado en Contaduría). Universidad Veracruzana. México. Concluye lo siguiente.

1. El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia. Antiguamente el control interno no revestía tanta importancia como la tiene hoy en día, sin embargo a partir del surgimiento de la revolución industrial a mediados del siglo XVIII con el notable incremento de la producción en las empresas, los dueños de los negocios se vieron imposibilitados para seguir atendiendo los problemas comerciales, productivos y administrativos por lo que tuvieron la necesidad de delegar funciones dentro de la organización y crear sistemas que permitieran disminuir fraudes y errores en la operación diaria de las empresas.
2. Es así como el control interno ha ido adquiriendo importancia en las organizaciones y es utilizado en distintos campos, sobre todo en las empresas y principalmente para la protección de sus activos como son los inventarios pues son los bienes o mercancías que posteriormente serán vendidos y generarán utilidades a las empresas, es por ello su especial control y administración. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

Hernández (2012). *“Control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercados del municipio de Valera, estado Trujillo”*. (Tesis para optar al título de licenciado de en contaduría pública). Universidad de los Andes. Venezuela. Concluye lo siguiente.

1. El proceso de identificación de los elementos del control interno del sistema de inventario en los supermercados, determino que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de información contable para el registro contable y sistematización de sus operaciones, así como requieren del manejo de libros auxiliares para tener un mejor control sobre el inventario cuyos registros son realizados por medio de la utilización de facturas y comprobantes de pago, todo

este proceso de registro es supervisado por un contador.

2. El sistema de inventario utilizado por los supermercados es el inventario continuo por lo que este le permite conocer la mercancía disponible para la venta, así como determinar el costo de venta en cualquier momento y determinar los niveles óptimos de inventario de mercancía.
3. Después de analizar el control interno del sistema de inventario en los supermercados del municipio Valera del estado Trujillo se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo. A excepción de algunos mercados que poseen fallas en su sistema de control obligándolos a mejorarlo o de lo contrario podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado de la distribución de productos al detal.

Montilla (2011). *“Evaluación del control interno de almacén en la empresa cauchos avenida CA”*. (Tesis para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública). Universidad de los Andes. Venezuela. Concluye lo siguiente.

1. La empresa posee un sistema de control interno de inventario donde se observó que el mismo satisface las necesidades de que exista un lineamiento en la realización de las actividades para el manejo y el control de inventario, para ello cuentan con una documentación para el registro de salidas de mercancías, hallándose deficiencias en el control de entradas de mercancías ya que carecen de formas pre numeradas para las operaciones de compra, de la misma manera se hace necesario la división de funciones por parte del almacenista y el contador del almacén. Para poder lograr un efectivo sistema de control interno de inventarios se recomendó la implantación de la documentación respectiva al control de entradas de mercancías, así como también la creación de un cargo para la supervisión del almacén, de forma que el supervisor y el contador no sean la misma persona.

Antecedentes Nacionales

Según Hernández (2011). *“Auditoría interna para una adecuada ejecución*

presupuestaria. Clínica Hogar de la Madre en Perú". (Tesis de pregrado) Pontificia Universidad Católica del Perú. En el cual se planteó como objetivo general identificar la manera en que la auditoría interna, facilite una adecuada ejecución presupuestaria y de ese modo contribuir a la mejora continua y competitividad de la Clínica Hogar de la Madre. Llegando a las siguientes conclusiones:

1. La auditoría interna de la Clínica Hogar de la Madre se encuentra en un estado deficiente, generado por el manejo ineficiente de las capitalizaciones y presupuestos anuales que se recepciona en los inicios de cada periodo. La ejecución presupuestaria se encuentra en un porcentaje alrededor del 45% al 51%. En resumen, la aplicación de los nuevos métodos empleados en la investigación y aplicando los cinco componentes del control interno ligado a la auditoría demuestra que la ejecución presupuestaria de Clínica Hogar de la Madre subirá en un 6% a 7% generándose de esta manera una ejecución mayor al 50% de los establecidos en los presupuestos anuales y con una recuperación de deuda establecido en un periodo de 3 años.

Vega & Velásquez (2008) "*Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014*". (Tesis de pregrado) Universidad Nacional del Santa. Perú. Donde el objetivo general planteado fue conocer la estructura (cinco componentes) de su control interno y cómo ha incidido en las actividades y los procesos del área de tesorería. Obteniendo las siguientes conclusiones:

1. Del contraste de lo ya implementado y de lo que falta mejorar de acuerdo a la normatividad y la necesidad, la investigación realizada concluye que en el 2014 el área de tesorería de la UNS ha tenido una influencia relativamente favorable en los procesos y el desarrollo de sus actividades por el control interno que viene implementando y que en el estudio de su estructura o componentes se ha llegado a determinar que algunos de ellos son insuficientes y también las causas que impiden un adecuado control.
2. Son escasas las reuniones con la participación de los jefes inmediatos u otros en que se den a conocer las deficiencias detectadas en los procesos de tesorería de la UNS y se observa que aislada y parcialmente hacen estas acciones algunos jefes de oficina que transversalmente realizan control concurrente. En tanto, por el contrario, el órgano de control institucional de la UNS (OCI) y las SOAS, como parte del sistema de control (control posterior), cumple un papel preponderante

supervisando y opinando sobre la razonabilidad del control interno, y emite observaciones, comentarios y seguimiento de recomendaciones en la evaluación del control interno del área de tesorería.

Campos (2003). *“Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Planteándose como objetivo general Conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la Administración de las Adquisiciones. Llegando a las siguientes conclusiones.

1. Las políticas que se utilizan en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimientos; influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, facilitan la gestión administrativa del Departamento de Ejecución Presupuestal.
2. Estos objetivos y metas a cumplirse durante el periodo anual son evaluados periódicamente. Los estándares en el Departamento de Ejecución Presupuestal a través del Control Interno han permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes, que optimizan su control. Por la inmediatez las acciones correctivas en el Control Interno, se subsanan rápidamente las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su ejecución.

Antecedentes Locales

Panduro (2017) *“Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de Infraestructura, 2016”* (Tesis de pregrado) Universidad Cesar Vallejo. Concluye que:

1. Respecto al objetivo general, existe relación estadísticamente significativa y directa entre el control interno y la toma de decisiones en personal administrativo del Programa Nacional de Infraestructura, 2016 ($r=0,514$, $Sig.=0,000$).
2. el control interno del personal administrativo del Programa Nacional de Infraestructura del Ministerio de Educación, está caracterizado por un nivel eficiente (40,8%), de igual manera la toma de decisiones del personal administrativo del Programa Nacional de Infraestructura del Ministerio de

Educación, está caracterizado por un nivel adecuado (40,2%).

Vilca (2012) “*Control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos*” (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo. Concluye que:

1. Plantea un propósito de establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera de las Mypes. La investigación fue desarrollada bajo un enfoque mixto, para lo cual se utilizó un diseño de tipo no experimental, correlacional. Se utilizó una muestra de 44 trabajadores, de 12 empresas representativas.
2. Para la fase de recolección de información se utilizó un cuestionario diseñado para el diagnóstico de las variables. En la investigación se encontraron niveles bajos de control interno y una gestión parcial con tendencia a baja; lo cual permite concluir que el control interno presenta una relación estadísticamente significativa con la gestión financiera de las Mypes.

1.3. Fundamento teórico científico

1. Gestión Logística

Monterroso (2011) menciona que:

La nueva realidad competitiva presenta un campo de batalla en donde la flexibilidad, la velocidad de llegada al mercado y la productividad serán las variables claves que determinarán la permanencia de las empresas, es aquí donde la logística juega un papel crucial, a partir del manejo eficiente del flujo de bienes y servicios hacia el consumidor o usuario final. Logística es un término que frecuentemente se asocia con la distribución y transporte un producto en sí; sin embargo, ésta es una apreciación parcial de la misma, ya que la logística se relaciona con la administración del flujo de bienes y servicios, desde la adquisición en su origen mismo, hasta la distribución final al consumidor o usuario. (p. 231)

Todas aquellas actividades que involucran el movimiento de productos o servicios forman parte de los procesos logísticos, al igual que todas aquellas tareas que ofrecen un soporte adecuado: las compras, el almacenamiento, la administración de los inventarios, el mantenimiento de las instalaciones y maquinarias, la seguridad y los

servicios. Las actividades logísticas deben coordinarse entre sí para lograr mayor eficiencia en todo el sistema. Por dicha razón, la logística no debe verse como una función aislada, sino como un proceso global, esto es, un proceso integrado de tareas que ofrezca una mayor velocidad de respuesta a la población, con costos mínimos. (Monterroso, 2011)

2. La gestión logística en el servicio al cliente

Según Monterroso (2011) el manejo adecuado de los flujos de bienes y servicios es de crítica importancia, no solamente para lograr una reducción en los costos asociados a los procesos de abastecimiento, producción y distribución, sino también para ofrecer una rápida respuesta a los requerimientos de los usuarios. Las tareas de almacenamiento y los traslados innecesarios de productos a distintas áreas o ubicaciones, son actividades que generan un gran porcentaje de los costos y, sin embargo, no agregan valor al usuario mismo en la prestación de un servicio. Es tarea de la logística eliminar todas aquellas actividades que comprometen costos sin agregar valor, con el fin de aumentar la eficiencia del sistema y ofrecer una rápida velocidad de respuesta a los requerimientos de los usuarios.

Monterroso (2011) indica que:

Las ventajas que una organización puede obtener por su superioridad tecnológica, por su localización preferencial, por la calidad de sus productos o por la excelencia de sus recursos humanos, pierden valor si el producto o el servicio no están disponibles en el momento exacto en que los consumidores lo requieren. La velocidad de llegada al mercado, esto es, la rapidez de respuesta a los pedidos de los clientes, se convierte entonces en una herramienta indispensable para crear valor y lograr una buena posición en la carrera de la competencia. (p.89)

Monterroso (2011) de igual manera las políticas de adquisiciones de una organización o institución, las decisiones que se toman respecto a los niveles de inventarios, la distribución de las instalaciones, el planeamiento de la capacidad, las prácticas de mantenimiento y la seguridad instalada, afectan de una manera importante la distribución de bienes y servicios, y con ello, la calidad y el nivel de servicio.

Monterroso (2011) La logística puede ayudar a mejorar cada uno de estos aspectos y, en muchos casos, es determinante de los mismos procesos de calidad de distribución a cada uno de las áreas o unidades existentes. A partir de la optimización del flujo de bienes y servicios (adecuado layout, correcto manejo de materiales, coordinación del abastecimiento, servicios de planta y procesos de distribución); si el objetivo de una institución es la disminución de costos, la reducción de inventarios y de las distancias para el transporte de los materiales o recursos solicitados se tornan medidas necesarias para el mismo. Por último, la rápida adaptación a la dinámica del mercado, exige una mayor atención en las tareas de selección de los proveedores, diseño de los procesos y programación de la producción. El enfoque en el mercado, la integración de las funciones en la empresa, el adecuado manejo de la información y la coordinación los procesos logísticos, constituyen los preceptos básicos para la construcción de una estrategia diferenciadora que genere una propuesta de valor superior para el cliente.

3. Control

Según Coulter (2010) “Es el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño y demás procesos existentes. Todos los gerentes deberían controlar, aun cuando piensen que sus unidades están trabajando según lo planeado”.

Coulter (2010) de tal suerte que el control es importante porque ayuda a los gerentes a saber si se están cumpliendo las metas organizacionales, y de no ser así, las razones por las que no se está cumpliendo. El valor de la función de control se puede ver en tres áreas específicas: planeación, otorgamiento de facultad de decisión a los empleados y protección del lugar de trabajo.

Coulter (2010) indica que:

La segunda razón por la que el control es importante es el otorgamiento de facultades de decisión a los empleados. Muchos gerentes se niegan a facultar a sus empleados porque temen que algo salga mal y se les responsabilice por ello. Pero un sistema efectivo de control puede proporcionar información y retroalimentación sobre el desempeño de los empleados y minimizar el riesgo de problemas potenciales. La razón final por la que controlan los gerentes es

para proteger a la organización y sus recursos. En el entorno de hoy existen más amenazas de desastres naturales, escándalos financieros, violencia en el lugar de trabajo, interrupciones en la cadena de suministros, violaciones de seguridad, y hasta posibles ataques terroristas. Los gerentes deben proteger los recursos organizacionales en caso de que cualquiera de los eventos antes mencionados ocurra. Los controles integrales y los planes de respaldo ayudarán a asegurar interrupciones laborales mínimas. (p.326)

Koontz (2012) controlar es medir y corregir el desempeño individual e institucional para asegurar que los hechos que se conformen. Incluye medir el desempeño respecto de las metas y los planes, mostrar donde existen desviaciones de los estándares y ayudar a corregir las desviaciones. En suma, controlar facilita el cumplimiento de los planes. Aun cuando planear debe proceder del control, los planes no se logran solos, sino que se guían a los gerentes en el uso de recursos para alcanzar metas específicas; entonces las actividades son examinadas para determinar si se conforman los planes.

Koontz (2012) afirma que:

Las actividades de control casi siempre se relacionan con la medición de logro. Algunos de los medios de control, como el presupuesto de gastos, los registros de inspección y el registro de horas de trabajo perdidas, son bastantes conocidos; cada uno de estos índices muestra si los planes funcionan, y si las desviaciones persisten deben tomarse medidas correctivas, por supuesto que estas deben llevarse a cabo por personas de la organización. (p.342)

Según Rodríguez (2012) la palabra control tiene varios significados y, más aún varios sentidos: verificar, regular, comparar con una norma, ejercer autoridad sobre, limitar o restringir. Todas son significativas para la teoría y la práctica; sin embargo, tendremos que referirnos básicamente a los significados verificar y comparar con una norma.

Rodríguez (2012) “Es el proceso por medio del cual los gerentes se aseguran que las actividades efectivas están de acuerdo con las que se han planeado”. Buchele (2009) indica que “Es el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias”: Kast (2013) opina que el control es “la función administrativa que mantiene

la actividad organizacional dentro de los límites tolerables, al compararlos con la expectativa”.

El control es, en consecuencia, una función que no se desarrolla en el vacío, sino que inserta dentro del proceso administrativo, y presenta características perfectamente diferenciadas según el nivel de decisión que opere.

En general, el control es responsabilidad de todos los miembros de la organización, porque cada uno debe hacer su parte para minimizar el despilfarro y la ineficiencia. En un sentido específico, la dirección superior tiene la responsabilidad formal del desarrollo de un sistema de control destinado a perfeccionar el desempeño y, por tanto, el grado en que se ejecutan las operaciones.

4. Proceso de un buen control

Rodríguez (2012) menciona que “de la función que se controle o de la técnica empleada para controlarla, el diseño del sistema obedece a una estructura interna del mismo, cuya dinámica es cíclica e incluye un elemento determinante en su actuación” (p.446).

Rodríguez (2012) Lo primero en realizar para integrar un sistema de control es suponer que la dirección superior y los responsables de área deben tomar en cuenta tanto la finalidad práctica que persiguen al llevar a cabo la acción de controlar como los medios adecuados para alcanzarla.

Rodríguez (2012) Por tanto:

El proceso de control contiene un conjunto de etapas básicas por medio de las cuales se establece el mecanismo para la puesta en práctica del control. Sin importar la función o actividad, estas mismas etapas básicas se aplican y son: Establecer normas, medir el desempeño, comparar lo realizado con las normas, tomar medidas correctivas.

Rodríguez (2012) Esta etapa comprende el establecimiento de normas para todo tipo de funciones operacionales y actividades, podemos definirla como “unidad de medida establecida para servir como un modelo o criterio”.

Rodríguez (2012) El establecimiento de normas proporciona la base sobre cual se mide el desempeño real o esperado. En una operación simple, un administrador podrá controlar mediante observación directa, sin embargo, a medida de las operaciones se hacen más complejas o se amplía la autoridad de un administrador, esta se hace impracticable.

Rodríguez (2012) El administrador debe escoger puntos para atención especial y, vigilándolos, asegurarse de que la operación total está procediendo como estaba planeada en principio.

En la segunda etapa del proceso de control, que consiste en medir el desempeño, se refiere a un solo concepto: “mostrar lo que ha logrado”. Esto es importante porque proporciona la información objetiva que posteriormente se comparará con la norma establecida.

Rodríguez (2012) La administración podrá suponer que se está cumpliendo con las normas o bien, podrá también medir objetivamente el desempeño y compararlo con tales normas. Es evidente que este último método lleva a un control mucho más efectivo.

Rodríguez (2012) Comparar lo realizado con las normas es la etapa más difícil del proceso de control. Una vez que se ha obtenido la información sobre el funcionamiento, el siguiente paso en el proceso de control consiste en comparar este funcionamiento con la norma o estándar, cuando exista alguna diferencia entre ambos; suele requerirse criterio para establecer la importancia en la diferencia.

Rodríguez (2012) El funcionamiento a cargo del control debe, en consecuencia, analizar, evaluar y juzgar los resultados como parte definida del proceso de control.

Rodríguez (2012) La última etapa del proceso de control consiste en tomar las medidas correctivas pertinentes. Puede Considerarse como el hecho de hacer cumplir o de ver que las operaciones sean ajustadas o se hagan esfuerzos para que los resultados vayan de acuerdo con lo esperado.

Rodríguez (2012) Siempre se descubren variaciones importantes, estas no solo piden una acción inmediata y enérgica, sino que es imperativo aplicarlo. El control efectivo no puede tolerar demoras innecesarias, excusas, ajustes interminables o excepcionales constantes.

Rodríguez (2012) La acción correctiva la ejercen quienes tienen autoridad sobre el procedimiento actual. Puede implicar un cambio en el método para obtener la cantidad deseada a una nueva forma de determinar las dimensiones de las partes que se están produciendo para llenar los requisitos de control de calidad. En ciertos casos puede ser suficiente con un cambio en la motivación.

5. Control Interno

Estupiñan (2013) define al control interno como un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionales seguridades razonables de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos.

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

Estupiñan (2013) indica que:

“El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (p. 327)

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías–operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas–es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas–no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable–no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad–flexible para su aplicación al conjunto de

la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular. Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

6. Evaluación del control interno de logística

Según Estupiñan (2013) menciona que el control interno debe de ser evaluada en base a 5 componentes adecuados y aprobados, los cuales son:

Ambiente de control

Según Estupiñan (2013) en este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la institución. El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades de la institución, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Las entidades se esfuerzan por tener gente con capacidades acorde a sus necesidades, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que colabora con la entidad, establecen las políticas y procedimientos apropiados, incluyen un código de conducta escrito en forma regular, este código fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos de la entidad. Dentro del ambiente de control podemos encontrar los siguientes indicadores o factores.

- **Competencias:** Estupiñan (2013) se evalúa el plan institucional con respecto al área en auditoría, así mismo se tiene en cuenta los valores éticos y la integridad de los encargados para el desempeño de las actividades. Y finalmente los compromisos que estos tienen con la entidad.
- **Políticas y Prácticas:** Estupiñan (2013) en el presente indicador se toma en cuenta las reglas establecidas por parte de la institución para el desarrollo de las prácticas laborales enfocados al cumplimiento de objetivos. También se considera dentro de la evaluación de las políticas el grado de cumplimiento de estos por parte de los trabajadores, se encuentren o no establecidas adecuadamente.

Evaluación de riesgos

Estupiñan (2013) indica que:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma. Estos riesgos en un sistema de información pueden tener un efecto general o un efecto específico por cuenta en la probabilidad de representaciones o exposiciones erróneas importantes, tales como riesgos que pueden resultar de deficiencias en actividades generales del Sistema de control o limitaciones en el acceso a la información, no permitan determinar el riesgo real al que está expuesta la compañía. Para la valoración del riesgo se deben tener establecidos los objetivos, ya que los riesgos amenazan el cumplimiento de estos, por lo que la gerencia deberá tomar las acciones necesarias para identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para manejarlos. Dentro de la evaluación de los riesgos encontramos a los cuales son enfocados netamente al área de tesorería o caja. (p.543)

Seguridad del efectivo: Se evalúa la seguridad que tiene el área de tesorería englobado al cuidado del dinero en efectivo que se pueda encontrar en la institución. Dicho dinero entabla en ocasiones de tiempo, por ejemplo, al momento de pagar a los trabajadores con recibos por honorarios u otros pagos en efectivo para obras con fondo directamente recaudados.

- Seguridad del área: Estupiñan (2013) se evalúa a que el área de tesorería cuente con personal de seguridad y cámaras para el control adecuado de las actividades que se cumplen. Dentro del indicador se evalúa el procedimiento de sustentos de gastos, como por ejemplo dentro de una empresa sería sus boletas y/o recibos

Las actividades de control

Estupiñan (2013) son implementados por la administración para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y reglamentos que permiten controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se tomen las medidas necesarias

para controlar los riesgos relacionados en el camino para conseguir los objetivos y metas propuestas en la entidad. Las actividades de control se deben establecer en todos los niveles de la organización y actividades como verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia, segregación de funciones, etc.

- **Actividades Administrativas:** Estupiñan (2013) son revisiones que realiza la administración a las actividades que son desarrolladas por el personal de la compañía, a través de indicadores de desempeño, es decir que si se conocen todas las acciones de los empleados, los cuales indican el aporte de estas actividades a la consecución de los objetivos generales.
- **Procesamiento de la información:** Estupiñan (2013) son controles para verificar que los procesos se realicen en forma completa y con las autorizaciones debidas de acuerdo a los niveles que pueden efectuar tales autorizaciones. Esto se lo comprueba a través de conciliaciones, cruce de información, control de secuenciales numéricos en documentos legales e internos, control del personal.
- **Segregación de Funciones-** Estupiñan (2013) este en un punto sumamente importante ya que permite realizar un trabajo de supervisión en las actividades y disminuye el riesgo inherente. Existen actividades que no las pueden realizar una sola persona, ya que produce conflicto de intereses. Por ejemplo, una misma persona no puede contratar un servicio, contabilizar la información y realizar el pago, ya que no existe ningún punto de control que evite un mal uso de los recursos de la entidad.

Información y comunicación

Según Estupiñan (2013) este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de Control Interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar.

Los indicadores de dicho elemento son los siguientes

- **Información:** Estupiñan (2013) la información se requiere en todos los niveles de

una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento. La información financiera, se usa no solamente en el desarrollo Estados Financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc.. Las mediciones financieras internas son imprescindibles ya que apoyan para actividades de planeación, presupuesto, establecimiento de precios, evaluación del desempeño, medición en los resultados de alianzas estratégicas, Joint Ventures, etc.

- **Comunicación:** Estupiñan (2013) la comunicación es inherente a los sistemas de información. Los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento. La ejecución de la Comunicación puede ser interna o externa

Supervisión y seguimiento

Estupiñan (2013) es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la

ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

- **Efectividad:** Es necesario entrenar al personal en cuanto a las políticas y procedimiento determinados por la administración, así como la normativa legal para evitar que el Sistema de Control Interno se vea afectado. Se revisa el desempeño de las actividades regulares y el correcto funcionamiento del Control Interno, corrobora la información obtenida internamente y realiza comparaciones periódicas de otros resultados obtenidos en el pasado con los actuales.

7. Presupuesto

Según García. (2013), es “un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas” (p.109). Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

Paredes. (2011), el presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los ingresos y egresos del presupuesto público.

Paredes. (2011) el presupuesto público es uno de los principales instrumentos del Plan Operativo Anual (POAN), en el cual se asignan los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el gobierno. El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía. En este contexto, el presupuesto público moderno tiene dos elementos fundamentales: uno, relacionado con los objetivos y los resultados esperados y, el otro, con la programación y asignación de los recursos necesarios para el cumplimiento de dichos objetivos (p.308)

Ministerio de Economía y Finanzas (2014), hace una afirmación de:

El presupuesto público es el documento oficial a través del cual se implementan los planes del Gobierno estableciendo los ingresos disponibles y en qué se piensa gastar, en función de las prioridades, objetivos y metas del Estado, es importante porque permite conocer el destino de los ingresos provenientes del pago de impuestos, tasas y tarifas; también porque permite saber en qué se usan los ingresos por la explotación de nuestros recursos naturales y para informarme por qué se endeuda el Estado. (p.407)

El presupuesto público es un instrumento de programación económica, social y financiera que posibilita al Estado el cumplimiento de sus funciones. Es el mecanismo a través del cual todos los organismos del Estado asignan racionalmente los recursos públicos para alcanzar sus objetivos.

8. Cumplimiento de metas enfocado en la ejecución presupuestal

Vásquez (2010), la misma que es la fase del proceso presupuestario durante la cual se concreta el flujo de ingresos y egresos estimados en el presupuesto anual orientado al cumplimiento de los objetivos y metas previstas en los años fiscales.

Consta de cuatro (4) partes, el Compromiso, que es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la Entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas.

El Compromiso es un acto de administración no un acto administrativo. Los actos administrativos, constituyen las declaraciones de las entidades que, en el marco de normas de derecho público, están destinadas a producir efectos jurídicos sobre los intereses, obligaciones o derechos de los administrados dentro de una situación concreta; en cambio los actos de administración están destinados a organizar o hacer funcionar sus propias actividades o servicios.

Vásquez (2010) el Devengado, que es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.

Vásquez (2010) el Pagado, que se constituye como la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El pago regulado en forma específica por las normas del sistema Nacional de tesorería.

Vásquez (2010) y por último se tiene la Liquidación, que, tras haber Finalizado la ejecución del Proyecto de Inversión Pública, se procederá a Liquidación del Proyecto para su posterior transferencia a la entidad responsable de su operación y mantenimiento.

9. Evaluación del cumplimiento de metas presupuestal

Por lo anteriormente mencionado por Vásquez (2010) se tiene en cuenta que la ejecución presupuestal equivale a 4 componentes unidos y enfocados a un porcentaje de los proyectos cumplidos entre los proyectos por culminar. Es decir, se toma los valores del dentro de la institución como lo son el Presupuesto Institucional Modificado que conlleva los ingresos dentro de un periodo determinado y el presupuesto devengado que equivale a la liquidación de los bienes servicios y obras. Expresados de la siguiente manera:

$$Ejecución Presupuestal = \frac{Devengado}{Presupuesto Institucional Modificado}$$

1.4. Definición de términos básicos

1. Adquisiciones Según la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (UNOPS, 2014) afirma que la adquisición es un aspecto de la gestión de la cadena de suministro y su objetivo clave es asegurar la entrega de bienes, servicios u obras al cliente en el momento, el precio, la calidad, la cantidad y el lugar correctos para obtener una relación óptima costo-calidad. Los procedimientos de adquisición son un conjunto especificado de actividades de adquisición que deben ejecutarse de manera uniforme y apropiada para garantizar que se obtenga una relación óptima costo-calidad en la adquisición de bienes, servicios y obras.

2. Cadena de Suministros: El termino cadena de suministros brinda la imagen de la forma o la manera en cómo las organizaciones están vinculadas entre sí. (Carro, P. 2011)
3. Competitividad: Una medida de la capacidad inmediata y futura de los industriales de diseñar, producir y vender bienes cuyos atributos en términos de precios y más allá de los precios se combinan para formar un paquete más atractivo que el de productos similares ofrecidos por los competidores. (European Management Forum, 1980)
4. Compras: Las compras se debe prestar atención a los problemas más singulares de compras para las oficinas gubernamentales (federales, estatales, municipales, sistemas de universidades y bibliotecas públicas, escuelas públicas y diferentes instituciones gubernamentales). Los recursos gastados por los gerentes de compras gubernamentales merecen la misma atención que el dinero que se gasta en compras industriales, ya que el origen de estos recursos es el que paga impuestos. Si los recursos para compras públicas se gastan efectiva y eficientemente, los beneficios recaen sobre las personas que pagan por ello y que obtienen los beneficios de los servicios prestados por el gobierno. (Leenders, 2010)
5. Control Interno: Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable UNSM (2014)
6. Efectivo: El efectivo se considera como un activo circulante, el de mayor liquidez con el que cuenta una organización para cubrir sus inmediatas obligaciones. No se considera efectivo a aquellas partidas del activo que, a pesar de estar conformadas por dinero de curso legal, no sean de inmediata disponibilidad, tales como: depósitos dados en garantía, coberturas de reserva de capital y/o fondos de reserva legal, prestaciones sociales, depósitos bancarios congelados por intervención de la institución financiera u otros motivos, depósitos a plazo fijo. (Universidad Autónoma de México, 2014)
7. Eficiencia: La eficiencia como el grado en que se cumplen los objetivos de una iniciativa al menor costo posible. El no cumplir cabalmente los objetivos y/o el desperdicio de recursos o insumos hacen que la iniciativa resulta ineficiente (Mokate, 200)
8. Ejecución Presupuestal: Es una etapa del proceso presupuestario durante la cual se define flujos de ingresos y egresos estimados en un proceso anterior

denominado presupuesto anual orientados a cumplir con los objetivos metas y visión previstos por las entidades en el año fiscal y a largo plazo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015)

9. Logística: Logística es planificar, operar, controlar y detectar oportunidades de mejora del proceso de flujo de materiales (insumos, productos), servicios, información y dinero. Es la función que normalmente opera como nexo entre las fuentes de aprovisionamiento y suministro y el cliente final o la distribución. Su objetivo es satisfacer permanentemente la demanda en cuanto a cantidad, oportunidad y calidad al menor costo posible para la empresa. Desde el punto de vista de la organización, las tareas de logística pueden considerarse de dos maneras: como simple medio para colocar los productos en el mercado o como un sector de la empresa que, diseñado y administrado correctamente, aporta ventajas competitivas clave. Es por ello que esta actividad en sí misma, ha provocado un fuerte cambio en los requerimientos de gerenciamiento, por cuanto el mismo ha evolucionado durante el transcurso de los noventa, desde un gerenciamiento intraorganización hasta las hoy en día mundialmente conocidas redes logísticas. (Carro, P. 2011)
10. Requisición: También conocido como solicitud de compra, da origen al proceso de compra; puede realizarse para reposición de algún material o servicio especial, etc. El Departamento de Compras, debe estudiar la Requisición, para comprobar que los bienes o servicios solicitados siguen los lineamientos establecidos por la empresa, procurando evitar las improvisaciones, salvo en caso excepcional. (Román, 2009)

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Materiales

2.1.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Tabla 1

Técnicas de recolección de datos

| Técnica | Instrumento | Alcances | Informante |
|--------------------------------|-------------------------------|---|--|
| Observación Directa | Lista de Cotejo | Levantamiento de datos Variable Independiente (Ver Anexo N° 02) | Área de logística de la institución de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operación Salud Bajo Mayo- |
| Análisis de información | Ficha de Análisis información | Levantamiento de datos – Variable Dependiente (Ver Anexo N° 03) | Áreas de la Institución de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operación Salud Bajo Mayo- |
| Fichaje | Fichas Bibliográficas | Creación de marco teórico y marco conceptual | Guías Bibliográficas, Tesis, internet, artículos |

Fuente: Elaboración propia

Las técnicas a utilizar en la investigación son la observación directa, análisis de información y fichaje con los cuales los instrumentos revelaron a los instrumentos de la lista de cotejo y la ficha de análisis de información para el levamiento de datos y desarrollar a los informantes del área de logística de la Unidad Ejecutora 400 Oficina de Operación Salud Bajo Mayo.

2.1.2. Técnica de procesamiento y análisis de datos

En base a la aplicación de métodos de investigación se realizó la recopilación de datos con los fundamentos y documentos necesarios para poder tener acceso a la información de la Unidad Ejecutora 400 – Área de logística. Luego de realizar la técnica de lista de cotejo y recopilación de información haciendo uso de estadística a través de programas computarizados como son Excel y el SPSS 21, para así lograr la presentación de resultado en tablas acordes al tipo de investigación.

Para la contrastación de la hipótesis se hizo uso de la correlación de Pearson, en la que se enfatiza lo siguiente:

Hipótesis estadística:

$H_0: i = 0$ Existe relación significativa entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015

$H_1: i \neq 0$ No existe relación significativa entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015

Donde:

i : Es el grado de correlación que existe entre las variables de estudio

Para la interpretación respectiva se consideró la tabla descrita a continuación:

Tabla 2

Nivel de correlación de las variables

| Valor de i | Significado |
|--------------|--|
| -1,00 | Correlación negativa perfecta |
| -0,9 | Correlación negativa muy fuerte |
| -0,75 | Correlación negativa considerable |
| -0,50 | Correlación negativa media |
| -0,25 | Correlación negativa débil |
| 0 | No existe correlación alguna entre las variables |
| +0,10 | Correlación positiva muy débil |
| +0,25 | Correlación positiva débil |
| +0,50 | Correlación positiva media |
| +0,75 | Correlación positiva considerable |
| +0,90 | Correlación positiva muy fuerte |
| +1 | Correlación positiva perfecta |

Fuente: Valderrama 2016 p. 172.

2.2. Método de investigación

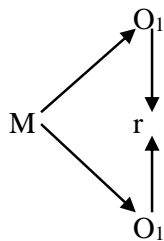
2.2.1. Tipo de método de investigación

La presente investigación es de tipo no experimental debido a que durante el desarrollo de la investigación la variable no será manipulada, es decir las teorías aplicadas serán tratadas como tales. Siendo la base de toda la investigación

El nivel de investigación de la presente es de tipo correlacional, porque se busca una eficiente relación entre las variables de estudio, llegando netamente a demostrar tal hipótesis y no buscar las causas o efectos pertenecientes a dicha relación.

2.2.2. Diseño de investigación

Correlacional, porque en la investigación se pretende encontrar la relación que existe entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de operaciones Salud Bajo Mayo.



Donde:

O₁: Control Interno

O₂: Cumplimiento de metas

M: Muestra

r: Relación

2.2.3. Población y muestra

Población.

La población de la investigación estuvo conformada por todo los documentos recopilados y analizados por el control Interno del área de logística de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo dentro de los periodos 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015.

| Área | Documentos | % |
|-----------|------------|-------|
| Logística | 65 | 100 % |

Fuente: Área de archivos

Muestra.

Hernández, Fernández & Baptista (2010), la muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos de la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población. (p. 172), de acuerdo a ello la muestra estuvo conformada por los documentos relacionados a la ejecución presupuestal de la institución, dentro del acervo documentario entregado por la UE 400 Oficina de Operaciones de Salud, los mismos que son 29 según los resultados que se describieron.

Para la determinación de la muestra se considera la fórmula siguiente:

$$\text{Fórmula } n = \frac{Z^2 p \cdot q \cdot N}{E^2(N-1) + Z^2 p \cdot q}$$

Donde

n = muestra

N = población = 65

Z = Nivel de confianza (95%) = 1.96

p = Probabilidad a favor = 0.6

E = error estándar 5% = 0.05

q = probabilidad en contra = 0.4

$$n = \frac{(1.96)^2 \cdot (0.6) \cdot (0.4) \cdot (65)}{(0.05)^2 \cdot (65-1) + (1.96)^2 \cdot (0.6) \cdot (0.4)}$$

n = 58.29

$$n = 58$$

Haciendo un ajuste de muestra se tiene la muestra final:

$$n_o = [n/(1+(n-1/N))]$$

$$n_o = [58/(1+(58-1/65))]$$

$$n_o = 29.137$$

$$n_o = 29$$

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados

Control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora 400 –

Oficina de operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015.

Para el presente desarrollo del objetivo, se recopiló información sobre las evaluaciones del control interno del área de logística de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, de los periodos 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015. Llegando a obtener los siguientes resultados.

Tabla 3

Control interno del área de logística 2010 – Porcentaje

| Área Evaluada | SI | % | NO | % |
|-------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| Área de Logística- 2010 | 13 | 44.83% | 16 | 55.17% |

Fuente: Aplicación del instrumento de control (Anexo 2)

Interpretación:

En la tabla 3, se observa que el control interno en el área de logística muestra de manera porcentual un cumplimiento del 44.83% de las actividades del área de logística. En dichas actividades podemos resaltar que la persona encargada es idónea para el puesto a pesar que no realizan capacitaciones mensuales y anuales, para el mejoramiento de sistemas adecuados de control de entradas y salidas de cotizaciones. Por otro lado, que la ejecutora no mantiene una seguridad neta del área, porque en el aspecto de infraestructura no cuenta con cámaras de seguridad y el ambiente no se encuentra diseñado adecuadamente para el funcionamiento del área de logística, especialmente a las actividades de cotización y de evaluación de propuestas. Con respecto a la comunicación entre el área de logística y el área de almacén de la Ejecutora 400 se demuestra que no existe un control de presupuesto en periodos determinado del día, con la presentación de un informe que sea presentado con los jefes de área de trabajo.

Tabla 4

Control interno del área de logística 2011 – Porcentaje

| Área Evaluada | SI | % | NO | % |
|-------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| Área de Logística- 2011 | 17 | 58.62% | 12 | 41.38% |

Aplicación del instrumento de control (Anexo 2)

Interpretación:

En la tabla 4, se observa en base a la evaluación del control interno del área de logística en el periodo 2011. Donde se puede observar que existe un cumplimiento del 58.62%. En dicha evaluación se puede tener en cuenta que no existe un ambiente seguro, debido a que no se cuenta con cámaras de seguridad y los responsables no se manejan con una contraseña o señal que autorice el ingreso de personas con responsabilidad dentro del área de logística. Así mismo se puede observar que el área de logística no cuenta con una planificación y ejecución de gastos con un adecuado trabajo en comunicación de con el área de presupuesto. También se tiene como observación dentro de las actividades que los informes importantes de gastos no se encuentran a la mano del área de logística y esto genera complicación a la hora de presentar informes de mayor alcance a la gerencia de la ejecutora

Tabla 5

Control interno del área de logística 2012 – Porcentaje

| Área Evaluada | SI | % | NO | % |
|-------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| Área de Logística- 2012 | 16 | 55.17% | 13 | 44.83% |

Aplicación del instrumento de control (Anexo 2)

Interpretación:

En la tabla 5, se observa que el 55.17% de las actividades que se cumplen dentro del área de logística y que fueron evaluadas en base al control interno que se lleva en periodo de tiempos son aceptadas de manera positiva. Dentro de ello podemos resaltar que se está controlando de manera adecuada los recursos utilizables por parte de la gerencia de la institución con respecto al área de logística. Pero resaltando aun lo negativo de las actividades en base al control interno y que se representa por el 44.83%

podemos definir que el área no cuenta con una planificación y ejecución a libre albedrío para poder realizar transacciones con mayor rapidez, y solo generando informes extraordinarios a la gerencia de la ejecutora. También se resalta negativamente que la institución no realiza un control semanal de los solicitado y esto lleva que se siga generando especulaciones de manera negativa dentro de la entidad sobre el proceso de circulación del dinero.

Tabla 6

Control interno del área de logística 2013 – Porcentaje

| Área Evaluada | SI | % | NO | % |
|-------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| Área de Logística- 2013 | 20 | 68.97% | 9 | 31.03% |

Aplicación del instrumento de control (Anexo 2)

Interpretación:

En la tabla 6, se observa detenidamente la evaluación del control interno del área de logística. Dentro de ello podemos observar que con respecto al periodo anterior las condiciones de trabajo y las actividades ejercidas en el área de logística se encuentran aceptadas en un 68.97%. Esto se debe que se generó una mejora en las capacitaciones mensuales y anuales de los encargados, llevando así a cumplir con aplicaciones básicas de seguridad como la creación de contraseñas y cámaras de seguridad que brindan seguridad en el proceso de efectivo y manejo de grandes cantidades de dinero. Por otro lado, aun no se cumple el proceso de cuidado de espaldas, el cual es crear grupos de trabajo que ayuden al movimiento de grandes cantidades de dinero, de acuerdo a los ingresos relacionados con los pagos de obligaciones del gobierno regional.

Tabla 7

Control interno del área de logística 2014 – Porcentaje

| Área Evaluada | SI | % | NO | % |
|-------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| Área de Logística- 2014 | 20 | 68.97% | 9 | 31.03% |

Aplicación del instrumento de control (Anexo 2)

Interpretación:

En la tabla 7, se muestra los resultados porcentuales del control interno en el área de logística en el periodo 2014. En dicha Figura podemos observar que se representa por el 68.97% las actividades en buen cumplimiento del área de logística. Con ello se resalta aun los aspectos negativos que muestra el área de logística, por ejemplo, con los gastos extraordinarios, los cuales no se comunican a tiempo a la gerencia del gobierno regional. Con ello también se resalta que no se realizan encuadre de cotizaciones y revisiones mensuales de solicitudes por parte de los responsables, extendiendo dicho trabajo a horas de trabajo extras por parte de los responsables y generándose quejas entre ellos. Por último, se resalta que no se cumple de manera apropiada el funcionamiento de grupos de trabajo cuando se trata del manejo de grandes cantidades de dinero, debido a la falta de responsabilidad por parte de los trabajadores y el riesgo que corren por hacerse de dinero no correspondiente.

Tabla 8

Control interno del área de logística 2015 – Porcentaje

| Área Evaluada | SI | % | NO | % |
|-------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| Área de Logística- 2015 | 20 | 68.97% | 9 | 31.03% |

Aplicación del instrumento de control (Anexo 2)

Interpretación:

Se aprecia en la tabla 8, que el control interno en el área de logística en el año 2015, muestra los mismos resultados efectuados en el 2014, generando controversia que en dicho periodo no existió una especie de mejora. Debido a que los errores cometidos tanto en el campo de infraestructura y actividades de los responsables del área de logística, se enfocan al indicador de seguridad, ya que dichas personas no tienen cuidado con el traslado del dinero a otras áreas de trabajo, como así no muestran la capacidad suficiente para trabajar con aparatos tecnológicos que ayuden a la eficiencia de del manejo de instrumentos para un proceso logístico eficiente.

De igual modo, se tiene que resaltar que el área aún no cuenta con una contraseña para el acceso a personas ajenas y que no sean autorizadas del manejo de solicitudes. Por el

mismo modo las capacitaciones no se realizan mensualmente ni anualmente para mejorar el desempeño de las personas encargadas.

Control Interno del área de logística de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo (2010 – 2015)

Tabla 9

Control interno en el área de logística

| Años | Control Interno en el área de logística |
|-------------|--|
| 2010 | 44.83% |
| 2011 | 58.62% |
| 2012 | 55.17% |
| 2013 | 68.97% |
| 2014 | 68.97% |
| 2015 | 68.97% |

Fuente: Tabla N° 01,02,03,04,05,06

Interpretación:

En la tabla 9, la evolución del control interno del área de logística. Dentro de los cuales podemos resaltar la evaluación realizada en el periodo 2010 donde el control interno del área de logística es menor al 50%, teniendo un crecimiento del 13.79% para el periodo 2011. En base a la evolución podemos notar que en el periodo 2013, 2014 y 2015 muestra un porcentaje del 68.97% en base al cumplimiento de las actividades, eso dando como significado que el control interno del área de logística muestra resultados positivos en la evolución de las actividades que se plantean para el funcionamiento óptimo de las actividades.

Cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015

Para la recopilación de la información de la ejecución presupuestal se desintegró en base a los gastos presentados por la Unidad Ejecutora 400 en los periodos 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015, teniendo los siguientes datos.

Tabla 10

Cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 - 2015

| Años | PIM | Devengado | % |
|-------------|-----------------|------------------|----------|
| 2010 | S/47,496,481.00 | S/46,819,816.00 | 98.60% |
| 2011 | S/59,673,128.00 | S/52,050,602.00 | 87.20% |
| 2012 | S/40,935,834.00 | S/35,653,914.00 | 87.10% |
| 2013 | S/53,563,028.00 | S/49,249,592.00 | 91.90% |
| 2014 | S/71,482,825.00 | S/69,824,673.00 | 97.70% |
| 2015 | S/60,999,210.00 | S/57,604,577.00 | 94.40% |

Fuente: Aplicación del instrumento de control (Anexo 3)

Interpretación:

De acuerdo en la tabla 10, se distingue que la ejecución presupuestal de la Ejecutora 400, muestra un alza con respecto a los años en estudios. Determinados que el periodo 2010 se maneja un presupuesto estimado en S/47,496,481.00, llegando a ser ejecutable aproximadamente el S/46,819,816.00 obteniendo una ejecución mayor al 90%, calificado como un óptimo gasto presupuestal. De igual manera para el periodo 2011 donde se presentó un presupuesto institucional modificado y aumentado en S/59,673,128.00 y que generó en base al presupuesto devengado de S/52,050,602.00 la ejecución de un 87.20%. Así mismo, el periodo 2012 la ejecución presupuestal tiende a ser de un 87.10% mostrando una disminución considerable del presupuesto institucional modificado, al tratarse un equipo que con el manejo de recursos. Por último, dentro del 2015 y con un Pim de S/60,999,210.00 y que se generó dentro de ella a través de una ejecución casi del 94.40%.

Relación entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015

Para el desarrollo del tercer objetivo se tiene en cuenta el uso de la prueba estadística correlación de Pearson, con la utilización del programa SPSS y obteniendo los siguientes resultados.

Tabla 11

Control interno en el área de logística y cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015.

| Años | Control Interno | Cumplimiento de metas |
|-------------|------------------------|------------------------------|
| 2010 | 44.83% | 98.60% |
| 2011 | 58.62% | 87.20% |
| 2012 | 55.17% | 87.10% |
| 2013 | 68.97% | 91.90% |
| 2014 | 68.97% | 97.70% |
| 2015 | 68.97% | 94.40% |

Fuente: Tabla 7 y 8

Prueba de Normalidad

Tabla 12

Prueba de Normalidad

| | Kolmogorov-Smirnov | | | Shapiro-Wilk | | |
|-----------------------|--------------------|----|-------|--------------|----|-------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Cumplimiento de metas | 0.189 | 6 | 0.200 | 0.924 | 6 | 0.538 |
| Control interno | 0.257 | 6 | 0.200 | 0.918 | 6 | 0.492 |

Fuente: tabla N° 09 y N°10

Interpretación:

En la evaluación de la tabla 12, la prueba de normalidad de las variables cumplimiento de metas y control interno en donde nos fijamos en la prueba de Shapiro – Wilk, por tratarse de una muestra menor a 30, siendo estos los 6 años de estudio. Dentro de la prueba enfocamos en el nivel de significancia (sig.) donde la regla estadística nos indica que si el valor mostrado es mayor al 0.05 significa que las variables se encuentran normalmente distribuidas. Dichos valores respectivamente son 0.492 y 0.538 siendo mayores que la regla estadística y demostrando que se puede aplicar la prueba de Correlación.

Prueba de Correlación

Tabla 13

Prueba de Correlación de Pearson

| | | Control Interno | Cumplimiento de metas |
|-----------------------|------------------------|-----------------|-----------------------|
| Control Interno | Correlación de Pearson | 1 | 0.809 |
| | Sig. (Bilateral) | | 0.006 |
| | N | 6 | 6 |
| Cumplimiento de metas | Correlación de Pearson | 0.809** | 1 |
| | Sig. (Bilateral) | 0.006 | |
| | N | 6 | 6 |

*Correlación a nivel 0.05

Fuente: Aplicación del spss v21 de la Tabla 12

Interpretación:

En la tabla 13, el cual corresponde a la prueba de correlación de Pearson, se puede distinguir de manera sutil que se cumple con la regla estadística de correlación, el cual indica que la significancia bilateral tiene que ser menor al valor del 0.05 lo cual observamos que muestra un valor de 0.006, cumpliendo con la primera regla y afirmando que las variables tienden a relacionarse. Para ello se observa el nivel de correlación que se tiene es de 0.809, representando el 80.9% de correlación, lo cual nos genera un enfoque positivo para la contrastación de la hipótesis de investigación.

Luego de conocer la relación existente entre las variables objeto de estudio, fue necesario realizar el cálculo del coeficiente determinante.

Coeficiente determinante

$$CD = (\text{Correlación de Pearson})^2 * 100$$

$$CD = 0.809^2 * 100$$

$$CD = 0.809^2 * 100$$

$$CD = 0.654481 * 100$$

$$CD = 65.44\%$$

Se observa que el nivel que influye la variable control interno en el cumplimiento de meta es de 65.44%.

3.2. Discusión

De acuerdo con el informe Coso (2013) el cual se tiene como fundamento de que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. El control interno debe de ser evaluada en base a 5 componentes adecuados y aprobados en el informe COSO. La evolución del control interno del área de logística. Dentro de los cuales podemos resaltar la evaluación realizada en el periodo 2010 donde el control interno del área de logística es menor al 50%, teniendo un crecimiento del 13.79% para el periodo 2011. En base a la evolución podemos notar que en el periodo 2013 y 2014 muestra un porcentaje del 68.97% en base al cumplimiento de las actividades, eso dando como significado que el control interno del área de logística muestra resultados positivos en la evolución y terminando en el periodo 2015 con el cual el control interno llegó a formar parte del 68.97% de las actividades que se plantean para el funcionamiento óptimo. Así mismo, Espinosa, P (2013) en la investigación denominada “Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz Blanca S.A”. Donde plantea como conclusión que la Empresa no cuenta con un código de ética en el cual el personal tenga conocimiento de normas de conducta, valores y principios a los cuales se debe regir dentro de la estructura organizacional no se ha definido procesos puntuales de cada puesto de trabajo. Los directivos no realizan evaluaciones periódicas en la cual puedan identificar buen desempeño y correctivos a ineficiencias presentadas. Donde se puede definir.

De acuerdo a la conclusión presentada en el antecedente mencionado, se tiene como punto fundamental que, dentro del control interno, el personal de trabajo es una pieza fundamental dentro del trabajo de la aplicación del instrumento y muchas veces el determinante del manejo existencial de la calidad de control con la que cuenta la institución. En base a lo establecido en los resultados de la investigación se tiene en cuenta que la teoría de Paredes, F (2011) afirma que el presupuesto público es un instrumento del gobierno que constituye el motor de la administración del Estado y, alrededor de él, se desenvuelve gran parte de la vida económica del país. Son pocas las decisiones cotidianas de la política y administración que no estén vinculadas con los

ingresos y egresos del presupuesto público. El presupuesto público es uno de los principales instrumentos del Plan Operativo Anual (POAN), en el cual se asignan los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el gobierno. El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía. En este contexto, el presupuesto público moderno tiene dos elementos fundamentales: uno, relacionado con los objetivos y los resultados esperados y, el otro, con la programación y asignación de los recursos necesarios para el cumplimiento de dichos objetivos. Con ello se manifiesta claramente que todos dependen del presupuesto para poder generar recursos y actividades dentro de la ejecución de proyectos. Es decir, cuanto mayor cantidad de presupuesto tengas, será de mayor facilidad generar actividades u otros tipos de gestiones relacionadas a los gastos ejecutables de la institución. En resumen, hacemos referencia que la ejecución presupuestal crece a raíz de cuan mayor es el presupuesto recibido, en dicho caso el PIM (presupuesto Institucional modificado). De acuerdo con ello podemos distinguir a Hernández, D. (2011).

La ejecución presupuestaria se encuentra en un porcentaje alrededor del 45% al 51%. En resumen, la aplicación de los nuevos métodos empleados en la investigación y aplicando los cinco componentes del control interno ligado a la auditoría demuestra que la ejecución presupuestaria de Clínica Hogar de la Madre subirá en un 6% a 7% generándose de esta manera una ejecución mayor al 50% de los establecidos en los presupuestos anuales y con una recuperación de deuda establecido en un periodo de 3 años. Según Campos, C (2003). En la investigación titulada “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Planteándose como objetivo general Conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la Administración de las Adquisiciones. Llegando de esta manera a las siguientes conclusiones. Las políticas que se utilizan en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimientos; influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, facilitan la gestión administrativa del Departamento de Ejecución Presupuestal. Estos objetivos y metas a cumplirse

durante el periodo anual son evaluados periódicamente. Los estándares en el Departamento de Ejecución Presupuestal a través del Control Interno han permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes, que optimizan su control. Por la inmediatez las acciones correctivas en el Control Interno, se subsanan rápidamente las deficiencias que existieran, lo cual permite que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su ejecución.

CONCLUSIONES

- El control interno en el área de logística tiende a encontrarse en un ligero crecimiento debido a que las actividades que se realizan dentro de ella, con ello se rescata que del periodo 2010 donde el resultado de control interno era 44.83% logró un aumento al 2014 al 68.97% logrando un mejor mayor al 50% en un periodo de los últimos 3 años. Con ello se puede diagnosticar que el control interno del área de logística muestra en la actualidad una buena mejoría y que se acerca a la proposición planteada dentro de la investigación.
- El cumplimiento de metas en base a la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora 400 Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, muestra una alternativa de crecimiento. Llegando de este modo a una ejecución del 97.70% para el periodo 2014, debido a que el aumento de presupuesto institucional genera expectativas positivas dentro de la resolución de gastos en proyectos de compra de nuevos medicamentos con mira social a las necesidades de la sociedad.
- Existe correlación entre las variables objeto de estudio, esto debido a que la prueba aplicada (Correlación de Pearson) muestra un p valor menor a 0.05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, así mismo el nivel de correlación alcanzada es correlación positiva considerada.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Unidad Ejecutora 400 - Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo con respecto al control interno del área de Logística generar una capacitación y poder realizar evaluaciones psicológicas para la contratación del personal, encaminando un modelo de selección de personal óptimo. Así mismo capacitaciones mensuales o anuales para mejorar el rendimiento del área de Logística y alcanzar un mejor nivel de desempeño.
- Se recomienda a la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo sobre la ejecución presupuestal seguir trabajando de la misma manera como lo viene haciendo, con la finalidad de llegar al 99% del logro de los objetivos proyectados alcanzados de las metas propuestas, y los proyectos con mira social a las necesidades de la sociedad. Así mismo al cumplir con las metas el recibimiento de mayor presupuesto para obras públicas.
- Se recomienda a la Unidad Ejecutora 400 - Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo sostener la relación positiva que existe entre el control interno del área de tesorería y la ejecución presupuestal, ya que genera un aumento de ambos y así mismo un mayor desenvolvimiento del personal calificado. Por otro lado, la relación existente sirve como base para otras sedes de Oficinas de Operaciones de Salud.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros

Carro, P. (2011). *Logística Empresarial*. (1ª ed.) Mar de Plata. Argentina: Editorial Apunte de Estudio.

Coulter, M. (2010). *Administración*. (3ª ed.) México: Editorial Pearson Educación.

Estupiñan, R. (2013). *Control Interno y Fraudes - Análisis del Informe COSO I y II*. (1ª ed.) Bogotá: Ecoe Ediciones.

Koontz, H. (2012). *Administración, Una perspectiva global y empresarial*. (1ª ed.) México: McGraw-Hill / Interamericana editores S. A.

Monterroso, E. (2011). *Proceso logístico y cadena de abastecimiento*. Editorial Limusa. Grupo Noriega Editores

Rodríguez, J. (2012). *Control Interno - Un efectivo sistema para la empresa*. (1ª ed.) México: Editorial Trillas.

Bibliografía online

García, S. (2013) *Programas Presupuestales en el Marco de la Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2014*. Sistema Nacional de Presupuesto Público. Perú. Extraído de http://www.gestionpublica.org.pe/plantilla/rxv5t4/1029474941/enl4ce/2013/feb/revges_1778.pdf

Hernández, D. (2011) “*Auditoría interna para una adecuada ejecución presupuestaria. Clínica Hogar de la Madre en Perú*”. Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado el 28/10/16

Romero (2012). “*Control interno de almacén*”. Universidad Veracruzana. México. Recuperado de: <https://www.uv.mx/personal/raromero/>

Artículos

- Contraloría general de República (2014). *Normas generales de control gubernamental*. Ley orgánica del sistema de control. Ley N° 27785
- Universidad Autónoma de México (2014) El efectivo y flujo de efectivo. Marco conceptual. México. Edit. UAM
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). *Plan de trabajo para la elaboración del diagnóstico del sistema de control interno*. Edit. Oficina de Planificación
- Mokate, E. (2000). Eficacia, Eficiencia, Equidad y Sostenibilidad: ¿Qué Queremos Decir?. Perú
- Montilla (2011). *Evaluación del control interno de almacén en la empresa cauchos avenida CA*. Universidad de los Andes. Venezuela.

Tesis

- Campos, C (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado el 28/10/15 de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_g_c/t_completo.pdf
- Espinosa, P (2013) *Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz blanca S.A.* Escuela Politécnica del Ejército. Ecuador. Recuperado el 27/10/15 de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6550/1/T-ESPE-047156.pdf>
- Hernández, E. (2012). “*Control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercados del municipio de Valera, estado Trujillo*”. Universidad de los Andes. Venezuela. Recuperado de:

<http://repositorio.usb.edu.pe/bitstream/USB/28/3/5.%20DISE%C3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20PARA%20EL%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20PARA%20LA%20DISTRIBUCION%20A%26L.pdf>

Mejías, U. (2013). *“Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal productos, C.A.”* (Tesis de pregrado). Universidad José Antonio Páez. Recuperado el 28/10/16

Panduro, (2017) *Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de Infraestructura, 2016*” Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto

Paredes, F. (2011). *“El presupuesto público aspectos teóricos y prácticos”*. 1ra ed. Universidad de los Andes. Recuperado de <http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros%20de%20PVA%20para%20libro%20digital/presupuesto%20publico.pdf>

Vásquez, M. (2010). *“Guía de orientación para presupuestar en los Gobiernos Locales”*. Perú Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/Guia_de_Orientacion_para_PresupuestarenlosGLs.pdf

Vega R. & Velásquez N (2008). *“Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014”*. Universidad Nacional del Santa. Recuperado el 28/10/15 de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendociencias-contables/article/view/867/368>

Vilca, L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos*. Universidad Nacional de San Martín.

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de Consistencia.

| Formulación del problema general | Hipótesis | Objetivos | Aspectos teóricos |
|--|--|---|---|
| <p>¿Cuál la relación entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 - 2015?</p> | <p>Hi: Existe relación significativa entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015.</p> <p>H₀: No existe relación significativa entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015.</p> | <p>Objetivo general Determinar la relación entre el control interno en el área de logística y el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 - 2015</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015. • Analizar el cumplimiento de metas de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, 2010 – 2015 | <p>Variable: Control interno Control Control Interno Evaluación del control interno</p> <p>Variable: Cumplimiento de Metas Presupuesto Ejecución presupuestal Evaluación de la ejecución presupuestal y metas</p> |
| Tipo y diseño de investigación | Población y muestra | | Instrumentos de recolección de datos |
| <p>El tipo de Investigación será de tipo de no experimental</p> <p>El diseño de la investigación que se utilizará será el descriptivo – correlacional</p> | <p>Población: La población de la investigación estuvo conformada por todo los documentos recopilados y analizados por la Oficina de control Interno efectuados al área de logística de la Unidad Ejecutora 400 – Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo dentro de los periodos 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015.</p> <p>Muestra De acuerdo a ello la muestra estuvo conformada por los documentos relacionados a la ejecución presupuestal de la institución, dentro del acervo documentario entregado por la Unidad Ejecutora 400 - Oficina de Operaciones Salud Bajo Mayo, los mismos que son 29 según los resultados que se describieron.</p> | | <p>Técnica: Observación Directa Análisis de información</p> <p>Instrumento Lista de Cotejo Fichas Bibliográficas</p> |

Anexo 02. Instrumento Variable Independiente.

En la presente investigación, se elaborará una evaluación conjunta de recaudación de información en base a la lista de cotejo anexada para evaluar al área de logística.

| CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA DE LA UNIDAD EJECUTORA 400 – BAJO MAYO LISTA DE COTEJO | | | |
|---|---|-----------|-----------|
| AMBIENTE DE CONTROL | | SI | NO |
| Competencia | | SI | NO |
| 1 | Se reconoce que se ha contratado a las personas idóneas para el puesto de trabajo | | |
| 2 | Se realizó evaluaciones psicológicas para contratar a dicho personal | | |
| 3 | Se realizan capacitaciones mensuales o anuales para mejorar el rendimiento del área de logística | | |
| Políticas y Practicas | | SI | NO |
| 4 | Se establecen políticas que van acorde al comportamiento del trabajador del área de logística | | |
| 5 | Está claramente establecidas las normas de trabajo dentro del área de logística | | |
| 6 | Los trabajadores conocen sus objetivos y metas acorde a las políticas de la institución | | |
| EVALUACION DE RIESGOS | | SI | NO |
| Seguridad del efectivo | | SI | NO |
| 7 | Existe una persona idónea para el control del ingreso y egreso de efectivo en la institución | | |
| 8 | Se cuenta con cámaras de vigilancia para guardar todas las actividades del área | | |
| 9 | La institución contrata a empresas externas para el transporte de efectivo o transferencias | | |
| Seguridad del área | | | |
| 10 | El área de logística se encuentra a puertas cerradas durante el horario de trabajo | | |
| 11 | Los responsables del área cuentan con una contraseña o señal que autorice su ingreso | | |
| 12 | El área cuenta con servicio de seguridad exclusivamente para sus actividades | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | SI | NO |
| Actividades Administrativas | | | |
| 13 | Se controla cada movimiento administrativo que se realiza dentro del área hacia la gerencia | | |
| 14 | El área de logística cuenta con planificación y ejecución de gastos a su libre albedrío. | | |
| 15 | El área de logística da a conocer sus movimientos internos para con la institución. | | |
| Procesamiento de la información | | | |
| 16 | El proceso de información sobre gastos internos es tomado en cuenta por la gerencia de la institución | | |
| 17 | Los pedidos directos de gerencia cumplen el mismo proceso de información dentro del área de logística | | |
| 18 | Se cuenta con un registro de salidos y entradas de documentos dentro del área de logística | | |
| Segregación de funciones | | | |

| | | | |
|-----------------------------------|---|-----------|-----------|
| 19 | En el encargado del efectivo en el área es reemplazado sin ningún tipo de aviso | | |
| 20 | Se cuenta con grupos de trabajo para el manejo de grandes cantidades de requerimientos | | |
| 21 | Se controla cada recurso utilizado por el trabajador durante su horario de trabajo | | |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | SI | NO |
| Información | | | |
| 22 | Los procesos de requerimientos y cotización se encuentran debidamente actualizados en la institución | | |
| 23 | Los documentos claves para la elaboración de informes de pedidos se encuentran a la mano | | |
| 24 | Se cuenta con una base de datos propicia para el seguimiento de proyectos por parte de la institución | | |
| Comunicación | | | |
| 25 | Se comunican los errores, gastos y actividades extraordinarias a la gerencia de la institución | | |
| 26 | El encargado del área de logística cuenta con un sistema de comunicación directamente con la administración | | |
| 27 | Los trabajadores de otras áreas cuentan con comunicación hacia el área de logística | | |
| SUPERVISION Y SEGUIMIENTO | | SI | NO |
| Efectividad | | | |
| 28 | Se realizan evaluaciones mensuales de efectividad y eficiente del personal del área | | |
| 29 | Existe control diario de los requerimientos, cotizaciones y recojo de pedidos. | | |

Anexo 03. Instrumento Variable Dependiente

| Años | Devengado | Pim | % de cumplimiento |
|------|-----------|-----|-------------------|
| 2010 | | | |
| 2011 | | | |
| 2012 | | | |
| 2013 | | | |
| 2014 | | | |
| 2015 | | | |

Fuente: Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta amigable)