

Universidad de Huánuco

Facultad de Ciencias Empresariales

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

TESIS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA
DE LOGISTICA EN LA DIRECCION REGIONAL DE AGRICULTURA
HUÁNUCO - 2017

Para Optar el Título Profesional de :
CONTADOR PÚBLICO

TESISTA

Bach. RIOFANO AYALA, Kevin Mark

ASESOR

Mg. C.P.C. REPETTO GARCIA, Tonio Lucho

Huánuco - Perú
2018

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 05:35 PM horas del día 07 del mes de DICIEMBRE del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

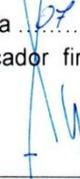
| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Dr. Jorge Luis López Sánchez | (Presidente) |
| Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera | (Secretario) |
| C.P.C Nilton Alejandro Jara y Claudio | (Vocal) |

Nombrados mediante la Resolución N°2009-2018-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA HUÁNUCO - 2017", presentada por el (la) Bachiller **RIOFANO AYALA, Kevin Mark**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.45 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 06:15 PM horas del día 07 del mes de DICIEMBRE del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Dr. Jorge Luis López Sánchez
PRESIDENTE (A)



Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera
SECRETARIO (A)



C.P.C Nilton Alejandro Jara y Claudio
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por haberme dado la salud y la paciencia en los momentos difíciles y por ser mí guía en mi camino y a quien le debo todo lo que tengo y todo lo que soy.

A mis padres: CARMEN Y AUGUSTO, que son un pilar fundamental en mi formación como profesional, por brindarme la confianza, consejos, y su amor incondicional que me ha permitido ser una persona de bien.

AGRADECIMIENTO

- ✚ Gracias a Dios por la vida, también porque cada día bendice mi vida con la hermosa oportunidad de estar y disfrutar al lado de las personas que más me aman.

- ✚ A mis padres por todo su apoyo incondicional que me brindaron todo este tiempo.

- ✚ De igual manera agradecer al C.P.C TONIO LUCHO REPETTO GARCIA por su orientación y asesoramiento profesional durante la realización del presente trabajo de investigación, por su rectitud en su profesión, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

- ✚ A la Universidad de Huánuco y en especial a la Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas por darme la oportunidad de ser un profesional.

- ✚ A la Dirección Regional de Agricultura Huánuco, por brindarme la información necesaria para hacer realidad este trabajo.

ÍNDICE

| | |
|--|-------------|
| DEDICATORIA..... | ii |
| AGRADECIMIENTO..... | iii |
| RESUMEN..... | vii |
| ABSTRACT..... | viii |
| INTRODUCCIÓN..... | ix |
| CAPÍTULO I..... | 10 |
| PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN..... | 10 |
| 1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA..... | 10 |
| 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 12 |
| 1.3 OBJETIVO GENERAL..... | 12 |
| 1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS..... | 12 |
| 1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | 13 |
| 1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 13 |
| 1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN..... | 14 |
| CAPÍTULO II..... | 15 |
| MARCO TEÓRICO..... | 15 |
| 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVETIGACIÓN..... | 15 |
| 2.1.1 A NIVEL INTERNACIONAL..... | 15 |
| 2.1.2 A NIVEL NACIONAL..... | 18 |
| 2.1.3 A NIVEL LOCAL..... | 21 |
| 2.2 BASES TEÓRICAS..... | 24 |
| 2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES..... | 32 |
| 2.4 HIPÓTESIS..... | 34 |
| 2.5 VARIABLES..... | 34 |

| | |
|--|-----------|
| 2.5.1 VARIABLE INDEPENDIENTE: | 34 |
| 2.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE:..... | 35 |
| Y2: Contratación de Servicios | 35 |
| 2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES | 36 |
| CAPÍTULO III | 37 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN..... | 37 |
| 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN..... | 37 |
| 3.1.1 ENFOQUE..... | 37 |
| 3.1.2 ALCANCE O NIVEL..... | 37 |
| 3.1.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 38 |
| 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA | 39 |
| 3.2.1 Población..... | 39 |
| 3.2.2 Muestra..... | 40 |
| 3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS | 42 |
| 3.3.1 PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS | 42 |
| 3.3.2 PARA LA PRESENTACION DE DATOS | 44 |
| 3.3.3 PARA EL ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS DATOS | 44 |
| CAPÍTULO IV | 47 |
| RESULTADOS..... | 47 |
| 4.1 PROCESAMIENTO DE DATOS | 47 |
| 4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS | 59 |
| CAPÍTULO V..... | 63 |
| DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 63 |
| 5.1 CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN | 63 |
| CONCLUSIONES..... | 67 |
| RECOMENDACIONES | 68 |

| | |
|---|-----------|
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 69 |
| ANEXOS | 72 |

RESUMEN

La finalidad de la presente investigación es determinar la relación que existe entre el control interno y gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura Huánuco -2017.

La parte teórica es una compilación de información adecuada y concreta relacionada con el trabajo de investigación, el mismo que de acuerdo al fin que persigue es una investigación aplicada con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental porque no se manipularon las variables de forma deliberada sino que se observó el fenómeno tal y como sucede en la realidad, para lo cual se utilizó la encuesta como técnica en base a un cuestionario de preguntas directamente relacionadas con las variables, dimensiones e indicadores de la investigación para recopilar la información, el cual fue aplicada a los trabajadores que laboran en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura Huánuco el cual está ubicado en el Jr. Calicanto Nro. 145 Huánuco - Huánuco - Amarilis y después, la información obtenida de la muestra a través de las 30 encuestas aplicadas a los trabajadores fueron insertadas y procesadas en el programa SPSS lo que permitió alcanzar los objetivos planteados, donde se puede observar que el control interno influye en la gestión de logística de los trabajadores del área de logística de la Dirección Regional de Agricultura Huánuco – 2017.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation is to determine the relationship that exists between internal control and logistics area management in the Huánuco Agriculture Regional Office -2017.

The theoretical part is a compilation of adequate and concrete information related to the research work, which according to the purpose pursued is an applied research with a quantitative approach, descriptive correlational level, with a non-experimental design because they were not manipulated the variables were deliberate, but the phenomenon was observed as it actually happens, for which the survey was used as a technique based on a questionnaire of questions directly related to the variables, dimensions and indicators of the research to compile the information, which was applied to the workers who work in the logistics area of the Huánuco Agriculture Regional Office, which is located at Jr. Calicanto Nro. 145 Huánuco - Huánuco - Amarilis and afterwards, the information obtained from the sample to Through the 30 surveys applied to workers were inserted and processed in the program S PSS what allowed to reach the proposed objectives, where it can be observed that the internal control influences the logistics management of the workers of the logistics area of the Huánuco Agriculture Regional Office - 2017.

INTRODUCCIÓN

La importancia de tener un buen sistema de control interno en una organización o entidad pública se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, es bueno resaltar que la empresa que aplique controles interno en el desarrollo de sus operaciones, conducirá a conocer la situación real por el cual atraviesa, siendo así indispensable tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Como se observa el control interno en las empresas es de vital importancia para la optimización y el crecimiento, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así a todos los trabajadores de la organización, ya que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la entidad.

La presente investigación titulada “El Sistema de Control Interno y la Gestión del Área de Logística en la Dirección Regional De Agricultura Huanuco-2017” tiene como propósito demostrar que el sistema de control interno si influye en la gestión del área de logística en la dirección regional de agricultura, por lo que fue necesario estructurarlo en cinco capítulos: Problema de Investigación, Marco Teórico, Metodología de la Investigación, Resultados y Discusión de Resultados.

CAPÍTULO I: encontramos el planteamiento del problema, el cual se utilizó para la formulación del problema general y específico, objetivos generales y específicos, justificación, limitaciones y viabilidad de la investigación.

CAPITULO II: que corresponde al marco teórico, donde encontramos los antecedentes de la investigación, bases teóricas que sirvieron como fuentes confiables y reales para la investigación, elaboración de las hipótesis y variables.

CAPITULO III: Metodología de la investigación, este capítulo inicia con el tipo de investigación, población, muestra y los principales métodos y técnicas utilizados y aplicados en el trabajo.

CAPITULO IV: resultados e interpretación que son obtenidos a través de las herramientas de recopilación en las cuales se obtuvo la información correspondiente a través de las encuestas.

CAPITULO V: Discusión de resultados viene hacer la contrastación de hipótesis generales y específicos de los resultados obtenidos por los datos estadísticos.

Para terminar, el trabajo de investigación termina con las conclusiones que se obtienen durante el proceso de contrastación de hipótesis, para luego recomendar de acuerdo a las conclusiones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La modernización, la globalización de la economía y la competencia en el entorno organizacional han contribuido a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno con el objetivo de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas, siendo este uno de los propósitos principales de la gestión empresarial.

Según (Lozano Valqui & Tenorio Aguinaga, 2015), Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros.

(p. 54)

Según (Aguirre Choix & Armenta Velazquez, 2012), “Por lo que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea administrativa” (p. 30).

Según (Obando Cardenas, 2011), El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal organizados y establecidos en cada entidad del estado, las condiciones actuales exigen a las instituciones públicas una administración eficiente, eficaz y transparente en la ejecución de sus procesos, una mejora sustancial de la administración de la información al interior de la institución. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman

un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Según (Contraloría General De La República, 2018) En su Boletín de Control Interno Afirma: El control interno busca alcanzar objetivos institucionales de manera de manera eficaz y eficiente en cada una de sus dependencias.

El control interno tiene por objetivo limitar los riesgos que se producen en toda organización. La evaluación del control interno comprende el análisis de los mismos y como el control interno los neutraliza.

Según (Taboada Allende, 2011) Afirma: “El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella”. (p. 1)

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

En la Dirección Regional de Agricultura el problema radica que, al momento de realizar los desembolsos por parte de tesorería, está junto al área de economía, encuentran anomalías en los documentos presentados por el área de logística. Entonces observamos que el área de logística no realiza un control exhaustivo de los documentos que le emiten los proveedores; problema que consiste en el detalle de las adquisiciones realizadas que no lo hacen de manera adecuada.

Esta situación hace que los materiales o bienes adquiridos requeridos por las distintas áreas no llegue en su oportunidad lo que ocasiona inconvenientes y retrasos para abastecer a las diferentes áreas que realizaron su requerimiento. Toda esta situación ocasiona deficiencias, es por esta razón que el trabajo materia de investigación busca dar solución a este problema.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

PROBLEMA GENERAL

¿En qué medida el Sistema de Control Interno influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017?

PROBLEMAS ESPECÍFICOS

1. ¿En qué medida el Ambiente de Control influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017?
2. ¿En qué medida las Actividades de Control influyen en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017?
3. ¿En qué medida la Información y Comunicación influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017?

1.3 OBJETIVO GENERAL

Determinar en qué medida el sistema de control interno influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.

1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Determinar en qué medida el Ambiente de Control influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.

2. Determinar en qué medida las actividades de control influyen en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.
3. Determinar en qué medida la Información y Comunicación influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El presente proyecto de investigación permitió tener conocimiento en teoría sobre el sistema de control interno y la gestión del área de logística, el cual también servirá como antecedente para futuras investigaciones.

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Los resultados contribuyeron en la toma de decisiones apropiadas en el área de Logística de la Dirección Regional de Agricultura, para el mejoramiento e implementación de estrategias y actividades de control en cuanto a Información y Comunicación.

JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Para lograr los objetivos de estudio, se acudió al empleo de técnicas de investigación como el cuestionario, entrevista y procesamiento de datos en el programa SPSS Versión 20, que han de servir en el aporte de datos y procesamiento de la información para las conclusiones de la presente investigación.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación cuenta con los siguientes obstáculos que constituyen como limitaciones originadas por los siguientes aspectos:

- Se cuenta con pocas horas para realizar la investigación por motivos de trabajo.
- Compra de libros físicos y electrónicos cuyos costos son elevados.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es viable porque cuenta con la información requerida por parte de los trabajadores de la Dirección Regional de Agricultura, asesoramiento de un profesional en la materia, además porque se cuenta con el apoyo de la tecnología, materiales y recursos que apoyaran en recopilar los datos e información requerida, para lograr el desarrollo de la presente investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVETIGACIÓN

2.1.1 A NIVEL INTERNACIONAL

| | |
|----------------------|---|
| Autor | : Johana Posso Rode Mauricio Barrios Barrios |
| Título | : “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” |
| Universidad | : Universidad de Cartagena |
| Ciudad O País | : Cartagena de Indias D.T.Y.C C. |
| Año | : 2014 |
| Conclusiones | : |

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

Autor : Santos Estupiñán, Karla Patricia

Título : “Control interno de la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas y su repercusión en la Gestión Institucional”

Universidad : Universidad Técnica Particular De Loja

Ciudad O País : Provincia de Esmeraldas - Ecuador

Año : 2013

Conclusiones :

- En los procesos financieros se establece que los controles no son adecuados, en vista que existen dificultades en el tiempo de consecución de los mismos, esto se da por la falta de sinergia con el resto de departamentos que son responsables de iniciar los procesos, causando malestar por el retraso en la operatividad de las áreas requirentes por falta de agilidad en la culminación de las requisiciones.
- No se ha realizado la evaluación de riesgos, por desconocimiento de los servidores responsables, lo que no les

ha permitido conocer el estado actual de los procesos, ni identificar los riesgos que puedan afectar la consecución de los objetivos, y tampoco se han establecido las actividades para mitigar los riesgos existentes, a través de un plan de mitigación de riesgos.

- No se han realizado actividades de seguimiento o supervisión al sistema de control interno, lo que no ha permitido determinar la vigencia y calidad del mismo, tampoco se han identificado las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al control y de esa manera promover modificaciones con la finalidad de mantener su efectividad, además tomar acciones preventivas y correctivas que aseguren el correcto funcionamiento del sistema de control interno y asegurar que se cumplan con las observaciones de auditoría interna y externa.
- El personal de servidores en su mayoría no tiene conocimiento de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, teniendo una debilidad para cumplir a cabalidad sus actividades, esto ha permitido que existan deficiencias en los procesos que realizan por no estar apegados a la normativa vigente, por ello el riesgo inherente está en el rango moderado y no en el rango bajo, como se requiere para una adecuada gestión administrativa, que permita el cumplimiento de los objetivos.
- Luego de analizar la documentación obtenida respecto al cumplimiento de las Normas de Control Interno, se determinó que el sistema de control interno de la Dirección Financiera tiene un nivel de confianza moderado y aplicando la matriz de calificación, se 126 obtiene un nivel de riesgo también moderado, resultados que tienen que considerarse para que se tomen acciones que promuevan la aplicación adecuada y el

cumplimiento oportuno de las Normas de Control Interno, con el fin de garantizar la consecución de los objetivos.

2.1.2 A NIVEL NACIONAL

Autor : Espinoza Yparraguirre, Yenny Celinda
Título : “Control Interno en el Área de Logística y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Consorcio San José SAC de la ciudad de Trujillo año 2015”

Universidad : Universidad Cesar Vallejo

Ciudad o País : Trujillo - Perú

Año : 2016

Conclusiones :

- La Empresa Consorcio San José SAC tal y como se encuentra en este instante presenta más debilidades que fortalezas básicamente en lo que se refiere al área de Almacén y Logística, lo que está mermando sus utilidades y sus finanzas como consecuencia de no tener un sistema de control interno. Asimismo, el que el MOF no este implementado hace que no haya una labor de planificación más específica por puesto y área que lleve a mejorar los resultados. Por otro lado, su mayor fortaleza radica en su personal quien manifiesta estar comprometido con su trabajo a pesar de conocer todo el MOF y en el buen manejo de caja que han tenido se ve que un cuenta con políticas establecidas que le falta muchas metas para el cumplimiento de objetivos, y que sus registros de operación no están bien y que tiene un alto nivel de riesgo que perjudique a la empresa.
- En los procesos financieros se establece que los controles no son adecuados, en vista que existen dificultades en el tiempo de consecución de los mismos, esto se da por la falta de sinergia con el resto de departamentos que son responsables de iniciar

los procesos, causando malestar por el retraso en la operatividad de las áreas requirentes por falta de agilidad en la culminación de las requisiciones.

- La falta de control interno en la empresa consorcio San José afecta a la rentabilidad de manera negativa. En los años 2014 generó pérdidas por S/ 4,356.16 y en el 2015 pérdidas por S/ 14,607.19. Por otro lado, en la Empresa se visualiza un buen manejo del efectivo ya que se ha capitalizado en activo fijo y ha pasado de tener cuentas por pagar de S/ 20,000 en el 2014 a S/ 4,863 en el año 2015 y no mantiene deudas con el personal en cuanto a beneficios sociales. Asimismo, el capital social se ha incrementado en S/ 45,000 lo que significa que los accionistas están interesados en seguir invirtiendo en la empresa.
- La rentabilidad de la empresa Consorcio San José de la ciudad de Trujillo ha sido negativa en los dos años de estudio, esto es porque no existe un sistema de control interno que permita tomar decisiones a tiempo para no retrasar la entrega de materiales en la Obra según las especificaciones del Ingeniero responsable. Esto hace que el porcentaje de devoluciones sea de 33% y el porcentaje de pedido que llegan a tiempo según lo solicitado apenas es del 68%.

Autor : Oscar Porfirio, Cruz Cruz
Título : “Eficacia del Sistema de Control Interno en contrataciones de bienes y servicios del estado en la Unidad de Logística del Hospital la Caleta de Chimbote.”
Universidad : Universidad Nacional de Trujillo
Ciudad o País : Trujillo - Perú
Año : 2012
Conclusiones :

- En un 85.19%, los funcionarios de la alta dirección, no han socializado la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, en las unidades orgánicas del Hospital La Caleta y en un 25.93%, desconocen la definición del sistema de control interno aplicable a los procesos de contrataciones de bienes y servicios; condiciones que ponen en riesgo la gestión de los recursos y los procesos de contrataciones del Estado.
- Ante la actual crisis de los procesos de contrataciones de bienes y servicios de la entidad el accionar del sistema de control interno debería orientarse a la acción educativa en un 55.56%; la responsabilidad del sistema de control interno debe estar en manos sólo de profesionales especializados en un 81.48%, al respecto, entendemos que el control interno es responsabilidad de todos los funcionarios y empleados de la entidad; el factor control representa el 74.07%, en relación al factor riesgo, sobre este hallazgo precisamos que en el proceso de gestión de las organizaciones el factor riesgo, es el factor más importante debido a que en base a este factor se diseñan los controles internos; y el principal problema que enfrenta la entidad en materia de control gubernamental es, “no se respeta la ley y se impone la política coyuntural” en un 22.22%; entre otras situaciones problemáticas.
- Se expone a un riesgo alto la administración de los recursos de la entidad, debido a que en promedio del 73.33%, se desconoce o no se aplican los componentes de control interno, dispuestos en la Ley N° 28716: a) Ambiente de control, b) Evaluación de riesgos, c) Actividades de control gerencial, d) Información y comunicación y e) Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, componentes aplicables a los procesos de contrataciones de bienes y servicios; así mismo en promedio del 70.37%, el sistema de control interno implantado

en la entidad no contribuye a cautelar y fortalecer la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios. (11,12)

- En promedio del 61.37%, no se aplicaron los componentes del sistema de control interno, (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, y Supervisión), para evaluar la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la entidad, tales como: Necesidad de adquirir, Organización de las adquisiciones, Bases y convocatoria, Evaluación de propuestas y otorgamiento de la buena pro, Suscripción del contrato, Ejecución del contrato y Conformidad de la prestación. Los componentes del sistema de control interno ayuda a evaluar los objetivos y metas de organización.

2.1.3 A NIVEL LOCAL

Autor : Víctor Obed Cruzado Japan
Título : “Control Interno y la Gestión de Logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado 2016”
Universidad : Universidad De Huánuco
Ciudad o país : Tingo María - Huánuco - Perú
Año : 2016
Conclusiones :

1. Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas N° 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro N° 13, además de la contrastación teórica y de resultados.
2. En cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, ésta es influenciado de gran manera por el comportamiento

organizacional de la institución, así según el cuadro N° 02, el 75% de los trabajadores indicaron que incide mucho o medianamente. En ello, considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro N° 03: Práctica de valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en una gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

3. Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
4. En cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadro N° 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría 67 de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

Autor : Santillán Miranda, Michael Adward
Título : “El Sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312

del Instituto Superior de Música Público
“Daniel Alomía Robles” Huánuco – 2017”

Universidad : Universidad de Huánuco

Ciudad o País : Huánuco - Perú

Año : 2017

Conclusiones:

1. En base a nuestra investigación de acuerdo con los problemas planteados, los objetivos propuestos y las hipótesis llegamos a las siguientes conclusiones: 1. De los resultados de la presente investigación se concluye que el control interno incide en el área de logística tal como se observa en el Grafico N° 6 con un 76% y el Grafico N° 12 con el 100%. Se refleja la carencia que tiene al no contar con una oficina de control interno que, sin una buena gestión, sin directivas, normas y reglamentos, no ayuda al logro de los objetivos. Por lo que se determina que el control interno incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomía Robles”.
2. De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en los procesos para la elaboración del cuadro de necesidades y cotizaciones incide en el área de logística tal como se observa en el Gráfico N°1 con un 60% y Gráfico N° 2. Con un 84%. Se observa que no se realiza en cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido, así mismo no hay un personal que se encargue de la supervisión de la misma. Esta es una deficiencia que afecta a las adquisiciones de bienes y servicios, así como los objetivos y metas de esta entidad. Por lo que se determina que cuadro de necesidades incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomía Robles”.

3. De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en las adquisiciones de bienes y servicios 71 incide en el área de logística tal como se observa en el Grafico N°3 con un 68% y Grafico N° 4. Con un 60%. Se observa que el personal no está cumpliendo con la verificación y control de las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos. Esta acción perjudica a toda la entidad Por lo que se determina que las adquisiciones de bienes y servicios incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomía Robles”.

4. De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en la distribución de bienes y servicios gestionados incide en el área de logística tal como se observa en el Grafico N° 5 con un 84%. Se observa que no se cuenta con un control pertinente para la adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos por esta entidad, esto causa que no se obtengan beneficios significativos cuanto al ahorro de tiempo y la toma de decisiones oportunas en el área logística para que se pueda llegar a las metas establecidas. Por lo que se determina que la distribución de bienes y servicios gestionados incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 Del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 CONTROL INTERNO

Según (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley 27785, 2002); Ley del

Control Interno de las Entidades del Estado, definen el control interno para una comprensión adecuada al contexto peruano.

(Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley 27785, 2002), de tal modo el control interno viene a ser el conjunto de planes, acciones, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente. Con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Según (Romero, 2012) “Control interno según COSO” señala que, el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas perspectivas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas.

Según (Astupíñan Gaitan, 2011), señala que el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.

- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p.25).

Según (El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla, 2016): se conoce como Control Interno al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos.

2.2.2 CONTROL

Según (Marco Conceptual del Control Interno, 2014), el Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejemplo. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejemplo. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejemplo. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”. (p.9)

Tipos de Control

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- a. Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría

General de la Republica u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

- b. El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (p.10).

Objetivos del Control Interno

Entre sus objetivos, el control interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- c. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- d. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- e. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- f. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (p.9)

(Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley 28716, s.f.)

Funcionamiento del Control Interno

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7 de la Ley

N° 27785, Ley Organiza del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración Institucional con la finalidad de garantizar la agilidad confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

2.2.3 COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

Según (Gonzales Aguilar & Cabrale Serrana, 2010) El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia.

2.2.3.1 AMBIENTE DE CONTROL

Según (Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley 28716, s.f.): “Ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de práctica de valores y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”.

Según (Escalante, 2014), señala que, un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones.

Según (Del Toro Rios, 2005) en su material de consulta que titula Programa de Preparación Económica para cuadros afirma:

El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de control interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es lógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuma.

2.2.3.2 ACTIVIDADES DE CONTROL

Según (Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley 28716, s.f.) Actividades de Control, son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Según (Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial, 2014): Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones.

Las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, detectivos y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de la información y controles administrativos. Básicamente las actividades de control deben

encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con el personal y las funciones que realiza dentro de ella.

Según (Hernández P, 2016) señala que, se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad, asegura que se lleven a cabo las instrucciones pautadas en todos los niveles de la organización con el objeto que se sigan lineamientos programados en todos los procesos y en cada departamento (p.15-41).

2.2.3.3 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Según (Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley 28716, s.f.):

Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a la gestión y control.

Según (Hernández P, 2016) señala que, este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permite al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de informaciones eficientes

orientadas a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (P.15-41)

2.2.4 LOGÍSTICA

Según (Gomez Acosta & Acevedo Suárez, 2006), La acción del colectivo laboral dirigida a garantizar las actividades de diseño y dirección de los flujos material, informativo y financiero, desde sus fuentes de origen hasta sus distintos finales, que deben ejecutarse de forma racional y coordinada con el objetivo de proveer al cliente los productos y servicios en la cantidad, calidad, plazos y lugar demandados con elevada competitividad y garantizando la preservación del medio ambiente.

2.2.5 GESTIÓN DE ALMACEN

Según (Correa Espinal, Gomez Montoya y Cano Arenas, 2010), “La gestión de los almacenes es un elemento clave para lograr el uso óptimo de los recursos y capacidades del almacén dependiendo de las características y el volumen de los productos y almacenar”.

Según (Frazelle & Sojo, 2006), Indica que la gestión de almacenes es un conjunto de operaciones tales como: recepción, acomodo, almacenamiento, preparación de pedidos y despacho, que sirven para almacenar materia prima, trabajo en proceso o producto terminado que permiten la amortiguación de los desfases entre demanda y producción, que permiten atender las necesidades de productos terminados a los clientes o manejo adecuado del centro de distribución. (p.15).

2.2.6 LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO

Según (Decreto Legislativo 1341, 2017), que modifica la ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado la cual tiene como finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación

bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitiendo el cumplimiento de los fines públicos con repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos. Algunos artículos relacionados directamente con las labores que realiza el área de logística son:

- Artículo 2.- Principios que rigen las contrataciones
- Artículo 5. Supuestos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión
- Artículo 6. Organización de los procesos de contratación
- Artículo 8. Funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones
- Artículo 15. Plan Anual de Contrataciones
- Artículo 16. Requerimiento
- Artículo 34. Modificaciones al contrato
- Artículo 35. Subcontratación
- Artículo 36. Resolución de los contratos
- Artículo 39. Pago

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

ACTIVIDADES DE CONTROL

Son procedimientos que ayudan a asegurar que las políticas de la dirección se lleven a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.

AMBIENTE DE CONTROL

Conjunto de factores del ambiente organizacional, que deben establecer todos los funcionarios y mantener para generar una actitud positiva y de apoyo hacia el control interno. Mantener, demostrar y promover integridad y valores éticos en sus obligaciones.

BIENES

El término Bienes es el plural de la palabra bien; se refieren a cualquier cosa, tangible o intangible, que sea útil para el hombre y le satisfaga,

directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos.

CONTROL

El control es el proceso de evaluación y corrección de las actividades de los subordinados para asegurarse que lo que se realiza se ajusta a los planes.

CONTROL INTERNO

Conjunto de medidas y métodos coordinados incluyendo el plan de organización, adoptados dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad en sus datos contables, promover eficiencia en las operaciones y estimular la observancia de la política prescrita por la administración

CONTRATO

Un contrato, en términos generales, es un acuerdo privado, oral o escrito, entre partes que se obligan sobre materia o cosa determinada, y a cuyo cumplimiento pueden ser exigidas. Es un acuerdo de voluntades que genera derechos y obligaciones para las partes. Por ello se señala que habrá contrato cuando varias partes se ponen de acuerdo sobre una manifestación de voluntad destinada a reglar sus derechos.

LEYES

Es una norma jurídica dictada por el legislador, es decir, un precepto establecido por la autoridad competente, en que se manda o prohíbe algo en consonancia con la justicia cuyo incumplimiento conlleva a una sanción.

LOGÍSTICA

Es una red de medios, métodos e infraestructuras combinadas para garantizar el almacenamiento, el transporte y la entrega de bienes y servicios.

MANUALES

Son instrumentos de enorme relevancia a la hora de transmitir información que sirva a las personas a desenvolverse en una situación determinada. En general los manuales son frecuentes acompañando a un

determinado producto que se ofrece al mercado, como una forma de soporte al cliente que lo adquiere.

METAS

Son como los procesos que se deben seguir y terminar para poder llegar al objetivo. Todo objetivo está compuesto por una serie de metas, que unidas y alcanzadas conforman el objetivo. De la anterior definición de la expresión meta, podemos concluir que el objetivo es la sumatoria de todas las metas.

SERVICIOS

Un servicio es la realización de una actividad por parte de un prestador (de servicios). A diferencia de un bien, los servicios son intangibles.

2.4 HIPÓTESIS

GENERAL:

El sistema de Control Interno influye significativamente en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.

ESPECÍFICOS:

1. El Ambiente de control influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.
2. Las actividades de control influyen en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.
3. La información y comunicación influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.

2.5 VARIABLES

2.5.1 VARIABLE INDEPENDIENTE:

X: Sistema de Control Interno

Indicadores:

X1: Ambiente de Control

X2: Actividades de Control

X3: Información y Comunicación

2.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE:

Y: Área Logística

Indicadores:

Y1: Adquisición de Bienes y Gestión de Almacén

Y2: Contratación de Servicios

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1: Operacionalización de Variables

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS |
|--|--|--|--|
| INDEPENDIENTE X= SISTEMA DE CONTROL INTERNO | X1: Ambiente de Control | <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de las normas internas • Comportamiento Organizacional • Valores Éticos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Para el mejoramiento de la Gestión Logística ¿Se cumple con las normas internas de la Dirección Regional de Agricultura? 2. Según su opinión ¿cómo influye el comportamiento organizacional en la mejora del ambiente de control en el área logística? 3. ¿Se fomenta la práctica de valores en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura? |
| | X2: Actividades de Control | <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del MOF • Cumplimiento del ROF | <ol style="list-style-type: none"> 4. ¿Se cumple con el Manual de Organización y funciones (MOF) en el área de logística? 5. ¿Se cumple con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de logística? |
| | X3: Información y Comunicación | <ul style="list-style-type: none"> • Información correcta • Comunicación | <ol style="list-style-type: none"> 6. ¿cree usted que la entrega de la información a las demás áreas por parte del área de logística es correcta? 7. ¿cree usted que existe una buena comunicación por parte del área de logística con las demás área? |
| DEPENDIENTE Y= AREA LOGÍSTICA | Y1: Adquisición de Bienes y gestión de almacén | <ul style="list-style-type: none"> • Lista de proveedores • Administración de almacenes • Ambiente físico de almacén | <ol style="list-style-type: none"> 8. ¿Se cumple con el manejo adecuado de la lista de proveedores en el área de logística? 9. ¿Se cumple eficientemente con la administración de almacenes en el área logística? 10. ¿se siente conforme con el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística? |
| | Y2: Contratación de Servicios | <ul style="list-style-type: none"> • Manual de contrataciones del estado • Capacitación Laboral | <ol style="list-style-type: none"> 11. ¿Se cumple con las normas establecidas en el manual de contrataciones y adquisiciones de estado? 12. ¿Cuentan con capacitaciones constantes en el área de logística? |

Datos obtenidos del Análisis (Elaboración propia)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

En el presente proyecto de investigación dados los objetivos planteados y la necesidad de resolver problemas prácticos fue una investigación **Aplicada**, ya que los resultados nos permitirán enfocarnos en resultados puntuales a los cuales apunta esta investigación de Control Interno en el Área de Logística de la Dirección Regional de Agricultura en el periodo 2017, permitiendo contar con un panorama y análisis de los resultados que se muestren en dicho periodo.

Según (Vara Horna, 2015, pág. 235) define: “La investigación aplicada normalmente identifica la situación problema y busca, dentro de las posibles soluciones, aquella que pueda ser la más adecuada para el contexto específico” (p.235).

3.1.1 ENFOQUE

Este proyecto de investigación se guio bajo el **enfoque cuantitativo** donde (Hernández Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la Investigacion, 2014) afirman: “El Enfoque Cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4).

3.1.2 ALCANCE O NIVEL

Según (Vara Horna, 2015), El Alcance o nivel de esta investigación es **Descriptivo** lo cual permitirá describir con mayor precisión y fidelidad la realidad del área de Logística y medir el comportamiento de las variables de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación.

“Los Diseños descriptivos se usan para medir cuantitativamente las variables de una población con el fin de obtener índices

matemáticos, como índices de correlación, porcentajes y frecuencias” (p. 244).

3.1.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

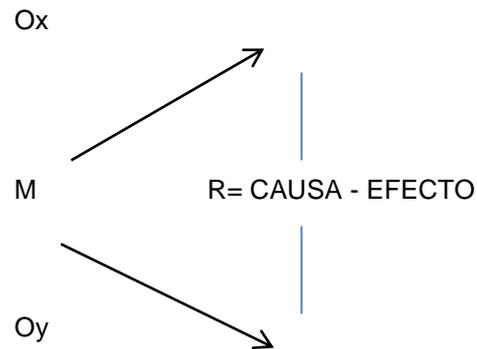
El diseño de esta investigación aplicada fue la No Experimental de Tipo **Transversal Correlacional – Causal**.

La investigación No experimental, permitió el análisis de las variables y el análisis de su diversas variaciones definidos en el periodo 2017, el cual Según (Baptista Lucio, Fernandez Collado, & Hernandez Sampieri, 2010) La Investigación No Experimental se define como: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149).

De tipo **Transversal Correlacional – Causal**, (Valderrama Mendoza, 2018) lo describe como: “Tienen como objetivo describir relaciones entre dos o más variables en un momento determinado. Se trata de descripciones, pero no de variables individuales sino de sus relaciones, sean estas puramente correlacionales o causales” (p.179).

Este diseño de investigación me permitió alcanzar los resultados enfocados en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura Huánuco en el Periodo 2017, dadas los objetivos de conocer el comportamiento de las variables vinculadas en el Control Interno, y el valor que poseen las variables relacionadas analizando los conocimientos obtenidos en investigaciones anteriores externas y específicas.

➤ Diseño de la investigación:



DONDE:

X1 = Control Interno

Y2 = Área Logística

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Según (Vara Horna, 2015) Define la población como: “Es el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos de sujetos o cosas que tienen una o más propiedades en común” (p.261).

La población de esta investigación estará conformada por todas las áreas de la Dirección Regional de Agricultura (Logística, Administración, Unidad de Economía, Área de tesorería, Unidad de Personal y almacén) en el Periodo 2017 las mismas que se encuentran bajo el ordenamiento de ser supervisadas por OCI Órgano de Control Interno.

Tabla 1

Cuadro de Población

| TABLA DE TRABAJADORES DE LA DIRECCION REGIONAL DE AGRICULTURA HUANUCO - 2017 | |
|---|---------------------|
| OFICINA | TRABAJADORES |
| AREA DE LOGISTICA | |
| Administrador | 1 |
| Técnico administrativo | 8 |
| ADMINISTRACION | |
| Administrador | 1 |
| Secretaria | 1 |
| UNIDAD DE ECONOMIA | |
| Contador | 1 |
| Administrador | 1 |
| Técnico Administrativo | 3 |
| UNIDAD DE PERSONAL | |
| Administrador | 1 |
| Técnico administrativo | 5 |
| AREA DE TESORERIA | |
| Contador | 1 |
| Técnico Administrativo | 6 |
| ALMACEN | 1 |
| TOTAL | 30 |

Fuente: Cuadro N°01

Elaboración: propia del investigador

3.2.2 Muestra

Según (Hernández Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la Investigación, 2014) definen muestreo: “Como recordamos, muestrear es el acto de seleccionar un subconjunto de un conjunto mayor, universo o población de interés para recolectar datos a fin de responder a un planteamiento de un problema a de investigación” (p.567).

Muestreo No Probabilístico

En esta investigación se usará el Muestreo No Probabilístico de Tipo Intencional, que identificará la influencia entre las variables e indicadores que cada muestra brinda para un mejor contraste de la información requerida en los planteamientos específicos. Dado que esta investigación está enfocada a la gestión del Área de Logística en la Dirección Regional de Agricultura Huánuco en el periodo 2017.

Según (Valderrama Mendoza, 2018), Define el Muestreo No Probabilístico como: Tipo de muestreo de características por un esfuerzo deliberado de obtener muestras representativas mediante la inclusión en la muestra de grupos supuestamente típicos. Es muy frecuente su utilización en sondeos preelectorales de zonas que, en anteriores votaciones, han marcado tendencias de voto. (p. 193).

Tabla 2

Cuadro de Muestras

| TABLA DE TRABAJADORES DE LA DIRECCION REGIONAL DE AGRICULTURA HUANUCO – 2017 | |
|---|---------------------|
| OFICINA | TRABAJADORES |
| AREA DE LOGISTICA | |
| Administrador | 1 |
| Técnico administrativo | 8 |
| ADMINISTRACION | |
| Administrador | 1 |
| Secretaria | 1 |
| UNIDAD DE ECONOMIA | |
| Contador | 1 |
| Administrador | 1 |
| Técnico Administrativo | 3 |
| UNIDAD DE PERSONAL | |
| Administrador | 1 |

| | |
|--------------------------|-----------|
| Técnico administrativo | 5 |
| AREA DE TESORERIA | |
| Contador | 1 |
| Técnico Administrativo | 6 |
| ALMACEN | 1 |
| TOTAL | 30 |

Fuente: Cuadro N°02

Elaboración: propia del investigador

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los autores (Sánchez Carlessi & Reyes , 2017) definen las técnicas de recolección de datos como: “Las técnicas son los medios por los cuales se procede a recoger información de una realidad o fenómeno en función a los objetivos de la investigación. Las técnicas varían y se seleccionan considerando el método de investigación que se emplee.” (p.163).

3.3.1 PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Según (Hernández Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la Investigación, 2010) describen que:

Recolectar datos implica elaborar un plan detallado del procedimiento que nos conduzca a reunir datos con un propósito específico, este plan incluye:

- a) ¿Cuáles son las fuentes de donde se obtendrán los datos? Es decir, los datos van a ser proporcionados por personas, se producirán de observaciones o se encuentran en documentos, archivos, bases de datos, etc.
- b) ¿En dónde se localizan tales fuentes? Regularmente en la muestra seleccionada, pero es indispensable definir con precisión.
- c) ¿A través de que medio o método vamos a recolectar los datos? Esta fase implica elegir uno o varios medios y definir los

procedimientos que utilizaremos en la recolección de datos. El método o métodos deben ser confiables, válidos y estas son:

Fuentes Primarias

- Observación. Que consistirá en el registro sistemático, válido y confiable de comportamiento y situaciones observables a través de un conjunto de dimensiones e indicadores.
- Encuestas. Cuestionamientos para medir niveles de conocimiento y escalas de actitudes.

Fuentes Secundarias

- Bibliotecas: Fichajes
- Tesis: datos estadísticos
- Hemerotecas: revistas, diarios, periódicos (p.198).

INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS CUANTITATIVOS

Según (Vara Horna, 2015) Define los Instrumentos Cuantitativos Como:

Según (Vara Horna, 2015), Los instrumentos Cuantitativos zona aquellos que se emplean en las investigaciones descriptivas, correlacionales y explicativas. Estos instrumentos son muy estructurados, se adaptan con facilidad a los diversos análisis estadísticos y son muy útiles para describir y medir con precisión diversas variables.

Los Principales Instrumentos Cuantitativos son:

- El Cuestionario Estructurado
- Las Escalas

- Test y Pruebas estandarizadas
- La Observación (p.321).

3.3.2 PARA LA PRESENTACION DE DATOS

El cuestionario estructurado: Es un instrumento cuantitativo que se usa para medir o registrar diversas situaciones y contextos. El cuestionario es estructurado, porque las alternativas de respuesta a cada pregunta tienen las opciones ya predefinidas. De esta forma, el análisis estadístico resulta mucho más fácil.

Es el instrumento cuantitativo más popular. Es utilizado para el recojo de información, diseñado para poder cuantificar y universalizar la información y estandarizar el procedimiento de la entrevista.

Los cuestionarios son instrumentos muy flexibles y versátiles. Su validez depende de la claridad de sus preguntas y de la pertinencia de sus alternativas de respuesta. Los mejores cuestionarios siempre son los más sencillos, los más directos, los menos ambiguos y los más breves (p.321)

Test y Pruebas estandarizadas: Son herramientas altamente fiables y validas usadas para medir atributos o variables complejas. Hay de varios tipos: a) test estandarizados de habilidades. b) escala de actitudes, opinión de atributos y c) pruebas estandarizadas (p.322)

3.3.3 PARA EL ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS DATOS

Las técnicas que se emplearon para el procesamiento de la información se basaron en los estudios metodológicos que describen diversos estudios metodológicos en los cuales se basaron las técnicas para el procesamiento y análisis de la información de la presente investigación.

Para el Procesamiento de los datos obtenidos

Según (Valderrama Mendoza, 2018) En su libro Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica describe:

Luego de la aplicación de las encuestas, tenemos un conjunto de datos listos para ser procesados. Así, estos podrán ser utilizados para cualquier tratamiento estadístico y ayudarán a elaborar los demás pasos del trabajo de investigación (hay que recordar que, a través de los datos, se responde al problema planteado y se lleva a cabo la contratación de la hipótesis). Pero, en principio, esa cantidad de datos, por si sola, no nos dirá nada; no nos permitirá alcanzar ninguna conclusión si, previamente, no ejercemos sobre ella una serie de actividades organizadoras que pongan orden en todo ese multiforme conjunto. A estas acciones se les conoce como procesamiento de datos.

- **Mediante la consistenciación.** La utilización de esta técnica nos va a permitir depurar los datos innecesarios o falsos proporcionados por algunos encuestados.
- **Clasificación de la información.** Es una etapa básica en el tratamiento de datos. Se efectuará con la finalidad de agrupar datos mediante la distribución de frecuencias de las variables independientes y dependientes.
- **Tabulación de datos.** La Tabulación manual se efectuará agrupando datos en categorías y dimensiones, es decir, anotaremos en una categoría o distribución el número de repeticiones hasta completar el total de la muestra. Después de esta tabulación se hará uso de programas estadísticos (p.229).

Técnicas de Análisis de la información

Las técnicas de análisis nos permitieron ejecutar la clasificación y el orden a la cual van dirigidos los objetivos de la presente investigación.

Según (Valderrama Mendoza, 2018) Define las Técnicas de Análisis de datos como: Las técnicas de análisis de datos son herramientas útiles para obtener información científica. Después de organizar los datos, es necesario analizarlos cualitativa y cuantitativamente, dependiendo de la naturaleza de los datos. Para obtener los resultados de la investigación, es necesario analizar la data.

Las Técnicas de análisis de datos se clasifican en dos tipos:

- a) Técnicas de análisis cuantitativo.
- b) Técnicas de análisis cualitativo (p.459).

Debido a que la presente investigación se guía bajo el enfoque cuantitativo, el cual (Valderrama Mendoza, 2018) describe “Las Técnicas de análisis cuantitativo son aquellas que se basan en las estadísticas o en las finanzas. Estas sirven para describir, graficar analizar, comparar y relacionar y resumir los datos obtenidos con los instrumentos cuantitativos” (p.474).

CAPÍTULO IV RESULTADOS

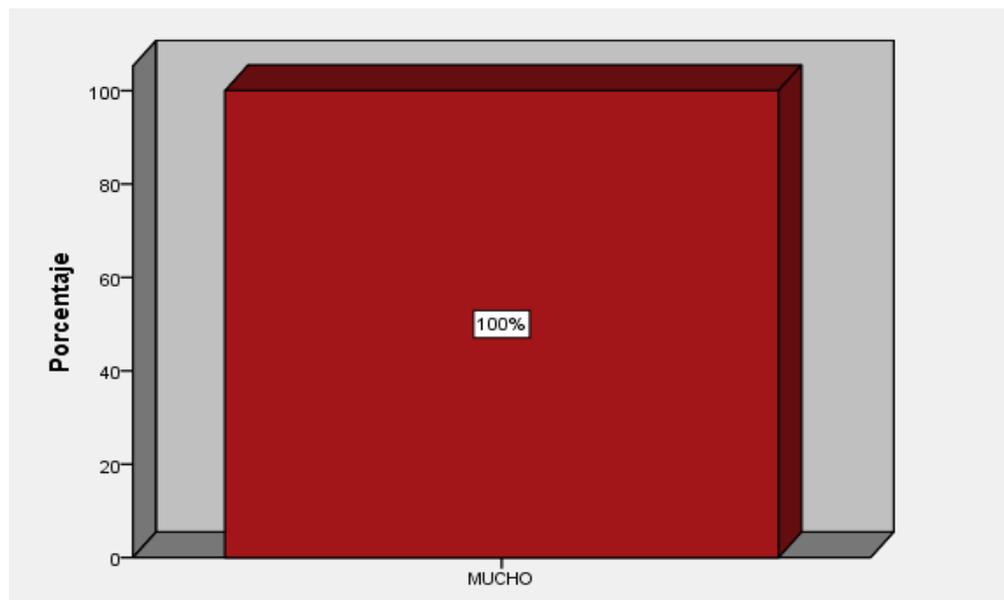
4.1 PROCESAMIENTO DE DATOS

CUADRO N° 01: Para el mejoramiento de la Gestión Logística
¿Se cumple con las normas internas en el área de logística?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos MUCHO | 30 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 01: Para el mejoramiento de la Gestión Logística
¿Se cumple con las normas internas en el área de logística?



Fuente: Cuadro N°01
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

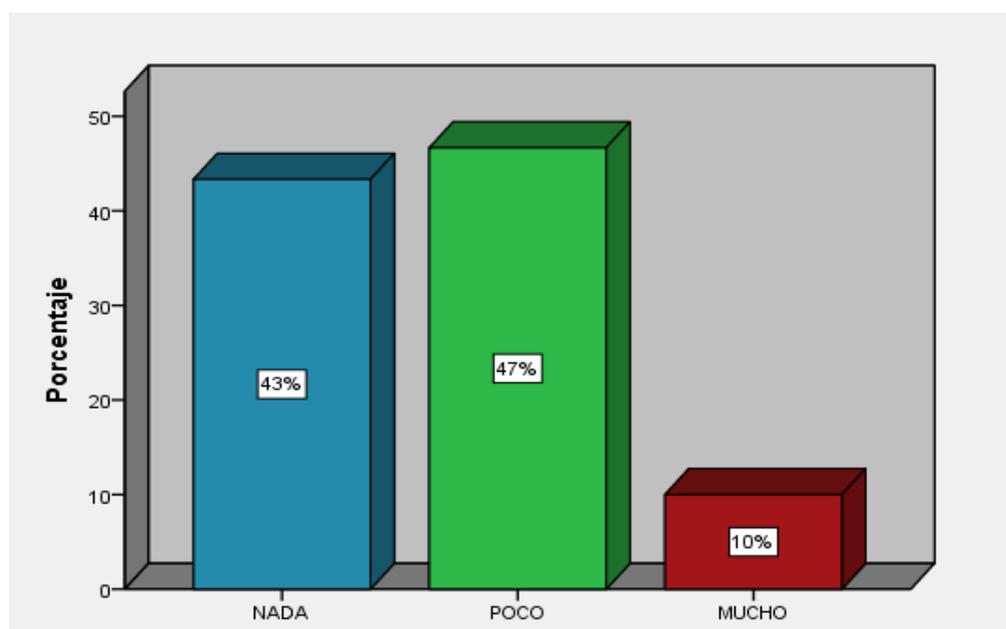
Se observa que el 100% de los trabajadores encuestados manifiestan que cumplen con las normas internas en el área de logística. Entonces se puede observar que los trabajadores del área de logística realizan su trabajo basándose estrictamente en el cumplimiento de las normas.

CUADRO N° 02: Según su opinión ¿cómo influye el comportamiento organizacional en la mejora del ambiente de control en el área logística?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| NADA | 13 | 43,3 | 43,3 | 43,3 |
| POCO | 14 | 46,7 | 46,7 | 90,0 |
| MUCHO | 3 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 02: Según su opinión ¿cómo influye el comportamiento organizacional en la mejora del ambiente de control en el área logística?



Fuente: Cuadro N°02
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

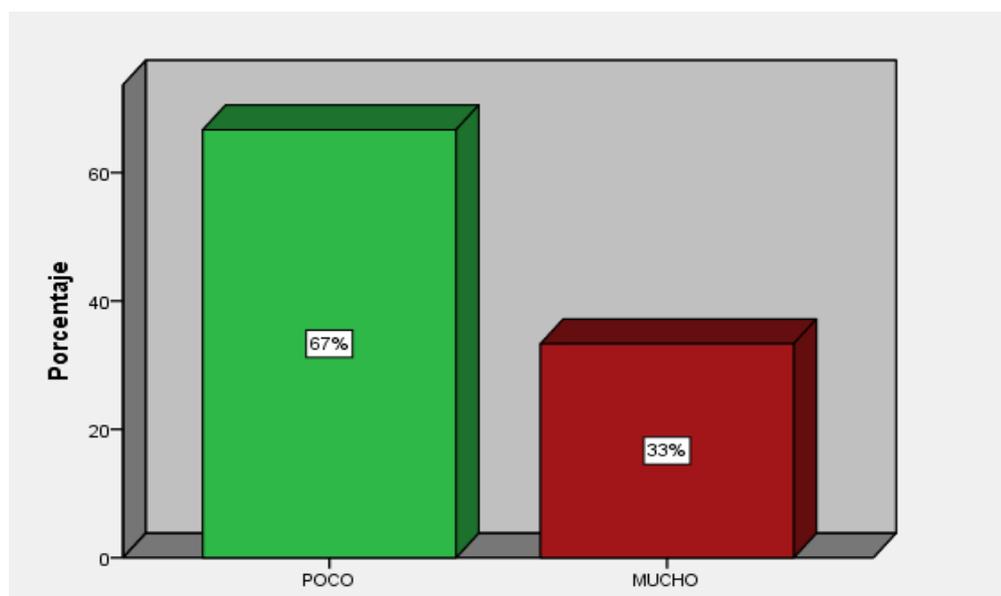
Se puede apreciar que el 10% de los trabajadores encuestados manifiesta que el comportamiento organizacional influye mucho en la mejora del ambiente de control en el área logística, el 47% manifestaron que influye poco, mientras que el 43% manifiesta que no influye nada. Esto quiere decir que la mayoría de los trabajadores encuestados dan importancia al comportamiento organizacional para la mejora de un ambiente de control que permita optimizar la calidad en la gestión.

CUADRO N° 03: ¿Se fomenta la práctica de valores en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| POCO | 20 | 66,7 | 66,7 | 66,7 |
| MUCHO | 10 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 03: ¿Se fomenta la práctica de valores en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura?



Fuente: Cuadro N°03
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

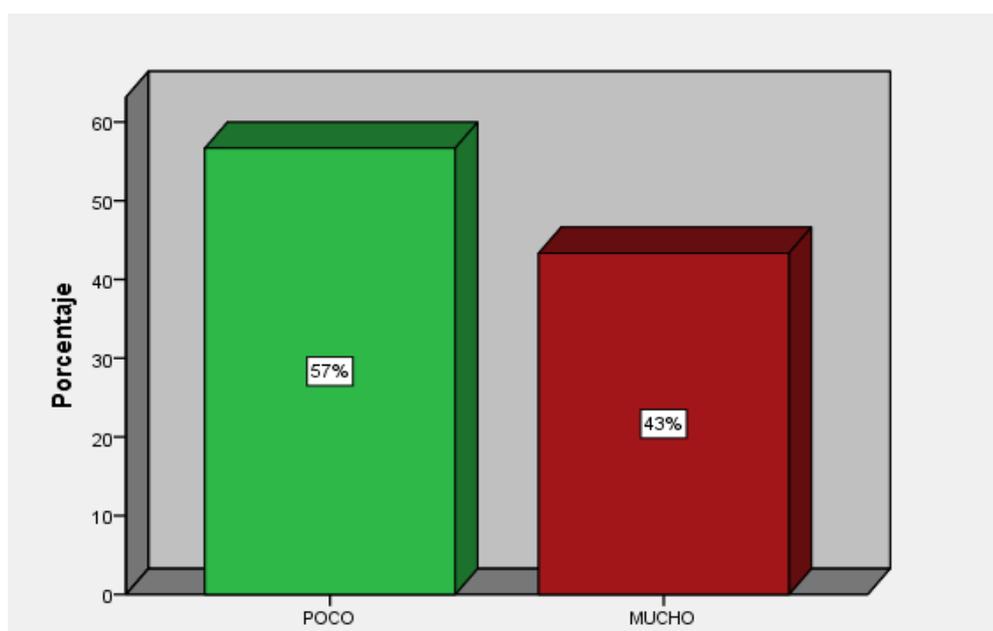
Se puede apreciar que el 33% de los trabajadores encuestados manifiestan que fomentan mucho la práctica de valores en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura, mientras que el 67 % manifiesta que fomentan poco la práctica de valores. Esto quiere decir que no le dan mucha importancia a la práctica de valores lo cual es importante para un cumplimiento adecuado de su trabajo.

CUADRO N° 04: ¿Se cumple con el Manual de Organización y funciones (MOF) en el área de logística?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | POCO | 17 | 56,7 | 56,7 |
| | MUCHO | 13 | 43,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 04: ¿Se cumple con el Manual de Organización y funciones (MOF) en el área de logística?



Fuente: Cuadro N°04
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

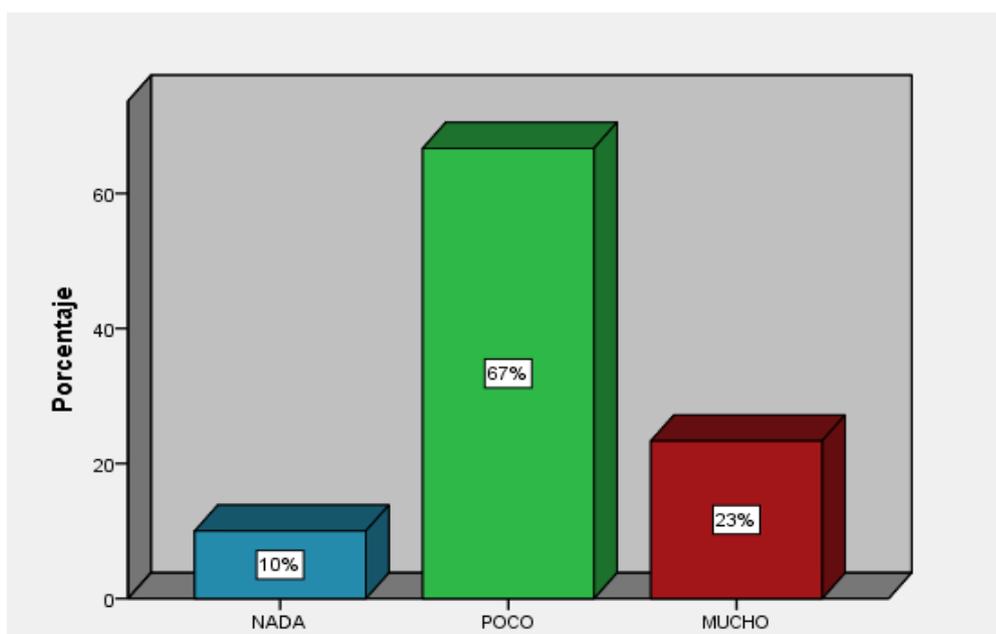
Se puede apreciar que el 43% de los trabajadores encuestados manifiestan que cumplen mucho con el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) en el área logística, mientras que el 57% manifiesta que cumple poco. Esto quiere decir que el MOF no está siendo cumplido cabalmente, lo cual estaría influyendo en una gestión de logística medianamente regular.

CUADRO N° 05: ¿Se cumple con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de logística?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NADA | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| POCO | 20 | 66,7 | 66,7 | 76,7 |
| MUCHO | 7 | 23,3 | 23,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 05: ¿Se cumple con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de logística?



Fuente: Cuadro N°05
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

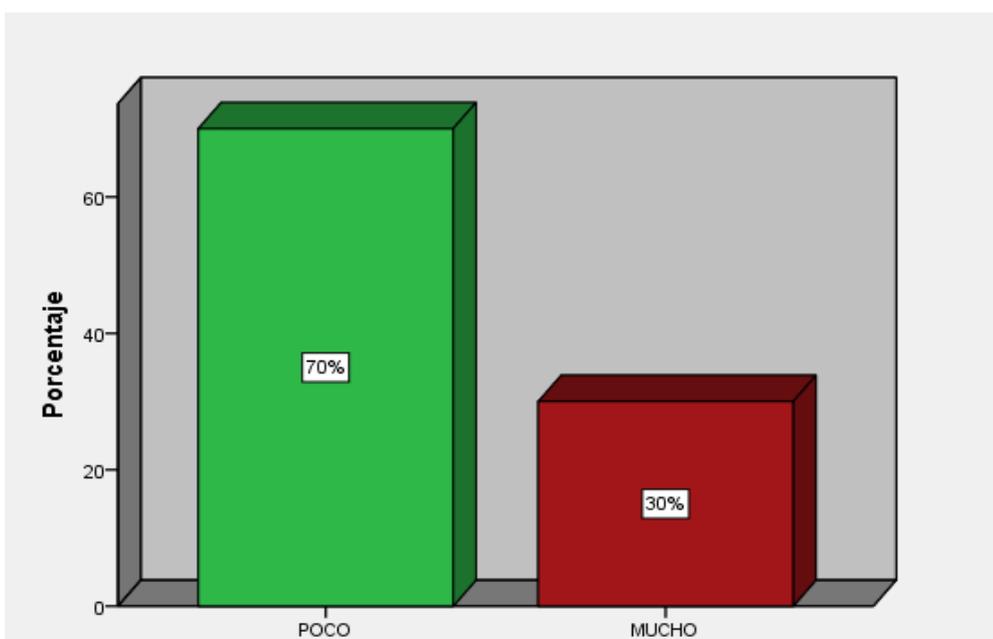
Se puede apreciar que el 23% de los trabajadores encuestados manifiestan que cumplen mucho con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área logística, el 67% manifiesta que cumple poco, mientras que el 10% nada. Esto quiere decir que el ROF no está siendo cumplido cabalmente, lo cual estaría influyendo en una gestión de logística medianamente regular.

CUADRO N° 06: ¿Cree usted que la entrega de la información a las demás áreas por parte del área de logística es correcta?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| POCO | 21 | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| MUCHO | 9 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 06: ¿Cree usted que la entrega de la información a las demás áreas por parte del área de logística es correcta?



Fuente: Cuadro N°06
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede apreciar que el 30% de los trabajadores encuestados manifiesta que la información entregada a las demás áreas por parte del área de logística es correcta, mientras que el 70% manifiesta que la entrega de información es poco correcta. Esto quiere decir que no se realiza una entrega de información correcta por parte del área de logística

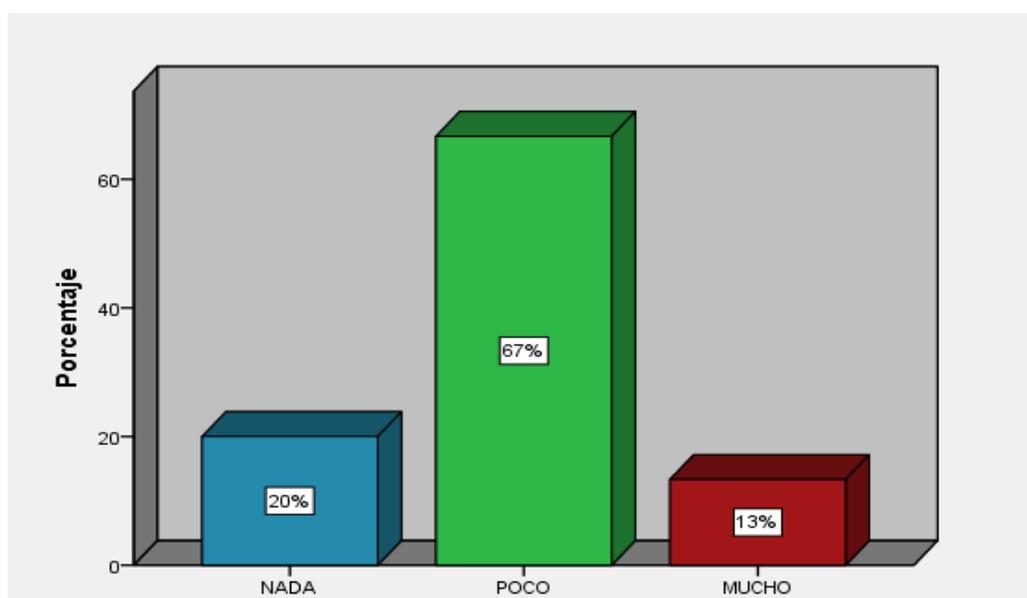
lo cual ocasiona la devolución de documentos para su corrección lo cual ocasiona retraso de trámites.

CUADRO N° 07: ¿Cree usted que existe una buena comunicación por parte del área de logística con las demás áreas?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NADA | 6 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| POCO | 20 | 66,7 | 66,7 | 86,7 |
| MUCHO | 4 | 13,3 | 13,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 07: ¿Cree usted que existe una buena comunicación por parte del área de logística con las demás áreas?



Fuente: Cuadro N°07
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede apreciar que el 13% de los trabajadores encuestados manifiesta que existe mucha comunicación por parte del área de logística con las demás áreas, el 67% manifiesta que existe poca comunicación, mientras que el 20% manifiesta que no existe comunicación. Esto quiere decir que el área de

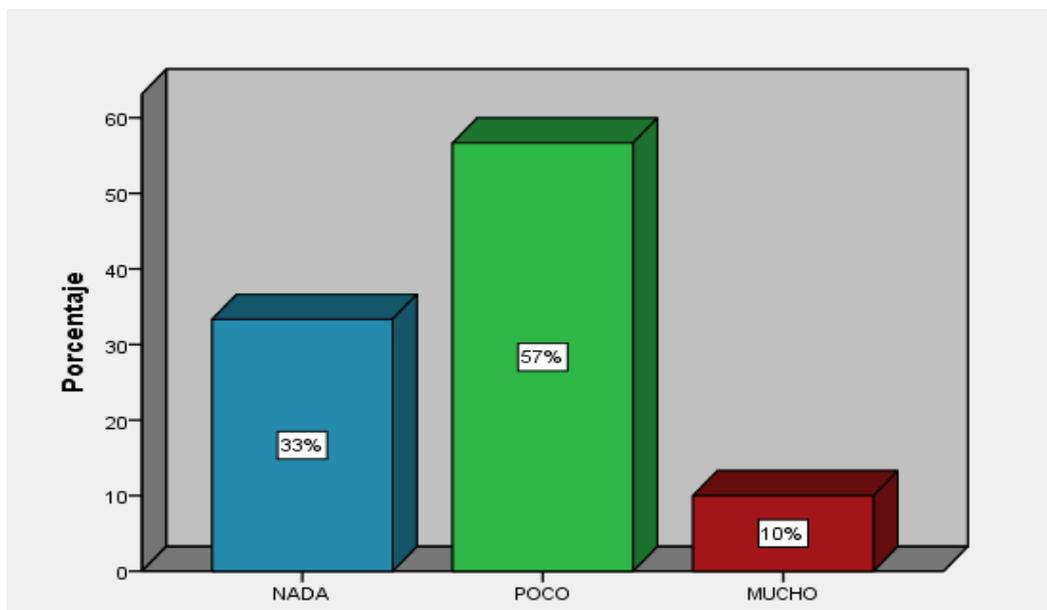
logística en ocasiones no trabaja en coordinación con las demás áreas ocasionando inconvenientes entre las demás áreas.

CUADRO N° 08: ¿Se cumple con el manejo adecuado de la lista de proveedores en el área de logística?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NADA | 10 | 33,3 | 33,3 | 33,3 |
| POCO | 17 | 56,7 | 56,7 | 90,0 |
| MUCHO | 3 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 08: ¿Se cumple con el manejo adecuado de la lista de proveedores en el área de logística?



Fuente: Cuadro N°08
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede apreciar que el 10% de los trabajadores encuestados manifiestan que existe un manejo adecuado de la lista de proveedores en el área de logística, el 57% manifiesta que existe poco manejo adecuado,

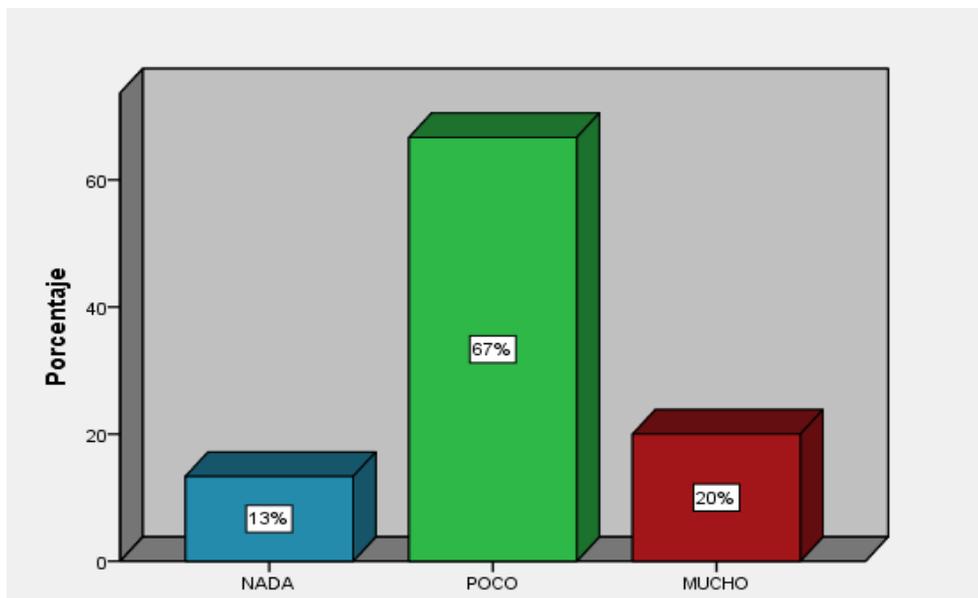
mientras que el 33% manifiesta que no existe ningún manejo adecuado. Esto quiere decir que los trabajadores del área de logística no cumplen con un manejo eficaz de la lista de proveedores.

CUADRO N° 09: ¿Se cumple eficientemente con la administración de almacenes en el área de logística?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NADA | 4 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| POCO | 20 | 66,7 | 66,7 | 80,0 |
| MUCHO | 6 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 09: ¿Se cumple eficientemente con la administración de almacenes en el área de logística?



Fuente: Cuadro N°09
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede apreciar que el 20% de los trabajadores encuestados manifiestan que cumplen eficientemente con la administración de almacenes en el área de logística, el 67% manifiesta que es poco eficiente, mientras que

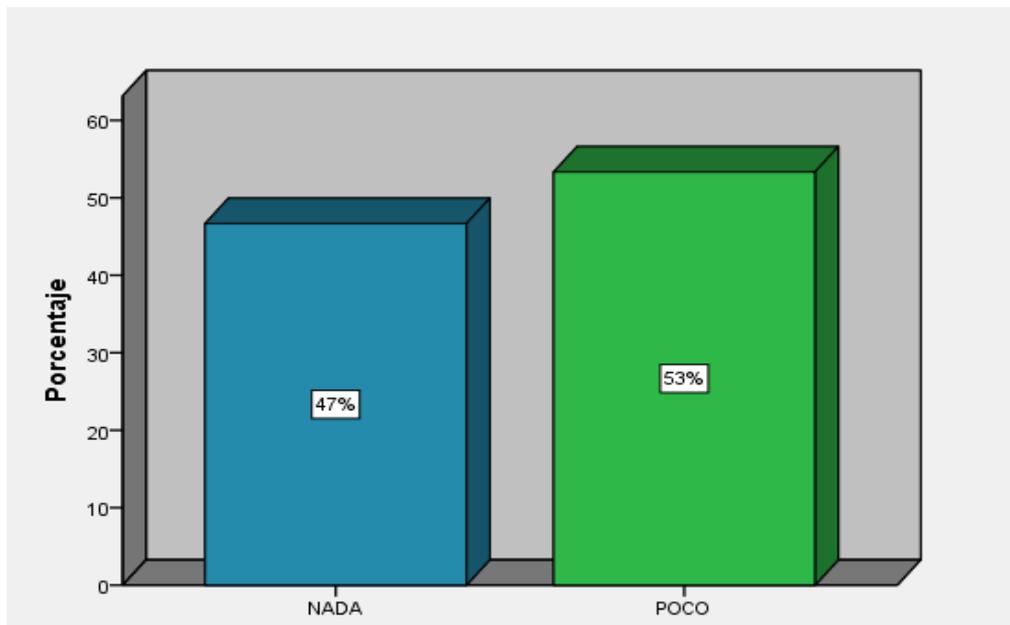
el 13% manifiesta que no es nada eficiente. Esto quiere decir que el área de logística lleva una administración poco eficiente lo cual ocasiona demoras en la entrega de materiales.

CUADRO N° 10: ¿Se siente conforme con el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | NADA | 14 | 46,7 | 46,7 |
| | POCO | 16 | 53,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Encuesta, 2018
Elaboración: propia del investigador

GRÁFICO N° 10: ¿Se siente conforme con el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística?



Fuente: Cuadro N°10
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

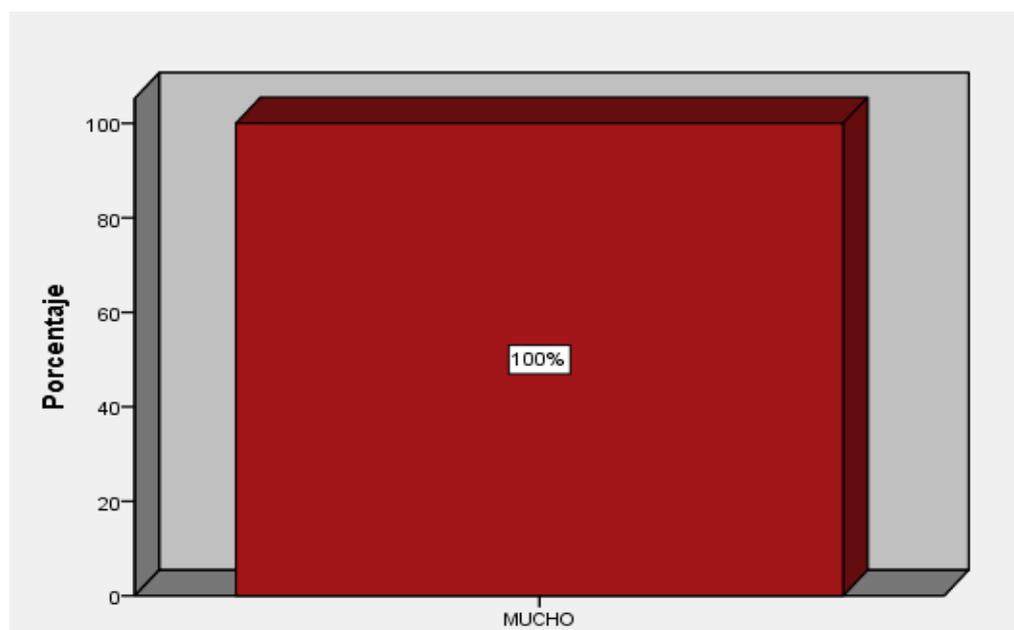
Se puede apreciar que el 53% de los trabajadores encuestados manifiestan que se sienten poco conformes con el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén, mientras que el 47% manifiesta que no está conforme. Esto quiere decir que los ambientes

físicos de almacén no están correctamente acondicionados ocasionando que los materiales recepcionados no estén bien ordenados.

CUADRO N° 11: ¿Se cumple con las normas establecidas en la ley N° 30225 Ley de contrataciones del estado?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos MUCHO | 30 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

GRÁFICO N° 11: ¿Se cumple con las normas establecidas en la ley N° 30225 Ley de contrataciones del estado?



Fuente: Cuadro N°11
Elaboración: propia del investigador

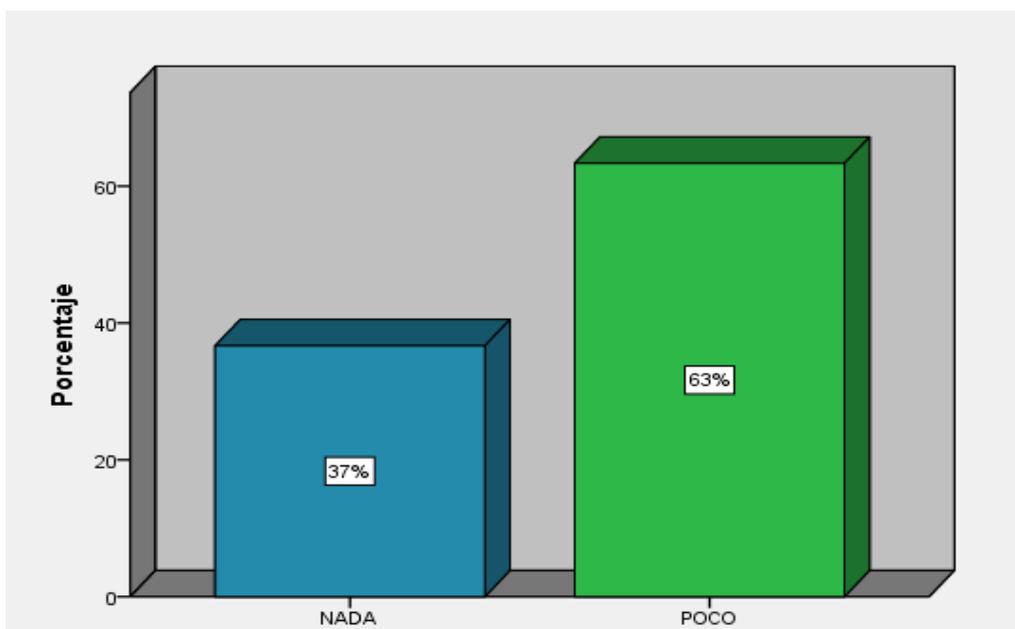
INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede apreciar que el 100% de los trabajadores encuestados manifiestan que cumplen con las normas establecidas en la Ley N° 30225 Ley de contrataciones del estado. Esto quiere decir que los trabajadores del área de logística realizan su trabajo basándose estrictamente en la Ley de contrataciones del estado.

CUADRO N° 12: ¿Cuentan con capacitaciones constantes en el área de logística?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | NADA | 11 | 36,7 | 36,7 |
| | POCO | 19 | 63,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 |

GRÁFICO N° 12: ¿Cuentan con capacitaciones constantes en el área de logística?



Fuente: Cuadro N°12
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Se puede apreciar que el 63% de los trabajadores encuestados manifiestan que cuentan con pocas capacitaciones en el área de logística, mientras que el 37% manifiesta que no tienen capacitaciones. Esto quiere decir que la mayoría de los trabajadores no son capacitados constantemente lo cual genera poca eficiencia al momento de realizar su trabajo.

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “El Sistema de Control Interno y la Gestión del Área de Logística en la Dirección Regional De Agricultura Huánuco – 2017”.

Para el contraste de hipótesis se realizará las pruebas estadísticas no paramétricas a través del estadístico de asociación Chi cuadrada de Pearson por tratarse de variables ordinales y la medida de correlación Rho se Spearman. La escala de valoración de coeficiente de correlación está dada de la siguiente manera:

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Correlación positiva perfecta | 1 |
| Correlación positiva muy fuerte | 0,91 a 0,99 |
| Correlación positiva fuerte | 0,76 a 0,90 |
| Correlación positiva considerable | 0,51 a 0,75 |
| Correlación positiva media | 0,11 a 0,50 |
| Correlación positiva débil | 0,01 a 0,10 |
| Correlación nula | 0 |
| Correlación negativa débil | -0,01 a -0,10 |
| Correlación negativa media | -0,11 a -0,50 |
| Correlación negativa considerable | -0,51 a -0,75 |
| Correlación negativa fuerte | -0,76 a -0,90 |
| Correlación negativa muy fuerte | -0,91 a -0,99 |
| Correlación negativa perfecta | -1 |

Fuente: Hernández Fernández, Baptista (2006)

Hipótesis General: Para comprobar la hipótesis, planteamos la siguiente hipótesis estadística:

HG: El sistema de Control Interno influye significativamente en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Dónde:

X = Puntajes obtenido del sistema de control interno.

Y = Puntajes obtenidos del área de logística.

r_{x,y} = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores encuestados.

CUADRO N° 13: Correlación de Pearson, Hipótesis General

| | | Correlaciones | |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------|
| | | SISTEMA DE CONTROL INTERNO | AREA LOGISTICA |
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO V.I | Correlación de Pearson | 1 | ,398* |
| | Sig. (bilateral) | | ,030 |
| | N | 30 | 30 |
| AREA LOGISTICA V.D | Correlación de Pearson | ,398* | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,030 | |
| | N | 30 | 30 |

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de 0.398, el cual significa que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: Sistema de Control Interno y el Área Logística. De esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del ambiente de control (dimensión 1) y el área logística.

CUADRO N° 14: Correlación de Pearson, hipótesis específica

| | | Correlaciones | |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | AREA LOGISTICA V.D | AMBIENTE DE CONTROL D.1 |
| AREA LOGISTICA V.D | Correlación de Pearson | 1 | ,270 |
| | Sig. (bilateral) | | ,150 |
| | N | 30 | 30 |
| AMBIENTE DE CONTROL D.1 | Correlación de Pearson | ,270 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,150 | |
| | N | 30 | 30 |

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de 0,270, el cual significa que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: ambiente de control (Dimensión 1) y el área logística. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₂: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos Actividades de Control (Dimensión 2) y el área logística.

CUADRO N° 15: Correlación de Pearson, hipótesis específica.

| | | Correlaciones | |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | AREA LOGISTICA V.D | ACTIVIDADES DE CONTROL D.2 |
| ÁREA LOGISTICA V.D | Correlación de Pearson | 1 | ,288 |
| | Sig. (bilateral) | | ,123 |
| | N | 30 | 30 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL D.2 | Correlación de Pearson | ,288 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,123 | |
| | N | 30 | 30 |

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de 0.288, lo cual significa que hay una correlación positiva media entre variables de estudio: Actividades de Control (Dimensión 2) y el área logística. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₃: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Información y Comunicación (Dimensión 3) y el Área Logística.

CUADRO N° 16: Correlación de Pearson, hipótesis específica.

| | | Correlaciones | |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | | AREA LOGISTICA V.D | INFORMACION Y COMUNICACIÓN D.3 |
| AREA LOGISTICA V.D | Correlación de Pearson | 1 | ,268 |
| | Sig. (bilateral) | | ,152 |
| | N | 30 | 30 |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN D.3 | Correlación de Pearson | ,268 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,152 | |
| | N | 30 | 30 |

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de 0.268, el cual significa que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: Información y Comunicación (Dimensión 3) y el Área Logística. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

1. De acuerdo al objetivo general, Determinar en qué medida el sistema de control interno influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco – 2017.

Para determinar en qué medida influye en sistema de control interno en la gestión del área de logística, procesamos la información de la variable independiente y la variable dependiente como podemos ver en el cuadro N° 13, obteniendo como resultado una influencia correlacional positiva media de 0.398. Entonces esto significa que el sistema de control interno si influye en la gestión del área de logística, por lo que tener un sistema de control interno adecuado permitirá dar pase a una gestión eficaz y eficiente en el área de logística y contribuyendo para una mejor labor sin riesgos dentro de la institución. Esto corrobora lo que dice SANTILLÁN MIRANDA, MICHAEL ADWARD en su tesis “EL SISTEMA DE CONTROL INTENRO EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA UNIDAD EJECUTORA N°312 DEL INSTITUTO SUPERIOR DE MUSICA PUBLICO DANIEL ALOMIA ROBLES, HUANUCO – 2017”, donde concluye que, de los resultados de la presente investigación se concluye que el control interno incide en el área de logística tal como se observa en el Gráfico N° 6 con un 76% y el Grafico N° 12 con el 100%. Se refleja la carencia que tiene al no contar con una oficina de control interno que, sin una buena gestión, sin directivas, normas y reglamentos, no ayuda al logro de los objetivos. Por lo que se determina que el control interno incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomía Robles”.

2. De acuerdo al primer objetivo específico, determinar en qué medida el Ambiente de Control influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.

Para determinar en qué medida influye el ambiente de control en la gestión del área de logística, procesamos la dimensión (ambiente de control), obteniendo como resultado una influencia correlacional positiva media de 0.270 como se muestra en el cuadro N° 14, entre ambiente de control y el área logística. Entonces esto significa que el comportamiento organizacional de los trabajadores del área de logística ayuda poco o nada en la mejora del ambiente de control lo cual influye a una gestión medianamente regular como se muestra en el cuadro y gráfico N° 02 donde el 43% de los trabajadores manifiestan que no influye nada, el 47% manifiesta que influye poco y solo el 10% manifiesta que si influye mucho. Esto corrobora lo que dice CRUZADO JAPAN VICTOR OBED en su tesis "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO 2016" donde concluye, en cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro No 02, el 75% de los trabajadores indicaron que incide mucho o medianamente. En ello considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro No 03: Practica de valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en una gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

3. De acuerdo al segundo objetivo específico, determinar en qué medida las actividades de control influyen en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017

Para determinar en qué medida influye las actividades de control en la gestión del área de logística, procesamos la dimensión (actividades de control), obteniendo como resultado una influencia correlacional

positiva media de 0.288 como se muestra en el cuadro N° 15 entre actividades de control y el área logística. Entonces esto significa que los trabajadores del área de logística cumplen poco o nada con las actividades de control lo cual influye en la gestión del área de logística ocasionando que no se cumplan con los procedimientos adecuados, como se muestra en el cuadro y grafico N° 05 donde el 10% manifiesta que no cumple con el reglamento de organización y funciones, actividad de control que debería ser cumplido al máximo, el 67% manifiesta que cumple poco y el 23% manifiesta que si cumple como debería de ser. Esto corrobora lo que dice CRUZADO JAPAN VICTOR OBED en su tesis “CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO 2016” Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

4. De acuerdo al tercer objetivo específico, determinar en qué medida la Información y Comunicación influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, Huánuco - 2017.

Para determinar en qué medida influye la información y comunicación en la gestión del área de logística, procesamos la dimensión (información y comunicación), obteniendo como resultado una influencia correlacional positiva media de 0.268 como se muestra en el cuadro N° 16 entre información y comunicación y el área de logística. Entonces esto significa que los trabajadores del área de logística no mantienen comunicación constante con las demás áreas lo cual influye en la gestión del área de logística ocasionando inconvenientes con las demás áreas, como se muestra en el cuadro y

grafico N° 07 donde el 20% manifiesta que no hay comunicación por parte del área logísticas con las demás áreas, el 67% manifiesta que hay poca comunicación y el 13% manifiesta que si hay comunicación. Para corroborar (Hernández P, 2016) afirma que este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permite al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de informaciones eficientes orientadas a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (P.15-41)

CONCLUSIONES

1. Se concluye que la influencia del sistema de control interno en la gestión del área de logística es positivamente considerable como se observa en el cuadro N° 13 en la contratación de hipótesis, donde nos muestra un coeficiente correlacional significativo de 0.398, el cual indica que el sistema de control interno es poco eficiente como se puede observar en el grafico N° 06 donde el 70% de los trabajadores manifiesta que la entregar de información por parte del área de logística a las demás áreas es poco correcta.
2. Se determinó que el ambiente de control en el área de logística está influenciado en gran parte por el comportamiento organizacional en la institución, según muestra el grafico N° 02 donde el 10% de los trabajadores manifiesta que el comportamiento organizacional influye mucho y el 47% manifiesta que influye poco en la mejora del ambiente de control, esto quiere decir que el ambiente de control influye significativamente en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco
3. Se determinó que las actividades de control no son completamente eficientes ya que no se aplica correctamente los documentos de gestión (manual de organización y funciones y el reglamento de organización y funciones) por parte de los trabajadores como se muestra en los gráficos N° 04 y N°05, por lo tanto, se observa una influencia significativa en la gestión del área de logística con poca eficiencia en la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco.
4. En cuanto a la información y comunicación en el área de logística se comprobó que no está siendo ejecutado de manera efectiva, como podemos observar en el grafico N° 07 donde el 67% manifiesta que existe poca comunicación con las demás áreas por parte del área de logística y el 20% manifiesta que no existe comunicación, lo que significa que el área de logística en ocasiones no trabaja en coordinación con las demás áreas provocando inconvenientes entre ellas.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Dirección Regional de Agricultura poner más énfasis a la ejecución de un control interno constante, para lograr un alto grado de eficiencia y mayor rigidez en el cumplimiento de las normas internas, el cual ayude a una mejor gestión del área de logística por parte de los trabajadores.
2. Se recomienda a la Dirección Regional de Agricultura, realizar periódicamente talleres o charlas dirigidos a la práctica de valores y trabajo en equipo, de manera que ayude a mejorar el ambiente de control obteniendo una mejor calidad de gestión por parte del área de logística
3. Se recomienda también desarrollar un programa de seguimiento y evaluación de las actividades de control, basados en el cumplimiento de los documentos de gestión (manual de organización y funciones y reglamento de organización y funciones), de manera que se alcance a conseguir una mejor eficiencia en la gestión del área de logística de la Dirección Regional de Agricultura.
4. Finalmente, se recomienda también, agendar reuniones de tal manera que el área de logística trabaje en constante comunicación y coordinación para evitar inconvenientes en la realización de las actividades, con el fin de mejorar la calidad de la gestión del área de logística de la Dirección Regional de Agricultura.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Referencias Metodológicas

1. Sanchez, R. M. (2017). Metodología y Diseños de la Investigación Científica. Lima – Perú. Business Support Aneth S.R.L.
2. Valderrama, S. (2018) Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica. Lima – Perú. San Marcos E.I.R.L., Editor
3. Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, P. (2014). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. Mexico D.F. – Mexico. Editorial: Mc GRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
4. Vara, A. A. (2015). 7 Pasos Para Elaborar una Tesis. Lima – Perú. EmpresaEditora Macro EIRL
5. Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, P. (2014). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. Mexico D.F. – Mexico. Editorial: Mc GRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
6. Espinoza, B. y Barreto, M. (2017). El Control Interno y La Optimización de la Gestión en Empresas de Comercialización y distribución de Productos Plásticos para el Hogar y el Comercio en la Provincia De Huánuco. Huánuco Perú
7. Hernández, P. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial Actualidad Contable Faces. Merida – España
8. Gonzales, A. y Cabrale S. (2010). Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles
9. Gomez, A. y Acevedo, S. (2006). La Logística Moderna en la Empresa
10. Frazelle y Sojo, (2006). Logística de almacenamiento y manejo de materiales de clase mundial. Bogotá – Colombia. Editorial: Grupo Editorial Norma

Referencias Sitio Web

1. Ramos, S. (2016, Enero). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Barranquilla - Colombia. Sitio Web. <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
2. Lozano, T. A. (2015, Noviembre, 16). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. Sitio Web. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/download/896/864
3. Astupiñan, R. (2011, Enero). Control Interno y Fraudes. Sitio Web. <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
4. Contraloría General de la República (2014 Agosto). Marco Conceptual de Control Interno. Recuperado de. http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
5. OBANDO CARDENAS, (2011, Mayo). EL CONTROL INTERNO EN EL MARCO INTERNACIONAL. Recuperado de. <https://es.scribd.com/doc/54640214/Control-Interno-en-el-marco-internacional>
6. TABOADA ALLENDE, (2011, Noviembre,22). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. Recuperado de. http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf
7. Congreso de la República del Perú (2006, Abril, 17). Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Lima – Perú. Recuperado de. http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

8. Congreso de la Republica del Perú, (2017, Enero 06). Decreto Legislativo 1341. Lima – Perú. Recuperado de. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-modifica-la-ley-n-30225-ley-de-con-decreto-legislativo-n-1341-1471548-1/>
9. ROMERO, J. (2012, Agosto, 31). Control interno según COSO. Recuperado de. <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
10. Del Toro, J. C., Fontefoa, A., Trabas, E. y Santos, C. M. (2005, Septiembre). Programa de Preparación Económica para cuadros. Recuperado de. http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
11. Correa Espinal, Gomez Montoya, & Cano Arenas, (2010). GESTIÓN DE ALMACENES Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (TIC). Sitio Web. https://www.icesi.edu.co/revgistas/index.php/estudios_gerenciales/articulo/view/385/html
12. Congreso de la República del Perú, (2002, Julio, 22). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley 27785. Lima – Perú. Recuperado de. <ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/Ley-27785.pdf>
13. Aguirre, R., Armenta, C. E: (2012). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas En México. México D.F. México. Recuperado de. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA (ANEXO N° 02)

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLE | METODOLOGÍA | POBLACIÓN |
|---|--|--|---|--|---|
| <p><u>Problema general:</u> ¿En qué medida el sistema de control interno influye en la gestión del área de logística en la dirección regional de agricultura, Huánuco - 2017?</p> <p><u>Problemas específicos:</u></p> <p>1. ¿En qué medida el Ambiente de Control influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017?</p> <p>2. ¿En qué medida las actividades de control influyen en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017?</p> <p>3. ¿En qué medida la Información y Comunicación influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017?</p> | <p><u>Objetivo General:</u> Determinar en qué medida el sistema de control interno influye en la gestión del área de logística en la dirección regional de agricultura, Huánuco - 2017.</p> <p><u>Objetivos específicos:</u></p> <p>1. Determinar en qué medida el Ambiente de Control influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017</p> <p>2. Determinar en qué medida las actividades de control influyen en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017.</p> <p>3. Determinar en qué medida la Información y Comunicación influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017.</p> | <p><u>Hipótesis general:</u> El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017.</p> <p><u>Hipótesis específicos:</u></p> <p>1. El Ambiente de control influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017</p> <p>2. Las actividades de control influyen en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017</p> <p>3. La información y comunicación influye en la gestión del área de logística en la Dirección Regional de Agricultura, 2017</p> | <p><u>Variable independiente</u> Sistema de Control Interno</p> <p><u>Variable dependiente</u> Área Logística</p> | <p><u>Tipo de investigación</u> La Investigación es Aplicada.</p> <p><u>Enfoque cuantitativo</u> La investigación se guía bajo el enfoque cuantitativo.</p> <p><u>Alcance</u> El Alcance o nivel de la investigación será Descriptivo</p> <p><u>Diseño</u> El diseño de la investigación es No experimental de Tipo Correlacional – Causal</p> | <p><u>Población y muestra</u></p> <p><u>Población:</u> La población de la investigación la conforman todas las áreas usuarias de la Dirección Regional de Agricultura (Logística, Administración, Unidad de Economía, Área de tesorería, Unidad de Personal y almacén) en el Periodo 2017.</p> <p><u>Muestra</u> Está definida como un tipo de Muestreo No Probabilístico.</p> |

CUESTIONARIO

Estimado participante su opinión es muy importante, por ello agradezco su colaboración y sinceridad en la presente encuesta anónima, que tiene como finalidad obtener información para el estudio denominado **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA EN LA DIRECCION REGIONAL DE AGRICULTURA HUANUCO – 2017”**.

Indique marcando con un aspa (“x”) en la casilla correspondiente según su punto de vista, le agradeceremos su colaboración y veracidad con sus respuestas para este trabajo de investigación. Gracias.

Preguntas:

1. Para el mejoramiento de la Gestión Logística ¿Se cumple con las normas internas en el área de logística?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

2. Según su opinión ¿cómo influye el comportamiento organizacional en la mejora del ambiente de control en el área logística?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

3. ¿Se fomenta la práctica de valores en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

4. ¿Se cumple con el Manual de Organización y funciones (MOF) en el área de logística?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

5. ¿Se cumple con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de logística?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

6. ¿cree usted que la entrega de la información a las demás áreas por parte del área de logística es veras?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

7. ¿cree usted que existe una buena comunicación por parte del área de logística con las demás áreas?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

8. ¿Se cumple con el manejo adecuado de la lista de proveedores en el área de logística?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

9. ¿Se cumple eficientemente con la administración de almacenes en el área de logística?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

10. ¿se siente conforme con el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

11. ¿Se cumple con las normas establecidas en la ley N° 30225 Ley de contrataciones del estado?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

12. ¿Cuentan con capacitaciones constantes en el área de logística?

- MUCHO ()
- POCO ()
- NADA ()

UNIVERSIDAD DE HUANUCO

EVALUACION DE EXPERTOS

Estimado profesional usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para la investigación de Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirían validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

| N° de ítem | ITEM | Validez de contenido | | Validez de construcción | | Validez de criterio | | OBSERVACIONES |
|------------|--|--|----|---|----|---|----|---------------|
| | | El ítem corresponde de alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| 1 | Para el mejoramiento de la Gestión Logística ¿Cumple usted con las normas internas en el área de logística? | / | | / | | / | | |
| 2 | Según su opinión ¿cómo influye el comportamiento organizacional en la mejora del ambiente de control en el área logística? | / | | / | | / | | |
| 3 | ¿Se fomenta la práctica de valores en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura? | / | | / | | / | | |
| 4 | ¿Cumple usted con el Manual de Organización y funciones (MOF) en el área de logística? | / | | / | | / | | |

| | | | | | | |
|----|--|---|---|---|--|--|
| 5 | ¿Cumple usted con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de logística? | / | / | / | | |
| 6 | ¿Cree usted que la entrega de la información a las demás áreas por parte del área de logística es correcta? | / | / | / | | |
| 7 | ¿Cree usted que existe una buena comunicación por parte del área de logística con las demás áreas? | / | / | / | | |
| 8 | Cumple usted con el manejo adecuado de la lista de proveedores en el área de logística? | / | / | / | | |
| 9 | ¿Se cumple eficientemente con la administración de almacenes en el área logística? | / | / | / | | |
| 10 | ¿Se siente conforme con el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística? | / | / | / | | |
| 11 | ¿Cumple usted con las normas establecidas en el manual de contrataciones y adquisiciones de estado? | / | / | / | | |
| 12 | ¿Cuentan con capacitaciones constantes en el área de logística? | / | / | / | | |


 CPC. Faustino Julián Huatuco Galarza
 R.M. 14-270



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO

UNIVERSIDAD DE HUANUCO

EVALUACION DE EXPERTOS

Estimado profesional usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para la investigación de Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirían validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

| N° de ítem | ITEM | Validez de contenido | | Validez de construcción | | Validez de criterio | | OBSERVACIONES |
|------------|--|--|----|---|----|---|----|---------------|
| | | El ítem corresponde de alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| 1 | Para el mejoramiento de la Gestión Logística ¿Cumple usted con las normas internas en el área de logística? | / | | / | | / | | |
| 2 | Según su opinión ¿cómo influye el comportamiento organizacional en la mejora del ambiente de control en el área logística? | / | | / | | / | | |
| 3 | ¿Se fomenta la práctica de valores en el área de logística de la Dirección Regional de Agricultura? | / | | / | | / | | |
| 4 | ¿Cumple usted con el Manual de Organización y funciones (MOF) en el área de logística? | / | | / | | / | | |

| | | | | | | |
|----|--|---|---|---|--|--|
| 5 | ¿Cumple usted con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de logística? | / | / | / | | |
| 6 | ¿Cree usted que la entrega de la información a las demás áreas por parte del área de logística es correcta? | / | / | / | | |
| 7 | ¿Cree usted que existe una buena comunicación por parte del área de logística con las demás áreas? | / | / | / | | |
| 8 | ¿Cumple usted con el manejo adecuado de la lista de proveedores en el área de logística? | / | / | / | | |
| 9 | ¿Se cumple eficientemente con la administración de almacenes en el área logística? | / | / | / | | |
| 10 | ¿Se siente conforme con el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística? | / | / | / | | |
| 11 | ¿Cumple usted con las normas establecidas en el manual de contrataciones y adquisiciones de estado? | / | / | / | | |
| 12 | ¿Cuentan con capacitaciones constantes en el área de logística? | / | / | / | | |


 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
 HUANUCO
 CPC NILTON JARA Y CLAUDIO
 Mst. 14-678



