



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y procesos logísticos en el personal
administrativo de la Oficina de Abastecimiento y
Patrimonio del Ministerio de Agricultura y Riego - 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:
Br. Guido Omar Silva Arbildo

ASESOR:
Mg. Daniel Reynoso Tantaleán

SECCIÓN:
Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Control Administrativo

LIMA – PERÚ

2017

Dr. Luis Garay Peña

Presidente

Dra. Gladys Elisa Sánchez Huapaya

Secretaria

Mgr. Daniel Reynoso Tantaleán

Vocal

Dedicatoria

A Dios, a mi madre por darme la vida, a mi Tía, esposa e hijos por ser el pilar fundamental de mi vida, y que día a día me impulsan para lograr las metas propuestas y me motivan para seguir adelante permanentemente.

Agradecimiento

A mi familia por la comprensión y apoyo en mi tarea académica y en logro de mis objetivos, a la Universidad Cesar Vallejo y a los docentes que me compartieron sus saberes.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Bach. Guido Omar Silva Arbildo, identificado con DNI N° 06714810 estudiante del programa de Gestión Pública de la Escuela de Post grado de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada “Control Interno y Procesos Logísticos según personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015”

Declaro bajo juramento que:

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

De identificarse la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometién dome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 22 de junio del 2015

Guido Omar Silva Arbildo

DNI N° 06714810

Presentación

Señores miembros del Jurado, presentamos ante ustedes la Tesis titulada “Control Interno y Proceso Logístico según personal administrativo de Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2014”, con la finalidad de Determinar la relación entre el Control interno y el Proceso logístico en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Guido Omar Silva Arbildo

DNI N° 06714810

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCION	13
1.1 Antecedentes y fundamentación científica, técnica o humanística.	14
1.2 Justificación.	36
1.3 Problema	37
1.4 Hipótesis	37
Hipótesis general	37
Hipótesis específicas	37
1.5 Objetivos	38
General	38
Específicos	38
II. MARCO METODOLOGICO	39
2.1 Variables	40
2.1.1 Identificación de variables.	40
2.1.2 Operacionalización de variables	41
2.3 Metodología.	42
2.4 Tipos de estudio.	42
2.5 Diseño	42
2.6 Población, muestra y muestreo.	44
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	45

2.8. Método de análisis de datos.	49
III. RESULTADOS	50
3.1. Descripción	51
3.2 Prueba de hipótesis	60
IV. DISCUSIÓN	63
V. CONCLUSIONES	68
VI. RECOMENDACIONES	70
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
ANEXOS	76
Anexo 1. Matriz de consistencia	
Anexo 2. Instrumentos	
Anexo 3. Confiabilidad de los instrumentos	
Anexo 4. Base de datos	
Anexo 5. Certificados de validez de juicio de expertos	
Anexo 6. Artículo científico	

Lista de tablas

		Página
Tabla 1.	Matriz de operacionalización de las variables	41
Tabla 2.	Distribución de trabajadores en la Oficina de Abastecimiento	43
Tabla 3.	Baremos Control Interno	45
Tabla 4.	Baremos Procesos Logísticos	46
Tabla 5.	Expertos y dictamen de validación	47
Tabla 6.	Confiabilidad de los instrumentos	48
Tabla 7.	Percepciones sobre el Control Interno en el MINAGRI	50
Tabla 8	Percepciones sobre el Ambiente de Control en el MINAGRI	51
Tabla 9	Percepciones sobre la Evaluación de Riesgos en el MINAGRI	52
Tabla 10	Percepciones sobre las Actividades de Control en el MINAGRI	53
Tabla 11	Percepciones sobre la Información y Comunicación en el MINAGRI	54
Tabla 12	Percepciones sobre la Supervisión en el MINAGRI	55
Tabla 13	Percepciones sobre los Procesos Logísticos en el MINAGRI	56
Tabla 14	Percepciones sobre la Gestión de Contrataciones en el MINAGRI	57
Tabla 15	Percepciones sobre la Gestión de Almacenes en el MINAGRI	58
Tabla 16	Correlación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos	59
Tabla 17	Correlación entre el control interno y la gestión de contrataciones	60
Tabla 18	Correlación entre el control interno y la gestión de almacenes	61

Lista de figuras

	Página
Figura 1. Percepciones sobre el Control Interno en el MINAGRI	50
Figura 2 Percepciones sobre el Ambiente de Control en el MINAGRI	51
Figura 3 Percepciones sobre la Evaluación de Riesgos en el MINAGRI	52
Figura 4 Percepciones sobre las Actividades de Control en el MINAGRI	53
Figura 5 Percepciones sobre Información y Comunicación en el MINAGRI	54
Figura 6 Percepciones sobre la Supervisión en el MINAGRI	55
Figura 7 Percepciones sobre los Procesos Logísticos en el MINAGRI	56
Figura 8 Percepciones sobre la Gestión de Contrataciones en el MINAGRI	57
Figura 9 Percepciones sobre la Gestión de Almacenes en el MINAGRI	58

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo: Conocer si existe relación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos en el personal administrativo de Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

La investigación realizada fue de enfoque cuantitativo de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental, de corte transversal, la población estuvo conformada por 50 servidores que laboran en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego, no obstante la muestra no probabilística fue de 38 trabajadores, a quienes se les aplicó dos cuestionarios para conocer que opinaban sobre el funcionamiento de ambas variables de estudio: el control interno y los procesos logísticos.

En cuanto a los resultados descriptivos, se obtuvo que el 73.7% de los trabajadores refirieron que el control interno se llevaba a cabo en un nivel regular, evidenciando de que hay aspectos diversos que manejar, básicamente en los factores: actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión, que ha sido el factor más crítico. Con respecto a la variable procesos logísticos, el 89.5% de trabajadores refieren que estos se llevan de buena forma, no obstante el componente: gestión de almacenes, evidencia tener algunas dificultades ya que un 42.1% de administrativos refieren que se lleva de forma regular. En cuanto a la prueba de hipótesis general, los resultados evidencian que si existe relación entre el control interno y la gestión de los procesos logísticos, así como para cada una de los factores de la segunda variable: gestión de contrataciones y gestión de almacenes

Palabras claves: control interno, procesos logísticos.

Abstract

The objective of this research was to: Know if there is a relationship between the internal control and logistics processes in the administrative staff of Office supply of the Ministry of Agriculture and Irrigation by 2015.

The investigation carried out was of quantitative approach to basic type, level of descriptive correlational design, with a non-experimental, cross-sectional, the population was composed of 50 servers working in the office supply of the Ministry of Agriculture and Irrigation, however the sample non-probabilistic was 38 workers, who were applied two questionnaires to know how they felt about the operation of the two variables of the study: the internal control and logistics processes.

In regard to the descriptive results, it was found that the 73.7 % of workers reported that the internal control was carried out at a regular level, demonstrating that there are various aspects that handle, basically in the factors: risk assessment, control activities, information and communication and monitoring, which has been the most critical factor. With respect to the variable logistics processes, 89.5 % of workers report that these are in good shape, however the component: warehouse management, evidence already have some difficulties that a 42.1 % of administrative concern that is carried on a regular basis. On the test of general hypothesis, the results show that if there is a relationship between the internal control and management of the logistics processes, as well as for each of the factors of the second variable: management of recruitment and warehouse management.

Keywords: internal control, logistics processes.

I: Introducción

1.1 Antecedentes y fundamentación científica, técnica o humanística.

1.1.1 Antecedentes Internacionales

Gámez (2010), titula su tesis *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. El objetivo de la investigación es proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. El tipo de estudio es descriptivo, transversal y multicéntrico. Como instrumento se utilizó el cuestionario y, se llevó a cabo con el total de población objeto de estudio. La investigación determina que para que el sector público sea eficaz y eficiente, capaz de dar respuestas satisfactorias a las necesidades de los ciudadanos, es necesario la implantación de mecanismos de control interno y auditorías operativas que sobrepasen las fronteras del control de legalidad y que, al igual que ocurre en la empresa privada, garanticen al accionista (en este caso el contribuyente-ciudadano), la correcta utilización de los recursos que le ceden para su administración y gestión.

Dugarte (2012), titula su tesis *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. El objetivo de la investigación es establecer estándares de control administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal, ubicadas en el área metropolitana del estado de Mérida. El tipo de investigación es explicativa-proyectiva. La muestra se llevó a cabo con 20 funcionarios; además, se usó como instrumento la encuesta. De la investigación se concluye que el control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal del estado de Mérida, se encuentran bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Además, debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la ejecución de obras civiles, es

síntoma de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas.

González (2009), titula su tesis *Diseño de gestión operacional para mejorar las compras de la unidad IPASME El Tigre*. El objetivo de la investigación es diseñar la gestión operacional para mejorar las compras de la unidad IPASME El Tigre. El tipo de investigación es descriptivo. La muestra se llevó a cabo con 8 personas que laboran en los departamentos de administración y almacén de la Unidad Regional IPASME El Tigre. Además, se usó como instrumentos se usaron el cuestionario, el análisis documental y la observación directa. De la investigación se concluye que dado el actual incremento en la prestación de servicios en la unidad IPASME El Tigre, surge la necesidad de que la misma, tenga una gestión de compras, que facilite los procesos, para lograr manejar de manera eficiente los servicios médico-asistenciales y oriente hacia el futuro la toma de decisiones acertadas para lograr prever y proveer los materiales e insumos requeridos para satisfacer la demanda de los distintos departamentos de la institución. La unidad no cuenta con una gestión de compras que permita planear, organizar, elaborar estrategias y procedimientos para realizar las adquisiciones, con el propósito de satisfacer las necesidades de toda la institución y lograr los objetivos y metas propuestos por la dirección.

1.1.2. Antecedentes Nacionales

Bocanegra (2015), titula su tesis *Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014*. El objetivo de la investigación es determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo de la Provincia de Leoncio Prado. El tipo de investigación es descriptivo-explicativo. La muestra se llevó a cabo con 51 funcionarios y, como instrumento se usó el cuestionario. De la investigación se determinó que el componente actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la municipalidad, por cuanto, se obtuvo un 98% de nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con el desarrollo de las políticas y procedimientos que deben ser establecidos por los

funcionarios y/o servidores de la entidad con la finalidad de asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

Samaniego (2013), ha denominado su tesis *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. La investigación tiene como objetivo evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. El tipo de investigación es aplicativa y explicativa. La muestra se llevó a cabo con 26 funcionarios; además, como instrumento se utilizó el cuestionario. La investigación llega a la conclusión que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo; también, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

Campos y Gupic (2014), titulan su tesis *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*. La investigación tiene por objetivo demostrar que la aplicación de la guía de control interno contribuirá a mejorar los procesos del área de logística, y evitar el riesgo de sanciones administrativas y penales para el Instituto Regional de Oftalmología. El tipo de investigación es pre experimental. La muestra se llevó a cabo con 7 trabajadores del Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología de Trujillo. Como instrumentos se utilizaron la encuesta y la guía de entrevista. De la investigación se concluye que luego de analizar y evaluar la situación actual correspondiente a los meses de febrero a abril del 2014 en el Instituto Regional de Oftalmología, se determinó que el proceso de la gestión logística se desarrollaba en forma inadecuada, dado que se realizaba las actividades de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su criterio y su forma de ser conservadora y poco proactiva. En el análisis de los resultados, se

demuestra que la empresa anteriormente afrontaba un control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, al conocer su ciclo de conversión de efectivo, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados.

Barbarán (2013), titula su tesis *Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. El objetivo de la investigación es determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. El tipo de investigación es descriptivo, explicativo y correlacional. La muestra se llevó a cabo con 30 empleados y 3 voluntarios. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. Se concluye de la investigación la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por todo el CGBVP. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias. Asimismo se realiza el seguimiento de los resultados y se asume el compromiso de mejoramiento institucional.

Bases teóricas de la variable Control interno

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), definen que

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: confiabilidad de la

información; eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas; control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (p. 3)

Se refiere que el control interno es un proceso que está elaborado por la dirección y el personal con la finalidad de brindar seguridad razonable para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos.

Por otro lado, Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable. El término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo. (P. 4)

Los autores mencionan que el término razonable quiere recalcar que el control interno tiene limitaciones. Es decir, una vez que se crea sistema, no deben pensar que se han erradicado todos los posibles errores y alcanzarán los objetivos esperados óptimamente. Por esta razón, el diseño debe incorporar a los recursos humanos y una metodología que lo mantenga en un constante crecimiento eficiente.

La Contraloría General de la República (2014), nos dice que

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios. a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente. c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (p. 12)

La cita anterior hace referencia a las ventajas que trae consigo el control interno. Este genera que se promueva una buena gestión y administración de los beneficios de la entidad, combate la corrupción, entre otras cosas, pero todas colaboran con el cumplimiento de los objetivos.

Guerrero, Portillo y Denny (2011), definen lo siguiente

El control interno comprende el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por una entidad y coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa, llevados a cabo por el consejo de administración, dirección y demás miembros de una entidad con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Eficiencia, eficacia y economía de las operaciones para estimular la adhesión a las políticas prescritas por la gerencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento a las

leyes y normas que le son aplicables, así como también una seguridad razonable en la protección de los activos. (p. 25)

Se refiere que el control interno está conformado por un conjunto de políticas que se adecuan a las necesidades de la empresa manejada por la dirección y demás integrantes con el propósito de brindar una seguridad razonable en la ejecución de los objetivos.

Audidores Internos, Coopers. & Lybrand S.A. (2007), citado por García (2014), nos dice que

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. (p. 4)

Se refiere que el control interno tiene la finalidad de detectar en un tiempo adecuado algún posible problema o error respecto a los objetivos. Este va a permitirle a la dirección para que pueda enfrentar el eficaz crecimiento del entorno económico, de igual manera adecuarse a las prioridades de los clientes y garantizar su crecimiento.

Dimensiones de la variable Control interno

Dimensión primera: Ambiente de control (3 a 4 citas)

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

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 ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman. (p. 7)

Además, Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

Es de todos los componentes, la base para el desarrollo del resto y se basa en elementos claves, tales como: La filosofía y estilo de dirección; la estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos; la integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos, las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal; el grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento; en las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional. (p. 7)

Las citas anteriores mencionan que la base para el desarrollo de los componentes se basa en elementos claves y para diseñar el sistema de control es principal crear el ambiente de control, ya que permite que se pueda evidenciar la importancia que da o no la dirección al control interno y resultados de la entidad.

La Contraloría General de la República (2014), nos dice que

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos

que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (p. 35)

Rivas (2011), nos dice

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno. (p. 121)

Las citas anteriores sustentan que el ambiente de control interno es el conjunto de normas y estructuras que son fundamentales para generar un adecuado control interno, el cual debe incorporar los principios éticos e integridad que se deben aplicar en la entidad. También, el ambiente del control de la empresa abarca la actitud general de los empleados frente a la importancia del control interno.

Dimensión segunda: Evaluación de riesgo (3 a 4 citas)

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

La identificación de riesgos es la primera etapa del proceso y es sumamente importante, dado que ella nos permite determinar de una manera más exacta la exposición de una empresa o negocio a un riesgo o pérdida. Para definir un riesgo es necesario conocer su causa, que es la que va a determinar la existencia de éste y si puede afectar a la empresa o no. Al considerar la identificación de riesgos, debemos asumir el punto de

vista más amplio posible. Es necesario determinar no sólo aquellos riesgos que son susceptibles de asegurar o controlar; sino también, tratar de detallar todas las formas posibles en que los activos de la entidad pueden ser dañados y las formas en que su capacidad de generar ganancia pueda ser afectada. Es decir, debemos reconocer todas las posibilidades de pérdida de la entidad. Esta tarea requiere de un conocimiento exhaustivo de todas las instalaciones y del proceso operativo de la entidad. Un inadecuado conocimiento de la entidad conlleva a una incorrecta identificación de los riesgos. (p. 23)

Se refiere que para definir un riesgo es fundamental conocer la causa para ver si afecta o no a la empresa y permite determinar con mayor precisión algún tipo pérdida de un negocio.

La Contraloría General de la República (2014), nos dice que

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (p. 37)

Rivas (2011), nos dice que

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello (...) Los riesgos afectan la destreza de la entidad para sobrevivir. Por lo que, la identificación de los objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. Primero, deben definirse los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y determinar las acciones necesarias para administrar. La

definición de objetivos es una parte clave del proceso administrativo por ser requisito previo para un control interno eficaz. (p. 123)

Las citas anteriores refieren que se deben definir los objetivos con el propósito de que se puedan identificar los riesgos. Esta evaluación tiene como objetivo que la entidad esté preparada para afrontar algún evento que pueda afectarla.

Dimensión tercera: Actividades de control gerencial (3 a 4 citas)

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

Aunque algunos tipos de actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas (...) La dirección debe velar porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados. (p. 29)

Se sustenta que las actividades de control generalmente afectan a otras áreas, debido a que colabora con el cumplimiento de los objetivos de la entidad de diversas áreas; por esta razón, la dirección debe incorporar un óptimo diseño.

La Contraloría General de la República (2014), nos dice que

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado

directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control. (p. 38)

Rivas (2011), nos dice que

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes: Revisión de alto nivel; funciones directas o actividades administrativas; controles físicos, equipos; indicadores de desempeño; segregación de responsabilidades. (p. 124)

Las citas anteriores refieren que las actividades de control son políticas que se encargan de disminuir algún riesgo que pueda afectar el cumplimiento de los metas. Además, se dan en todos los procesos y niveles de la entidad.

Dimensión cuarta: Información y comunicación (3 a 4 citas)

Al respecto de la información y comunicación, Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas

no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros (...) La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno. (p. 37)

También, Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: "las responsabilidades del control han de tomarse en serio". Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros; como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (p. 37)

Las citas anteriores mencionan que los sistemas informáticos contienen información operativa, financiera y datos con respecto a las normas que se deben ejercer para dirigir a la entidad adecuadamente. Asimismo, la comunicación eficiente es un factor que debe estar presente, el cual permitiera que sea captada, procesada y transmitida de tal manera que todos cumplan responsablemente con su labor.

La Contraloría General de la República (2014), nos dice que

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (p. 40)

Se sustenta que ambos elementos van a contribuir con un eficiente control interno, el cual va a brindar los recursos necesarios para que la entidad pueda alcanzar óptimamente sus metas.

La Contraloría General de la República (2014), nos dice que

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. • La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. • La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. (p. 40)

Se refiere que la comunicación es un proceso en el cual se intercambia y obtiene información. La comunicación interna sirve para expandir la información en toda la entidad, que brinda la dirección hacia el personal acerca de las responsabilidades del control. La comunicación externa permite que se acceda a

datos relevantes de afuera y proporciona información que se adhieren a las necesidades y expectativas.

Dimensión quinta: Supervisión

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano. Las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos. El objetivo de esta norma es asegurar que el Control Interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. (p. 47)

Se menciona que el objetivo de la supervisión es garantizar que el control interno funcione eficientemente a través de actividades o evaluaciones que se realizan constantemente.

La Contraloría General de la República (2014), nos dice que

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los

principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno. (p. 41)

Se refiere que la supervisión del control interno es el conjunto de actividades que quieren adherir el autocontrol a los procesos de seguimiento con el propósito de mejorar la evaluación.

Rivas (2011), nos dice

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones (...) El Sistema de control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas. Las acciones de monitoreo continuo denominado “monitoreo ongoing”, incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias. Por desempeñarse en una base de tiempo real reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes y están integrados a la gestión de la organización, proporcionan una retroalimentación sobre la efectividad de los otros componentes de control interno. (p. 125)

Se sustenta que el monitoreo incorpora el seguimiento continuo de la labor del control interno con el objetivo de corroborar que los controles están ejecutándose de acuerdo a lo establecido y sean flexibles para generar modificaciones.

Bases teóricas de la variable procesos logísticos

Definiciones de los procesos logísticos

Velásquez (2012), nos dice

Son todas aquellas actividades que ayudarán a la empresa a administrar de manera eficiente sus materias primas, así como sus productos terminados, para la producción y distribución de sus productos mediante una programación y rutas idóneas, en el menor tiempo posible. Debe, además, controlar el inventario, determinar cuántos insumos y bienes necesita, y llevar un registro de cada materia prima, componente, producto terminado o en proceso, y equipo, lo que incluye establecer cuántos artículos se tienen, dónde y quién es responsable de éstos. (p. 12)

Se refiere que los procesos lógicos son las actividades que colaborarán con la empresa en la administración adecuada de su materia prima o producto terminado o en proceso para producir y distribuir en el menor tiempo.

También, Velásquez (2012), nos dice que

Una de las actividades del proceso de la logística, es llevar el control del inventario a modo de facilitar y determinar el registro de la materia prima y el producto terminado, lo que ayuda a la empresa a reducir costos por un lado, y a satisfacer las necesidades del consumidor. Otra de las actividades de la logística, buscar incremento de la competitividad y la coordinación óptima de todos los factores que influyen en la decisión de compra: calidad, confiabilidad, precio, empaque, distribución, protección, servicio. (p. 12)

Se menciona que la logística busca aumentar la competitividad y coordinación eficiente de los elementos que son precisos al momento de comprar un producto.

Monterroso (2000), nos dice

Logística es un término que frecuentemente se asocia con la distribución y transporte de productos terminados; sin embargo, ésta es una apreciación parcial de la misma, ya que la logística se relaciona con la administración del flujo de bienes y servicios, desde la adquisición de las materias primas e insumos en su punto de origen, hasta la entrega del producto terminado en el punto de consumo. De esta forma, todas aquellas actividades que involucran el movimiento de materias primas, materiales y otros insumos forman parte de los procesos logísticos, al igual que todas aquellas tareas que ofrecen un soporte adecuado para la transformación de dichos elementos en productos terminados: las compras, el almacenamiento, la administración de los inventarios, el mantenimiento de las instalaciones y maquinarias, la seguridad y los servicios. (p. 3)

Se refiere que cualquier actividad que involucre el movimiento de materia prima, otros insumos y todas aquellas tareas que brindan un soporte óptimo para transformar dichos elementos van a ser parte de los procesos logísticos.

Villegas (s/f), nos dice que

El sistema logístico puede ser visto como una red integrada por nodos o puntos específicos interceptados entre sí, en donde estos nodos representan áreas físicas dentro de la empresa como almacenes, plantas, puntos de venta y transportes a través de las cuales se genera el flujo de los materiales. Aunada a esta red interna podemos asociar los nodos externos correspondientes a los clientes como puntos de entrega, cerrando de esta forma un ciclo en la red logística. (p. 7)

Se menciona que el sistema logístico es considerado como una red que se integra por puntos específicos que se interconectan. Estos nodos son los almacenes, plantas, etc dentro de la empresa.

Dimensiones de procesos logísticos

Primera dimensión. Gestión de contrataciones

Venegas (2013), nos dice

La logística de entrada enmarca los procesos de suministro o abastecimiento. Los principales procesos de suministro o abastecimiento son la selección de proveedores, los procesos de adquisición, de recepción y de almacenamiento. La gestión de compras se encarga de la selección de los proveedores, así como también realizar los procesos de adquisición. La selección de proveedores es el primer proceso dentro de la logística de entrada en una empresa. Este proceso, por lo general, dentro de una empresa lo realiza el área de compras, el cual debe definir claramente qué criterios de evaluación se van a tener en cuenta para realizar una correcta evaluación. Previamente al inicio de la búsqueda de proveedores, se debe definir los tipos de productos que se van a adquirir, de qué calidad y en qué cantidad para que la selección se realice comparando productos de similares características. (p. 10)

Se refiere que la gestión de compras se encarga de seleccionar a los proveedores y de los procesos de adquisición. El área de compras tiene que definir los criterios para realizar una adecuada evaluación.

Además, Venegas (2013), nos dice

El proceso de adquisición es aquel mediante el cual la empresa obtiene los materiales y/o productos necesarios para continuar con la manufactura de sus productos, con la comercialización de sus productos y/o con sus actividades administrativas. Este proceso está generalmente asociado al proceso de compras, ya que a través de éste la empresa obtiene lo necesario para continuar con sus actividades. Dentro de este proceso, no sólo se debe considerar el aprovisionamiento de bienes, sino también el de servicios, por lo que podríamos denominar también al proceso de adquisición como proceso de contratación de servicios. (p. 10)

Se menciona que el proceso de adquisición es cuando la empresa obtiene los recursos necesarios para continuar con la producción y está asociado al proceso de compras, ya que integra el aprovisionamiento de servicios.

Gómez (2014), nos dice

La programación es la primera etapa fundamental del proceso de abastecimiento y ésta se encuentra comprendido dentro del sub sistema de información y como tal cumple las funciones de planificar y programar todas las necesidades de bienes y servicios para su adquisición posterior, de acuerdo al plan previamente aprobado. La adquisición u obtención, como segunda etapa, en sí constituye el proceso central en el ciclo logístico, por cuanto va permitir obtener del exterior de la Institución los materiales, productos y/o servicios que necesite para su funcionamiento. La adquisición u obtención, es una función o etapa de la logística que consiste en cubrir las necesidades de la Institución buscando la mejor oferta que satisfaga las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad y al menor precio que permita el mercado. (p. 47)

Se menciona que la adquisición es el proceso central en el ciclo logístico que cubre las necesidades de la institución con el objetivo de satisfacer las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad en el mercado.

Monterroso (s/f), nos dice

Para la mayoría de las organizaciones, tanto de servicios como manufactureras, la función de compras adquiere una importancia estratégica, ya que la eficiencia con que la misma sea cumplida determinará la marcha de la misma, sus costos y su capacidad de respuesta a los requerimientos internos y externos (...) La función de compras se ocupa del proceso de adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades de la organización, ya sea tanto del abastecimiento de las materias primas e insumos básicos para el proceso de transformación, como de las maquinarias y equipos, repuestos

para mantenimiento, elementos de seguridad, servicios varios, muebles y artículos de oficina, artículos de limpieza e higiene, y elementos de consumo para el personal (agua, café, té, azúcar, etc.) entre otros. (p. 33)

Se refiere que la función de compras abarca el proceso de obtención de bienes y servicios que colaborarán con el crecimiento de las actividades de la organización, tales como, el abastecimiento de la materia prima o insumos en transformación, respuestas de mantenimientos, servicios varios, artículos de limpieza, entre otros.

Segunda dimensión. Gestión de almacén

Gómez (2014), nos dice

Una vez adquirido y recibido los materiales y los repuestos se procede a su almacenamiento en sus respectivos anaqueles. El almacenamiento es una función más de desarrollo del elemento funcional del abastecimiento, el cual consiste en guardar en los almacenes o depósitos la cantidad de suministros necesarios para efectuar su posterior distribución. La mayoría de las entidades toman al almacén como un “mal necesario” puesto que “ocasiona gastos no productivos”, pero esto está muy alejado de la realidad, puesto que los gastos del almacén, constituyen una inversión, que si es bien planificada y utilizada racionalmente va a ocasionar servicios directos y eficientes a los usuarios de la Institución. (p. 48)

Se refiere que el almacenamiento consiste en guardar los suministros necesarios para la distribución en los almacenes. Si los gastos del almacén son planificados van a ocasionar servicios óptimos para los usuarios.

Monterroso (s/f), nos dice

La función principal de los almacenes es la de evitar la interrupción del flujo logístico; así, los almacenes actúan como “amortiguadores” que facilitan la continuidad de los procesos productivos e impiden el desabastecimiento

del mercado. Los almacenes de entrada (de materias primas, materiales, repuestos, insumos varios) permiten regular los suministros para la producción, mientras que los almacenes de salida (productos terminados) permiten regular las fluctuaciones en las ventas. (...) De la eficiencia en la gestión de los almacenes dependerá la creación de valor o, de lo contrario, sólo el agregado de costos. (p. 34)

Se sustenta que los almacenes tienen como función principal impedir algún flujo logístico; entonces, los almacenes permiten que se siga produciendo y previenen algún desabastecimiento.

Stoll (2014), nos dice

A continuación se describen el conjunto de actividades bajo la responsabilidad de la Gestión de Almacenes. Donde encontramos lo siguiente: En primer lugar el Proceso de Planificación y Organización de la función de los almacenes como subproceso inicial y que se extiende a lo largo de todo el proceso. En segundo lugar, los subprocesos que componen la gestión de las actividades y objetivos de los almacenes y que abarca la recepción de los materiales, su mantenimiento en el almacén y el movimiento entre zonas de un mismo almacén. Por último, la gestión de las identificaciones, registros e informes generados a lo largo de los procesos anteriores. (p. 14)

Se mencionan las actividades dentro de la gestión de almacenes, se encargan del planificar y organizar la función de los almacenes, luego los subprocesos que abarcan la gestión de los objetivos, excepción de materiales y mantenimiento en el almacén. Finalmente, registros e informes de los procesos anteriores.

1.2 Justificación

1.2.1 Justificación teórica.

La presente investigación se realiza con la finalidad de conocer si existe relación entre el control interno de una organización y los procesos logísticos del área de abastecimiento de una entidad estatal, tema relevante a ser trabajado por ser procesos que se llevan a cabo en el quehacer cotidiano de las organizaciones, pero que a la vez la comprobación de los resultados a partir de las hipótesis planteadas servirá para validar lo referido en diversa literatura y en las normas propuestas por el estado peruano, avalando, dando fuerza a lo escrito y normado.

1.2.2 Justificación práctica.

Los resultados obtenidos de la presente investigación permitirán dar fuerza a la implementación de los sistemas de control interno ya que esto al estar relacionado con diversos aspectos de la organización traerá consecuencias beneficiosas, con el propósito de lograr los objetivos planteados por las entidades, en este caso el MINAGRI.

1.2.3 Justificación metodológica.

Luego de revisar antecedentes, se reparó en que no existían instrumentos de investigación acordes a los propósitos de estudio, es por ello que se tuvo la necesidad de crear encuestas que permitan recoger información de ambas variables de estudio a partir de la percepción de los trabajadores, cuestionarios ajustados al marco normativo vigente con las respectivas validez y confiabilidad. Cabe mencionar que estos materiales pueden ser utilizados por otros investigadores interesados en la misma temática.

1.3 Problema

1.3.1 Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015?

Problemas específicos

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015?

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015?

1.4 Hipótesis

Hipótesis general

Existe relación entre el Control interno y los Procesos Logísticos según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

Hipótesis específicas

Primera hipótesis específica

Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

Segunda hipótesis específica

Existe relación entre el Control interno y los la Gestión de Almacenes según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

1.5 Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación entre el Control interno y los Procesos Logísticos según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

Objetivos específicos

Objetivo específico 1.

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

Objetivo específico 2.

Determinar la relación entre el Control interno y los la Gestión de Almacenes según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

II. Marco metodológico

2.1. Variables

2.1.1 Identificación de variables

El presente estudio gira en torno a dos variables:

V1= Control interno

V2= Procesos logísticos

2.1.2 Definición conceptual de las variables

Control interno

Es el procedimiento integral realizado por el autorizado, funcionarios y servidores de una empresa, proyectado para afrontar peligros y dar protección justa con la garantía de que se alcanzaran los objetivos gerenciales y la misión de la empresa. (Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG)

Procesos logísticos

Entendido como el proceso de planificación, operación y control de movimiento y almacenaje de mercancía, servicios e información que se realiza con el fin de satisfacer alguna necesidad. (Monterroso, s.f.)

2.1.3 Definición operacional de las variables

Con respecto a la variable Control Interno, se ha manejado un modelo operativo en el que se han planteado a partir de documentos normativos del estado peruano, 5 dimensiones: Supervisión, evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación, actividades de control gerencial, con 42 ítems. En cuanto a las variables Procesos Logísticos, el modelo operacional consta de 2 dimensiones: Gestión de contrataciones y gestión de almacenes con 25 ítems. Ambas variables serán medidas con una escala tipo Likert del 1 al 5, donde 1 es nunca y 5 siempre.

2.1.2 Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de las variables

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos
Ambiente de control	Filosofía de Dirección Integridad y valores éticos Administración estratégica Estructura organizacional Administración de recursos humanos Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidades Control institucional	1-12	1= nunca 2= casi nunca 3= a veces 4= casi siempre 5= siempre	Malo 42 – 97 Regular 98-154 Buen 155 - 210
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo	13-16		
Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación Evaluación de costo beneficio Control al acceso de los recursos o archivos Rendición de cuentas Evaluación de desempeños Revisión de procesos, actividades y tareas Control de las TIC	17-29		
Información y comunicación	Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Archivo institucional Comunicación interna Comunicación externa	30-38		
Supervisión	Prevención y monitoreo Reporte de deficiencias Seguimiento e implementación de medidas correctivas	39-42		
V2				
Gestión de contrataciones	Planificación Cumplimiento de procedimientos Control de calidad	1-10	Escala de medición ordinal, en donde:	Mal 25 – 85
Gestión de almacenes	Ingreso y salida de bienes Control de materiales y productos Cuidado de los bienes	11-25	1= nunca 2= casi nunca 3= a veces 4= casi siempre 5= siempre	Regular 59 – 91 Bien 92 - 125

2.3 Metodología

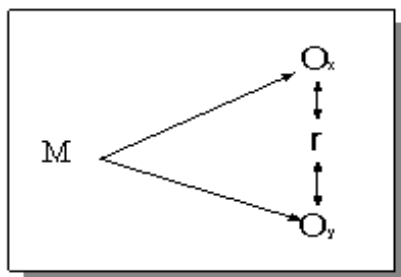
Se entiende a este aspecto como el conjunto de métodos que se siguen en una investigación científica“. (Becerra,1997). El método general utilizado es el científico y el sub método genérico el deductivo, el que según Pereda (1987, pág. 41) se aplica cuando “el científico comienza su trabajo en una teoría y a partir de ella, aplicando razonamientos lógico-deductivos, acaba ampliando precisando o corrigiendo dicha teoría, está utilizando lo que se llama el método deductivo”.

2.4 Tipo de estudio

La investigación ha sido elaborada bajo el enfoque cuantitativo. Para Valderrama (2013, p. 110) este enfoque “busca describir correlacionar y explicar relaciones de causa – efecto, así como predecir hechos que probablemente puedan suceder...ocurre en la realidad externa al investigador”. A su vez, pertenece al tipo de estudios sustantivos, los que según Carrasco (2009, p. 43), “no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues sólo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad u objeto de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos”.

2.5 Diseño

El diseño utilizado para probar la veracidad de las hipótesis de investigación planteadas fue el no experimental, transversal y descriptivo correlacional; no experimental porque según Hernández, Fernández y Baptista (2014), no se realiza manipulación deliberada de las variables, transversal porque recopila datos en un momento dado y descriptivo correlacional porque intenta dar la descripción de un fenómeno(s) en particular y establecer la relación entre dos o más variables (p. 153-155).



Donde:

M: Personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del MINAGRI

Ox: Percepciones de la variable Control Interno

Oy: Percepciones de la variable Procesos Logísticos

r: Relación entre ambas variables

2.6 Población, muestra y muestreo

2.6.1 Población

La población de colaboradores que forman parte de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego, asciende a 50 trabajadores, los que se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 2

Distribución de trabajadores en la Oficina de Abastecimiento

Equipos de trabajo	Cantidad de trabajadores
Abastecimiento	8
Servicios generales	15
Adquisiciones	13
Patrimonio	9
Almacén	5
Total	50

2.6.2. Muestra y muestreo

En la presente investigación se trabajó con una muestra de 38 trabajadores, quienes desearon participar en el estudio y que se encontraban laborando al momento de realizar la aplicación de los instrumentos. Dada la negativa o ausencia de algunos trabajadores, se decidió trabajar con un muestreo no probabilístico por conveniencia, muestreo en el que “los elementos de una muestra se seleccionan sólo con base en el hecho de que son fáciles, disponibles, económicos o convenientes de muestrear”. (Levine, Berenson y Krehbiel, 2006, p. 221).

2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.7.1 Técnicas de recolección de datos

En cuanto a la técnica utilizada para la medición de ambas variables se utilizó la encuesta. Houstin (s.f.) citado por Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.167), define esta técnica como “un método sistemático que recolecta información de un grupo seleccionado de personas mediante preguntas”.

2.7.2 Instrumentos de recolección de datos

Dentro de esta técnica, el instrumento utilizado fue el cuestionario, Salkind (1998) citado por Valderrama (2013, p. 195), lo define como “un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas que se contestan con lápiz y papel”. A continuación se describen cada uno de los cuestionarios utilizados:

Ficha técnica del instrumento para medir el Control Interno

Autores: Contraloría General de la República-Normas de Control Interno - Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.

Año: 2006

Propósito: Conocer la percepción que tienen los trabajadores sobre el control interno existente en el Ministerio de Agricultura y Riego del Perú.

Grupo de referencia (población destinataria): El instrumento es aplicable a los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego, no obstante por la naturaleza del tema puede ser aplicable en cualquier entidad estatal peruana.

Aplicación: El instrumento puede ser aplicado de forma individual como grupal, cuidando las condiciones del caso.

Extensión: La prueba consta de 42 ítems. El tiempo de duración para desarrollar la prueba es de 20 minutos.

Componentes evaluados: En el cuestionario existen 5 dimensiones a evaluar, las que han sido consideradas a partir de la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG: Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control gerencial, revisión, información y comunicación.

Interpretación: la determinación del nivel de control interno desde la perspectiva de los trabajadores, se tomará en cuenta los siguientes puntajes:

Tabla 3

Baremos Control Interno

Nivel	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control gerencial	Información y comunicación	Supervisión	Total de la prueba
Malo	12-27	4-9	13-30	9-20	4-9	42-97
Regular	28-44	10-14	31-47	21-33	10-14	98-154
Buen	45-60	15-20	48-65	34-45	15-20	155-210

Ficha técnica del instrumento para medir los Procesos Logísticos

Autores: Plan Anual De Contrataciones Directiva N° 005-2009-OSCE/CD. Manual de Normas Y Procedimientos de la Sección de Almacén.

Año: 2009

Propósito: Conocer la percepción que tienen los trabajadores acerca de cómo se llevan a cabo los procesos logísticos en el Ministerio de Agricultura y Riego del Perú.

Grupo de referencia (población destinataria): El instrumento es aplicable a los trabajadores del área de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego.

Aplicación: El instrumento puede ser aplicado de forma individual como grupal, cuidando las condiciones del caso.

Extensión: La prueba consta de 25 ítems. El tiempo de duración para desarrollar la prueba es de 15 minutos.

Componentes evaluados: En el cuestionario existen 2 dimensiones a evaluar, las que han sido consideradas a partir de los procesos que lleva a cabo en la Oficina de Abastecimiento del MINAGRI: Gestión de contrataciones y Gestión de almacenes.

Interpretación: Para determinar cómo se están llevando a cabo los procesos logísticos desde la perspectiva de los trabajadores, se tomará en cuenta los siguientes puntajes:

Tabla 4

Baremos Procesos Logísticos

Nivel	Gestión de contrataciones	Gestión de almacenes	Total de la prueba
Mal	10-23	15-34	25-58
Regular	24-36	35-55	59-91
Bien	37-50	56-75	92-125

2.7.3 Validez y Confiabilidad de los instrumentos

Para realizar la validez de ambos instrumento, se recurrió a la validez de contenido o Juicio de Expertos. Para ello se solicitó la opinión de 2 jueces, con

conocimiento en la materia de estudio, a quienes se les entregó un certificado de validez de los ítems, para que estos sean evaluados a partir de 3 criterios: pertinencia, relevancia y claridad. Cabe mencionar que para la versión final del instrumento se han tomado en cuenta todas las observaciones y sugerencias emitidas por los jueces quienes fueron:

Tabla 5

Expertos y dictamen de validación

Validador	Grado y especialidad	Dictamen
1.Mgtr. Daniel Reynoso Tantaleán	Ingeniero / Metodólogo	Aplicable
2.Mgtr. Daniela Medina Coronado	Metodóloga	Aplicable
3. Dr. Mirtha Sánchez Farias	Doctora en Derecho	Aplicable

Luego de este proceso de carácter cualitativo, se procedió a evaluar el juicio de los expertos de forma cuantitativa, por medio del coeficiente V de Aiken, coeficiente que se computa como la razón de un dato obtenido sobre la suma máxima de la diferencia de los valores posibles. Puede ser calculado sobre las valoraciones de un conjunto de jueces con relación a un ítem o como las valoraciones de un juez respecto a un grupo de ítems. Las valoraciones para este caso fueron dicotómicas de 0 y 1, dependiendo de la aprobación/desaprobación del juez.

Para todos los ítems evaluados de ambos instrumentos, se obtuvo una V de Aiken igual a 1, dado que este coeficiente puede obtener valores entre 0 y 1 y a medida que sea más elevado el valor computado, el ítem tendrá mayor validez de contenido, se concluye que todos los ítems del instrumento aquí elaborado tienen una alta validez de contenido.

Confiabilidad

Para hallar la confiabilidad ambas pruebas se realizó un piloto con 20 sujetos con características similares a la población con la que se realizará posteriormente el estudio. A los resultados obtenidos se aplicó el estadístico Alfa de Cronbach (para ítems politómicos) obteniéndose los siguientes valores:

Tabla 6

Confiabilidad de los instrumentos

Instrumento	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Control Interno	.948	42
Procesos Logísticos	.900	25

Los resultados mostrados en la tabla 6 evidencian que ambos instrumentos son altamente confiables.

2.8. Método de análisis de datos

Para el análisis de los datos, luego de tener las pruebas aplicadas, se hizo el vaciado de la data en Excel, obteniendo las sumas de las dimensiones y de las variables. Luego se utilizó el software SPSS versión 20, para la reconversión de variables a niveles – rangos y brindar los informes respectivos.

Para mostrar los resultados obtenidos, se trabajaron cuadros de frecuencias y porcentajes y gráficos de barras para la parte descriptiva, mientras que para la prueba de hipótesis al ser variables ordinales convertidas arangos se utilizó la prueba estadística no paramétrica Rho de Spearman.

III. Resultados

3.1. Descripción

3.1.1. Análisis descriptivo de la variable Control Interno

Tabla 7

Percepciones sobre el Control Interno en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	5.3%
Regular	28	73.7%
Buen	8	21.1%
Total	38	100%

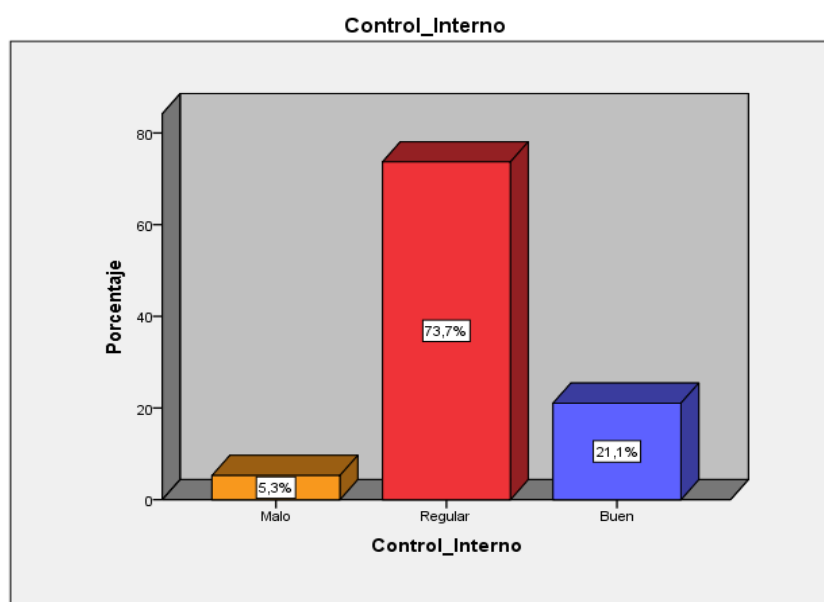


Figura 1. Percepciones sobre el Control Interno en el MINAGRI

En la tabla y figura 1 se observa que el 73.7% del personal administrativo del área de Abastecimiento perciben que un control interno regular, el 21.1% refieren que este es bueno y el 5.3% que es malo, esto quiere decir que hay aun cosas que mejorar en la implementación de estos sistemas desde la perspectiva de los colaboradores del MINAGRI.

Análisis descriptivo de las dimensiones del Control Interno

Tabla 8

Percepciones sobre el Ambiente de Control en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	12	31.6%
Buen	26	68.4%
Total	38	100%

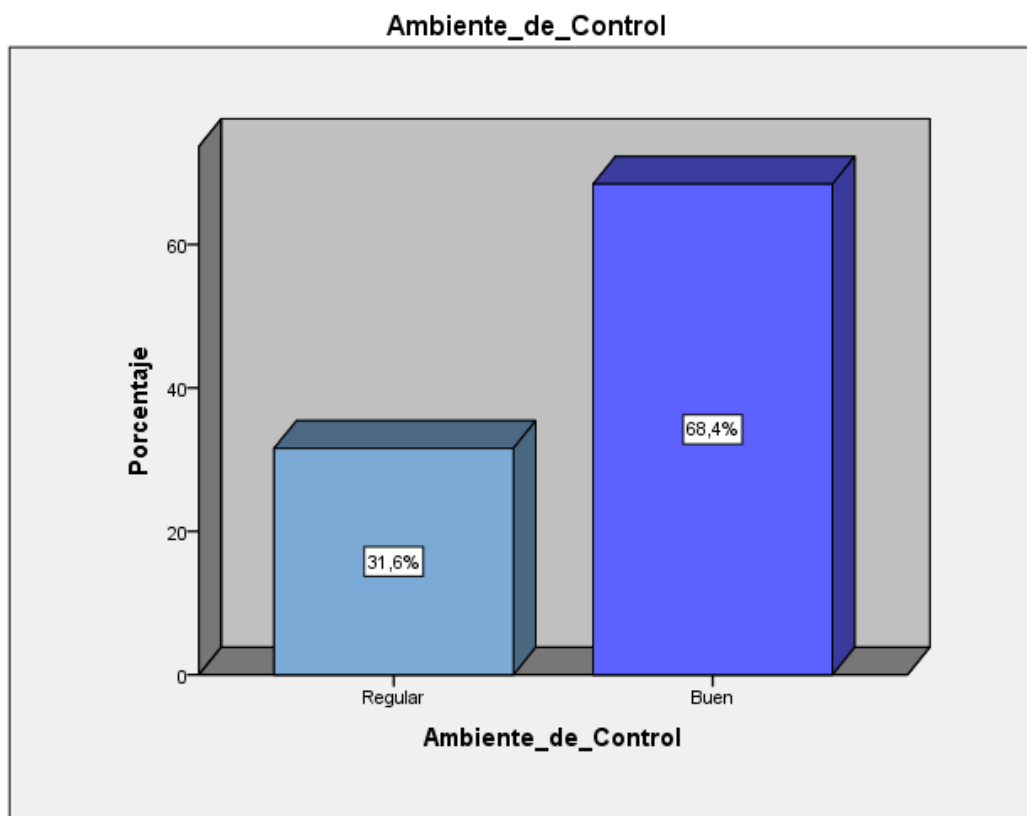


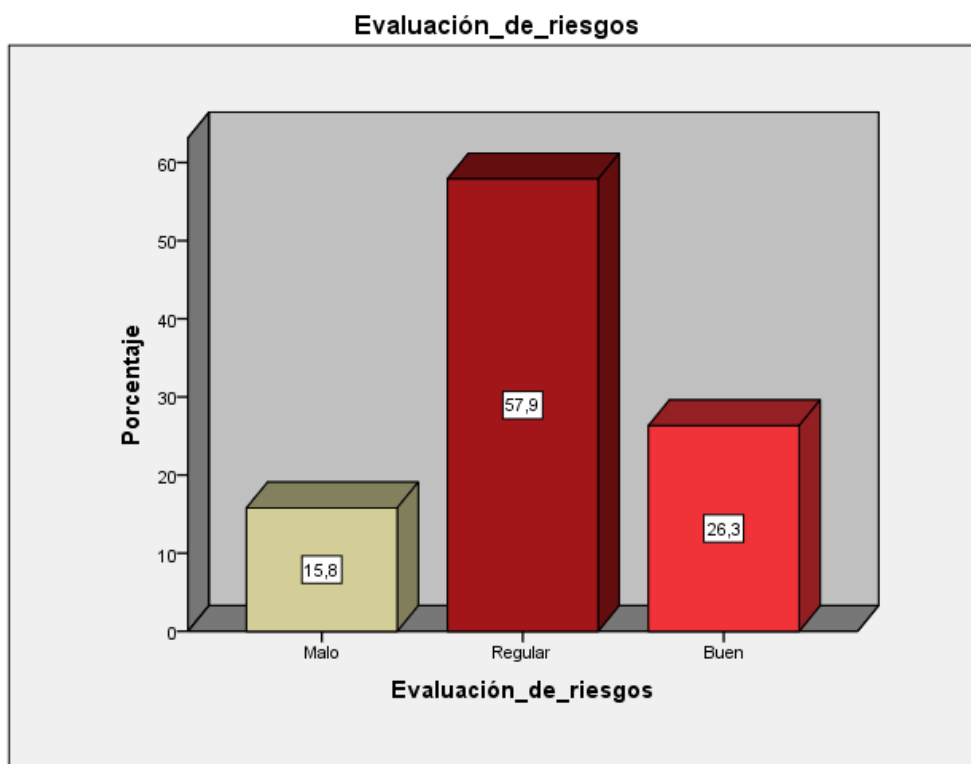
Figura 2. Percepciones sobre el Ambiente de Control en el MINAGRI

En la tabla y figura 2 se observa que para el componente Ambiente de Control que tiene que ver con las políticas y el entorno que se vive en la organización que favorecen el Control Interno el 68.4% refiere que es malo y el 31.8% refiere que este es regular. Desde la perspectiva de los trabajadores entonces, aún hay aspectos que mejorar referidos esencialmente al ambiente de valores y ética vividos en el área.

Tabla 9

Percepciones sobre la Evaluación de Riesgos en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	6	15.8%
Regular	22	57.9%
Buen	10	26.3%
Total	38	100%

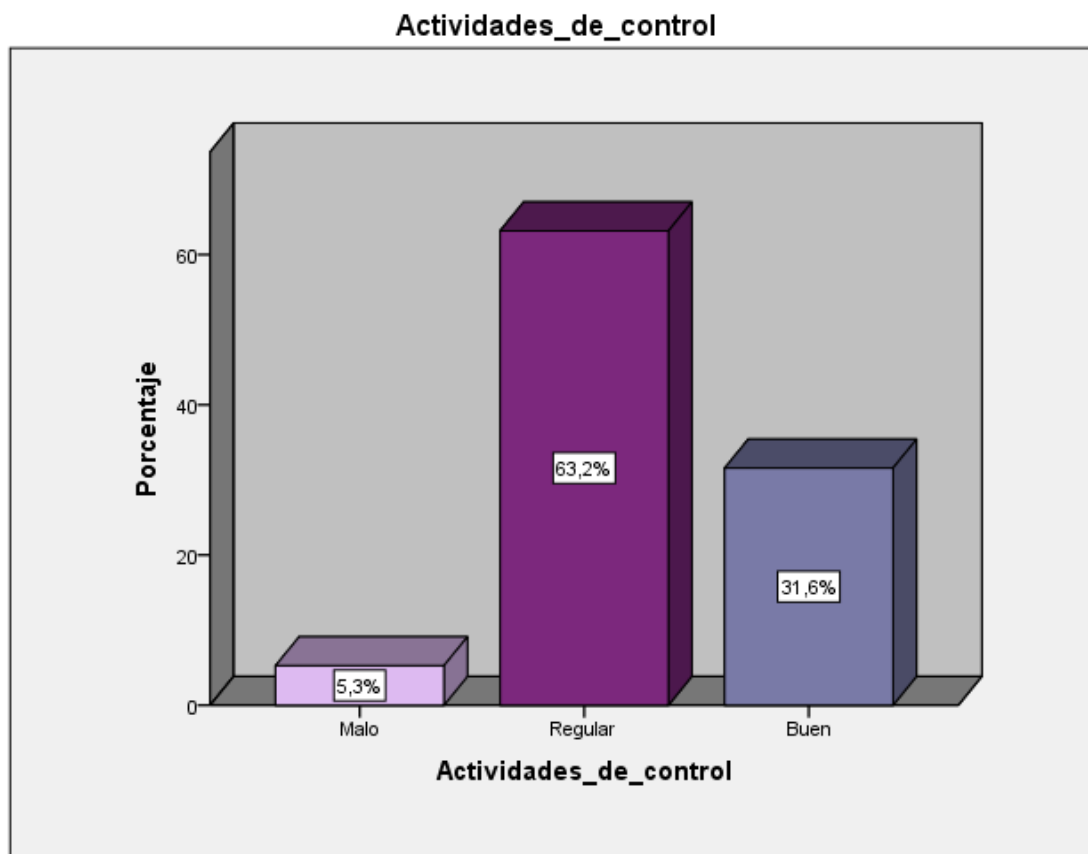
*Figura 3. Percepciones sobre la Evaluación de Riesgos en el MINAGRI*

Con respecto al componente Evaluación de Riesgos, se observa que el 57.9% de los trabajadores piensan que esta es regular, el 15.8% que es mala o deficientes y el 26.3% que es buena. Es decir hay un buen porcentaje del personal que opinan que hay aspectos que mejorar relacionados con la evaluación y toma de decisiones al respecto sobre los riesgos que puedan amenazar a la organización que podrían afectar el logro de objetivos trazados por el MINAGRI.

Tabla 10

Percepciones sobre las Actividades de Control en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	5.3%
Regular	24	63.2%
Buen	12	31.6%
Total	38	100%

*Figura 4. Percepciones sobre las Actividades de Control en el MINAGRI.*

En la tabla y figura 4, se evidencia que el 63.2% de colaboradores administrativos opinan que las Actividades de Control se manejan regularmente, el 5.3% refiere que son malas y el 31.6% que son buenas. De igual manera como en los componentes anteriores hay aspectos débiles en la entidad que deben ser tomados en cuenta, relacionados con el rol de los funcionarios (superiores) que coadyuvan al control interno.

Tabla 11

Percepciones sobre la Información y Comunicación en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	5.3%
Regular	28	73.7%
Buen	8	21.1%
Total	38	100%

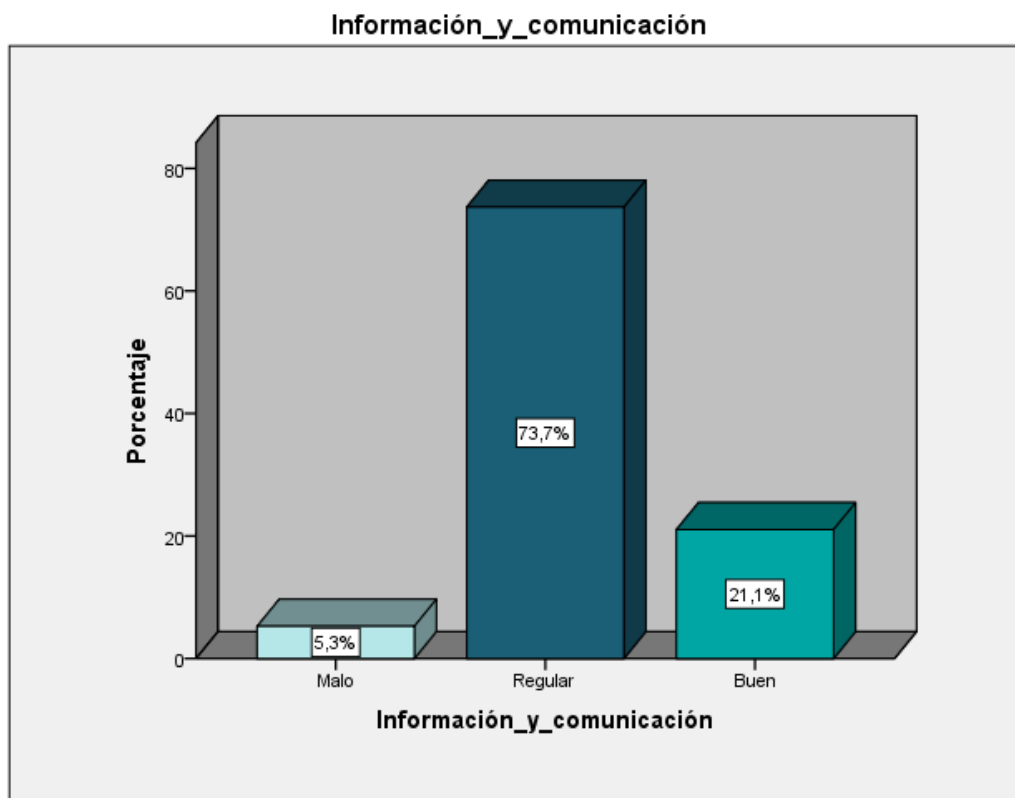


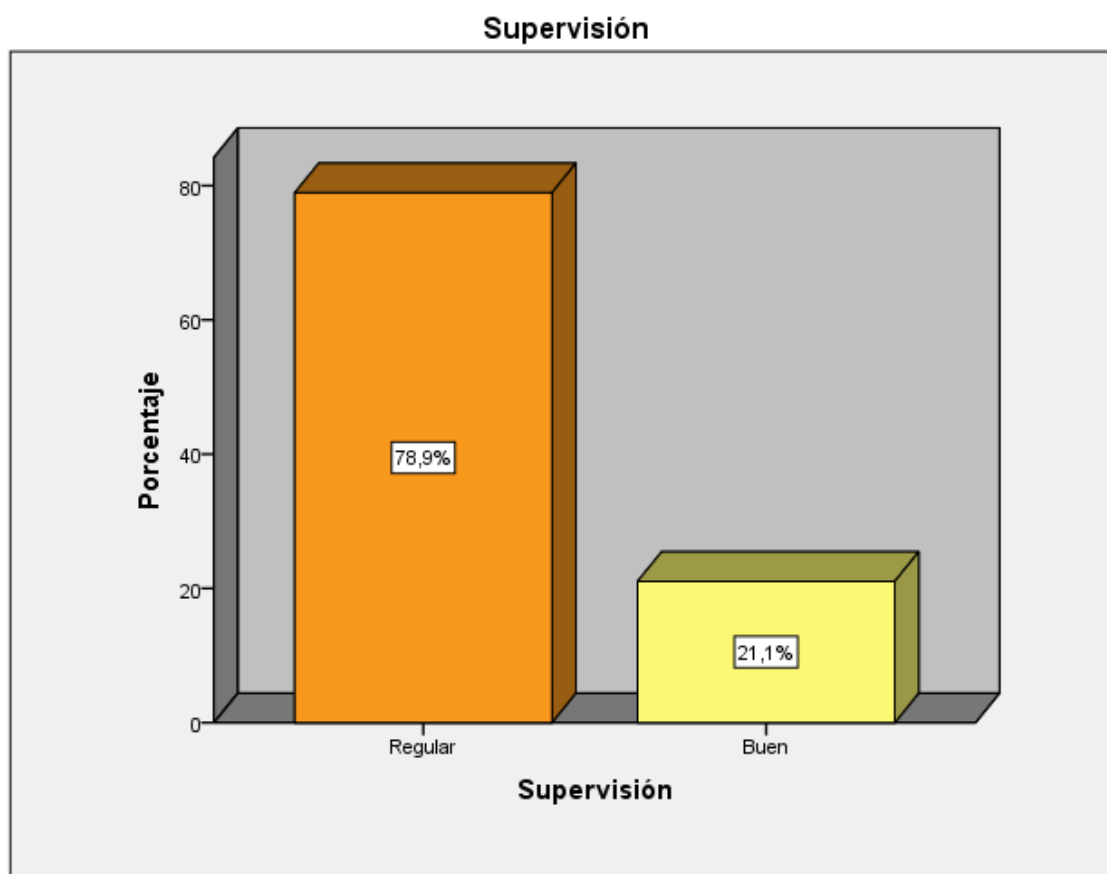
Figura 5. Percepciones sobre Información y Comunicación en el MINAGRI.

Con respecto al componente Información y Comunicación, se observa en los resultados que el 73.7% opinan que este es regular, el 5.3% que es malo y el 21.1% que es bueno. Temas relacionados con la gestión del conocimiento, flujos de comunicación interna y externa y mecanismos de control respectivo, al parecer son temas críticos a ser tomados en cuenta en planes de mejora en la organización.

Tabla 12

Percepciones sobre la Supervisión en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	30	78.9%
Buen	8	21.1%
Total	38	100%

*Figura 6. Percepciones sobre la Supervisión en el MINAGRI*

Sobre la dimensión Supervisión, se observa que el 78.9% refiere que esta es regular y el 21.6% que es buena. Es decir el monitoreo, seguimiento y planes de mejora relacionados con los procesos de gestión y control interno, aún deben ser mejorados desde la perspectiva de los involucrados, los trabajadores del área administrativa de abastecimiento del MINAGRI.

3.1.2. Análisis descriptivo de las variables Procesos Logísticos

Tabla 13

Percepciones sobre los Procesos Logísticos en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	4	10.5%
Bien	34	89.5%
Total	38	100%

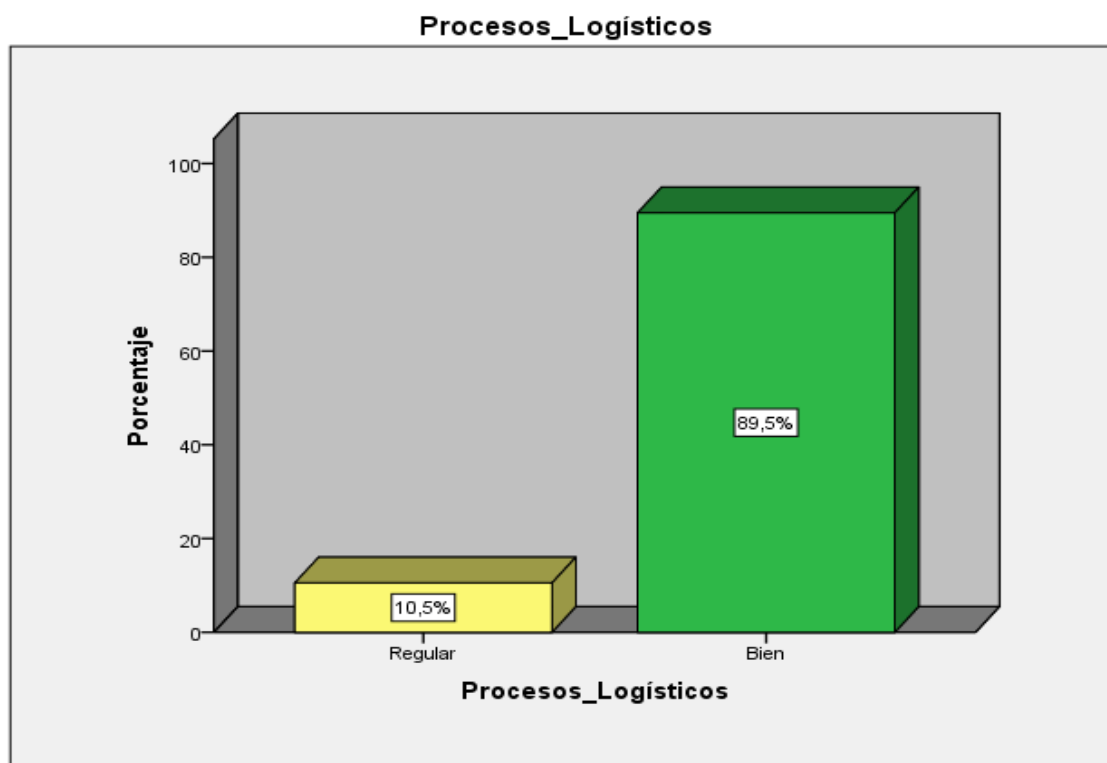


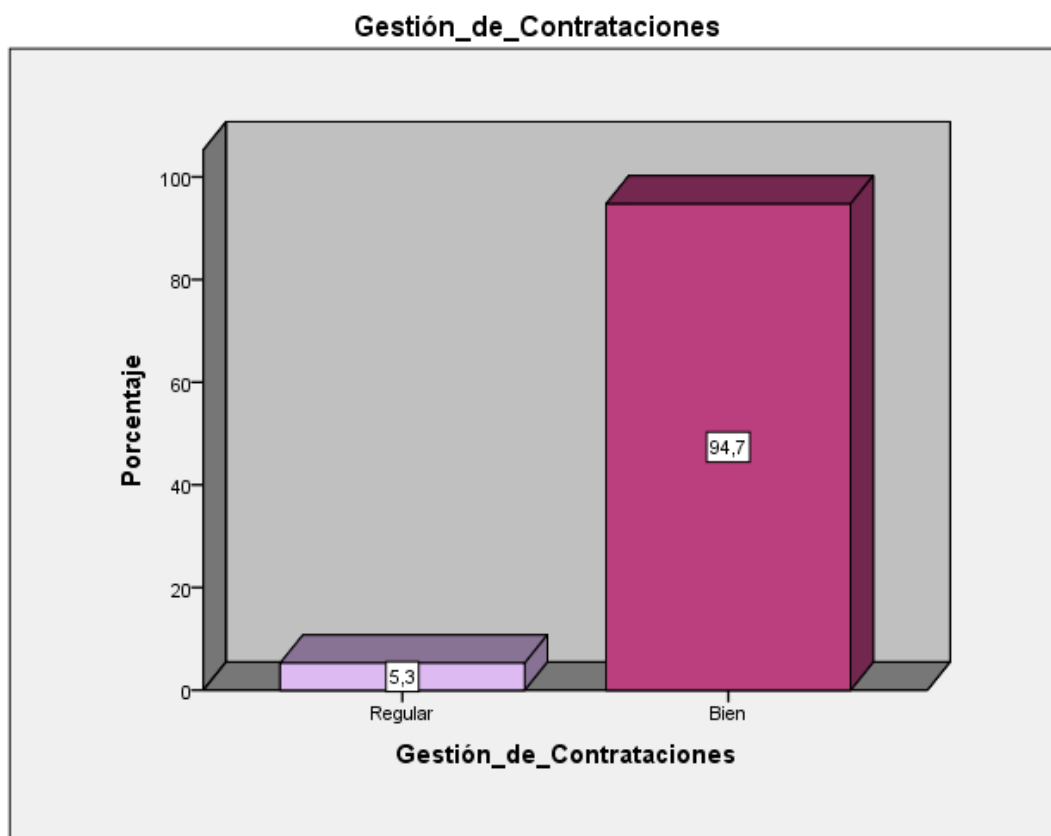
Figura 7. Percepciones sobre los Procesos Logísticos en el MINAGRI.

En cuanto a los Procesos Logísticos, la tabla y figura 7 muestran que los trabajadores del área de Abastecimiento opinan que estos se llevan bien, de forma adecuada en un 89.5%. Solo el 10.5% refieren que estos se llevan a cabo de forma regular, lo que evidencia una fortaleza dentro del área.

Tabla 14

Percepciones sobre la Gestión de Contrataciones en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	2	5.3%
Bien	36	94.7%
Total	38	100%

*Figura 8. Percepciones sobre la Gestión de Contrataciones en el MINAGRI*

De igual forma con respecto a la Gestión de Contrataciones los trabajadores refieren en un 94.7% que esta se lleva de buena manera, ajustada a las normas establecidas por el estado peruano. Solo un 5.3% refiere que este proceso se lleva de forma regular.

Tabla 15

Percepciones sobre la Gestión de Almacenes en el MINAGRI

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	16	42.1%
Bien	22	57.9%
Total	38	100%

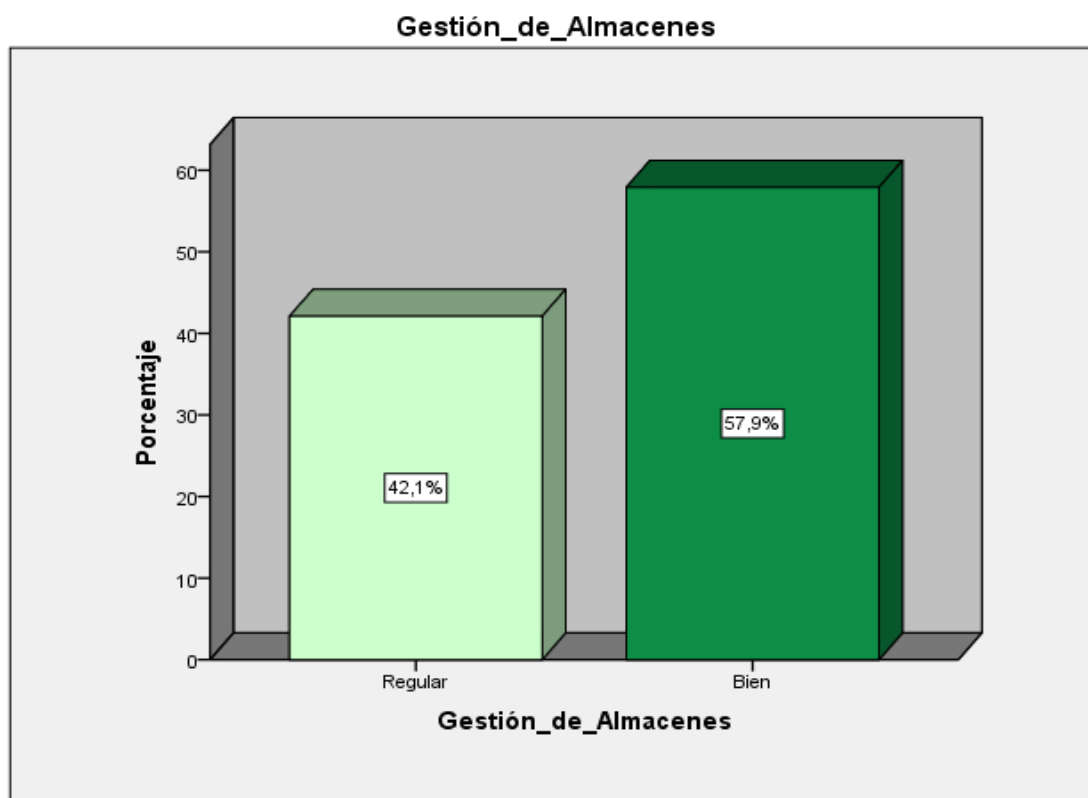


Figura 9. Percepciones sobre la Gestión de Almacenes en el MINAGRI.

Con respecto al componente gestión de almacenes la tabla y figura 9, si evidencia una tendencia distinta al componente anterior. El 57.9% de los trabajadores refieren que se lleva de buena forma, mientras que el 42.1% que representa un buen porcentaje, refieren que es regular. Es decir sobre los procesos de entrada y salida de bienes e insumos del MINAGRI, aún hay aspectos que tomar en cuenta, para ser considerados dentro de los planes de mejora del área.

3.2. Prueba de hipótesis

Para las pruebas de hipótesis, que nos llevaran a conocer si existe relación entre ambas variables, se han considerado los siguientes parámetros:

95% nivel de confianza

0,05 nivel de significancia

Ho. $p \geq 0,05$

Hi. $p < 0,05$

Prueba de Hipótesis general

Ho No existe relación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

H1 Si existe relación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015

Tabla 16

Correlación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos

		Correlaciones	
		Control_Interno	Procesos_Logísticos
Control_Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,427**
	Sig. (bilateral)	.	,007
Rho de Spearman	N	38	38
Procesos_Logísticos	Coeficiente de correlación	,427**	1,000
	Sig. (bilateral)	,007	.
	N	38	38

Como se observa en la tabla 16 con un valor rho Spearman = ,427 y un valor $p = ,007$ estadísticamente significativo, se confirma que existe relación directa y significativa entre el control interno y los procesos logísticos en la Oficina de

Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2014, cabe resaltar que esta relación es de una magnitud moderada.

Prueba de hipótesis específica 1

H1 Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

Ho No existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

Tabla 17

Correlación entre el control interno y la gestión de contrataciones.

		Correlaciones	
		Control_Interno	Gestión_de_Contrataciones
Control_Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,503**
	Sig. (bilateral)	.	,001
Rho de Spearman	N	38	38
Gestión_de_Contrataciones	Coeficiente de correlación	,503**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	38	38

Como se observa en la tabla 17, con un valor rho Spearman = ,503 y un valor p= ,001 estadísticamente significativo, se confirma que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de contrataciones en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015, cabe resaltar que esta relación es de una magnitud moderada.

Prueba de hipótesis específica 2

Ho No existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

H1 Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

Tabla 18

Correlación entre el control interno y la gestión de almacenes

		Correlaciones	
		Control_Interno	Gestión_de_Almacenes
Control_Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,402*
	Sig. (bilateral)	.	,012
Rho de Spearman	N	38	38
Gestión_de_Almacenes	Coeficiente de correlación	,402*	1,000
	Sig. (bilateral)	,012	.
	N	38	38

Como se observa en la tabla 18, con un valor rho Spearman = ,402 y un valor p= ,012 estadísticamente significativo, se confirma que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de almacenes, en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015, cabe resaltar que esta relación es de una magnitud moderada.

IV. Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se encontró que existe relación directa y significativa entre el control interno y Procesos Logísticos en el personal administrativo de la oficina de Abastecimiento y Patrimonio del ministerio de Agricultura y Riego. Dado que el valor de la significancia en la prueba de Spearman fue de 0,007, menor al margen de error (0,05), existe suficiente evidencia estadística para aceptar que el valor del coeficiente es producto de la relación entre las variables analizadas, por tanto la relación es significativa. Asimismo como el valor del coeficiente fue de 0,427 se establece que la relación fue positiva y Moderada, con lo cual se rechazó la hipótesis nula y se confirmó la validez de la hipótesis planteada. Estos resultados corroboran con el estudio de Salazar (2014) quien arribo a la siguientes conclusiones que el actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad.

El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. Esto afirma la definición de Rodríguez (2009, p.49) quien manifiesta que el control interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. Por otro lado Murphy (2010) refiere que un proceso logístico trata de encontrar la mejor solución para fabricar y distribuir los artículos, considerando cómo el mercado usa estos productos.

Como parte de este proceso, una empresa debe siempre considerar la ubicación de un producto y analizar los muchos factores asociados con esa ubicación. Esto incluye costos de producción, personal, tiempo y costo requerido

para su des consolidación y las posibilidades de almacenamiento, incluyendo costo y espacio. Como parte de este proceso, una empresa también debe tener en cuenta los factores que afectan la calidad de producción y el transporte entre centros de distribución.

El propósito fundamental del sistema de control interno se centra en el proceso de regulación. Este proceso puede consistir en una actividad única, como la preparación de los pedidos y el reaprovisionamiento de los inventarios, o puede ser una combinación de todas las actividades de la función Logística. Existen entradas al proceso en forma de planes. Los planes indican cómo se debe diseñar el proceso, por ejemplo, la cantidad del stock de seguridad a mantener, el diseño del sistema de procesamiento de los pedidos y los planes que incluyen una combinación de todos estos, dependiendo de los objetivos del sistema de control .

Desde la perspectiva de los trabajadores, sobre en ambiente del control en el MINAGRI, Aún hay aspectos que mejorar referidos esencialmente al ambiente de valores y ética vividos en el área. Esto lo refleja el análisis descriptivo que indica un mayor porcentaje dándose de manera regular. También un buen porcentaje del personal opina que hay aspectos que mejorar relacionados con la evaluación y toma de decisiones al respecto sobre los riesgos que puedan amenazar a la organización que podrían afectar el logro de objetivos trazados por el MINAGRI. De igual manera para las actividades de control en el MINAGRI encontramos aspectos débiles que deben ser tomados en cuenta para la toma de decisiones y la mejora del área.

Con respecto a la Gestión de Contrataciones en el MINAGRI se lleva de buena manera ajustando las normas establecidas por el estado, lo que maximiza el valor del dinero contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Sector Publico. Sin embargo otros trabajadores manifiestan que se da de manera regular. Por otro lado los trabajadores mencionan que los procesos de entrada y salida de bienes e insumos del MINAGRI, se tiene aspectos a tomar en cuenta, para ser considerados dentro de los planes de mejora del área.

En cuanto a la Hipótesis específica 1, Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego. Dado que el valor de la significancia en la prueba de Spearman fue de 0,001, menor al margen de error (0,05), existe suficiente evidencia estadística para aceptar que el valor del coeficiente es producto de la relación entre las variables analizadas, por tanto la relación es significativa. Asimismo como el valor del coeficiente fue de 0,503 se establece que la relación fue positiva y moderada, con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se confirma la validez de la hipótesis planteada. Estos Resultados se corroboran con el estudio de Alva y otros (2013) quien en sus conclusiones manifiesta que El área logística no gestiona los inventarios incurriendo en compras de urgencia para abastecer de materiales de alta rotación en los procesos productivos. Con la matriz de posicionamiento y el manejo de procedimientos se logrará el control de materiales que deben manejarse con compras de reposición.

El uso de mapeo de procesos permite conocer el flujo de la información e identificar los cuellos de botella que se generan en cada una de las actividades. El establecimiento de políticas y el manual de procedimientos de la Logística de entrada son fundamentales para los procesos de la empresa, estos nos permiten ahorrar tiempo y aprovechar los recursos humanos y financieros con mayor efectividad.

En cuanto a la Hipótesis específica 2, Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego. Dado que el valor de la significancia en la prueba de Spearman fue de 0,012, menor al margen de error (0,05), existe suficiente evidencia estadística para aceptar que el valor del coeficiente es producto de la relación entre las variables analizadas, por tanto la relación es significativa. Asimismo como el valor del coeficiente fue de 0,402 se establece que la relación fue positiva y moderada, con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se confirma la validez de la hipótesis planteada. Estos resultados se corroboran con el estudio de Espinoza y Durand (2013) quien con el análisis inicial de su investigación consideró la revisión del proceso operativo y su

interacción con el abastecimiento además de los procesos de planeación de requerimientos, compras, almacenaje y seguimiento de la gestión logística.

Bajo lo indicado se definen los problemas principales como son la falta de planificación que da lugar a requerimientos realizados a destiempo, stock inmovilizado y la falta de organización en almacenes. Con este análisis realizado, se proponen mejoras en cada punto, las cuales se enfocan en los siguientes aspectos: - Catalogación de materiales para reducir los niveles de error. - Enfocar la gestión de abastecimiento hacia la ruta crítica según la gestión de proyectos (metodología PMBOK). - Aplicación del Planeamiento de Requerimiento de Materiales (MRP) y la generación y seguimiento de stocks mínimos. - Mejorar los procesos de Compras y Almacenaje a través del rediseño de procedimientos y la aplicación la Matriz de Kraljic (orientar la segmentación de compras).

Con estos resultados se podrán plantear múltiples preguntas sobre cómo mejorar teniendo presente que cuando se implementan los cinco componentes la empresa puede conseguir un Control Interno positivo, eso significa que actúan apropiadamente, sin embargo, es conveniente informar que el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), nombra siete elementos del Sistema de Control Interno, de las Actividades de monitoreo y prevención, Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejora que pertenecen al componente Actividades de Supervisión. Y que la logística se aplica en la empresa para identificar todas aquellas actividades relacionadas con el aprovisionamiento y suministro de productos. Asimismo se podrá proponer estrategias necesarias para mejorar los resultados aquí evidenciados, lo que sería parte de otro estudio a tratar.

V. Conclusiones

- Primera** Se demuestra que existe una relación directa y significativa entre el control interno y el proceso logístico de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015, habiéndose estimado un coeficiente de correlación ρ de Spearman de 0.427. La relación hallada es de una magnitud moderada.
- Segunda** Se demuestra que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de contrataciones en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015, habiéndose estimado un coeficiente de correlación ρ de Spearman de 0.503. Siendo la relación moderada.
- Tercera** Se demuestra que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de almacenes en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015, habiéndose estimado un coeficiente de correlación ρ de Spearman de 0.402. Siendo esta una relación de intensidad moderada.

VI. Recomendaciones

- Primera** Se sugiere que el Director administrativo de la Oficina de Abastecimiento, brinde mayor difusión de las normas, para reforzar los procedimientos de un buen Control Interno en Abastecimientos y recomendando la inducción a otras áreas de estas normas básicas de control, lo que se hace indispensable realizar programas de inducción, así como talleres de capacitación, para mejorar la transparencia en la gestión.
- Segunda** Se recomienda que los directivos del área de Abastecimiento, en el corto plazo impulse a los colaboradores de las áreas involucradas a la aplicación del control simultaneo y previo, asimismo se involucren creando más responsabilidad en los procesos de sus labores administrativas.
- Tercera** Se sugiere que en el corto plazo el Director y personal jerárquico, deben ser los primeros en acatar la normatividad y de esta manera se de fiel cumplimiento, y estableciendo mecanismos para mejorar el Control Interno, el mismo que se lograra cuando los 5 componentes estén implementados y funcionen adecuadamente.
- Cuarta** Se recomienda que a través de RR.HH. la contratación de personal para el área de Abastecimiento 'o Logística, se realice en base a la meritocracia, pues la falta de formación profesional y técnica especializada generara posteriormente conflictos ò errores de gestión que afectaran el desarrollo de las actividades de la Entidad, considerando que esta área es muy sensible.

VII. Referencias bibliográficas

7.1. Referencias bibliográficas

- Almela, D. (1991). *Control y Auditoría internos de la empresa*. Valencia: UCH.
- Alva, C., Reyes, C., y Villanes, N. (2013). *Propuesta de mejora en la logística de entrada en una empresa exportadora. Tesis para optar el grado de Magister en la Universidad de Ciencias Aplicadas*.
- Amat, J. M. (2002). *Control de Gestión: Una perspectiva de dirección*. Barcelona: Gestión 2000.
- Antony, R., y Vijay, G. (2003). *The Other Side of Innovation: Solving the Execution Challenge*. USA: Harvard University.
- Bastidas, J. (2010). *Análisis del Sistema de Control Interno bajo el enfoque COSO en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria. Trabajo de especialidad en Ciencias Contables de la Universidad de Mérida*.
- Becerra, A. (1997). *Investigación e metodología vs. Metodología de la investigación. Investigación y postgrado, 12 (1)*.
- CGR. (14 de mayo de 2015). *Contraloría General de la República – CGR (2014). Marco Conceptual de Control Interno. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticon corrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf*
- Claros, R., y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacífico.
- De la Garza, R. (15 de Mayo de 2015). *La importancia de la cadena de suministro y su administración*. Obtenido de <http://www.tuposgradour.com/portals/0/la-importancia-de-la-cadena-de-suministro.pdf>
- Directiva N°10-2009-OSCE, D. N. (13 de JUNIO de 2015). *Lineamientos para la contratación en la que se hace referencia a determinada marca o tipo particular. Recuperado de <http://www.osce.gob.pe/userfiles/archivos/Directiva%2010-2009.pdf>*
- Escudero, M. J. (2014). *Logística de Almacenamiento*. Madrid: Paraninfo.

- Espinoza, J. P., & Durand, A. M. (2013). *Propuesta de mejora de la gestión logística de módulos ocupacionales de una empresa constructora. Tesis para obtener el grad de Magister en la Universidad de Ciencias Aplicadas.*
- Gámez, I. M. (2010). *Control Interno en las áreas de provisionamiento de las empresas sanitarias de Andalucía. Tesis Doctoral de la Universidad de Málaga.*
- Gómez, C. (2006). *Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima: Caso Manizales. Tesis para la obtención del grado de Magister en Administración de la Universidad Nacional de Colombia.*
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación.* México: Mc Graw Hill.
- Levin, K., & Berenson, J. (2006). *Estadística para investigadores.* México: Mc Graw Hill.
- Lopez de Meneses, U. (2009). *La armonización del Control Interno en la Unión Europea.* Madrid: Instituto de estudios fiscales.
- Monterroso, E. (15 de Mayo de 2015). *El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento.* Recuperado de <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>
- Murphy, P., & Wood, D. (2008). *Contemporary logistics.* New Jersey: Pearson.
- Pereda, S. (1987). *Psicología Experimental. I. Metodología.* Madrid: Pirámide.
- RCG. (2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.*
- Rodriguez. (2009). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa.* Trillas.
- Rojas, H. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno de una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos. Tesis (Licenciatura. Contador Público y Auditor).* Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy. Tesis para optar el grado de Magister en Ciencia Política en la Universidad Católica del Perú.*
- Sotomayor. (2009). *Control gubernamental y el sistema de control interno del Perú.*
- Trejos, A. (2010). *Gestión logística, Stocks, almacenes y bodegas.* Lima: Seminarios Andinos.
- Valderrama, S. (2013). *Metodología de la Investigación Científica.* Lima: San Marcos.
- Vallejos, H. (2006). *“Implementación del control y manejo estratégico de una entidad gubernamental”; para optar el Grado de Maestro en la Universidad Nacional Federico Villarreal.*

ANEXOS

Anexo 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
TÍTULO: Control Interno y Procesos Logísticos en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego – Lima- 2015						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>Problema principal:</p> <p>¿Existe relación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015?</p> <p>Problemas secundarios:</p> <p>¿Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar si existe relación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar si existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>Si existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015. Cuanto mejor se lleva a cabo el control interno mejor será la gestión de contrataciones</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Si existe relación entre el Control Interno y la Gestión de y Contrataciones en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.</p>	Variable 1: Control interno			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Ambiente de control	Filosofía de Dirección Integridad y valores éticos Administración estratégica Estructura organizacional Administración de recursos humanos Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidades Control institucional	1-12	
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo	13-16	
			Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación Evaluación de costo beneficio Control al acceso de los recursos o archivos Rendición de cuentas Evaluación de desempeños Revisión de procesos, actividades y tareas Control de las TIC	17-29	
Información y comunicación	Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Archivo institucional Comunicación interna Comunicación externa	30-38				

¿Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015?	Determinar si existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.	Si existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.	Supervisión	Prevención y monitoreo Reporte de deficiencias Seguimiento e implementación de medidas correctivas	39-42		
			Variable 2: Procesos logísticos				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos	
			Gestión de contrataciones	Planificación Cumplimiento de procedimientos Control de calidad	1-10		
Gestión de almacenes	Ingreso y salida de bienes Control de materiales y productos Cuidado de los bienes	11-25					

Anexo 2

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Instrucciones

Responda con la mayor sinceridad posible sobre lo que piensa del control interno en su área de trabajo. Valore con una X, cada una de las proposiciones propuestas, según la calificación abajo descrita. Por favor responda todas las preguntas.

Calificación:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1. ¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el alcance de sus objetivos?					
2. ¿La dirección ha establecido un código de ética y criterios de evaluación de desempeño?					
3. El funcionario encargado del área, ¿hace extensivo al personal la importancia de ejercer el control interno?					
4. Su ambiente laboral, ¿es favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas?					
5. ¿Se percibe en su entorno laboral una cultura de confianza y apertura que favorece al control interno?					
6. El funcionario encargado del área, ¿reconoce y valora los aportes del personal, estimulando la mejora continua de los procesos?					
7. El funcionario encargado del área, ¿integra el control interno a todos los procesos, actividades y tareas de la entidad?					
8. Su ambiente laboral, ¿permite la detección y transmisión oportuna de problemas que interfieran con el desempeño organizacional para su corrección inmediata?					
9. El funcionario encargado del área ¿demuestra un comportamiento ético intachable?					
10. ¿Existe una estructura organizacional clara que permite el cumplimiento de objetivos y control de funciones en el área?					
11. En su área ¿todos los trabajadores cumplen con sus deberes y responsabilidades individuales relacionadas con el control interno?					
12. En el área ¿existe una cultura de rendición de cuentas de las responsabilidades asignadas?					

13. ¿Existe en su área una estrategia clara y organizada que identifica y valora los riesgos que puedan impactar en la misma?					
14. ¿Existen planes, estrategias de respuesta y monitoreo de cambios para la administración de riesgos?					
15. ¿Se encuentran identificados los riesgos internos y externos que podrían perjudicar el alcance de los objetivos de la entidad y el área?					
16. ¿Existe una valoración de los riesgos, lo que permite estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias?					
17. En su área, ¿todos los procedimientos de autorización están documentados y comunicados a los trabajadores?					
18. ¿La ejecución de actividades, tareas o procesos cuentan con el permiso y aceptación del funcionario encargado del área?					
19. ¿En su área, las funciones están distribuidas por equipos de trabajo, lo que ayuda a disminuir los riesgos de error o fraude en los procesos?					
20. ¿En su área, se evita la concentración del manejo de todos los procesos o actividades en una sola persona o equipo de trabajo?					
21. Cuando se diseñan o implementan actividades o procedimientos de control, estos, ¿están precedidos por una evaluación de costo beneficio?					
22. En su área ¿se revisan y actualizan periódicamente los controles existentes de tal forma que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia?					
23. ¿Se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?					
24. ¿El acceso a los recursos o archivos se encuentra restringida? es decir ¿solo acceden a ellos personal autorizado?					
25. ¿Los procesos, tareas o actividades se verifican antes y después de realizarse?					
26. ¿Los procesos, tareas o actividades están registradas y clasificadas para su posterior revisión?					
27. ¿Existe una cultura de evaluación del desempeño de la gestión?					
28. ¿Los funcionarios y trabajadores de su área rinden cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado?					
29. ¿Se encuentran implementadas las Tecnologías de la Información y Comunicaciones que permite su proceso para la realización de sus objetivos de la					

entidad y del área?					
30. ¿En el área ¿la información transmitida es oportuna, accesible, integra, precisa y objetiva?					
31. ¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones?					
32. ¿Existe un sistema de gestión del conocimiento que permite el aprendizaje organizacional y la mejora continua?					
33. ¿Los sistemas de información proveen información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas?					
34. ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente, para su rediseño si se observaran deficiencias en sus procesos o sus productos?					
35. ¿Se encuentran establecidos los procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información?					
36. ¿Existe una buena comunicación interna, que fluye hacia abajo, hacia arriba y a través de la estructura del área?					
37. ¿Se busca mejorar la comunicación interna con el propósito de obtener siempre un mensaje claro y eficaz?					
38. ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa, previniendo flujos de información que no hayan sido autorizados?					
39. En el área ¿se monitorean los procesos y operaciones para conocer si estos se realizan de forma adecuada?					
40. En el área ¿se promueve la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y control interno?					
41. A partir del monitoreo de los procesos y operaciones ¿se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias y pertinentes para garantizar la calidad de los mismos?					
42. A partir del monitoreo de los procesos y operaciones ¿se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección de forma oportuna?					

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LOS PROCESOS LOGÍSTICOS

Instrucciones

Responda con la mayor sinceridad posible sobre lo que piensa del control interno en su área de trabajo. Valore con una X, cada una de las proposiciones propuestas, según la calificación abajo descrita. Por favor responda todas las preguntas.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
GESTIÓN DE CONTRATACIONES					
1. ¿Se elabora anualmente el cuadro de necesidades de bienes y servicios en coordinación con las demás áreas?					
2. ¿Se busca que atender a todas las necesidades/pedidos de las áreas de la entidad?					
3. ¿Se formula y ejecuta el Plan Anual de Contrataciones en coordinación con las demás áreas?					
4. Antes de realizar un pedido ¿se analiza siempre las alternativas que ofrece el mercado, para obtener un buen producto?					
5. ¿La oficina de Abastecimiento cumple con los procedimientos de Contratación Pública para la compra de bienes y servicios?					
6. ¿El período que toma el proceso de compra de bienes y servicios es el apropiado de tal forma que no afecta las necesidades de los usuarios?					
7. ¿Existe un sistema documental para la gestión de compras de bienes y servicios?					
8. ¿Se hace uso del sistema documental para tramitar las compras y servicios?					
9. ¿Las órdenes de compra son autorizados por los funcionarios competentes, atendiendo a criterios de conveniencia para la entidad?					
10. ¿Existe un control de calidad de los bienes o servicios adquiridos, garantizando la inversión de los recursos económicos de la entidad?					

GESTIÓN DE ALMACENES					
11. ¿El área de almacén resguarda los materiales y productos de la institución?					
12. ¿El departamento de almacén realiza continuamente el control de materiales y productos e inventarios?					
13. ¿El departamento de almacén abastece los pedidos de la Institución en la fecha indicada?					
14. ¿La recepción de bienes, solo es realizada por el personal asignado?					
15. ¿Se tiene un control de la rotación de los productos?					
16. Cuando se percibe la existencia de cantidades mínimas de un producto ¿se informa a la persona encargada de compras de manera oportuna?					
17. Por lo general, siempre el almacén cuenta con los productos necesarios para abastecer a la entidad.					
18. ¿Los bienes están debidamente organizados en almacén?					
19. ¿Los bienes están cuidados adecuadamente en almacén?					
20. ¿Se observa un control visible (documentos o sistema) de los recursos que existen en almacén?					
21. La oficina de Abastecimiento ¿lleva a cabo un control de entradas de bienes patrimoniales?					
22. La Oficina de Abastecimiento ¿lleva el control del flujo de salidas de bienes en movimientos internos de la entidad?					
23. ¿Se mantiene en el almacén un sistema de registros patrimoniales, en línea con el área de compras?					
24. ¿Todo los bienes que adquiere la entidad ingresan por el área de almacenes y se registran según los catálogos nacionales?					
25. ¿El ingreso y salida de los bienes se realizan con documentos fuentes (Kardex, PECOSA, PIA, etc)?					

Anexo 3

Confiabilidad de los instrumentos

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	138,8333	416,735	,271	,948
VAR00002	139,3889	399,075	,510	,947
VAR00003	138,8889	413,987	,315	,948
VAR00004	138,6667	402,824	,659	,946
VAR00005	139,0000	415,059	,397	,948
VAR00006	138,8889	397,516	,667	,946
VAR00007	139,2778	411,859	,384	,948
VAR00008	139,1111	400,222	,698	,946
VAR00009	138,2222	419,124	,251	,948
VAR00010	139,1667	414,500	,338	,948
VAR00011	139,0000	419,529	,172	,949
VAR00012	139,2778	393,624	,725	,945
VAR00013	139,6111	394,252	,771	,945
VAR00014	139,6111	403,663	,559	,947
VAR00015	139,5000	403,559	,499	,947
VAR00016	139,7222	406,095	,528	,947
VAR00017	139,1667	412,735	,275	,949
VAR00018	138,5556	403,085	,743	,946
VAR00019	139,3333	398,706	,640	,946
VAR00020	139,3333	395,882	,529	,947
VAR00021	140,1111	411,163	,461	,947
VAR00022	139,8333	402,265	,718	,946
VAR00023	139,2778	394,918	,655	,946
VAR00024	139,6111	401,428	,484	,947
VAR00025	139,1667	391,441	,780	,945
VAR00026	139,2222	411,477	,358	,948
VAR00027	139,7778	405,595	,571	,947
VAR00028	139,1111	391,281	,599	,947
VAR00029	139,4444	395,320	,700	,946
VAR00030	139,3333	400,706	,751	,946
VAR00031	139,4444	411,791	,539	,947
VAR00032	139,6667	408,000	,551	,947
VAR00033	139,5000	407,206	,573	,947
VAR00034	139,6111	403,310	,619	,946

VAR00035	139,5556	408,850	,401	,948
VAR00036	139,2778	402,330	,691	,946
VAR00037	139,5000	405,676	,713	,946
VAR00038	139,7222	404,212	,645	,946
VAR00039	139,5000	402,147	,675	,946
VAR00040	139,9444	414,644	,319	,948
VAR00041	139,2778	412,918	,455	,947
VAR00042	139,1667	410,265	,488	,947

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,948	42

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	99,0526	96,719	,435	,898
VAR00002	99,3158	103,450	,287	,899
VAR00003	99,3684	97,023	,616	,893
VAR00004	99,0000	102,111	,410	,898
VAR00005	98,6842	105,006	,300	,900
VAR00006	99,5789	100,924	,413	,897
VAR00007	99,3684	100,135	,353	,899
VAR00008	99,3684	104,135	,143	,902
VAR00009	98,8947	106,099	,018	,903
VAR00010	99,7895	92,287	,675	,891
VAR00011	99,2632	99,649	,411	,897
VAR00012	99,5789	98,591	,469	,896
VAR00013	99,6316	95,023	,846	,889
VAR00014	99,1579	100,696	,440	,897
VAR00015	100,0000	97,222	,522	,895
VAR00016	99,7368	95,760	,704	,891
VAR00017	100,0526	99,386	,675	,894

VAR00018	99,7368	91,871	,824	,887
VAR00019	99,7368	98,871	,481	,896
VAR00020	99,5263	95,374	,660	,892
VAR00021	99,3158	94,117	,811	,889
VAR00022	99,7368	101,538	,168	,907
VAR00023	100,1053	97,433	,372	,900
VAR00024	99,8947	95,877	,630	,893
VAR00025	99,2632	93,982	,732	,890

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,900	25

Anexo 4

Base de datos

base guido.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 18 de 18 variables

	ambiente	riesgos	actividades	información	supervisión	control interno	contrataciones	almacenes	procesos	Ambiente de Control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión	Control Interno	Gestión de Almacenes	Proce...	Gestión de Cont...	var	var
1	43	15	47	34	15	154	42	50	92	Regular	Buen	Regular	Buen	Buen	Regular	Regular	Bien	Bien		
2	47	13	45	28	12	145	43	53	96	Buen	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien		
3	47	13	48	30	15	153	45	64	109	Buen	Regular	Buen	Regular	Buen	Regular	Bien	Bien	Bien		
4	47	17	44	28	12	148	43	53	96	Buen	Buen	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien		
5	39	9	33	26	12	119	38	52	90	Regular	Malo	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien		
6	38	11	47	29	13	138	43	49	92	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien		
7	52	18	59	35	14	178	45	68	117	Buen	Buen	Buen	Buen	Regular	Buen	Bien	Bien	Bien		
8	52	19	56	39	17	183	48	68	116	Buen	Buen	Buen	Buen	Buen	Buen	Bien	Bien	Bien		
9	45	11	53	32	12	153	42	62	104	Buen	Regular	Buen	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien	Bien		
10	45	12	37	24	12	130	43	58	101	Buen	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien	Bien		
11	52	14	43	29	15	153	46	70	116	Buen	Regular	Regular	Regular	Buen	Regular	Bien	Bien	Bien		
12	53	13	54	37	14	171	47	66	113	Buen	Regular	Buen	Buen	Regular	Buen	Bien	Bien	Bien		
13	37	10	37	24	11	119	44	69	113	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien	Bien		
14	46	10	49	27	14	146	43	64	107	Buen	Regular	Buen	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien	Bien		
15	34	8	21	20	10	93	35	49	84	Regular	Malo	Malo	Malo	Regular	Malo	Regular	Regular	Regular		
16	37	13	41	27	12	130	46	70	116	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien	Bien		
17	47	6	44	27	14	138	45	55	100	Buen	Malo	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien		
18	48	13	37	28	10	136	50	60	110	Buen	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien	Bien		
19	52	17	46	31	14	160	42	55	97	Buen	Buen	Regular	Regular	Regular	Buen	Regular	Bien	Bien		
20	43	15	47	34	15	154	42	50	92	Regular	Buen	Regular	Buen	Buen	Regular	Regular	Bien	Bien		
21	47	13	45	28	12	145	43	53	96	Buen	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Regular	Bien	Bien		
22	47	13	48	30	15	153	45	64	109	Buen	Regular	Buen	Regular	Buen	Regular	Bien	Bien	Bien		
23	47	13	48	30	15	153	45	64	109	Buen	Regular	Buen	Regular	Buen	Regular	Bien	Bien	Bien		

Vista de datos Vista de variables

Vínculos ESP 04:04 p.m. 26/06/2015

Anexo 5**Certificado de validación de los instrumentos****VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS****CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor:

Ing. DANIEL REYNOSO TANTALEAN

Presente:

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Post Grado en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Lima Norte, promoción Lima-2013-I, aula 319, requiero validar los instrumentos con los cuales recogí la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Magister.

El título de mi investigación es: "Control Interno y Procesos Logísticos en el personal Administrativo de la oficina de Abastecimiento y Patrimonio del Ministerio de Agricultura y Riego - 2015" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

1. Anexo 1: Carta de presentación
2. Anexo 2: Matriz de operacionalización
3. Anexo 3: Definiciones conceptuales de las variables
4. Anexo 4: Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.
Atentamente.



Firma
Silva Arbildo Guido Omar
D.N.I: 06714810

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1. ¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	✓		✓		✓		
2. ¿La dirección ha establecido un código de ética y criterios de evaluación de desempeño?	✓		✓		✓		
3. El funcionario encargado del área, ¿hace extensivo al personal la importancia de ejercer el control interno?	✓		✓		✓		
4. Su ambiente laboral, ¿es favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas?	✓		✓		✓		
5. ¿Se percibe en su entorno laboral una cultura de confianza y apertura que favorece al control interno?	✓		✓		✓		
6. El funcionario encargado del área, ¿reconoce y valora los aportes del personal, estimulando la mejora continua de los procesos?	✓		✓		✓		
7. El funcionario encargado del área, ¿integra el control interno a todos los procesos, actividades y tareas de la entidad?	✓		✓		✓		
8. Su ambiente laboral, ¿permite la detección y transmisión oportuna de problemas que interfieran con el desempeño organizacional para su corrección inmediata?	✓		✓		✓		
9. El funcionario encargado del área ¿demuestra un comportamiento ético intachable?	✓		✓		✓		
10. ¿Existe una estructura organizacional clara que permite el cumplimiento de objetivos y control de funciones en el área?	✓		✓		✓		
11. En su área ¿todos los trabajadores cumplen con sus deberes y responsabilidades individuales relacionadas con el control interno?	Si	No	Si	No	Si	No	
12. En el área ¿existe una cultura de rendición de cuentas de las responsabilidades asignadas?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
13. ¿Existe en su área una estrategia clara y organizada que identifica y valora los riesgos que puedan impactar en la misma?	✓		✓		✓		

14. ¿Existen planes, estrategias de respuesta y monitoreo de cambios para la administración de riesgos?	✓		✓		✓		
15. ¿Se encuentran identificados los riesgos internos y externos que pueden afectar el logro de objetivos de su área y entidad?	✓		✓		✓		
16. ¿Existe una valoración de los riesgos, lo que permite estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias?	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL							
17. En su área, ¿todos los procedimientos de autorización están documentados y comunicados a los trabajadores?	✓		✓		✓		
18. ¿La ejecución de procesos, actividades o tareas cuentan con la autorización y aprobación del funcionario encargado del área?	✓		✓		✓		
19. ¿En su área, las funciones están distribuidas por equipos de trabajo, lo que ayuda a disminuir los riesgos de error o fraude en los procesos?	✓		✓		✓		
20. ¿En su área, se evita la concentración del manejo de todos los procesos o actividades en una sola persona o equipo de trabajo?	✓		✓		✓		
21. Cuando se diseñan o implementan actividades o procedimientos de control, estos, ¿están precedidos por una evaluación de costo beneficio?	✓		✓		✓		
22. En su área ¿se revisan y actualizan periódicamente los controles existentes de tal forma que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia?	✓		✓		✓		
23. ¿Se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?	✓		✓		✓		
24. ¿El acceso a los recursos o archivos se encuentra restringida? es decir ¿solo acceden a ellos personal autorizado?	✓		✓		✓		
25. ¿Los procesos, tareas o actividades se verifican antes y después de realizarse?	✓		✓		✓		
26. ¿Los procesos, tareas o actividades están registradas y clasificadas para su posterior revisión?	✓		✓		✓		
27. ¿Existe una cultura de evaluación del desempeño de la gestión?	✓		✓		✓		
28. ¿Los funcionarios y trabajadores de su área rinden cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado?	✓		✓		✓		
29. ¿Se encuentran implementadas las Tecnologías de la Información y Comunicaciones que permite el procesamiento de la información para el cumplimiento de los objetivos del área y la entidad?	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
30. En el área ¿la información transmitida es oportuna, accesible, integra, precisa y objetiva?	✓		✓		✓		
31. ¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones?	✓		✓		✓		
32. ¿Existe un sistema de gestión del conocimiento que permite el aprendizaje organizacional y la mejora continua?	✓		✓		✓		
33. ¿Los sistemas de información proveen información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas?	✓		✓		✓		
34. ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente, para su rediseño si se observaran deficiencias en sus procesos o sus productos?	✓		✓		✓		
35. ¿Se encuentran establecidos los procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información?	✓		✓		✓		
36. ¿Existe una buena comunicación interna, que fluye hacia abajo, hacia arriba y a través de la estructura del área?	✓		✓		✓		
37. ¿Se busca mejorar la comunicación interna con el propósito de obtener siempre un mensaje claro y eficaz?	✓		✓		✓		
38. ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa, previniendo flujos de información que no hayan sido autorizados?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN							
39. En el área ¿se monitorean los procesos y operaciones para conocer si estos se realizan de forma adecuada?	✓		✓		✓		
40. En el área ¿se promueve la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y control interno?	✓		✓		✓		
41. A partir del monitoreo de los procesos y operaciones ¿se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias y pertinentes para garantizar la calidad de los mismos?	✓		✓		✓		
42. A partir del monitoreo de los procesos y operaciones ¿se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección de forma oportuna?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]**

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Fecha: *6/xm/2015*

Apellidos y nombres del juez validador: *REYNOSO TANTALEÁN, DANIEL MARTÍN*

DNI: *07193731*

Especialidad del evaluador: *METODOLOGO*

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 - ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Reynoso

Firma del Experto Informante

DANIEL MARTIN
REYNOSO TANTALEAN
INGENIERO AGRONOMO
Reg. CIP N° 30920

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LOS PROCESOS LOGÍSTICOS

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: GESTIÓN DE CONTRATACIONES							
1. ¿Se elabora anualmente el cuadro de necesidades de bienes y servicios en coordinación con las demás áreas?	✓		✓		✓		
2. ¿Se busca que atender a todas las necesidades/pedidos de las áreas de la entidad?	✓		✓		✓		
3. ¿Se formula y ejecuta el Plan Anual de Contrataciones en coordinación con las demás áreas?	✓		✓		✓		
4. Antes de realizar un pedido ¿se analiza siempre las alternativas que ofrece el mercado, para obtener un buen producto?	✓		✓		✓		
5. ¿La oficina de Abastecimiento cumple con los procedimientos de Contratación Pública para la compra de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
6. ¿El período que toma el proceso de compra de bienes y servicios es el apropiado de tal forma que no afecta las necesidades de los usuarios?	✓		✓		✓		
7. ¿Existe un sistema documental para la gestión de compras de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
8. ¿Se hace uso del sistema documental para tramitar las compras y servicios?	✓		✓		✓		
9. ¿Las órdenes de compra son autorizados por los funcionarios competentes, atendiendo a criterios de conveniencia para la entidad?	✓		✓		✓		
10. ¿Existe un control de calidad de los bienes o servicios adquiridos, garantizando la inversión de los recursos económicos de la entidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE ALMACENES							
11. ¿El área de almacén resguarda los materiales y productos de la institución?	✓		✓		✓		
12. ¿El departamento de almacén realiza continuamente el control de materiales y productos e inventarios?	✓		✓		✓		
13. ¿El departamento de almacén abastece los pedidos de la Institución en la fecha indicada?	✓		✓		✓		

14. ¿La recepción de bienes, solo es realizada por el personal asignado?	✓		✓		✓	
15. ¿Se tiene un control de la rotación de los productos?	✓		✓		✓	
16. Cuando se percibe la existencia de cantidades mínimas de un producto ¿se informa a la persona encargada de compras de manera oportuna?	✓		✓		✓	
17. Por lo general, siempre el almacén cuenta con los productos necesarios para abastecer a la entidad.	✓		✓		✓	
18. ¿Los bienes están debidamente organizados en almacén?	✓		✓		✓	
19. ¿Los bienes están cuidados adecuadamente en almacén?	✓		✓		✓	
20. ¿Se observa un control visible (documentos o sistema) de los recursos que existen en almacén?	✓		✓		✓	
21. La oficina de Abastecimiento ¿lleva a cabo un control de entradas de bienes patrimoniales?	✓		✓		✓	
22. La Oficina de Abastecimiento ¿lleva el control del flujo de salidas de bienes en movimientos internos de la entidad?	✓		✓		✓	
23. ¿Se mantiene en el almacén un sistema de registros patrimoniales, en línea con el área de compras?	✓		✓		✓	
24. ¿Todo los bienes que adquiere la entidad ingresan por el área de almacenes y se registran según los catálogos nacionales?	✓		✓		✓	
25. ¿El ingreso y salida de los bienes se realizan con documentos fuentes (Kardex, PECOSA, PIA, etc)?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Fecha:

6 / jun / 2015

Apellidos y nombres del juez validador: REYNOSO TANTALEAN, DANIEL M. DNI: 07193731

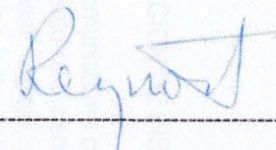
Especialidad del evaluador:

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

DANIEL MARTIN
REYNOSO TANTALEAN
INGENIERO AGRONOMO
Reg. CIP N° 30920

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora:

DOC. DANIELA MEDINA CÚRONADO

Presente.

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Post Grado en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Lima Norte, promoción Lima-2013-I, aula 319, requiero validar los instrumentos con los cuales recogí la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Magister.

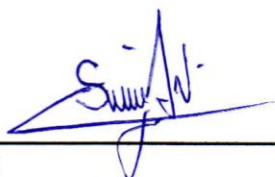
El título de mi investigación es: "Control Interno y Procesos Logísticos en el personal Administrativo de la oficina de Abastecimiento y Patrimonio del Ministerio de Agricultura y Riego - 2015" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

1. Anexo 1: Carta de presentación
2. Anexo 2: Matriz de operacionalización
3. Anexo 3: Definiciones conceptuales de las variables
4. Anexo 4: Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Silva Arbildo Guido Omar
D.N.I: 06714810

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1. ¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	✓		✓		✓		
2. ¿La dirección ha establecido un código de ética y criterios de evaluación de desempeño?	✓		✓		✓		
3. El funcionario encargado del área, ¿hace extensivo al personal la importancia de ejercer el control interno?	✓		✓		✓		
4. Su ambiente laboral, ¿es favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas?	✓		✓		✓		
5. ¿Se percibe en su entorno laboral una cultura de confianza y apertura que favorece al control interno?	✓		✓		✓		
6. El funcionario encargado del área, ¿reconoce y valora los aportes del personal, estimulando la mejora continua de los procesos?	✓		✓		✓		
7. El funcionario encargado del área, ¿integra el control interno a todos los procesos, actividades y tareas de la entidad?	✓		✓		✓		
8. Su ambiente laboral, ¿permite la detección y transmisión oportuna de problemas que interfieran con el desempeño organizacional para su corrección inmediata?	✓		✓		✓		
9. El funcionario encargado del área ¿demuestra un comportamiento ético intachable?	✓		✓		✓		
10. ¿Existe una estructura organizacional clara que permite el cumplimiento de objetivos y control de funciones en el área?	✓		✓		✓		
11. En su área ¿todos los trabajadores cumplen con sus deberes y responsabilidades individuales relacionadas con el control interno?	Si	No	Si	No	Si	No	
12. En el área ¿existe una cultura de rendición de cuentas de las responsabilidades asignadas?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
13. ¿Existe en su área una estrategia clara y organizada que identifica y valora los riesgos que puedan impactar en la misma?	✓		✓		✓		

14. ¿Existen planes, estrategias de respuesta y monitoreo de cambios para la administración de riesgos?	✓		✓		✓	
15. ¿Se encuentran identificados los riesgos internos y externos que pueden afectar el logro de objetivos de su área y entidad?	✓		✓		✓	
16. ¿Existe una valoración de los riesgos, lo que permite estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias?	Si	No	Si	No	Si	No
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						
17. En su área, ¿todos los procedimientos de autorización están documentados y comunicados a los trabajadores?	✓		✓		✓	
18. ¿La ejecución de procesos, actividades o tareas cuentan con la autorización y aprobación del funcionario encargado del área?	✓		✓		✓	
19. ¿En su área, las funciones están distribuidas por equipos de trabajo, lo que ayuda a disminuir los riesgos de error o fraude en los procesos?	✓		✓		✓	
20. ¿En su área, se evita la concentración del manejo de todos los procesos o actividades en una sola persona o equipo de trabajo?	✓		✓		✓	
21. Cuando se diseñan o implementan actividades o procedimientos de control, estos, ¿están precedidos por una evaluación de costo beneficio?	✓		✓		✓	
22. En su área ¿se revisan y actualizan periódicamente los controles existentes de tal forma que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia?	✓		✓		✓	
23. ¿Se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?	✓		✓		✓	
24. ¿El acceso a los recursos o archivos se encuentra restringida? es decir ¿solo acceden a ellos personal autorizado?	✓		✓		✓	
25. ¿Los procesos, tareas o actividades se verifican antes y después de realizarse?	✓		✓		✓	
26. ¿Los procesos, tareas o actividades están registradas y clasificadas para su posterior revisión?	✓		✓		✓	
27. ¿Existe una cultura de evaluación del desempeño de la gestión?	✓		✓		✓	
28. ¿Los funcionarios y trabajadores de su área rinden cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado?	✓		✓		✓	
29. ¿Se encuentran implementadas las Tecnologías de la Información y Comunicaciones que permite el procesamiento de la información para el cumplimiento de los objetivos del área y la entidad?	✓		✓		✓	

DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
30. En el área ¿la información transmitida es oportuna, accesible, integra, precisa y objetiva?	✓		✓		✓		
31. ¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones?	✓		✓		✓		
32. ¿Existe un sistema de gestión del conocimiento que permite el aprendizaje organizacional y la mejora continua?	✓		✓		✓		
33. ¿Los sistemas de información proveen información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas?	✓		✓		✓		
34. ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente, para su rediseño si se observaran deficiencias en sus procesos o sus productos?	✓		✓		✓		
35. ¿Se encuentran establecidos los procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información?	✓		✓		✓		
36. ¿Existe una buena comunicación interna, que fluye hacia abajo, hacia arriba y a través de la estructura del área?	✓		✓		✓		
37. ¿Se busca mejorar la comunicación interna con el propósito de obtener siempre un mensaje claro y eficaz?	✓		✓		✓		
38. ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa, previniendo flujos de información que no hayan sido autorizados?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN							
39. En el área ¿se monitorean los procesos y operaciones para conocer si estos se realizan de forma adecuada?	✓		✓		✓		
40. En el área ¿se promueve la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y control interno?	✓		✓		✓		
41. A partir del monitoreo de los procesos y operaciones ¿se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias y pertinentes para garantizar la calidad de los mismos?	✓		✓		✓		
42. A partir del monitoreo de los procesos y operaciones ¿se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección de forma oportuna?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable

Aplicable después de corregir

No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador:

Medina Coronado, Daniela

Especialidad del evaluador:

Metodología de la Investigación

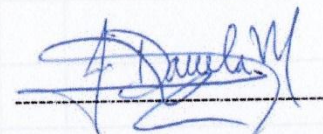
Fecha: *15 de Febrero del 2015*
DNI: *10626175*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LOS PROCESOS LOGÍSTICOS

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: GESTIÓN DE CONTRATACIONES							
1. ¿Se elabora anualmente el cuadro de necesidades de bienes y servicios en coordinación con las demás áreas?	✓		✓		✓		
2. ¿Se busca que atender a todas las necesidades/pedidos de las áreas de la entidad?	✓		✓		✓		
3. ¿Se formula y ejecuta el Plan Anual de Contrataciones en coordinación con las demás áreas?	✓		✓		✓		
4. Antes de realizar un pedido ¿se analiza siempre las alternativas que ofrece el mercado, para obtener un buen producto?	✓		✓		✓		
5. ¿La oficina de Abastecimiento cumple con los procedimientos de Contratación Pública para la compra de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
6. ¿El período que toma el proceso de compra de bienes y servicios es el apropiado de tal forma que no afecta las necesidades de los usuarios?	✓		✓		✓		
7. ¿Existe un sistema documental para la gestión de compras de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
8. ¿Se hace uso del sistema documental para tramitar las compras y servicios?	✓		✓		✓		
9. ¿Las órdenes de compra son autorizados por los funcionarios competentes, atendiendo a criterios de conveniencia para la entidad?	✓		✓		✓		
10. ¿Existe un control de calidad de los bienes o servicios adquiridos, garantizando la inversión de los recursos económicos de la entidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE ALMACENES							
11. ¿El área de almacén resguarda los materiales y productos de la institución?	✓		✓		✓		
12. ¿El departamento de almacén realiza continuamente el control de materiales y productos e inventarios?	✓		✓		✓		
13. ¿El departamento de almacén abastece los pedidos de la Institución en la fecha indicada?	✓		✓		✓		

14. ¿La recepción de bienes, solo es realizada por el personal asignado?	✓		✓		✓		
15. ¿Se tiene un control de la rotación de los productos?	✓		✓		✓		
16. Cuando se percibe la existencia de cantidades mínimas de un producto ¿se informa a la persona encargada de compras de manera oportuna?	✓		✓		✓		
17. Por lo general, siempre el almacén cuenta con los productos necesarios para abastecer a la entidad.	✓		✓		✓		
18. ¿Los bienes están debidamente organizados en almacén?	✓		✓		✓		
19. ¿Los bienes están cuidados adecuadamente en almacén?	✓		✓		✓		
20. ¿Se observa un control visible (documentos o sistema) de los recursos que existen en almacén?	✓		✓		✓		
21. La oficina de Abastecimiento ¿lleva a cabo un control de entradas de bienes patrimoniales?	✓		✓		✓		
22. La Oficina de Abastecimiento ¿lleva el control del flujo de salidas de bienes en movimientos internos de la entidad?	✓		✓		✓		
23. ¿Se mantiene en el almacén un sistema de registros patrimoniales, en línea con el área de compras?	✓		✓		✓		
24. ¿Todo los bienes que adquiere la entidad ingresan por el área de almacenes y se registran según los catálogos nacionales?	✓		✓		✓		
25. ¿El ingreso y salida de los bienes se realizan con documentos fuentes (Kardex, PECOSA, PIA, etc)?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Fecha: 20 de agosto del 2015

Apellidos y nombres del juez validador: *Medina Coronado Daniela*
Especialidad del evaluador: *Metodología de la Investigación*

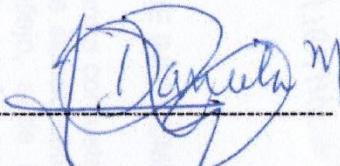
DNI: *10626175*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señora:

Doc. MIRYTH SANCHEZ FARIAS

Presente.

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

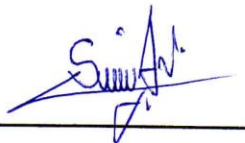
Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Post Grado en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Lima Norte, promoción Lima-2013-I, aula 319, requiero validar los instrumentos con los cuales recogí la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Magister.

El título de mi investigación es: "Control Interno y Procesos Logísticos en el personal Administrativo de la oficina de Abastecimiento y Patrimonio del Ministerio de Agricultura y Riego - 2015" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

1. Anexo 1: Carta de presentación
2. Anexo 2: Matriz de operacionalización
3. Anexo 3: Definiciones conceptuales de las variables
4. Anexo 4: Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.
Atentamente.



Firma
Silva Arbildo Guido Omar
D.N.I: 06714810

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1. ¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?	✓		✓		✓		
2. ¿La dirección ha establecido un código de ética y criterios de evaluación de desempeño?	✓		✓		✓		
3. El funcionario encargado del área, ¿hace extensivo al personal la importancia de ejercer el control interno?	✓		✓		✓		
4. Su ambiente laboral, ¿es favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas?	✓		✓		✓		
5. ¿Se percibe en su entorno laboral una cultura de confianza y apertura que favorece al control interno?	✓		✓		✓		
6. El funcionario encargado del área, ¿reconoce y valora los aportes del personal, estimulando la mejora continua de los procesos?	✓		✓		✓		
7. El funcionario encargado del área, ¿integra el control interno a todos los procesos, actividades y tareas de la entidad?	✓		✓		✓		
8. Su ambiente laboral, ¿permite la detección y transmisión oportuna de problemas que interfieran con el desempeño organizacional para su corrección inmediata?	✓		✓		✓		
9. El funcionario encargado del área ¿demuestra un comportamiento ético intachable?	✓		✓		✓		
10. ¿Existe una estructura organizacional clara que permite el cumplimiento de objetivos y control de funciones en el área?	✓		✓		✓		
11. En su área ¿todos los trabajadores cumplen con sus deberes y responsabilidades individuales relacionadas con el control interno?	Si	No	Si	No	Si	No	
12. En el área ¿existe una cultura de rendición de cuentas de las responsabilidades asignadas?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
13. ¿Existe en su área una estrategia clara y organizada que identifica y valora los riesgos que puedan impactar en la misma?	✓		✓		✓		

14. ¿Existen planes, estrategias de respuesta y monitoreo de cambios para la administración de riesgos?	✓		✓		✓		
15. ¿Se encuentran identificados los riesgos internos y externos que pueden afectar el logro de objetivos de su área y entidad?	✓		✓		✓		
16. ¿Existe una valoración de los riesgos, lo que permite estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias?	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL							
17. En su área, ¿todos los procedimientos de autorización están documentados y comunicados a los trabajadores?	✓		✓		✓		
18. ¿La ejecución de procesos, actividades o tareas cuentan con la autorización y aprobación del funcionario encargado del área?	✓		✓		✓		
19. ¿En su área, las funciones están distribuidas por equipos de trabajo, lo que ayuda a disminuir los riesgos de error o fraude en los procesos?	✓		✓		✓		
20. ¿En su área, se evita la concentración del manejo de todos los procesos o actividades en una sola persona o equipo de trabajo?	✓		✓		✓		
21. Cuando se diseñan o implementan actividades o procedimientos de control, estos, ¿están precedidos por una evaluación de costo beneficio?	✓		✓		✓		
22. En su área ¿se revisan y actualizan periódicamente los controles existentes de tal forma que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia?	✓		✓		✓		
23. ¿Se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?	✓		✓		✓		
24. ¿El acceso a los recursos o archivos se encuentra restringida? es decir ¿solo acceden a ellos personal autorizado?	✓		✓		✓		
25. ¿Los procesos, tareas o actividades se verifican antes y después de realizarse?	✓		✓		✓		
26. ¿Los procesos, tareas o actividades están registradas y clasificadas para su posterior revisión?	✓		✓		✓		
27. ¿Existe una cultura de evaluación del desempeño de la gestión?	✓		✓		✓		
28. ¿Los funcionarios y trabajadores de su área rinden cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado?	✓		✓		✓		
29. ¿Se encuentran implementadas las Tecnologías de la Información y Comunicaciones que permite el procesamiento de la información para el cumplimiento de los objetivos del área y la entidad?	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
30. En el área ¿la información transmitida es oportuna, accesible, integra, precisa y objetiva?	✓		✓		✓		
31. ¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones?	✓		✓		✓		
32. ¿Existe un sistema de gestión del conocimiento que permite el aprendizaje organizacional y la mejora continua?	✓		✓		✓		
33. ¿Los sistemas de información proveen información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas?	✓		✓		✓		
34. ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente, para su rediseño si se observaran deficiencias en sus procesos o sus productos?	✓		✓		✓		
35. ¿Se encuentran establecidos los procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información?	✓		✓		✓		
36. ¿Existe una buena comunicación interna, que fluye hacia abajo, hacia arriba y a través de la estructura del área?	✓		✓		✓		
37. ¿Se busca mejorar la comunicación interna con el propósito de obtener siempre un mensaje claro y eficaz?	✓		✓		✓		
38. ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa, previniendo flujos de información que no hayan sido autorizados?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN							
39. En el área ¿se monitorean los procesos y operaciones para conocer si estos se realizan de forma adecuada?	✓		✓		✓		
40. En el área ¿se promueve la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y control interno?	✓		✓		✓		
41. A partir del monitoreo de los procesos y operaciones ¿se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias y pertinentes para garantizar la calidad de los mismos?	✓		✓		✓		
42. A partir del monitoreo de los procesos y operaciones ¿se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección de forma oportuna?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Fecha:

Apellidos y nombres del juez validador: Sánchez Fariñas Martín

DNI: 25716071

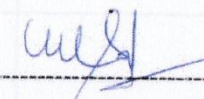
Especialidad del evaluador: Doctor en Derecho

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LOS PROCESOS LOGÍSTICOS

DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: GESTIÓN DE CONTRATACIONES							
1. ¿Se elabora anualmente el cuadro de necesidades de bienes y servicios en coordinación con las demás áreas?	✓		✓		✓		
2. ¿Se busca que atender a todas las necesidades/pedidos de las áreas de la entidad?	✓		✓		✓		
3. ¿Se formula y ejecuta el Plan Anual de Contrataciones en coordinación con las demás áreas?	✓		✓		✓		
4. Antes de realizar un pedido ¿se analiza siempre las alternativas que ofrece el mercado, para obtener un buen producto?	✓		✓		✓		
5. ¿La oficina de Abastecimiento cumple con los procedimientos de Contratación Pública para la compra de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
6. ¿El período que toma el proceso de compra de bienes y servicios es el apropiado de tal forma que no afecta las necesidades de los usuarios?	✓		✓		✓		
7. ¿Existe un sistema documental para la gestión de compras de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
8. ¿Se hace uso del sistema documental para tramitar las compras y servicios?	✓		✓		✓		
9. ¿Las órdenes de compra son autorizados por los funcionarios competentes, atendiendo a criterios de conveniencia para la entidad?	✓		✓		✓		
10. ¿Existe un control de calidad de los bienes o servicios adquiridos, garantizando la inversión de los recursos económicos de la entidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE ALMACENES							
11. ¿El área de almacén resguarda los materiales y productos de la institución?	✓		✓		✓		
12. ¿El departamento de almacén realiza continuamente el control de materiales y productos e inventarios?	✓		✓		✓		
13. ¿El departamento de almacén abastece los pedidos de la Institución en la fecha indicada?	✓		✓		✓		

14. ¿La recepción de bienes, solo es realizada por el personal asignado?	✓		✓		✓	
15. ¿Se tiene un control de la rotación de los productos?	✓		✓		✓	
16. Cuando se percibe la existencia de cantidades mínimas de un producto ¿se informa a la persona encargada de compras de manera oportuna?	✓		✓		✓	
17. Por lo general, siempre el almacén cuenta con los productos necesarios para abastecer a la entidad.	✓		✓		✓	
18. ¿Los bienes están debidamente organizados en almacén?	✓		✓		✓	
19. ¿Los bienes están cuidados adecuadamente en almacén?	✓		✓		✓	
20. ¿Se observa un control visible (documentos o sistema) de los recursos que existen en almacén?	✓		✓		✓	
21. La oficina de Abastecimiento ¿lleva a cabo un control de entradas de bienes patrimoniales?	✓		✓		✓	
22. La Oficina de Abastecimiento ¿lleva el control del flujo de salidas de bienes en movimientos internos de la entidad?	✓		✓		✓	
23. ¿Se mantiene en el almacén un sistema de registros patrimoniales, en línea con el área de compras?	✓		✓		✓	
24. ¿Todo los bienes que adquiere la entidad ingresan por el área de almacenes y se registran según los catálogos nacionales?	✓		✓		✓	
25. ¿El ingreso y salida de los bienes se realizan con documentos fuentes (Kardex, PECOSA, PIA, etc)?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Fecha:

Apellidos y nombres del juez validador: *Sánchez FARRAS, Mirta*

DNI: *25710071*

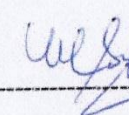
Especialidad del evaluador: *DOCTOR EN DERECHO.*

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

Artículo Científico

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo: Conocer si existe relación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos en el personal administrativo de Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015. La investigación realizada fue de enfoque cuantitativo de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental, de corte transversal, la población estuvo conformada por 50 servidores que laboran en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego, no obstante la muestra no probabilística fue de 38 trabajadores, a quienes se les aplicó dos cuestionarios para conocer que opinaban sobre el funcionamiento de ambas variables de estudio: el control interno y los procesos logísticos. En cuanto a la prueba de hipótesis general, los resultados evidencian que si existe relación entre el control interno y la gestión de los procesos logísticos, así como para cada una de los factores de la segunda variable: gestión de contrataciones y gestión de almacenes

Palabras claves: control interno, procesos logísticos.

Abstract

The objective of this research was to: Know if there is a relationship between the internal control and logistics processes in the administrative staff of Office supply of the Ministry of Agriculture and Irrigation by 2015. The investigation carried out was of quantitative approach to basic type, level of descriptive correlational design, with a non-experimental, cross-sectional, the population was composed of 50 servers working in the office supply of the Ministry of Agriculture and Irrigation, however the sample non-probabilistic was 38 workers, who were applied two questionnaires to know how they felt about the operation of the two variables of the study: the internal control and logistics processes. On the test of general hypothesis, the results show that if there is a relationship between the internal control and management of the logistics processes, as well as for each of the factors of the second variable: management of recruitment and warehouse management.

Keywords: internal control, logistics processes.

Introducción

La presente investigación trata acerca de la relación que existe entre el Control interno y procesos logísticos en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento y Patrimonio del Ministerio de Agricultura y Riego – 2015. La variable Control interno se trabajó tomando en consideración 5 dimensiones y la variable Procesos logísticos teniendo en cuenta 2 variables, la tesis se desarrolló teniendo en cuenta el esquema de la universidad. De los antecedentes podemos citar a Gámez (2010), en *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*, se concluye que para que el sector público sea eficaz y eficiente es necesario la implantación de mecanismos de control interno y auditorías operativas que sobrepasen las fronteras del control de legalidad y que garanticen al accionista (en este caso el contribuyente-ciudadano), la correcta utilización de los recursos que le ceden para su administración y gestión. Dugarte (2012), en *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*, concluye que el control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal del estado de Mérida, se encuentran bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos. González (2009), en *Diseño de gestión operacional para mejorar las compras de la unidad IPASME El Tigre*, concluye que dado el actual incremento en la prestación de servicios surge la necesidad de que la misma, tenga una gestión de compras, que facilite los procesos, para lograr manejar de manera eficiente los servicios médico-asistenciales y oriente hacia el futuro la toma de decisiones acertadas para lograr prever y proveer los materiales e insumos requeridos para satisfacer la demanda de los distintos departamentos de la institución. Bocanegra (2015) en *Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014*, se determinó que el componente actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la municipalidad, por cuanto, se obtuvo un 98% de nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con el desarrollo de las políticas y procedimientos que deben ser establecidos por los funcionarios y/o servidores. Samaniego (2013), en

Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, concluye que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados. Campos y Gupic (2014), en *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*, se determinó que el proceso de la gestión logística se desarrollaba en forma inadecuada, dado que se realizaba las actividades de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su criterio y su forma de ser conservadora y poco proactiva. Barbarán (2013), en *Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*, concluye que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú.

Revisión de la Literatura

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), definen que

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: confiabilidad de la información; eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas; control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (p. 3)

Se refiere que el control interno es un proceso que está elaborado por la dirección y el personal con la finalidad de brindar seguridad razonable para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos.

Rivas (2011), nos dice

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios

de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno. (p. 121)

Las citas anteriores sustentan que el ambiente de control interno es el conjunto de normas y estructuras que son fundamentales para generar un adecuado control interno, el cual debe incorporar los principios éticos e integridad que se deben aplicar en la entidad. También, el ambiente del control de la empresa abarca la actitud general de los empleados frente a la importancia del control interno.

Rivas (2011), nos dice que

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello (...) Los riesgos afectan la destreza de la entidad para sobrevivir. Por lo que, la identificación de los objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. Primero, deben definirse los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y determinar las acciones necesarias para administrar. La definición de objetivos es una parte clave del proceso administrativo por ser requisito previo para un control interno eficaz. (p. 123)

Las citas anteriores refieren que se deben definir los objetivos con el propósito de que se puedan identificar los riesgos. Esta evaluación tiene como objetivo que la entidad esté preparada para afrontar algún evento que pueda afectarla.

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

Aunque algunos tipos de actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas,

ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas (...) La dirección debe velar porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados. (p. 29)

Se sustenta que las actividades de control generalmente afectan a otras áreas, debido a que colabora con el cumplimiento de los objetivos de la entidad de diversas áreas; por esta razón, la dirección debe incorporar un óptimo diseño.

La Contraloría General de la República (2014), nos dice que

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (p. 40)

Se sustenta que ambos elementos van a contribuir con un eficiente control interno, el cual va a brindar los recursos necesarios para que la entidad pueda alcanzar óptimamente sus metas.

Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), nos dicen que

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano. Las evaluaciones separadas o individuales son

actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos. El objetivo de esta norma es asegurar que el Control Interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. (p. 47)

Se menciona que el objetivo de la supervisión es garantizar que el control interno funcione eficientemente a través de actividades o evaluaciones que se realizan constantemente.

Velásquez (2012), nos dice

Son todas aquellas actividades que ayudarán a la empresa a administrar de manera eficiente sus materias primas, así como sus productos terminados, para la producción y distribución de sus productos mediante una programación y rutas idóneas, en el menor tiempo posible. Debe, además, controlar el inventario, determinar cuántos insumos y bienes necesita, y llevar un registro de cada materia prima, componente, producto terminado o en proceso, y equipo, lo que incluye establecer cuántos artículos se tienen, dónde y quién es responsable de éstos. (p. 12)

Se refiere que los procesos lógicos son las actividades que colaborarán con la empresa en la administración adecuada de su materia prima o producto terminado o en proceso para producir y distribuir en el menor tiempo.

Venegas (2013), nos dice

La logística de entrada enmarca los procesos de suministro o abastecimiento. Los principales procesos de suministro o abastecimiento son la selección de proveedores, los procesos de adquisición, de recepción y de almacenamiento. La gestión de compras se encarga de la selección de los proveedores, así como también realizar los procesos de adquisición. La selección de proveedores es el primer proceso dentro de la logística de entrada en una empresa. Este proceso, por lo general, dentro de una empresa lo realiza el área de compras, el cual debe definir claramente qué criterios de evaluación se van a tener en cuenta para realizar una correcta

evaluación. Previamente al inicio de la búsqueda de proveedores, se debe definir los tipos de productos que se van a adquirir, de qué calidad y en qué cantidad para que la selección se realice comparando productos de similares características. (p. 10)

Se refiere que la gestión de compras se encarga de seleccionar a los proveedores y de los procesos de adquisición. El área de compras tiene que definir los criterios para realizar una adecuada evaluación.

Gómez (2014), nos dice

Una vez adquirido y recibido los materiales y los repuestos se procede a su almacenamiento en sus respectivos anaqueles. El almacenamiento es una función más de desarrollo del elemento funcional del abastecimiento, el cual consiste en guardar en los almacenes o depósitos la cantidad de suministros necesarios para efectuar su posterior distribución. La mayoría de las entidades toman al almacén como un “mal necesario” puesto que “ocasiona gastos no productivos”, pero esto está muy alejado de la realidad, puesto que los gastos del almacén, constituyen una inversión, que si es bien planificada y utilizada racionalmente va a ocasionar servicios directos y eficientes a los usuarios de la Institución. (p. 48)

Se refiere que el almacenamiento consiste en guardar los suministros necesarios para la distribución en los almacenes. Si los gastos del almacén son planificados van a ocasionar servicios óptimos para los usuarios.

Objetivo

Determinar la relación entre el Control interno y los Procesos Logísticos según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015.

Metodología

El diseño utilizado para probar la veracidad de las hipótesis de investigación planteadas fue el no experimental, transversal y descriptivo correlacional; no experimental porque según Hernández, Fernández y Baptista (2014), no se realiza manipulación deliberada de las variables, transversal porque recopila datos en un momento dado y descriptivo correlacional porque intenta dar la descripción de un fenómeno(s) en particular y establecer la relación entre dos o más variables (p. 153-155). La población de colaboradores que forman parte de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego, asciende a 50 trabajadores. En la presente investigación se trabajó con una muestra de 38 trabajadores. En cuanto a la técnica utilizada para la medición de ambas variables se utilizó la encuesta. Houstin (s.f.) citado por Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.167), define esta técnica como “un método sistemático que recolecta información de un grupo seleccionado de personas mediante preguntas”.

Resultados

Se observa un valor rho Spearman = ,427 y un valor $p = ,007$ estadísticamente significativo, se confirma que existe relación directa y significativa entre el control interno y los procesos logísticos en la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2014, cabe resaltar que esta relación es de una magnitud moderada.

Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se encontró que existe relación directa y significativa entre el control interno y Procesos Logísticos en el personal administrativo de la oficina de Abastecimiento y Patrimonio del ministerio de Agricultura y Riego, los resultados corroboran con el estudio de Salazar (2014) quien arribo a la siguientes conclusiones que el actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una

entidad. En cuanto a la Hipótesis específica 1, Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Contrataciones según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego. Dado que el valor de la significancia en la prueba de Spearman fue de 0,001, menor al margen de error (0,05), por tanto la relación es significativa. Asimismo como el valor del coeficiente fue de 0,503 se establece que la relación fue positiva y moderada, con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se confirma la validez de la hipótesis planteada. Estos Resultados se corroboran con el estudio de Alva y otros (2013) quien en sus conclusiones manifiesta que el área logística no gestiona los inventarios incurriendo en compras de urgencia para abastecer de materiales de alta rotación en los procesos productivos. Con la matriz de posicionamiento y el manejo de procedimientos se logrará el control de materiales que deben manejarse con compras de reposición. En cuanto a la Hipótesis específica 2, Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Almacenes según el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego. Dado que el valor de la significancia en la prueba de Spearman fue de 0,012, menor al margen de error (0,05), la relación es significativa. Asimismo como el valor del coeficiente fue de 0,402 se establece que la relación fue positiva y moderada, con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se confirma la validez de la hipótesis planteada. Estos resultados se corroboran con el estudio de Espinoza y Durand (2013) quien con el análisis inicial de su investigación consideró la revisión del proceso operativo y su interacción con el abastecimiento además de los procesos de planeación de requerimientos, compras, almacenaje y seguimiento de la gestión logística.

Conclusiones

Se demuestra que existe una relación directa y significativa entre el control interno y el proceso logístico de la Oficina de Abastecimiento del Ministerio de Agricultura y Riego 2015, habiéndose estimado un coeficiente de correlación ρ de Spearman de 0.427. La relación hallada es de una magnitud moderada.

Referencias

- Becerra, A. (1997). *Investigación e metodología vs. Metodología de la investigación*. *Investigación y postgrado*, 12 (1).
- CGR. (14 de mayo de 2015). *Contraloría General de la República – CGR (2014). Marco Conceptual de Control Interno*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf
- Gámez, I. M. (2010). *Control Interno en las áreas de provisionamiento de las empresas sanitarias de Andalucía*. Tesis Doctoral de la Universidad de Málaga.
- Gómez, C. (2006). *Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima: Caso Manizales*. Tesis para la obtención del grado de Magister en Administración de la Universidad Nacional de Colombia.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Levin, K., & Berenson, J. (2006). *Estadística para investigadores*. México: Mc Graw Hill.
- RCG. (2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*.
- Rodriguez. (2009). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. Trillas.
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy*. Tesis para optar el grado de Magister en Ciencia Política en la Universidad Católica del Perú.
- Sotomayor. (2009). *Control gubernamental y el sistema de control interno del Perú*.
- Trejos, A. (2010). *Gestión logística, Stocks, almacenes y bodegas*. Lima: Seminarios Andinos.

Valderrama, S. (2013). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.

Vallejos, H. (2006). *“Implementación del control y manejo estratégico de una entidad gubernamental”; para optar el Grado de Maestro en la Universidad Nacional Federico Villarreal.*