



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

CONTROL INTERNO DE LA SUB UNIDAD DE LOGISTICA DEL  
PROGRAMA INTEGRAL NACIONAL PARA EL BIENESTAR  
FAMILIAR- INABIF- PUEBLO LIBRE, 2014.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Francisco Mejía Cahuana

ASESORA:

Dra. Madelaine Bernardo Santiago

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria y Peritaje

Lima – Perú

2014

## **JURADO**

**Presidente : Dr. Guillermo Príncipe Cotillo**

**Secretario : Mg. Jorge Flores Bravo**

**Vocal : Dra. Madeleine Bernardo Santiago**

### **DEDICATORIA**

El siguiente trabajo de tesis está dedicado a mi Hermano Nazario Mejía Cahuana que es mi guía desde el cielo, y todas las personas por su apoyo y perseverancia día a día he logrado culminar mis estudios, de igual manera a todas las personas que me ayudaron para lograr este objetivo.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestro señor Jesucristo por estar presente en cada uno de nuestros actos de la vida, debido a que sin él no podríamos vivir momentos de felicidad como es el de terminar esta carrera; a mi querida Familia, por sus su gran apoyo y enseñanzas ejemplares de amor, trabajo, honestidad, perseverancia y unión familiar; de igual manera a la Universidad César Vallejo que me ha permitido seguir los estudios universitarios. Finalmente, a mis profesores que se esfuerzan día a día por brindarnos una mejor formación profesional.

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, Francisco Mejía Cahuana, estudiante de Contabilidad grupo 11 de la Escuela de SUBE de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N.42362652 con la tesis titulada Control Interno de la Sub Unidad de Logística, del programa Integral Nacional Para el Bienestar Familiar INABIF-Pueblo Libre, 2014, declaro bajo juramento que:

La tesis es de mi autoría y he respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada en su totalidad o parcialmente.

La tesis no ha sido auto plagiado, es decir, no ha sido publicada y presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse falta grave (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo trabajo de investigación, lo que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las idea de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 20 de Diciembre del 2014

.....  
Francisco Mejía Cahuana

DNI N.º 42362652

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada Control Interno de la Sub Unidad de Logística, del Programa Integral Nacional Para el Bienestar Familiar INABIF-Pueblo Libre, 2014. En cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos para optar el título de Contador Público de la Universidad César Vallejo.

El documento consta de siete capítulos: Capítulo I: Introducción, Capítulo II: Marco metodológico, Capítulo III: Resultados, Capítulo IV: Discusión, Capítulo V: Conclusiones, Capítulo VI: Sugerencias, finalmente el Capítulo VII: Referencias y anexos.

En busca que esta tesis se ajuste a las exigencias establecidas con todo trabajo científico, esperamos sus sugerencias para mejorar la calidad de nuestro trabajo.

*El autor*

## ÍNDICE

CARÁTULA	i
PÁGINAS PRELIMINARES	
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Figuras	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I.    INTRODUCCIÓN	13
Antecedentes	15
Marco teórico	17
Marco conceptual	26
Justificación	28
Problema	29
Objetivo	32
II.   MARCO METODOLÓGICO	35
2.1. Variables	34
2.2. Operacionalización de la variable	35
2.3. Metodología	36
2.4. Tipo de estudio	36
2.5. Diseño	36

2.6. Población, muestra y muestreo	37
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
2.8. Aspectos éticos	42
III. RESULTADOS	41
IV. DISCUSIÓN	49
V. CONCLUSIONES	53
VI. RECOMENDACIONES	56
VII. REFERENCIAS	58
ANEXOS	60
Matriz de consistencia	62
Instrumento	65

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Resultados hallados en la variable Control Interno en la sub Unidad de Logística del Programa Integral Para el Bienestar Familiar -INABIF, 2014	35
<b>Tabla 2.</b> Frecuencia porcentual del nivel de Control Interno en la Sub - Unidad de Logística del Programa Integral Nacional Para el bienestar Familiar	45
<b>Tabla 3.</b> Frecuencia porcentual del nivel del ambiente de control de la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	44
<b>Tabla 4.</b> Frecuencia porcentual del nivel de evaluación de riesgos de la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	45
<b>Tabla 5.</b> Frecuencia porcentual del nivel de la actividad de Control de la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	46
<b>Tabla 6.</b> Frecuencia porcentual del nivel de la Información y Comunicación de la Sub Unidad de Logística Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	47
<b>Tabla 7.</b> Frecuencia porcentual del nivel de monitoreo de la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	48

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA 1.</b> Presentación de nivel de Control Interno en la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional Para el bienestar Familiar	43
<b>FIGURA 2.</b> Presentación de nivel del ambiente de control de la Sub Unidad- de Logística del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	44
<b>FIGURA 3.</b> Presentación de nivel de evaluación de riesgos de la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	45
<b>FIGURA 4.</b> Presentación de nivel de la actividad de Control de la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	46
<b>FIGURA 5</b> Presentación de nivel de la información y comunicación de la Sub Unidad de Logística Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar	47
<b>FIGURA 6</b> Presentación de nivel de monitoreo de la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar.	48

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar el Nivel de Control Interno en la Sub Unidad de Logística, referente a los sus procesos de control de los procesos llevados a cabo para el cumplimiento de los objetivos trazados. Es importante saber que el Control Interno en la sub Unidad de logística es de suma importancia debido que si no lleva un adecuado control y orden de los documentos no se podrá reflejar un estado real de los gastos en los estados Financieros que se reporta mensualmente, de esta manera se ayuda a la Sub Unidad de Contabilidad para que cada uno de sus proceso para elaboración de los estados financieros sean adecuados y confiable los reportes según sus procedimientos contable y ayudar a reducir la cuenta varios.

La investigación se desarrolló bajo un diseño de tipo, no experimental, transeccional, descriptivo. No experimental porque no se pueden manipular las variables, los datos a reunir se obtendrán de los usuarios de la Sub Unidad de Logística (Almacén contabilidad entre otros). del Programa Integral Para el Bienestar Familiar –INABIF y transeccional, ya que la recolección de datos se realizará en un solo tiempo. La muestra fue 30 trabajadores y el muestreo es no probabilístico, intencional y por conveniencia. Cabe indicar que la investigación se ha realizado teniendo en cuenta las variables de Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control e Información y comunicación y monitoreo. Para mejorar la información requerida, previamente se validaron los instrumentos y se demostró la validez y confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y Alfa de Cronbach; el instrumento fue la encuesta graduado en escala Likert.

En la presente investigación, Control Interno de la Sub Unidad de Logística, del programa Integral para el Bienestar Familiar INABIF, se obtuvo que el 73% de los encuestados perciben que el nivel de control Interno es regular, así mismo el 27% de los encuestados perciben que presenta un nivel bueno. Los resultados indican que el nivel del sistema de control interno la Sub Unidad de Logística del Programa Integral Nacional es regular con tendencia a bueno

**Palabras claves:** Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación.

## ABSTRACT

This research aimed to determine the level of Internal Control in Sub Logistics Unit, concerning the processes controlling the processes carried out to fulfill the objectives. Importantly, the Internal Control in the sub unit logistics is critical because if not wearing proper control and order of the documents can not be reflect a real statement of expenditure in the financial statements are reported monthly, Thus the Sub Unit Accounting help for each of its process for preparing the financial statements are appropriate and reliable reports according to their accounting procedures and help reduce the number of counts.

The research was conducted under a type design, not experimental, transactional and descriptive. No experimental because you can not manipulate the variables, data gathering will be obtained from the users of the Sub Unit Logistics (Warehouse accounting etc.). For Comprehensive Family Welfare Programme -INABIF and transeccional as data collection will take place in one time. The sample was 30 workers and non-probability sampling is intentional and convenience. It should be noted that the investigation was carried out taking into account the variables of Control Environment, Risk Assessment, Control Activities and Information and communication and monitoring. To improve the information requested previously validated instruments and the validity and reliability was demonstrated using the technique of expert opinion and Cronbach's alpha; the instrument was the graduate survey Likert scale.

In the present investigation, Internal Control Sub Logistics Unit, Comprehensive Family Welfare program INABIF, it was found that 73% of respondents perceive that the level of internal control is regular, likewise 27% of respondents perceive that presents solid. The results indicate that the level of internal control system Sub Logistics Unit of the National Comprehensive Program is regular tending to good

Keywords: Internal Control, control environment, risk assessment, information and communication.