

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**



Implementación de recomendaciones de control interno y mejora de gestión de Unidad de Logística de Municipalidad Distrital. Mancos. Yungay. 2022

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Alegre Polo, Sheyla Elizabeth

Código ORCID 0000-0002-7868-5500

Asesor

Dr. Venegas Gordillo, Luis

Código ORCID 0000-0001-8779-7320

HUARAZ – PERÙ

AÑO 2022

# INDICE

## Contenido

INDICE .....	i
<b>PALABRAS CLAVE</b> .....	ii
<b>TITULO</b> .....	iii
<b>RESUMEN</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	v
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>1.1. Antecedentes y fundamentación científica</b> .....	1
<b>1.1.1. Antecedentes</b> .....	1
<b>1.1.2. Fundamentación científica</b> .....	11
<b>Justificación de la Investigación</b> .....	13
<b>Problema</b> .....	13
<b>Conceptualización y operacionalización de variables</b> .....	14
<b>Definición conceptual de la primera variable</b> .....	14
<b>1. Sistema de Control Interno</b> .....	14
<b>2. Beneficio del Sistema de Control Interno</b> .....	15
<b>3. Responsables del Sistema de Control Interno</b> .....	16
<b>4. Entidades obligadas a implementar el sistema de control interno según la directiva N° 006-2019-CG/INTEG.</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>4.1. Clasificación de entidades para la implementación del Sistema de control Interno</b> .....	17
<b>4.2. Responsables y funciones para la implementación del Sistema de Control Interno</b> .....	18
<b>5. Modelo de implementación del Sistema de Control Interno</b> .....	19
<b>5.1. Fase de planificación</b> .....	20
<b>5.2. Fase de Ejecución</b> .....	23
<b>5.3. Fase de evaluación</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>2. Gestión de la Unidad de Logística</b> .....	26
<b>1.1. Funciones:</b> .....	27
<b>1.2. Trabajar con Unidades de Logística</b> .....	31
<b>1.3. Tipos de Unidades de Logística</b> .....	32
<b>Utilizar unidades de logística en proceso de logística</b> .....	34

<b>Hipótesis</b> .....	38
<b>Objetivos:</b> .....	38
<b>Objetivo General</b> .....	38
<b>Objetivos específicos</b> .....	38
<b>II. METODOLOGIA</b> .....	39
<b>2.1. Tipo y diseño de investigación</b> .....	39
<b>2.2. Población y muestra</b> .....	39
<b>2.3. Técnicas e Instrumentos de investigación</b> .....	39
<b>2.4. Procesamiento y análisis de la información</b> .....	39
<b>III. RESULTADOS</b> .....	40
<b>IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN</b> .....	50
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	55
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	56
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....	57
<b>VIII. ANEXOS</b> .....	62

## PALABRAS CLAVE

Recomendaciones de Control Interno, gestión, Unidad de logística, municipalidad y Sistema de Control Interno.

## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN – OCDE

Línea de Programa	Auditoría – Abastecimiento
Área	Ciencias Sociales
Sub área	Economía y Negocios
Disciplina	Economía

## **TITULO**

**Implementación de recomendaciones de Control Interno y mejora  
de gestión de la Unidad de Logística de Municipalidad Distrital.  
Mancos. Yungay. 2022**

## RESUMEN

El propósito de esta investigación fue, determinar que la implementación de recomendaciones de control interno mejore la gestión de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, provincia de Yungay, el año 2022, para tal efecto hemos utilizado, el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental, de corte transversal. La población, estuvo constituida por la municipalidad antes indicada, donde laboran 30 trabajadores, la muestra fue constituida por la Unidad de logística y estuvo constituida por 08 trabajadores, el alcalde, el Gerente Municipal jefe de la Unidad de logística, 02 asistentes, 01 practicante, además el jefe de almacén, 01 asistente de almacén, las mismas que constituyen las unidades de análisis, la técnica usada fue la encuesta y como instrumento hemos usado el cuestionario.

Entre otros resultados tenemos que, en la entidad se cuenta con un Plan de Acción para implementar las recomendaciones formuladas por el Órgano de Control Institucional, siendo un funcionario de la entidad pública el encargado de elevar el Plan de Acción con las actividades al OCI que permitan la implementación de las observaciones, por otro lado, la gestión logística de la municipalidad distrital de Mancos es adecuada, debido a que las existencias, se encuentran clasificadas según su rotación, así mismo se cumple con la emisión de las PECOSAS en la salida de inventarios.

## **ABSTRACT**

The purpose of the present investigation was to determine that the implementation of internal control recommendations improves the management of the logistics unit of the District Municipality of Mancos, Yungay province, in the year 2022, for which we have used, the type of descriptive research, non-experimental design, cross-sectional. The population was constituted by the aforementioned municipality, where 30 workers work, the sample was constituted by the Logistics Unit and was made up of 08 workers, the mayor, the Chief Municipal Manager of the Logistics Unit, 02 assistants, 01 intern, in addition to the warehouse manager, 01 warehouse assistant, the same ones that constitute the units of analysis, the technique to be used was the survey and as an instrument we have used the questionnaire.

Among other results we have that, in the entity, there is an Action Plan to implement the recommendations made by the Institutional Control Body, being an official of the municipality the one in charge of elevating the Action Plan with the activities to the OCI that allow the implementation of the observations, on the other hand, the logistics management of the district municipality of Mancos is adequate, because the stocks are classified according to their rotation, as well as the issuance of the PECOSAS in the output of inventories.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Antecedentes y fundamentación científica**

#### **1.1.1. Antecedentes Nacionales**

**Larrea; y otros. (2020)** llevaron a cabo una investigación, cuyo objetivo fue examinar y proponer posibles soluciones de cooperación en la implementación de las recomendaciones, en lo que respecta a mejorar la gestión de la mencionada entidad en el municipio de Lima, y la encuesta fue de diseño no experimental, la muestra fue de 9 municipios, y realizó 573 recomendaciones, entre otras conclusiones, se determinó que en el municipio no se ha tomado en cuenta la implementación de las recomendaciones propuestas, para mejorar la gestión dirigida a corregir las situaciones en las que se encuentran las observaciones. causados por las observaciones El diseño o mal desempeño del control interno se encuentra de igual forma en el proceso de recomendación, tiene una serie de actividades, es de carácter únicamente administrativo y de conocimiento interno únicamente del gobierno del condado, por tal motivo no agrega motivaciones valor para fines administrativos

**Molina. (2018)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue, examinar la implementación de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría de cumplimiento, ya que esto permite la gestión administrativa completa del Municipio de Acoria - Huancavelica, siendo el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental de corte transeccional, la muestra 113 personas, entre otras conclusiones se ha establecido un bajo porcentaje en los hechos de las acciones de control ejecutadas por la implementación de recomendaciones por el encargado, ocasionando una inapropiada gestión administrativa, así como también se pudo detectar un problema deficiente en los seguimientos de medidas correctivas por falta de intervención del OCI, así mismo se observó que el OCI de manera organizada realiza la preparación de los informes que son presentadas al encargado de la

entidad pública para que así se pueda examinar y dar cumplimiento a dichos informes, para sobrellevar una eficaz y eficiente gestión administrativa y entre otra conclusión, se ha determinado que en el desarrollo de auditoría de cumplimiento por intermedio de las contestaciones de los funcionarios de la entidad encuestados, mediante estos resultados se puede deducir que estas recomendaciones no son prioridad para la entidad, ya que los funcionarios no toman en cuenta estas observaciones para el buen funcionamiento de la gestión administrativa y la mejora en la auditoría de cumplimiento, es por ello que no se ha implementado las recomendaciones.

**De la Torre. (2020)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue examinar si el cumplimiento de las recomendaciones del órgano de control institucional afecta la gestión presupuestaria del municipio de La Convención-Cusco. Semestre 2019, siendo el tipo de investigación mixta, de diseño no experimental, la población fue de 8 funcionarios en el área de presupuesto entre otras conclusiones se estableció según el reporte de las encuestas, que el cumplimiento de las recomendaciones del Órgano de Control Institucional (OCI) afecta en la Gestión Presupuestaria de la entidad, así mismo, se determinó que el límite del cumplimiento de las recomendaciones del OCI, es mala, ya que las evidencias de dichas encuestas recopiladas nos muestran estos resultados y también se pudo observar que el nivel de la Gestión Presupuestaria y los indicadores de ingresos en la entidad, es deficiente, según el reporte de los resultados obtenidos en el sondeo.

**Perez. (2021)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue establecer cómo afectará el cumplimiento de las recomendaciones de los estados financieros en la gestión del Fondo Social La Granja Querocoto – Chota, el tipo de investigación fue aplicada de diseño no experimental, la muestra fue de 22 trabajadores, entre otras conclusiones se determinó que el consejo directivo en su mayoría, ha cumplido de manera correcta la implementación de dichas recomendaciones que fueron propuestas por el Órgano de Control Interno en el año 2017, de las cuales seis

quedaron pendientes, uno en proceso y cinco si fueron implementadas; que equivale a un total de 12 recomendaciones, también se declaró que la gestión de la asociación ha sido efectiva, tal cual fue reflejado en los resultados del sondeo realizado a los trabajadores de la asociación, además se concluyó que la implementación de las recomendaciones de la auditoría alcanzo un porcentaje alto y positivo en el levantamiento de observaciones, por tanto servirá para evitar futuras observaciones.

**Barrios. (2022)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue determinar cómo la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría afectaba el sector presupuestario del Departamento Académico de las Naciones Unidas. Jorge Basadre Grohmann-Tacna, 2013-2017, Investigación Básica, Diseño No Experimental, Muestra de 10 Informes de Auditoría y 63 Informes de Unidades Interacadémicas, Entre Otros Hallazgos, Verificar Implementación de Recomendaciones del Informe de Auditoría al Presupuesto de Intervención Activa Sectorial en Administración Académica Para la universidad en el período 2013-2017, por otro lado, también determinó la implementación de iniciativas, y la recomendación del informe de revisión en el mecanismo administrativo prevalece positivamente en el mecanismo académico. Gestión universitaria Se ha comprobado que el respeto a los procedimientos legales para implementar las recomendaciones se contradice positivamente con la gestión académica.

**Echevarría. (2020)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue establecer la posible relación existente entre la gestión de logística y las adquisiciones de los bienes y de los servicios que son menores a ocho UIT en la EPS Sedam Huancayo S.A en el año 2020, siendo el tipo de investigación aplicada de diseño transeccional, la muestra fue de 30 trabajadores, entre otras conclusiones se determinó que es indispensable tener un proyecto estratégico fundamentado en mantener los productos en su lugar cada que sean utilizados, asegurarse que los bienes se encuentren en un sitio correcto y en un tiempo determinado para luego ser adquiridos por los trabajadores de la empresa siempre en cuando

estén de la mano con la supervisión y difusión según las normas vigentes, también pudo concluir que el área de logística no está realizando con lo encomendado ya que existe favoritismo en los proveedores, los documentos no son revisados correctamente, el portal del OSCE no está siendo verificado y no comprueban si el proveedor cuenta con el Registro Nacional de Proveedores o si se encuentra activo, entre otra conclusión se estableció que el área de logística no cuenta con la implementación del Sistema Control Interno, para el manejo eficiente en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

**Castro y Huaman (2019)** realizaron una investigación, donde tuvo objetivo, percibir el sistema de abastecimiento en la unidad de logística y patrimonio de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, en el periodo 2017 siendo el tipo de investigación aplicada, de diseño no experimental, la muestra fue de 46 trabajadores, entre otras conclusiones se pudo determinar que la variable del sistema de abastecimiento ha logrado obtener un nivel bajo, esta variable ha sido examinada por intermedio de los cuatro aspectos de la entidad, manifestando que estos aspectos son incumplidas, por tanto se observó un desorden en la entidad ocasionando un déficit de materiales que serán requeridas para continuar con las labores planificadas, también se pudo concluir que la etapa de información y control de requeridas alcanzo un buen nivel, siendo observado por intermedio de sus indicadores tales como, la programación es realizada con frecuencia, la catalogación indica un buen nivel, gracias a que se realiza de forma continua y se determinó la etapa de obtención, estipulación y negociación laboral obtuvo un nivel constante, dicha etapa estuvo examinada por intermedio de los indicadores. que fue analizada por medio de los indicadores.

**Parra. (2021)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue, examinar las sugerencias y apreciaciones de los funcionarios de la municipalidad, sobre cómo se va elaborando los procesos en la implementación y seguimiento de recomendaciones relacionados a los informes de auditoría, dirigidas para mejorar la gestión de la municipalidad

provincial de Piura, siendo el tipo de investigación mixta de diseño no experimental, la población es pequeña por tal motivo no se logró considerar y no se encuentra discontinua, entre otras conclusiones se pudo establecer que el seguimiento a las recomendaciones establecidas para la mejora de la gestión municipal en el periodo 2017 efectuado por el Órgano de Control Institucional de la municipalidad, viene concluyendo los plazos establecidos por la directiva y la normativa que pone en orden este servicio, también se concluyó que existe una falta de cumplimiento bueno y adecuado, en cuanto a los actos permitidos a la implementación de las recomendaciones para la mejora del municipio notificadas por el OCI y la Sociedad de Auditoría a la entidad pública y se determinó que la implementación de recomendaciones, que tiene por finalidad perfeccionar la mejora de la gestión, en relación con las acciones de los funcionarios de toda la entidad, mediante todos los resultados de investigación, no se logró realizar el avance de manera eficiente, por tal motivo que los funcionarios no están conmovidos con el valor de estos servicios relacionados de la entidad.

**Guanilo. (2017)** realizó una investigación, donde tuvo como objetivo, establecer que, la implementación del Sistema de Control Interno incida de manera positiva en el área de abastecimiento de la Municipalidad de San José de Pacasmayo en el año 2017, siendo el tipo de investigación descriptiva aplicada, de diseño no experimental, la muestra fue de 16 funcionarios y entre otras conclusiones, se determinó que la implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en el área de abastecimiento, logrando cuidar los recursos de la entidad pública, para así obviar futuras pérdidas falsas, sobornos y descuido, como también obtener un cumplimiento positivo de objetivos y metas en la entidad pública; así mismo se estableció que el reglamento de Control Interno conceda la mejorara de calidad y una adecuada función en las fases sucesivas de contratación, y también se concluyó que al examinar los elementos del Sistema de Control Interno se confirmó la importancia de estos elementos en cuanto a la mejora de

calidad en las fases de contratación, que es desde la formulación de bases, manifestación de propuestas técnicas y económicas y consentimiento de la buena pro hasta el registro del contrato.

**Yana. (2017)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue, tener en cuenta si la utilización del Sistema de Control Interno establece un instrumento eficaz y eficiente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Sandia en los periodos del 2011 hasta el 2013, en el año 2017 siendo los tipos de investigación descriptivo, comparativo, análisis - síntesis y deductivo, de diseño no experimental transversal, la muestra fue entre funcionarios y servidores públicos; y entre otras conclusiones se determinó que las normas principales que disponen e indican de manera negativa en el control interno es el orden, la organización, la precaución y el anticipo; en el campo de administración y aprendizaje, no se podrá ser orientada sin contar con trabajadores especializados o preparados, así mismo se pudo establecer que la acción correctiva, tiene como objetivo corregir todo los errores y desvíos que se llegara a realizar, mejorando todas las modificaciones de las metas y los planes.

**Pérez. 2020)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue, examinar los procesos de Control Interno y de qué manera incide en la unidad de abastecimiento de la Sociedad de Beneficencia de Puno, del periodo 2018 en el año 2020, teniendo como tipo de investigación descriptivo simple, siendo de diseño no experimental, la muestra fue de 30 servidores y entre otras conclusiones se estableció que, el estudio de la adaptación del desarrollo de Control Interno en el área de abastecimiento incide de manera positiva, así mismos se pudo establecer que las consecuencias del Control Interno, muestra mejoras significativamente en todas las actividades en el área de abastecimiento y también se pudo determinar que el transcurso del Control Interno repercute positivamente en el área de abastecimiento, conforme a los elementos del Control Interno, realizando valuaciones permanentes de un Sistema de Control Interno.

**Panca,** (2021) realizó una investigación, cuyo objetivo fue, examinar de qué manera influye la aplicación del Control Interno en los supuestos riesgos operativos de los procesos de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Capachica, en el periodo 2017 al 2018 en el año 2021, donde el tipo de investigación fue descriptivo simple, siendo de diseño tipo aplicativo no experimental, la muestra fue de 8 funcionarios y como conclusiones se determinó que la valuación del Control Interno es inapropiado ya que influye negativamente al momento de realizar el rastreo de todos lo inseguro en el área de Abastecimiento de la entidad pública, así mismo, también se concluyó que actualmente el estado de la gestión y monitoreo de las acciones influyen de manera negativa, por tal motivo se detecta los riesgos operativos de la entidad.

**Bautista.** (2020) realizó una investigación, encaminada a determinar cómo las auditorías de cumplimiento crean herramientas para mejorar la gestión administrativa en el sector de abastecimiento en la Ciudad Provincial de Huamanga, 2020, el tipo de encuesta aplicada, un diseño seccional no test, una muestra de 250 sujetos, entre otros hallazgos, se puede determinar que la auditoría de Cumplimiento tiene un bajo nivel de optimismo sobre los recursos disponibles para la organización. De igual forma, se puede concluir que la auditoría de la organización y el cumplimiento mantienen un bajo nivel de optimismo, lo que indica que la auditoría de cumplimiento fue concebida como una herramienta dentro de la organización de la entidad.

**Cchuaya.** (2021) realizó una investigación, cuyo objetivo fue establecer de cómo se relaciona el control interno y las contrataciones de los bienes del Gobierno Regional del Cusco en el año 2021, siendo el tipo de investigación básica, de diseño no experimental, la muestra fue de 40 trabajadores y entre otras conclusiones se estableció que hay un enlace expresivo entre las contrataciones de los bienes del estado y el Control Interno, así mismo se determinó que todos los instrumentos de prevención en el Control Interno, para realizar la ejecución de las

contrataciones de bienes del estado se enlazan contundentemente en el Gobierno Regional; también se estableció que, conforme a las peticiones técnicas de inspección de Control Interno y las contrataciones de bienes del estado influyen de manera precisa y clara dentro del Gobierno regional.

**Vargaya y Molina. (2021)** realizaron una investigación, cuyo objetivo es establecer la relación existente entre el Control Interno y el Proceso de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Pusi – Puno periodo 2021, siendo el tipo de investigación básica, de diseño no experimental, la muestra fue de 98 trabajadores y entre otras conclusiones se determinó que, se puede deducir que se mantiene una conexión en las variables de estudio, por lo cual nos permite mencionar, que mientras más mejore una variable más mejora el desarrollo de contrataciones y adquisiciones de la entidad pública, así mismo se pudo concluir que se obtiene una conexión en las variables de estudio, por lo que nos permite que, mientras más mejore la evaluación y riesgo más mejora el desarrollo de contrataciones y adquisiciones de la entidad mejora y también se pudo establecer que, se obtiene una conexión en las variables de estudio, por lo que nos permite que, mientras más mejore la supervisión, más mejora el proceso de contrataciones y adquisiciones de la entidad pública de Pusi.

**García y Torres. (2018)** realizaron una investigación, donde tuvo como objetivo, establecer los efectos de control interno en el área de abastecimiento del manejo de las existencias de la UGEL de Casma en el año 2018, siendo el tipo de investigación descriptiva, teniendo como diseño no experimental de corte trasversal, la muestra fue de 124 trabajadores y entre otras conclusiones, se puede mencionar que, UGEL de Casma se beneficia de un padrón de existencias variables, sostenido en la entidad y experiencia en la dirección, por tal razón que no se manejan eficientemente las normas y guías de la entidad, así mismo se determinó que, en el ambiente de control los funcionarios no toman en

cuenta la honradez en la ética de todos los valores y no priorizan la mejora en la gestión administrativa de la entidad.

**Santisteban y Ventura. (2020)** realizaron una investigación cuyo objetivo fue establecer la relación existente, entre la Gestión Logística y la Calidad de los Servicio de la de la Unidad Logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo en el año 2020, siendo el tipo de investigación aplicada de diseño no experimental, la muestra fue de 63 colaboradores entre otras conclusiones nos mencionan de que existe una adecuación optimista entre la Gestión de Logística y la Calidad de Servicios, de las cuales puede ser puede constatar en los resultados, donde la Unidad de Logística desarrolla un rol de suma importancia en las municipalidades, por tal motivo si se llega a cumplir lo establecido podrán realizar un buen servicio a los responsables de la entidad y ellos podrán desarrollar sus funciones de manera eficaz y eficiente sin tener ningún problema, por otro lado la entidad tendrá un buen desenvolvimiento para cumplir los objetivos trazados proyectados, es decir cuando mejor Gestión de Logística habrá una mayor calidad de servicios. También se pudo concluir que todos los funcionarios encuestados mencionan que el nivel en la Gestión de Logística de la entidad es elevado ya que el área de logística cumple con todas las funciones, para así fijar los requerimientos y necesidades, permitiendo un buen desempeño sin ninguna demora y entre otra conclusión nos mencionan que el nivel de la Calidad de Servicios alcanzo un resultado muy elevado ya que el área de logística está brindando a todos los trabajadores de la entidad una excelente atención y distribución en los productos que son requeridos por las áreas usuarias de la municipalidad.

**Diaz y Delgado. (2022)** realizaron una investigación, cuyo objetivo fue examinar como el control de inventarios coopera de manera positiva a la gestión logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba Amazonas 2020, siendo el tipo de investigación descriptivo y propositivo, de diseño no experimental – transversal, la población fue de 50 empleados de la entidad, entre otras conclusiones la mayor parte del porcentaje

encuestado mencionan que el control de inventarios es defectuoso, también indican que el avance de la implementación del Sistema de Control de Inventarios computarizados lograra perfeccionar un control eficaz y eficiente en la Gestión de Logística, ayudando a comprender de forma precisa y eficiente los materiales en stocks involucrados en las operaciones de la entidad pública y también se indica que se hizo la realización de la validación del sistema de control de inventarios, en donde los diseños trazados son aplicables, permitiendo una mejora en la gestión de logística de la entidad.

**Cabanillas. (2018)**, realizó una investigación, cuyo objetivo fue plantear un sistema de control de inventarios para optimizar la Gestión Logística de la Empresa Molinera Jaén S.A.C., 2017, siendo el tipo de investigación cuantitativo de diseño no experimental, la muestra fue la totalidad del personal de la empresa, entre otras conclusiones nos indica que la empresa no tiene registros ni cuenta con reportes para realizar la verificación del estado y así poder examinarlos minuciosamente para tener una mejora en la calidad del servicios del almacén, es por ello que se eleva un alto porcentaje en cometer errores en la área de caja y contabilidad; los inventarios no se registran correctamente en las fechas trazadas, también se menciona que la ejecución de los inventarios en las fechas decretas, no han logrado realizar la evaluación de cómo se encuentra el estado del almacén, tales como prevenir la acumulación de los productos afectados y revisar los faltantes. Entre otras conclusiones tenemos la selección de los recursos materiales donde se indica que no son perfectos, no siempre serán lo requerido por el personal para que puedan cumplir su función; no tener los recursos tecnológicos, ocasiona de que le sistema sea deficiente.

### **Internacionales**

**Sangucho. (2020)** realizó una investigación, cuyo objetivo fue sugerir un modelo metodológico de evaluación y seguimiento para todas las unidades responsables, que disponga los métodos a seguir para la realización de actividades que permitan demostrar la suficiente gestión

para la implementación de las recomendaciones difundidas por el Organismo de Control, siendo el tipo de investigación descriptivo-analítico, la muestra fue de 34 personas y entre otras conclusiones se determinó que, la definición de los procesos de seguimientos en la entidad repercute dando a conocer a los responsables las actividades a realizar para la implementación de recomendaciones determinadas en los informes aceptadas por el Organismo de Control, también se estableció que, el instrumento de anuncios de las recomendaciones por los funcionarios logra solicitar a los involucrados para la implementación de recomendaciones decretadas en los informes de auditoría y entre otra conclusión se establece que, la implementación de los modelos uniformados para toda la recopilación de la información admite a la entidad contar con los instrumentos para fortalecer la acreditación de las actividades realizadas por los encargados de la implementación de las recomendaciones.

#### **1.1.2. Fundamentación científica**

Según la primera variante, que es la implementación de las recomendaciones del control interno, y su base teórica está prevista en el artículo 191 de la Constitución Política del Perú, que establece que, en la estructura orgánica básica de los gobiernos, el consejo regional es incluido. Como órgano de control y regulación, el gobernador regional es responsable de la gobernabilidad, y el consejo coordinador regional, integrado por alcaldes y líderes de la sociedad civil, es responsable de brindar asesoría y coordinación interinstitucional con todas las ciudades, con las características y funciones definidas por la ley. La Asamblea Provincial se compondrá de un mínimo de 7 miembros y un máximo de 25, y cada provincia tendrá al menos un miembro sobrante, realizándose el resto por ley, sujeto al control de los criterios sobre el número de electores. **Constitución Política del Perú. (1993)**

Al obedecer el Basiss teórico de acuerdo con la Directiva No. 006-2016-CG-GPROD, fueron nombrados en el Artículo 1, colocando casos de recomendaciones en el informe de auditoría y considerando el proceso

real actualmente en el plan de acción y evaluando el proceso de monitoreo para realizar recomendaciones en el informe de auditoría e implementar la publicación en el estándar de portal transparente para la entidad; El artículo 2 mencionó, la gestión de TI y una reforma útil en los sistemas correspondientes para realizar este cumplimiento; En el artículo 3, especificando que dentro de los 30 días posteriores al trabajo, una vez que finalice el período mencionado anteriormente, las organizaciones de control institucional deberán considerar el proceso e implementar estas recomendaciones en los informes de prueba. Matemáticas; Después de eso, los casos de casos se implementarán en recomendaciones; Luego, para poder comunicarse a través de los documentos, todos los resultados de la actualización se implementan para la unidad orgánica del control general de la República a la que la organización de la Conferencia Islámica pertenece al desempeño de los supervisores opuestos; En el Artículo 4, el acuerdo de la enmienda de los dos países de acuerdo con las recomendaciones de los informes de auditoría a través de organizaciones de control institucional, sin pagar las obligaciones de que están bajo el control de aquellos que llevan la fórmula o gerente general de la entidad, debido a Violaciones de las razones. Monitoreo gubernamental por las agencias del sistema de control gubernamental gubernamental. **Contraloría. (2016)**

Continuando con la segunda variable que es Gestión de la Unidad de Logística, las bases teóricas se encuentran precisadas según **Rouse. (2012)** la gestión de la Unidad de logística en su definición nos dice que es una función conciliadora, que se encarga de coordinar todas las tareas de logística, también hace de que no falte ninguna de las tareas de logísticas con otras responsabilidades, comprendiendo los rangos de la planificación y la ejecución de estrategias, operativa y táctica; por otro lado, teniendo en cuenta la producción, las ventas, las finanzas, la comercialización y la tecnología de toda la información. Es propio que la gestión logística incluya a la gestión de: manipulación de materiales, transporte externo e interno, en el diseño de las redes logísticas, en las

flotas, el almacenamiento, el cumplimiento de las órdenes, la gestión de todos los inventarios, en la gestión de proveedores y en la planificación de demanda y oferta, también interviene: el suministro y la adquisición, los servicios al cliente, el embalaje o el ensamblaje y la planificación de dicha producción.

### **Justificación de la Investigación**

- En la Municipalidad distrital de Mancos se ha podido observar que, no se realiza la implementación de las recomendaciones emitidas por el Órgano de Control de interno, donde permita solucionar problemas tales como emisión oportuna de órdenes de compra, excesivo atraso en pago a proveedores, no realización de inventarios periódicos, funciones que están a responsabilidad de la Unidad de logística, afectando la gestión de esta Unidad.
- Consideramos que esta investigación realizada, llevo gran importancia, por tal motivo que ha permitido reconocer entre otras las consecuencias y las causas de la no implementación de las recomendaciones de Órgano de Control interno, así como las deficiencias en la gerencia municipal y la Unidad de logística, la falta de inventarios frecuentes en los almacenes y control en los expedientes de orden de compra y servicio, utilizamos para ello, la metodología adecuada que nos permitió proponer soluciones al problema de estudio planteado.
- Creemos que el estudio realizado, podrá servir a otros investigadores y/o empresas que sean interesados en el tema a investigar.

### **Problema:**

¿Cómo la implementación de las recomendaciones de control interno, mejora la gestión de la Unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, provincia de Yungay el año 2022?

## **Conceptualización y operacionalización de variables**

### **Primera variable**

La implementación del control interno consta de una serie de componentes, cada uno de los cuales debe ser aplicado a cada categoría básica de la entidad, y se convierte en un desarrollo dinámico y constantemente integrado, al igual que el paso anterior, podemos decir que cada entidad debe definir políticas, objetivos y estrategias que se relacionan entre sí, con el fin de poder desde asegurar el crecimiento de la organización y apoyar el logro de todos los objetivos planteados.

**Martínez (2011)**

### **Definición operacional**

Se trata de un conjunto de recomendaciones que deberá implementar el órgano de control interno luego de observar y monitorear las normas y procedimientos que rigen en la Municipalidad Distrital de Mancos el año 2020.

La implementación del SCI en la entidad coopera para poder lograr sus objetivos institucionales trazados por intermedio de una gestión eficiente e impecable de los recursos públicos, en merced de la población. También es de gran importancia tener en cuenta, que la muestra de implementación se encarga de dirigir, la formalidad de la estructura del SCI, por tal motivo que, a partir de ese momento, sea ingresado en un ciclo constante, dinámico y de manera permanentemente en el tiempo. **(contraloría 2017)**

## **1. Sistema de Control Interno**

El SCI es un conjunto de métodos, procedimientos, fines, registros, políticas, actividades, acciones y normas que engloban la conducta de los responsables, sean autoridades o encargados, establecidos y

organizados en todas las entidades del Estado, para lo cual tenemos los siguientes objetivos:

- Promover y mejorar las actividades propias de la entidad, así como la buena prestación de los servicios públicos, con gran dinamismo, eficiencia, ética, economía y transparencia.
- Proteger y defender todos los recursos y de los bienes de la entidad que esté en contra de cualquiera que cause pérdidas, uso indebido de los recursos, deterioro y actos delictivos ilegales, por ejemplo, referirse a todos los actos o hechos anormales o circunstancias que dañen los bienes y recursos de la entidad.
- Efectuar con la normativa aplicada a dicha entidad.
- Protección del acceso y confiabilidad de la información.
- Promover y motivar en función de los valores institucionales.
- Facilitar el cumplimiento en responsabilidad de los servidores y funcionarios de los bienes y fondos públicos que se les encomiendan en sus respectivos ámbitos y de las tareas u objetivos que se les asignen y aprueben.

## **2. Beneficio del SCI.**

- Favorece a las entidades públicas, una Cultura Organizacional, fundamentadas en los valores éticos.
- Cooperar en realizar los correctivos en el momento adecuado en los macro y micro-procesos.
- Fomenta la lealtad en las informaciones.
- Impulsa la transparencia, la eficacia, eficiencia en todas las actividades y operaciones de las entidades.
- Ayudan en el cumplimiento de cada normativa.

- Cooperan para realizar la formalidad y actualización en los procesos, las políticas, los lineamientos, los manuales, los reglamentos, entre otros.
- Fomenta un respecto en la transparencia.
- Resuelve las motivaciones que satisfacen a la población.
- Impulsa la tolerancia por la autonomía en la función del Órgano de Control Interno – OCI.
- Ofrece instrumentos para una eficaz y eficiente administración en los recursos humanos.
- Coordinación de la gestión de riesgos internos y externos en las instituciones públicas.
- Induce una responsabilidad para el cumplimiento en los objetivos determinados.
- Minimiza las mermas y las pérdidas de la entidad.
- Determina las políticas que generan contribuir las salvaguardias de activos, con las actividades y acciones con los tipos de control, ya sean con los tipos de control gubernamental.

### **3. Responsables del Sistema de Control Interno**

Es una de las más importantes autoridades jerárquicas institucional, encargados de la responsabilidad en implementar el SCI en la entidad pública, teniendo como funciones las siguientes:

- Lograr que, se priorice los materiales que deberán ser incorporados en el SCI, y que sean aprobados los mismos.
- Examinar y admitir todas las documentaciones que sean remitidos en la aplicación de dicha directiva.
- Gestionar que la Contraloría, permita el acceso a los aplicativos informáticos del SCI.
- Realizar que las acciones logren asegurar el registro, tales como, en el aplicativo informático del SCI, de dicha información y de las documentaciones que se establecen en dicha Directiva.

- Usar las informaciones del SCI para poder realizar una toma de decisiones.
- Determinar todas las dimensiones que sean exclusivamente útiles para así poder dar un cumplimiento a lo trazado en dicha Directiva.

**4. Las entidades deberán implementar el sistema de control interno de conformidad con la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG.**

Todas las instituciones estatales especificadas en la Ley no. 27785, en la Ley Orgánica del Sistema de Control Interno del Estado y el artículo 3 de la Contraloría del Estado de la República. La excepción la constituyen el Fondo Nacional de Financiamiento Empresarial (FONAFE) y sus empresas actualmente reguladas, así como la Superintendencia de Banca y Seguros y las AFP - SBS y sus entidades financieras reguladas.

**4.1. Clasificación de entidades para la implementación del Sistema de control Interno.**

- Grupo 01
  - Nacional:** tenemos a los poderes del estado, también a los ministerios, los Organismos Constitucionales independientes, las entidades públicas, así como sus entidades adscritas y ejecutoras.
  - Región:** La oficina central del gobierno regional.
  - Localidad:** Municipios de Lima Metropolitana, Callao y todos los municipios provinciales.
  
- Grupo 02

**Nacional:** son conformadas por los hospitales regionales, UGEL, empresas direcciones regionales y las unidades ejecutoras.

**Local:** conforman todas las municipalidades provinciales ya sean de tipo A y B, los municipios distritales que sean de tipo D y E, y las entidades públicas adscritas en excepción de los municipios que están comprendidas en el grupo 1, tales como entidades públicas, beneficencias públicas, etc.

- Grupo 03

**Nacional:** constituyen todos los municipios comarcales de categoría F y G, así como las entidades de los municipios antes mencionados, así como las corporaciones públicas, de beneficencia, etc.

#### **4.2. Responsables de implementar el SCI.**

##### **a) Titulares de las entidades**

- Mayor poder descentralizador en las organizaciones.
- Cuando los órganos que se encuentren colegiados se tendrá en cuenta por el titular a quien lo presida. En ese caso sería el responsable encargado de Implementar el SCI en las instituciones públicas.

##### **b) Unidades orgánicas responsables de implementar el SCI.**

- Los encargados son los gobiernos Nacionales y la secretaría General encargado de dicha responsabilidad.

- Gobierno regional, administrador distrital u otro funcionario.
- Gobierno local, administración o cualquier persona responsable.
- En caso de otras empresas públicas, los responsables serian quien sea la máxima autoridad en la administrativa individual.

**c) Unidad orgánica que participen en implementar el SCI.**

- Los encargados en el diseño o en la realización de los productos misionales priorizados y en las áreas de soporte más importantes, tales como en el área de planificación, presupuesto, logística, en las contrataciones, recursos humanos, etc.

Logran Participar conforme a la función y competencia.

**5. Modelo para implementar el SCI**

Estas entidades empiezan a implementar el SCI en concordancia al siguiente cuadro que es el Modelo de implementación, según las etapas y fases que se encuentren:



Fuente: Directiva N°013-2016-CG/GPROD.

## **5.1. Fase primera: Planificación**

La efectividad para implementar el SCI mayormente requiere la implementación de los cronogramas anteriores, que están formados por cada fase de composición. Fase 1, planificación; permite a las unidades llevar a cabo SCI para desarrollar un plan de trabajo efectivo. Actualmente se está considerando la importancia de identificar los compromisos a nivel de la empresa a través de compromisos formales por escrito de los propietarios y la alta dirección.

Por otro lado, consiste en acciones adicionales de comentario relacionadas con el estado KNT actual de la unidad estructural, lo que facilita la elaboración posterior del plan de trabajo. Todos estos incluyen los pasos apropiados para implementar el ICS, y es comprensible que se deban hacer esfuerzos para garantizar que esté listo y funcionando rápidamente.

### **1.1.1. Primera etapa - Acciones Preliminares**

- Se iniciarán las actividades para formalizar el convenio laboral con la implementación de los SGI antes mencionados.

Firmar la escritura de hipoteca:

- Es de gran importancia que el poseedor y todos los encargados que forman la alta dirección de la entidad se comprometan seriamente con implementar el SCI y que vigilen su correcto funcionamiento y firmen el documento de compromiso.

### **Constitución del comité de control interno:**

- La necesidad de designar un comité de control interno es fundamental porque este comité es responsable de implementar las acciones necesarias

para implementar el SCI y su efectividad y operación eficiente a través de la mejora continua, y también es parte del seguimiento del desarrollo de la implementación del SCI a través de ejemplos. A partir del registro de la actividad realizada, se crea el KKI con una resolución firmada por el jefe de la unidad estructural. La elección del comité de control interno del Poder Ejecutivo se realiza mediante la designación de los cargos de gerentes y unidades estructurales, que se integran de acuerdo a los funcionarios, independientemente de que sean suplentes o titulares, y asignándoles las funciones de secretario, presidente, etc. Como todos los funcionarios cambian, la persona que ocupe este cargo se incorporará automáticamente al comité. El ITC se reúne regularmente para monitorear el progreso y tomar las decisiones necesarias para la implementación de ITS. Por ello, CCI asistió a la conferencia celebrada como invitado de OCI.

### **Sensibilización y capacitación en el Control Interno:**

El proceso de socialización y sensibilización, referido a los controles internos, tiene como objetivo convencer e involucrar a los servidores públicos y funcionarios de las unidades estructurales a través de su rol en la implementación del SCI, para determinar las responsabilidades para su implementación y mejora, y por ende el control de las instituciones no es responsabilidad exclusiva de los citados comités. Sí, y no solo para el equipo de operaciones, sino para toda la organización. El Comité, a través del Grupo

de Trabajo de Operaciones, implementa un programa de capacitación y concientización de control interno que incluye sesiones informativas de planificación y otras herramientas informativas para funcionarios y funcionarios departamentales, como funcionarios centrales y funcionarios abiertos. El plan se implementa con respecto al área de personal, en este caso también con el área de presupuesto o con quienes ocupan dichos cargos.

#### **1.1.2. Segunda etapa – Identificación de brechas.**

Se establece el tiempo presente del SCI, que corresponde a la información que es el insumo principal para implementar el SCI.

#### **Desarrollar un plan de trabajo para el diagnóstico de lesiones medulares:**

- El comité realiza actividades de trabajo a través de grupos de trabajo operativos, cuyo concepto incluye alcance, objetivos, actividades, planes de trabajo y quién es el responsable de cada actividad para identificar brechas, evaluar presupuesto, recursos humanos, materiales, tecnologías, etc. para tales fines.

#### **Diagnosticar el SCI.**

- El comité realiza el diagnóstico SCI liderando el grupo de trabajo con la ayuda de los responsables de control interno, ejecuta el plan de trabajo a aprobar y determina los resultados esperados a resumir en el informe de diagnóstico. El comité es responsable de presentar informes de diagnóstico al propietario ya la alta dirección de la unidad estructural y gestionar la ejecución del plan de trabajo para eliminar las deficiencias identificadas.

### **1.1.3. Tercera etapa - Preparar un plan de trabajo para el cierre de brechas.**

El tercer componente es responsable de desarrollar acciones para abordar las brechas identificadas en los resultados del diagnóstico del ICS.

#### **Realizar el Plan de trabajo basado en el diagnóstico del ICS:**

El Comité implementa el plan de trabajo a través del Grupo de Trabajo de Operaciones, el cual determina las acciones para eliminar las deficiencias identificadas, determina los responsables de la implementación de cada acción, los recursos obtenidos para la implementación de las acciones mencionadas, trata de crear un plan de trabajo y posteriormente adopta el informe. Presentado al jefe de la unidad estructural para su aprobación.

## **5.2. Fase segunda: Ejecución**

En esta fase podemos decir que su importancia inicia desde la implementación de cada acción que están definidas en el plan de trabajo para el cierre de las brechas.

#### **1.1.4. Cuarta etapa - Cierre de brechas**

Se tomarán medidas eliminando las deficiencias identificadas en el diagnóstico del SCI. Además, el grupo de trabajo operativo debe tener en cuenta la fase de planificación del trabajo que se preparará en la primera fase.

#### **Realizar las acciones especificadas en el plan de trabajo:**

Principios de unidad, representantes de todos los campos, teniendo en cuenta sus capacidades, implementar las acciones indicadas en el plan de trabajo para cerrar la brecha del SCI, siempre respetando los plazos establecidos.

De acuerdo con el plan de trabajo, cada región vincula las actividades relevantes a su plan de acción para proporcionar recursos para su implementación. Actúa como clave para el fortalecimiento e implementación del SCI en las unidades.

### **5.3. Fase III: Evaluación**

Continuando con la secuencia del modelo de implementación del SCI, tenemos la tercera fase de evaluación, que sigue a la primera y segunda fases, a saber, planificación y ejecución. Esta fase se realiza de acuerdo a las consideraciones y necesidades determinadas por la unidad estructural, por lo que el objetivo principal será asegurar la plena implementación de los mecanismos y procedimientos ordenados. En la medida en que se identifiquen desviaciones o desvíos como resultado de la evaluación, se pueden tomar medidas para cambiar los procedimientos para reorientar el logro de los objetivos planificados.

### **1.1.5. Quinta Etapa: Informe de Evaluación y Mejora Continua.**

En esta fase, la unidad tiene que ejecutar por sí misma la primera y la segunda fase, la fase de planificación y ejecución del modelo de implantación del SCI, de la que es responsable el seguimiento. Los resultados obtenidos del informe de la fase de evaluación pretenden brindar información que sea responsable de la retroalimentación en el proceso de implementación del SCI.

#### **Elaboración de informes de evaluación de la implementación de SCI:**

El Comité, por intermedio del Grupo de Trabajo de Evaluadores, realiza informes de cumplimiento de cada etapa al implementar el SCI, analiza los planes y contratos aprobados de la empresa y trata de informar a los titulares responsables del avance y cumplimiento para los plazos al implementar el SCI, el proceso de implementación.

#### **Elaboración del informe final:**

La Comisión, junto al apoyo del Grupo de Trabajo de Evaluación, realiza el informe final al terminar el período de implementar el SCI en los términos establecidos en el artículo 7.6 de la Directiva 013-2016-CG/GPROD. Mediante el informe final, los titulares de las referidas entidades toman nota de la implementación;

#### **Impulsar el proceso de mejora continua del SCI:**

El fortalecimiento del SCI es un proceso continuo, permanente y dinámico en el tiempo, por lo que este organismo recomienda y monitorea la mejora del SCI

en el tiempo a través de comités y grupos de trabajo de evaluación.

La retroalimentación coincidió en lograr la mejora continua del SCI, lo que significa transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión de la unidad en favor del logro de las metas institucionales.

## **1. Gestión de la Unidad de Logística**

### **Definición Conceptual de la segunda variable.**

La logística se encarga de administrar de manera estratégica el almacenamiento y flujo eficaz y eficiente en las materias primas, también de las existencias que están en desarrollo y de todos los bienes culminados a tal punto de consumo. **Lamb, hair y McDaniel (2002).**

### **Definición operacional**

Logística es un conjunto de actividades orientadas a la gestión eficiente de los inventarios, permitiendo brindar información respecto de la seguridad y protección de las existencias, que no interrumpa la cadena de suministro.

### **Gestión de Inventarios:**

Son procedimientos encargados de comprobar de manera física, codificada y registrada todos los bienes muebles que tiene la Municipalidad en una fecha establecida, teniendo como propósito poder hacer la verificación de existencia real y física, para así lograr contrastar un resultado eficiente con el registro contable, averiguar todas las diferencias existentes y continuar con las regularizaciones que pertenezcan en sí. Según las responsabilidades que mantiene la Gerencia de Administración y Finanzas o los encargados de dicha gerencia, se tendrá que realizar un inventario anualmente en la entidad pública, teniendo como fecha de cierre el 31 de diciembre la fecha del cierre será al 31 de diciembre. **Municipalidad Provincial de Tayacaja. (2013)**

**Cadena de suministros:**

Es un conjunto de acciones interrelacionadas, donde inicia con la programación y termina con el mandato final, adjuntando las programaciones que están implicadas en la “gestión de adquisición de bienes y servicios y la realización de obras, logrando el cumplimiento de las provisiones de servicios y los logros de los resultados, en las entidades públicas”.

Según la Municipalidad distrital de Laredo conceptualiza que la “Unidad de Logística, es un área encargado de apoyar en realizar actividades en distintas áreas del municipio, quienes son encargados en las actividades encomendadas ya sean técnicos en la administración de las fases de planificación, ejecución, supervisión y evaluación del sistema de contrataciones del estado y también en la etapa de contratación y almacén teniendo como la programación, la coordinación, la ejecución y la evaluación”. Sus funciones son:

**1.1.Funciones:**

- a) Proyectar, planificar, realizar y examinar el abastecimiento de los bienes y servicios, que serán distribuidas a las áreas usuarias.
- b) Realizar el Plan Anual de Contrataciones de la entidad, formulando los cambios y realizando la evaluación de la ejecución.
- c) Cumplir con el proceso y con el control de la adquisición, teniendo como finalidad de que estas mismas se lleven a cabo de acuerdo a los dispositivos legales.
- d) Dirigir y realizar el almacenamiento, las adquisiciones, la programación y la distribución oportuna y racional de bienes y materiales que son requeridos por las áreas usuarias.
- e) Clasificar junto a las áreas de la entidad todas las descripciones técnicas para poder llevar a cabo las adquisiciones y contrataciones

de bien y servicio siendo requeridos para el buen cumplimiento en los planes operativos.

- f) Planificar, guiar, realizar y monitorear los métodos profesionales de las distribuciones, control y almacenamiento en los materiales requeridos por las áreas usuarias del municipio.
- g) Realizar el inventario de los bienes de almacén de manera periódica y cotejar con la unidad de contabilidad.
- h) Planificar, guiar, realizar y monitorear los métodos profesionales, para así poder llevar acabo los inventarios de todos los bienes existentes de la municipalidad.
- i) Realizar, planificar, y examinar todos los métodos profesionales ya sean en las codificaciones, asignaciones y verificaciones de los bienes existentes de la entidad, también establecer con los encargados de cada área la reevaluación, valorización, mínimas y máximas de los inventarios obtenidos.
- j) Conservar y realizar las actualizaciones del control de los bienes existentes referente a los activos fijos que obran en esta entidad, realizar periódicamente los inventarios de los bienes inmuebles que se encuentra en la entidad, tales como en el saneamiento físico.
- k) Manifestar, actualizar y plantear las normativas internas que obran en la entidad.
- l) Las otras responsabilidades serán derivadas según las disposiciones legales o en el caso de que sean asignadas por la oficina de administración.
- m) Realizar las documentaciones de trabajo y plantear indicadores, herramientas, consolidados de información, opinión técnica y métodos, para las fases de ejecución, control, supervisión, formulación de las normas técnicas e informes de todos los

procedimientos de almacenamiento y programación; tales como, el desarrollo de los mantenimientos, de los servicios generales.

- n) Realizar, plantear su aprobación, disponer, proponer, guiar y monitorear la ejecución y la estimación del cumplimiento, de todos los procedimientos de la programación logística para la buena gestión de los servicios de la municipalidad.
- o) Realizar, plantear su elaboración, disponer, proponer, guiar y monitorear la realización y estimación del cumplimiento de todos los procedimientos en la adquisición y contrataciones de bien y servicio de la entidad.
- p) Realizar, plantear su elaboración, disponer, proponer, guiar y monitorear la realización y estimación del cumplimiento de todos los procesos en la adjudicación de las pólizas de seguros de patrimonios en la entidad.
- q) Realizar, plantear su elaboración, disponer, proponer, guiar y monitorear la realización y estimación del cumplimiento de los procedimientos de todos el inventario extraordinario y ordinarios.
- r) Realizar, plantear su elaboración, disponer, proponer, guiar y monitorear la realización y estimación del cumplimiento de los procesos en los registros de almacén, custodia y traslado; bajas y la depuración patrimonial de la entidad.
- s) Realizar, plantear su elaboración, disponer, proponer, guiar, controlar y monitorear la realización y estimación del cumplimiento de los planes de mantenimientos anuales de los bienes muebles e inmuebles e infraestructura de la entidad.
- t) Realizar, plantear su elaboración, disponer, proponer, guiar y monitorear la realización y estimación del cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones de la entidad.

- u) Realizar, plantear su elaboración, disponer, proponer, guiar y monitorear la realización y estimación del cumplimiento del Plan de la gestión de los servicios generales y maestranza de la entidad.
- v) Finalmente, otras responsabilidades y funciones competentes serán asignadas por la Oficina de Administración, alcaldía y la Gerencia Municipal de la entidad.

### **Unidad de Logística**

#### **Contiene:**

- Comunicar sobre los límites físicos y embalaje.
- Comunicar sobre los productos que se pueda embalar en la unidad de logística, tales como las unidades de medida, para su embalaje estándar.

#### **presentan varios niveles de detalle:**

- Una U.L con medidas físicas únicas y propiedades generales, independiente de cualquier unidad de medida del producto.
- La U.L forma parte de una unidad de medida diferente para cada producto y se trata de la misma manera. (Solo hay una unidad de medida para cada artículo, que puede estar relacionada con la unidad logística)

#### **Generando 3 combinaciones en los productos y cantidades:**

- La U.L junto a un producto individual y a una cierta cantidad fija para dicho producto. Por ejemplo, una carga completa de fideos.
- La U.L junto a un producto individual y una cantidad cambiable para dicho producto. Por ejemplo, una

carga parcial, con una menor cantidad de bolsas de fideos que una carga completa.

- La U.L junto a una variedad de productos y un cierto porcentaje de variedades de cada producto. Por ejemplo, una carga mixta, con ciertas bolsas de fideos y otras bebidas como gaseosa.

En conclusión, la U.L contiene un conjunto de medidas físicas y establecidos atributos en general. Como, por ejemplo, una bolsa pequeña como pidiera ser una bolsa grande llega a ser unidades de logística. Esto no limita productos en una cierta actividad de embalaje y de vez en cuando suele ser utilizada para un "embalaje libre"; específicamente, para los productos de embalaje o para realizar las combinaciones de diferentes productos en la unidad de logística. La unidad de logística naturalmente está asociada a las diferentes unidades de medida de los productos, tales que son tratadas de la misma manera. Por ejemplo, todas las variantes de las bolsas de fideos (2%, 4%, 6%, sucesivamente) mencionan la misma unidad de logística de las bolsas de fideos. De las cuales las mismas unidades de logística en las gaseosas, teniendo como ejemplo que, pueden ser utilizadas para todas las cajas de botellas de gaseosas casi iguales (ya sean botellas de 2 litros, regulares y de bajas calorías)

### **Trabajar con la U.L**

Trabajar con una oficina administrativa puede facilitar el proceso de varias maneras. Por ejemplo:

- Utiliza diferentes reglas para determinar dónde almacenar cajas pequeñas y dónde almacenar cargas grandes.
- Crea etiquetas con relación a una unidad de logística. Después, las medidas se sacarán de esa unidad de logística de forma única.

En los datos maestros de centro de trabajo, almacén y logística, puede crear y editar unidades logísticas para almacenamiento, luego transporte y finalmente inspección para crear una cadena logística. Con unidades de logística, los grupos de logística pueden almacenar y mover productos de manera eficiente entre almacenes y áreas de producción.

Utilizar el editor de unidades de logística para realizar las creaciones de unidades de logística, se puede deducir que:

- En los materiales de embalaje estándar (las clases de embalajes, que puedan ser seleccionados están determinados en el sistema).
- Únicamente se puede obtener un producto en la unidad logística (por lo que, al elegir una identificación de producto, no se pueden incluir diferentes productos en la unidad logística).
- Siempre que la unidad logística se utilice para la gestión de inventarios (cuando se controlan indicadores no relacionados con la gestión de inventarios, la unidad logística es una unidad logística "documental", es decir, ya no se puede realizar la gestión de inventarios. Los productos que la componen no contienen cantidades conocidas y fijas, por lo que las unidades logísticas solo pueden existir en documentos como entregas salientes).

## 1.2. Clases de U.L

Hay un cierto número de unidades logísticas típicas. La "categoría" de la unidad logística está determinada por el valor del índice en un

producto, que no está controlado por el inventario, tal como se explica a continuación:

A continuación, tenemos las clases de Unidades de Logística;

Cuando no es gestionada por los inventarios	Solamente en los productos individuales	clases de la Unidad de Logística.
No	Si	Cuando la cantidad que contiene un producto (individual) viene a ser <b>e fija</b> .
Si	No	Cuando la cantidad que contiene un producto (individual) viene a ser <b>variable</b> .
Si	No	Son indeterminadas (mixtas) las series de los productos contenidas por la unidad de logística y las cantidades.

- a) Una unidad logística “fija” que mantiene constantemente un producto individual en una cantidad estándar dada. Este es el valor predeterminado cada vez que se crea una nueva unidad logística. Los módulos de logística estática bien conocidos se pueden utilizar para desarrollar logística de entrada, salida y entrada. Con una unidad logística fija en estas determinadas operaciones, solo pueden confirmar la cantidad de la unidad logística. La cantidad exacta del producto se puede obtener en el módulo de logística y en los datos maestros del producto. Las unidades logísticas fijas se pueden gestionar en stock.

- b) Las unidades logísticas variables incluyen siempre un producto, siempre que la cantidad del producto no sea siempre estándar. No todos los módulos de logística de cambios se gestionan en el almacén. Por lo tanto, se utilizan primero en los procedimientos de salida, siempre que se requiera información de la unidad logística, para entregas en el extranjero o listas de carga relacionadas. Cuando se utiliza una unidad logística variable en las operaciones, la cantidad del producto y la cantidad de la unidad logística deben ingresarse manualmente.
  
- c) Una unidad logística indefinida que puede contener una variedad de productos físicos (contenido mixto); Entonces, desde el punto de vista del sistema, el contenido no está limitado. Las unidades logísticas que no están especificadas en el almacén no se gestionan ni integran en todos los procedimientos logísticos. Los usuarios pueden usar unidades logísticas no definidas en la etiqueta, que luego se configurarán para la entrega saliente.

#### **Utilizar unidades de logística en proceso de logística**

Al trabajar con la unidad de logística, posiblemente se pueda confirmar el trabajo de almacén en las entradas y salidas, con dichas unidades de logística. Al trabajar con la unidad de logística es afectada en el sentido de como es el comportamiento en los procedimientos de logística. Teniendo los siguientes casos siguientes:

- **Cuando deben ser utilizadas la unidad de logística en los Inventarios:**

Una unidad de logística fija debe ser utilizadas mediante separadores de stock en los inventarios. También pueden ser utilizadas como unidades de logística no tramitadas por los inventarios, por tal motivo son unidades de logística que serán utilizadas únicamente en los documentos.

Si tiene seleccionado el perfil de número de serie **Obligatorio en todos los procesos logísticos y de producción**, el sistema generará números de serie según la plantilla de rango de números seleccionada. Esta vinculación garantiza que un número de serie vinculada a cualquier unidad logística no se pueda entregar como un artículo independiente. Solo se puede entregar como parte de una entrega relacionada con la unidad logística.

- **El uso de U.L en el proceso de stock:**

Cuando los cambios de inventario se aplican al inventario empacado, en espacios que contienen solo inventario sin empacar, se conserva toda la información de la unidad logística y se aplicará cualquier anuncio de cambios de inventario sin esta información.

- **Uso de U.L en el Almacén Físico:**

Las estadísticas de inventario físico se ejecutarán con el módulo Logística. Para obtener más información sobre las estadísticas de inventario físico.

Administrar esta unidad logística, definida en los datos transversales de toda la empresa en el área logística. El uso de un módulo logístico afecta las estadísticas de inventario físico, tales como se muestra a continuación:

- Cuando se trata de realizar la estadística de stock que es embalado en cierta ubicación que únicamente se pueda almacenar stock sin embalar, dicho stock será gravada sin la unidad de logística como un separador de stock.

- Es probable ejecutar la estadística de stock sin ser embalada que se localice en cierta ubicación que únicamente puede almacenar stock embalado.

#### **Utilizar U.L en un proceso de reaprovisionamiento:**

Gestión de la unidad logística en los datos transversales del área logística. La utilización de una unidad de logística afecta en el proceso de reaprovisionamiento. Tales como se muestran a continuación:

- Cuando se usa un Almacén Empaquetado para agregar a una ubicación que solo puede contener inventario sin empaquetar, el inventario sin la unidad logística se registra como una interrupción del inventario.
- El inventario sin llenar que probablemente no se usará para reabastecer un espacio en particular puede generar un almacenamiento de inventario lleno una sola vez.

#### **Utilizar U.L en un proceso de entrega entrante:**

Administrar las unidades logísticas definidas en los datos estadísticos del área logística. El uso de un módulo logístico afecta el procesamiento de la entrega local, como se muestra a continuación:

- Cuando el stock empacado se almacena en un lugar particular donde solo se puede

almacenar el stock sin empacar, el stock se registra sin que ninguna unidad logística actúe como minorista.

- No será posible almacenar o recibir el artículo si no está embalado en un lugar que solo pueda almacenarse en el artículo embalado.

### **Utilizar U.L en un proceso de entrega saliente**

La gestión de la unidad logística se define en los datos estadísticos del área de logística. El uso de un módulo de logística afecta el proceso de entrega en el extranjero. En este caso, es importante señalar que esta definición de gestión de unidades logísticas no puede evitar el consumo de inventario (ya sea empacado o desempacado) de una ubicación después de: Se tendrá que permitir utilizar el stock desfavorable para la ubicación.

### **Utilizar U.L en un proceso de movimiento de mercancías**

La gestión de la unidad logística se define en los datos estadísticos del área de logística. El uso de un módulo de logística afecta el flujo de mercancías, como podemos ver a continuación: Cuando los productos embalados se entregan en una ubicación específica, solo los productos sin embalar se pueden almacenar y los productos sin el módulo de logística se registrarán como separado.

## **Hipótesis**

La implementación oportuna de las recomendaciones de control interno, permitirá mejorar sustancialmente la gestión de la Unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos de la Provincia de Yungay el año 2022.

## **Objetivos:**

### **Objetivo General**

Determinar la implementación de recomendaciones de control interno para la mejora de la gestión de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, provincia de Yungay, el año 2022.

### **Objetivos específicos**

1. Implementar las recomendaciones del control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, provincia de Yungay, el año 2022.
2. Establecer la gestión de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, Yungay, el año 2022.
3. Determinar la administración de los inventarios de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, Yungay, el año 2022.

## **II. METODOLOGIA**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

Tipo descriptiva y diseño de la investigación, no experimental de corte transversal.

### **2.2. Población y muestra**

La población, fue constituida por la municipalidad antes indicada, donde laboran 30 trabajadores, la muestra fue constituida por la Unidad de logística y fue conformado por 08 trabajadores, el alcalde, el Gerente Municipal, jefe de la Unidad de logística, 02 asistentes, 01 practicante, además el jefe de almacén, 01 asistente de almacén, las mismas que constituyen las unidades de análisis.

### **2.3. Técnicas e Instrumentos de investigación**

La técnica usada, fue la encuesta y como instrumento usamos el cuestionario.

### **2.4. Procesamiento y análisis de la información**

Los resultados fueron obtenidos por el sistema EXCEL, debido a que se estableció una base de datos con información obtenida por misma la entidad, donde fue procesada con tablas en cantidades y porcentajes respectivamente.

De la misma manera, los datos se procesaron y se lograron encontrar todos los resultados a través del cuadro estadístico y sus respectivas interpretaciones según sus análisis.

### III. RESULTADOS

**Tabla 1:** *Cuentan con un Plan de Acción y las acciones realizadas para la implementación de recomendaciones en la municipalidad distrital de Mancos.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	5	62.5
No	3	37.5
A veces	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

#### **Interpretación:**

Más del 60% (62.5%) de los encuestados, indican que la municipalidad si cuenta con un Plan de Acción y las acciones realizadas para la implementación de recomendaciones en el año 2022.

**Tabla 2:** *El funcionario responsable cumple con remitir al Órgano de Control Interno (OCI) el Plan de Acción y las acciones realizadas para la implementación de recomendaciones.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	4	50
No	2	25
A veces	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

#### **Interpretación:**

La mitad de los encuestados nos indica que el funcionario responsable cumple con remitir al OCI el Plan de Acción y las Acciones realizadas para la implementación de recomendaciones de la municipalidad.

**Tabla 3:** *Quiénes son los responsables de implementar las recomendaciones emitidas por el OCI en la municipalidad.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Gerente Municipal	3	37.5
El OCI	4	50
Funcionario de logística	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

La mitad de los encuestados nos indica que el Órgano de Control Interno es el responsable de implementar las recomendaciones.

**Tabla 4:** *El funcionario de la municipalidad toma en cuenta las recomendaciones de implementación emitidas por el OCI*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	2	25
No	2	25
A veces	4	50
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

La mitad (50%) de los encuestados, nos mencionan que el funcionario a veces toma en cuenta las recomendaciones de implementación emitidas por el Órgano de Control Interno.

**Tabla 5:** *Cuál es la responsabilidad en caso no se implementen las recomendaciones del OCI.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Civil	0	0
Penal	0	0
Administrativo	8	100
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

Todos los encuestados nos mencionan que la responsabilidad en caso no se implementen las recomendaciones del OCI es administrativa.

**Tabla 6:** *Cómo considera que es el Control Interno en la Municipalidad.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Bueno	0	0
Regular	5	62.5
Malo	3	37.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

Más del 60% (62.5%) de los encuestados considera que el Control Interno en la Municipalidad es regular.

Tabla 7: *El OCI ha realizado recomendaciones de implementación a la Municipalidad Distrital de Mancos el año 2022.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	6	75
No	0	0
A veces	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 75% de los encuestados nos indica que el OCI si ha realizado recomendaciones de implementación a la Municipalidad Distrital de Mancos en el año 2022.

**Tabla 8:** *El OCI realiza la evaluación y seguimiento a la implementación de las recomendaciones de los informes de Control Posterior*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	6	75
No	0	0
A veces	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 75% de los encuetados, nos mencionan que el OCI si realiza la evaluación y seguimiento a la implementación de las recomendaciones de los informes de Control Posterior.

**Tabla 9:** *Las recomendaciones ejecutadas por el OCI están referidas al saneamiento de los expedientes técnicos de algunas inversiones inconclusas realizadas por la Municipalidad en el año 2022.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	6	75
No	0	0
A veces	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 75% de los encuestados, indican que las recomendaciones ejecutadas por el OCI si están referidas al saneamiento de los expedientes técnicos de algunas inversiones inconclusas realizadas por la Municipalidad.

**Tabla 10:** *Las recomendaciones ejecutadas por el OCI están referidas al registro y publicación del estado de avance de las obras en el Sistema de Obras – INFOBRAS.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	5	62.5
No	0	0
A veces	3	37.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

Más del 60% (62.5%) de los encuestados nos indica que las recomendaciones ejecutadas por el OCI si están referidas al registro y publicación del estado de avance de las obras en el sistema de obras – INFOBRAS.

**Tabla 11:** *En el almacén las existencias se encuentran clasificadas según su rotación.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	6	75
No	1	12.5
A veces	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 75% de los encuestados menciona que, en el almacén las existencias si se encuentran clasificadas según su rotación de existencias

**Tabla 12:** *Existe un control en el ingreso de existencias al almacén.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	4	50
No	1	12.5
A veces	3	37.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

Más de la mitad de los encuestados nos indica que si existe un control en el ingreso de existencias al almacén de la municipalidad.

Tabla 13: *Existe un control en las salidas de existencias.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	6	75
No	0	0
A veces	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 75% de los encuestados nos mencionan que si existe un control de en las salidas de existencias de la municipalidad.

Tabla 14: *Se emiten PECOSAS por cada salida de existencias.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	7	87.5
No	0	0
A veces	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 87.5 % de los encuestados nos indican que si se emiten PECOSAS en cada salida de existencias de la municipalidad.

Tabla 15: *El encargado de realizar los inventarios solicita la documentación que sustente las salidas de existencias*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	4	50
No	1	12.5
A veces	3	37.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

La mitad de los encuestados nos indica que el encargado de realizar los inventarios si solicita la documentación que sustente las salidas de existencias de la municipalidad.

**Tabla 16:** *Se realizan inventarios anualmente.*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	4	50
No	2	25
A veces	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 50% de los encuestados nos mencionan que si se realizan inventarios anuales en la municipalidad.

**Tabla 17:** *Cuál es la frecuencia de los inventarios físicos*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Trimestral	1	12.5
Semestral	0	0
Anual	7	87.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 87.5% de los encuestados indican que la frecuencia de los inventarios físicos se realiza anualmente.

**Tabla 18:** *Existen métodos y técnicas en la administración de inventarios*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	0	0
No	6	75
A veces	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 75% de los encuestados nos menciona que no existen métodos y técnicas en la administración de inventarios.

**Tabla 19:** *Los inventarios físicos ayudan a verificar y garantizar, que las existencias se encuentren en un buen estado*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	6	75
No	1	12.5
A veces	1	12.5
Total	8	100

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 75% de los encuestados indican que los inventarios físicos si ayudan a verificar y garantizar, que las existencias se encuentren en un buen estado.

**Tabla 20:** *Está asegurada la cadena de suministros de existencias en el almacén*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentajes</b>
Si	1	12.5
No	3	37.5
A veces	4	50
Total	8	100

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:**

El 50% de los encuestados indica que a veces la cadena de suministros de existencias se encuentra asegurada.

#### IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

**Objetivo específico N.º 01.** Implementar las recomendaciones del control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, provincia de Yungay, el año 2022.

Según la tabla N.º 1, precisa que, más del 60% (62.5%) de los encuestados, indican que la municipalidad si cuenta con un Plan de Acción y las acciones realizadas para la implementación de recomendaciones, emitidas por el Órgano Control Interno (OCI) el año 2022, mientras que en las tablas N.º 2, 3 y 4 nos indican que la mitad de los encuestados manifiestan que el funcionario responsable cumple con remitir al OCI el Plan de Acción y las Acciones realizadas para la implementación de recomendaciones de la municipalidad, que el OCI es el responsable de implementar las recomendaciones y que el funcionario a veces toma en cuenta las recomendaciones de implementación emitidas por el OCI y finalmente en la tabla N.º 5 nos menciona que la totalidad de los encuestados indica que la responsabilidad en caso no se implementen las recomendaciones del OCI es administrativa.

De acuerdo a **Larrea, Vergaray y Selem. (2020)** manifiestan que, en la municipalidad **no toman en cuenta la implementación de las recomendaciones sugeridas**, para la mejora de la gestión orientadas a superar las circunstancias de las observaciones derivadas del cumplimiento deficiente de diseño o funcionamiento del control interno, así mismo se ha visualizado que, en la implementación de una recomendación cuenta con una cadena de actividades, que son únicamente administrativas y solo para el conocimiento interno de la Municipalidad Distrital, por tal motivo, no agrega valor al motivo de progresar la gestión administrativa.

Según **Guanilo (2017)**, indica que **la implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en el área de abastecimiento**, logrando proteger los recursos de la entidad pública, **para así evitar futuras pérdidas falsas, sobornos y descuido**, como también obtener un cumplimiento efectivo de objetivos y metas en la entidad pública; así mismo se estableció que el reglamento de Control Interno conceda la mejorara de calidad y una adecuada función en las

fases sucesivas de contratación, y también precisa que al examinar los elementos del Sistema de Control Interno se confirmó la importancia de estos elementos en cuanto a la mejora de calidad en las fases de contratación, que es desde la formulación de bases, manifestación de propuestas técnicas y económicas y consentimiento de la buena pro hasta el registro del contrato.

Nosotros estamos de acuerdo con Guanilo (2017), respecto a la implementación de las recomendaciones de Control Interno de la unidad de logística de la entidad, **podemos deducir que estas recomendaciones emitidas por la OCI son de gran importancia ya que evita pérdidas, desconocimiento, negligencias y una mala gestión administrativa en los recursos de la entidad pública; gracias a esta implementación de recomendaciones se obtiene un cumplimiento efectivo de objetivos y metas en la municipalidad**, sin embargo discrepamos con **Larrea, Vergaray y Selem. (2020)**, en el sentido que la municipalidad no implementa la recomendación emitida por OCI, para la mejora de la gestión institucional.

Después de contrastar nuestros resultados con las opiniones de los autores antes referenciados, Guanilo (2017) y **Larrea, Vergaray y Selem. (2020)** podemos decir que, la entidad cuenta con un plan de Acciones para implementar las recomendaciones formuladas por el Órgano de Control Institucional, siendo un funcionario de la municipalidad el encargado de elevar el Plan de Acción con las actividades al OCI que permitan la implementación de las observaciones, generando una responsabilidad administrativa la no implementación de las recomendaciones.

**Objetivo específico N.º 02.** Establecer la gestión de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, Yungay, el año 2022.

De acuerdo a las tablas N.º 11 y 13 indica que el 75% de los encuestados, si realizan la rotación de existencias en el almacén de la municipalidad y que también existe un control en las salidas de existencias de la municipalidad. Mientras que en la tabla N.º 12, más de la mitad de los encuestados, nos indica que si existe un control en el ingreso de existencias al almacén de la municipalidad y en las tablas N.º 14 y 17 manifiestan que el 87.5 % de los encuestados si se emiten PECOSAS en cada salida

de existencias de la municipalidad y que la frecuencia de los inventarios físicos se realiza anualmente,

Según **Castro y Huamán. (2019)**, mencionan que el sistema de abastecimiento ha logrado obtener un nivel bajo, esta variable ha sido examinada por intermedio de los cuatro aspectos de la entidad, **manifestando que estos aspectos son incumplidas**, por tanto se **observó un desorden en la entidad ocasionando un déficit de materiales** que serán requeridas para continuar con las labores planificadas, también se pudo concluir que la etapa de información y control requeridas alcanzo un buen nivel, siendo observado por intermedio de sus indicadores tales como, la programación es realizada con frecuencia, la catalogación indica un buen nivel, gracias a que se realiza de forma continua y se determinó la etapa de negociación, obtención y estipulación laboral obtuvo un nivel constante, dicha etapa fue examinada por intermedio de los indicadores.

**Santisteban y Ventura. (2020)** nos mencionan de que, **existe una adecuación optimista entre la Gestión de Logística y la Calidad de Servicios**, de las cuales se puede constatar en los resultados, donde **la Unidad de Logística desarrolla un rol de suma importancia en las municipalidades**, por tal motivo si se llega a cumplir lo establecido podrán realizar un buen servicio a los responsables de la entidad y ellos podrán desarrollar sus funciones de manera eficaz y eficiente sin tener ningún problema, por otro lado **la entidad tendrá un buen desenvolvimiento para cumplir los objetivos trazados proyectados**, es decir cuando mejor Gestión de Logística habrá una mayor calidad de servicios. También todos los trabajadores encuestados mencionan que **el nivel en la Gestión de Logística de la entidad es elevado ya que el área de logística cumple con todas las funciones**, para así fijar los requerimientos y necesidades, permitiendo un buen desempeño sin ninguna demora y entre otra conclusión nos mencionan que el nivel de la Calidad de Servicios alcanzo un resultado muy elevado ya que el área de logística está brindando a todos los trabajadores de la entidad una excelente atención y distribución en los productos que son requeridos por las áreas usuarias de la municipalidad.

Nosotros estamos de acuerdo con la opinión de **Santisteban y Ventura. (2020)**, respecto a la Gestión de la Unidad de Logística, se puede decir que es una de las

Unidades más importantes de la entidad ya que se encarga de brindar bienes y servicios y también permite realizar una administración adecuada a las salidas de existencias, en caso de que esta Unidad no llevara un control adecuado podría ocasionar pérdidas al no realizar la rotación de existencias. Por otro lado, la Gestión de la Unidad de Logística también se encarga de distribuir los bienes y servicios a todas las áreas usuarias mediante requerimientos para los fines correspondientes, por tanto, es muy importante el control en la Gestión de Logística. Sin embargo, no estamos de acuerdo con **Castro y Huamán. (2019)**, ya que manifiestan que dicha variable ha sido examinada por los aspectos de la entidad y no han sido cumplidas observándose un desorden en la entidad y ocasionando un déficit de materiales.

Después de contrastar nuestros resultados con las opiniones de los autores antes referenciados, **Castro y Huamán. (2019)** y **Santisteban y Ventura. (2020)** podemos decir que, la gestión logística de la municipalidad distrital de Mancos es adecuada, debido a que las existencias, se encuentran clasificadas según su rotación, así mismo se cumple con la emisión de las PECOSAS en la salida de inventarios, también existe un control de los ingresos de existencias en el almacén, realizando inventarios físicos periódicos.

**Objetivo específico N.º 03.** Determinar la administración de los inventarios de la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, Yungay, en el año 2022.

Según la tabla N.º 17 el 87.5% de los encuestados indican que la frecuencia de los inventarios físicos se realiza anualmente, en las tablas N.º 18 y 19 el 75% de los encuestados nos menciona que no existen métodos y técnicas en la administración de inventarios y que los inventarios físicos si ayudan a verificar y garantizar, que las existencias se encuentren en un buen estado y finalmente en la tabla N.º 20 el 50% de los encuestados indica que a veces la cadena de suministros de existencias se encuentra asegurada.

De acuerdo a **Díaz y Delgado. (2022)** en la mayor parte del porcentaje encuestado mencionan **que el control de inventarios es defectuoso**, también indican que el avance de la implementación del Sistema de Control de Inventarios computarizados **logrará perfeccionar un control eficaz y eficiente en la Gestión de Logística,**

ayudando a comprender de forma precisa y eficiente los materiales en stocks involucrados en las operaciones de la entidad pública y también indica que se hizo la realización de la validación del sistema de control de inventarios, en donde los diseños trazados son aplicables, permitiendo una buena gestión de logística en la municipalidad.

**Cabanillas. (2018)**, indica que la empresa **no tiene registros ni cuenta con reportes para realizar la verificación del estado y así poder examinarlos minuciosamente para obtener una mejora en la calidad del servicios del almacén**, es por ello que se eleva un alto porcentaje en cometer errores en la área de caja y contabilidad; **los inventarios no se registran correctamente en las fechas trazadas**, también se menciona que la ejecución de los inventarios en las fechas decretas, no han logrado realizar la evaluación de cómo se encuentra el estado del almacén, tales como prevenir la acumulación de los productos afectados y revisar los faltantes. Entre otras conclusiones tenemos la selección de los recursos materiales donde se indica que no son perfectos, no siempre serán lo requerido por el personal para que puedan cumplir su función; no tener los recursos tecnológicos, ocasiona de que le sistema sea deficiente.

Nosotros no estamos de acuerdos con los autores antes citados, por tal motivo que, el control de inventarios es defectuoso, también se indica que el avance de la implementación del Sistema de Control de Inventarios computarizados lograría perfeccionar un control eficaz y eficiente en la Gestión de Logística, por otro lado no se cuenta con registros ni con reportes para realizar la verificación del estado y así poder examinarlos minuciosamente, para así poder contar con una mejora en la calidad del servicios en el almacén y los inventarios no se registran correctamente en las fechas trazadas.

Después de contrastar nuestros resultados con las opiniones de los autores antes referenciados, **Diaz y Delgado. (2022)** y **Cabanillas. (2018)** podemos decir que, en la entidad existe una frecuencia de inventarios físicos siendo de manera anual, ayudando a verificar y garantizar que las existencias se encuentren en un buen estado, por otro lado, en la administración de inventarios no existen métodos y técnicas, ocasionando que a veces la cadena de suministros de existencias se encuentren asegurados.

## **V. CONCLUSIONES**

1. La entidad si cuenta con un plan de Acciones para implementar las recomendaciones formuladas por el Órgano de Control Institucional, siendo un funcionario de la entidad encargado de elevar el Plan de Acción con las actividades al OCI que permitan la implementación de las observaciones, generando una responsabilidad administrativa la no implementación de las recomendaciones.
2. La gestión logística de la municipalidad distrital de Mancos es adecuada, por tal motivo las existencias, se encuentran clasificadas según su rotación, así mismo se cumple con la emisión de las PECOSAS en la salida de inventarios, también existe un control de los ingresos de existencias en el almacén, realizando inventarios físicos periódicos.
3. En la administración de los inventarios de la Unidad de Logística de la entidad, no existen métodos y técnicas, ocasionando que a veces la cadena de suministros de existencias sé encuentren asegurados, ayudando a verificar y garantizar que las existencias se encuentren en un buen estado.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. La Municipalidad Distrital de Mancos siempre debe contar con el Plan de Acción para la implementación de recomendaciones, en caso estas recomendaciones no se implementen, deben existir otros tipos de responsabilidades para los encargados, en cuanto no se cumplan con dichas implementaciones. También se recomienda que en la entidad debe tener una Oficina del Órgano de Control Interno, para mejorar la gestión en la entidad.
2. En la gestión de la unidad de logista se debe realizar los inventarios físicos frecuentemente ya sean trimestrales o semestrales y no anualmente como se lleva realizando en estos momentos.
3. Se deben implementar los métodos y técnicas para la administración de inventarios de la Unidad de Logística, también debe ser asegurada la cadena de suministros de existencias, ya que según los resultados a veces se encuentran asegurados.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Barrios, E. ( 2020) *Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoria al área de presupuesto y la gestión académica de la U.N Jorge Basadre Grohmann-Tacna, periodo 2013-2017*. (tesis de maestría). Universidad Privada de Tacna.

Recuperado de

<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1422/Barrios-Acero-Emilio.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

Bautista, R. (2021). *Auditoria de cumplimiento como herramienta para mejorar la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincia de Huamanga, 2020*. (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo.

Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75513/Bautista\\_PM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75513/Bautista_PM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Biblioteca de SAP Business ByDesign (s.f). Gestión de unidades de logística.

[https://help.sap.com/docs/SAP\\_BUSINESS\\_BYDESIGN/2754875d2d2a403f95e58a41a9c7d6de/2cc351b8722d1014a74be82b35b4b1f7.html?version=210](https://help.sap.com/docs/SAP_BUSINESS_BYDESIGN/2754875d2d2a403f95e58a41a9c7d6de/2cc351b8722d1014a74be82b35b4b1f7.html?version=210)

Castro, Y. y Huaman G. (2019). *Sistema de abastecimiento en la subgerencia de logística y patrimonio de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2017*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Huancavelica.

Recuperado de [https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/unh/2807/tesis-](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/unh/2807/tesis-contabilidad-2019-castro%20olarte%20y%20huaman%20capani.pdf?sequence=1&isallowed=y)

[contabilidad-2019-](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/unh/2807/tesis-contabilidad-2019-castro%20olarte%20y%20huaman%20capani.pdf?sequence=1&isallowed=y)

[castro%20olarte%20y%20huaman%20capani.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/unh/2807/tesis-contabilidad-2019-castro%20olarte%20y%20huaman%20capani.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Ccahuaya, E. (2021). *Control interno y contrataciones de bienes en el Gobierno Regional del Cusco,2021*. (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo.

Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63567/Ccahuaya\\_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63567/Ccahuaya_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

De La Torre, C. (2020). *Cumplimiento de recomendaciones del órgano de control institucional y su repercusión en la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial La Convención – Región Cusco- Periodo 2019*. (tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas.

Recuperado de:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1208/DE%20LA%20TORRE%20LIMASCA%2C%20CARLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Echevarria, C. y Taipe, R. 8 (2020). *La gestión logística y las adquisiciones de bienes y servicios menores a ocho (8) UIT en la EPS SEDAM Huancayo año 2020*. (tesis de pregrado). Universidad Continental.

Recuperado

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9128/4/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_%20Echevarria\\_Taipe\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9128/4/IV_FCE_310_TI_%20Echevarria_Taipe_2020.pdf)

Guanillo, L. (2018). *Implementación de un sistema de control interno y su influencia en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San José – Pacasmayo, periodo 2018*. (tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo.

Recuperado de:

<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/11832/Guanilo%20Palomino%20Leonid%20Edilberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Larrea, L., Vergaray, M. y Selem, J. (2020). *Implementación de recomendaciones de servicios de control posterior vinculadas a la mejora de gestión en las municipalidades de Lima Metropolitana*. (tesis de maestría). Universidad del Pacífico.

Recuperado de:

[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2952/LarreaLiliana\\_Tesis\\_maestria\\_2020.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2952/LarreaLiliana_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1)

Mogrovejo, M. (2021). *La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2010 – 2015*. (tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor San Marcos.

Recuperado de:

[https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17083/Mogrovejo\\_em.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17083/Mogrovejo_em.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Molina, M. (2018). *Análisis de la implementación de recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Acoria – Huancavelica: 2015-2016*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú.

Recuperado de:

<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/4898/Molina%20Solana.pdf?sequence=1>

Martínez Fuentes Armando. (2011, abril 8). *Implementación y mantenimiento del sistema de control interno. Caso INPUD, Cuba*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/implementacion-y-mantenimiento-del-sistema-de-control-interno/>

Sistema de Control Interno. (2 de setiembre de 2022).

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Ninahuaman, L. y Solano, O. (2018). *Cumplimiento de las medidas correctivas de las normas de control interno en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa pasco, periodo 2016 -2017*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

Recuperado de

<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/708/1/L.NINAHUAMAN%20Y%20O.SOLANO.pdf>

Perez, J. (2021). *Cumplimiento de implementación de recomendaciones del informe de auditoría financiera y su incidencia en la gestión del fondo social la granja – Chota*. (tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Recuperado de

[http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/3371/TL\\_PerezZamoraJose.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/3371/TL_PerezZamoraJose.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Perez, N. (2020). *Evaluación del proceso de control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la sociedad de beneficencia de Puno, periodo 2018*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano.

Recuperado

de:

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17111/Perez\\_Morocco\\_Nilda.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17111/Perez_Morocco_Nilda.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quevedo, O. y Pacho, L. (2018). *La programación de abastecimiento y la gestión de logística en la gerencia regional de educación Moquegua, Año 2018*. (tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui.

Recuperado de:

[http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/499/Quevedo-Oscar\\_Pacho-Lidia\\_titulo\\_tesis\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/499/Quevedo-Oscar_Pacho-Lidia_titulo_tesis_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Toledo, Y. (2020). *Informes de auditoría y la implementación de recomendaciones en la sede del Gobierno Regional de Ayacucho 2021*. (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo.

Recuperado de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65705/Toledo\\_PYN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65705/Toledo_PYN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Parra, G. (2021). *Implementación de recomendaciones de informes de auditoría orientadas a mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Piura periodo 2017*. (tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo.

Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61559/Parra\\_SGP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61559/Parra_SGP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Yana, D. (2017). *Sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Sandia, periodos 2011-2013*. (tesis de maestría). Universidad Nacional del Altiplano.

Recuperado de:

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11247/David\\_Yana\\_Pariapaza.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11247/David_Yana_Pariapaza.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Perez, N. (2020). *Evaluación del proceso de control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la sociedad de beneficencia de Puno, periodo 2018*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano.

Recuperado

de:

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17111/Perez\\_Morocco\\_Nilda.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17111/Perez_Morocco_Nilda.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vargaya, N. y Molina, S. (2021). *Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Pusi. Puno, 2021*. (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo.

Recuperado

de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66269/Vargaya\\_MNE%20-%20Molina\\_GSM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66269/Vargaya_MNE%20-%20Molina_GSM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sistema de Control Interno. (4 de setiembre de 2022). Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado.

Recuperado

de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/GUIA\\_Implementacion-Fortalecimiento-SCI%20-RC-04-2017-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/GUIA_Implementacion-Fortalecimiento-SCI%20-RC-04-2017-CG.pdf)

Municipalidad Distrital de Laredo (s.f). Logística.

<http://www.munilaredo.gob.pe/logistica-2/#1490367145139-a518dc71-f243>

## VIII. ANEXOS

### 1. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Implementación de recomendaciones de Control Interno	La implementación del Control Interno contiene una serie de componentes de las cuales cada uno de ellas deben estar aplicados a cada categoría esencial de la entidad transformándose en un desarrollo integrado y dinámico de manera estable, como un paso previo se puede decir que, cada entidad debería determinar las políticas, los objetivos y estrategias que estén relacionadas entre ellas, teniendo como finalidad poder asegurar el crecimiento organizacional y respaldar el cumplimiento de todas las metas trazadas. <b>Martínez (2011)</b>	Es el conjunto de sugerencias que se deben implementar efectuadas por el Órgano de Control Interno como consecuencia de la supervisión y control de las normas y procedimientos de la gestión de la Municipalidad Distrital de Mancos el año 2020.	Implementación Recomendaciones del Órgano de Control Interno	Plan de implementación de recomendaciones.	2	Nominal
				Responsable de la implementación de recomendaciones	4	
				Responsabilidad de los titulares por la aplicación de Control Interno	4	



## 2. Matriz de Consistencia

Problema	Variables	Objetivos	Hipótesis	Metodología
¿Cómo la implementación de las recomendaciones de control interno, mejora la gestión de la Unidad de	Implementación de recomendaciones de Control Interno	<b>Objetivo General:</b> Determinar que la implementación de recomendaciones de control interno mejora la gestión de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, provincia de Yungay, el año 2022.	La implementación oportuna de las recomendaciones de control interno, permitirá mejorar la gestión de la unidad de	<b>Tipo y diseño de la investigación;</b> Tipo descriptiva y diseño de la investigación, no experimental de corte trasversal. <b>Población y muestra:</b> La población, estará constituida por la municipalidad antes

<p>logística de la Municipalidad Distrital Mancos? Yungay. 2022?</p>	<p>Gestión de la Unidad de Logística</p>	<p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Implementar las recomendaciones del control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, provincia de Yungay, el año 2022.</li> <li>-Establecer la gestión de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, Yungay, el año 2022.</li> <li>-Determinar la administración de los inventarios de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Mancos, Yungay, el año 2022.</li> </ul>	<p>logística de la Municipalidad Distrital Mancos de la Provincia de Yungay. 2022.</p>	<p>indicada, donde laboran 30 trabajadores, la muestra lo constituirá la Unidad de logística y estará conformada por 08 trabajadores, el alcalde, el Gerente Municipal jefe de la Unidad de logística, 02 asistentes, 01 practicante, además el jefe de almacén, 01 asistente de almacén, las mismas que constituyen las unidades de análisis, la muestra será convencional.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos de investigación</b></p> <p>La técnica a usar, será la encuesta y como instrumento usaremos el cuestionario.</p>
--	--	--	--	---



- a) Civil                      b) Penal                      c) Administrativo

6. ¿Cómo considera que es el Control Interno en la Municipalidad?

- a) Bueno                      b) Regular                      c) Malo

7. ¿El OCI ha realizado recomendaciones de implementación a la Municipalidad Distrital de Mancos el año 2022?

- a) Si                              b) No                              c) A veces

8. ¿El OCI realiza la evaluación y seguimiento a la implementación de las recomendaciones de los informes de Control Posterior?

- a) Si                              b) No                              c) A veces

9. ¿Las recomendaciones ejecutadas por el OCI están referidas al saneamiento de los expedientes técnicos de algunas inversiones inconclusas realizadas por la Municipalidad en el año 2022?

- a) Si                              b) No                              c) A veces

10. ¿Las recomendaciones ejecutadas por el OCI están referidas al registro y publicación del estado de avance de las obras en el Sistema de Obras – INFOBRAS?

- a) Si                              b) No                              c) A veces

**b. Gestión de la Unidad de Logística**

11. ¿En el almacén las existencias se encuentran clasificadas según su rotación??

- a) Si                              b) No                              c) A veces

12. ¿Existe un control en el ingreso de existencias al almacén?

a) Si                      b) No                      c) A veces

13. ¿Existe un control en las salidas de existencias?

a) Si                      b) No                      c) A veces

14. ¿Se realizan las PECOSAS cada salida de existencias?

a) Si                      b) No                      c) A veces

15. ¿El encargado de realizar los inventarios solicita la documentación que sustente las salidas de existencias?

a) Si                      b) No                      c) A veces

16. ¿Se realizan inventarios anualmente?

a) Si                      b) No                      c) A veces

17. ¿Cuál es la frecuencia de los inventarios físicos?

a) Trimestral              b) Semestral              c) Anual

18. ¿Existen métodos y técnicas en la administración de inventarios?

a) Si                      b) No                      c) A veces

19. ¿Los inventarios físicos ayudan a verificar y garantizar, que las existencias se encuentren en un buen estado?

a) Si                      b) No                      c) A veces

20. ¿Está asegurada la cadena de suministros de existencias en el almacén?

a) Si                      b) No                      c) A veces