

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
YAROWILCA EN EL AÑO 2022**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS:

CAMARA VILCA, KEVIN STALIN
CIPRIANO CASTAÑEDA, CHARLES YHONATAN
CRUZ CAJALEON, JEAN CARLOS

ASESOR:

DR. CHOCANO FIGUEROA, YONEL FORTUNATO

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios, fuente de sabiduría y fortaleza, por su guía constante en mi camino académico.

A mí madre Vilma Norma Castañeda Ramón con todo mi corazón, a mi hermana Yoric Jhorliza Cipriano Castañeda, a mi padre que desde el cielo es siempre mi ángel guardián quien me guía en todos los momentos de mi vida y a todos quienes con su paciencia y amor me ha permitido llegar a cumplir un sueño más y por inculcarme ejemplo de esfuerzo y valentía.

Charles Yhonatan

A Dios, mi roca y salvación, por su gracia que ha sido mi luz en cada paso personal y académico.

A mi padre Valois Cruz Antaurco, a mi madre Ena Cajaleon Inocente y familiares por ese apoyo incondicional brindado para poder culminar mis estudios, dándome ese ejemplo de dedicación, entrega, amor y apoyo moral en todo momento, por el respeto, responsabilidad, puntualidad inculcada hacia mí y por las motivaciones brindadas durante mi formación profesional.

Jean Carlos

A Dios, quien ha sido mi inspiración y guía durante este viaje académico.

A mí madre Salustia Vilca Magareño con todo mi corazón, a mi padre Manuel Cámara Brioso y a toda mi familia que siempre me han apoyado y encaminado en esta etapa de mi vida, quienes con su paciencia y amor me ha permitido llegar a cumplir un sueño este sueño anhelado, inculcándome siempre valores esfuerzo y valentía.

Kevin Stalin

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizàn, por habernos acogido en sus aulas universitarias y ser parte de tan prestigiosa universidad.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por brindarnos amplios conocimientos y compartir sus reconocidas experiencias en el transcurso de los 5 años de estudios, forjándonos para ser grandes profesionales, sin ellos nada de esto sería posible.

A nuestro Asesor de Tesis, cuyas valiosas aportaciones y comentarios enriquecieron significativamente nuestra investigación.

A los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca por darnos la oportunidad de realizar esta investigación y brindarnos su valiosa colaboración haciendo exitoso este gran esfuerzo.

A nuestros amigos y familiares por su inquebrantable apoyo emocional y motivación, su aliento fue nuestro impulso durante los momentos desafiantes.

Finalmente, a todas las personas que contribuyeron en la realización de esta tesis por su orientación, paciencia y apoyo constante a lo largo de este proceso, sus valiosas sugerencias y conocimientos fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo primordial determinar de qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, para lo cual utilizó un enfoque cuantitativo, con nivel correlacional-explicativo, basado en una investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental transversal, la población estuvo conformada por 50 funcionarios y servidores públicos de la entidad estudiada y la muestra no probabilística intencionada estuvo constituida por 12 de ellos, a quienes se les aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos debidamente validado y confiable, se emplearon los métodos analítico, deductivo, inductivo y bibliográfico, en todo momento estuvieron presente la consideraciones éticas, los resultados fueron presentados en 16 tablas y figuras estadísticas con su respectiva interpretación, se utilizó el estadístico de prueba Chi Cuadrada el cual arrojó como resultado un valor calculado de X^2 de 233,3462, mayor que el valor teórico aceptando la hipótesis alterna "El sistema de control interno incide significativamente en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca", por lo tanto, a nivel correlacional como explicativo, los resultados convergen en la conclusión de que el sistema de control interno juega un papel significativo en la eficacia de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, dado que los hallazgos ofrecen una comprensión integral y respaldada estadísticamente de la relación significativa e impacto entre las variables investigadas en el contexto específico de la entidad estudiada.

Palabras clave: Sistema de Control interno, procesos logísticos, Sistema de Abastecimiento gobierno local.

ABSTRACT

The primary objective of the research was to determine how the internal control system affects the logistics processes of the Provincial Municipality of Yarowilca, for which it used a quantitative approach, with a correlational-explanatory level, based on applied research. , with a cross-sectional non-experimental design, the population was made up of 50 officials and public servants of the entity studied and the intentional non-probabilistic sample was made up of 12 of them, to whom a questionnaire was applied as a duly validated data collection instrument and reliable, analytical, deductive, inductive and bibliographic methods were used, ethical considerations were present at all times, the results were presented in 16 tables and statistical figures with their respective interpretation, the Chi Square test statistic was used which showed as resulting in a calculated value of explanatory, the results converge in the conclusion that the internal control system plays a significant role in the effectiveness of the logistics processes of the Provincial Municipality of Yarowilca, given that the findings offer a comprehensive and statistically supported understanding of the significant relationship and impact between the variables investigated in the specific context of the entity studied.

Keywords: Internal Control System, logistics processes, Supply system, local government.

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Traducción del resumen en idioma extranjero o lengua nativa	v
Índice	vi
Introducción	ix

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación	11
1.2 Formulación de problemas de investigación general y específicos	14
1.2.1 Problema general	14
1.2.2 Problemas específicos	14
1.3 Formulación de objetivos general y específicos	14
1.3.1 Objetivo general	14
1.3.2 Objetivos específicos	14
1.4 Justificación	15
1.5 Limitaciones	15
1.6 Formulación de hipótesis general y específicas	16
1.6.1 Hipótesis general	16
1.6.2 Hipótesis específicas	16
1.7 Variables	17
1.7.1 Variable independiente	17
1.7.2 Variable dependiente	17
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	17
1.8.1 Definición teórica de las variables	17
1.8.2 Operacionalización de variables	18

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes	19
2.2 Bases teóricas	22
2.3 Bases conceptuales	35

2.4 Bases epistemológicas	39
---------------------------	----

CAPÍTULO III METODOLÓGÍA

3.1 Ámbito	42
3.2 Población	42
3.3 Muestra	43
3.4 Nivel y tipo de estudio	44
3.4.1 Nivel de estudio	44
3.4.2 Tipo de estudio	44
3.5 Diseño de investigación	44
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	45
3.6.1 Métodos	45
3.6.2 Técnicas	46
3.6.3 Instrumentos	47
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	48
3.7.1 Validación del instrumento	48
3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos	48
3.8 Procedimiento	49
3.9 Tabulación y análisis de datos	49
3.9.1 Tabulación de datos	49
3.9.2 Análisis de datos	49
3.10 Consideraciones éticas	50

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo	51
4.2 Resultados del trabajo de campo	51
4.3 Contrastación o prueba de hipótesis	66

CAPÍTULO V DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados con los antecedentes	77
5.2 Discusión de resultados con las bases teóricas	79

CONCLUSIONES	82
---------------------	----

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	84
--------------------------------------	----

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	85
ANEXOS	87
ANEXO 01: Matriz de consistencia	
ANEXO 02: Consentimiento informado	
ANEXO 03: Instrumento: El cuestionario	
ANEXO 04: Constancia de similitud de la tesis	
ANEXO 05: Acta de defensa de tesis	
ANEXO 06: Nota biográfica	
ANEXO 07: Autorización de publicación digital y D.J. del trabajo de investigación	
ANEXO 08: Validación del instrumento por jueces	
ANEXO 09: Cuestionario Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG)	
ANEXO 10: Organigrama	

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno es una herramienta de gestión esencial para garantizar la eficiencia y eficacia en las operaciones de una entidad durante un periodo determinado, este proceso integrado, llevado a cabo por la dirección y el personal, busca proporcionar seguridad razonable para alcanzar objetivos como la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia operativa, cumplimiento de leyes y regulaciones, y control de los recursos disponible, en este contexto, los procesos logísticos para las contrataciones y adquisiciones del Estado se consideran cruciales, siendo parte de las estrategias y políticas públicas para satisfacer las necesidades de los ciudadanos, destacando la importancia de lograr calidad, precio y oportunidad en las compras estatales para alcanzar la eficiencia.

La gestión efectiva del control interno en las instituciones es esencial para asegurar la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos estatales, sin embargo, en Latinoamérica, incluyendo casos específicos en Costa Rica y Brasil, se evidencian deficiencias en las estructuras organizacionales y sistemas de control interno, generando desconfianza y casos de corrupción, a pesar de los esfuerzos normativos, como la Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado” y el Decreto Legislativo N° 1439 “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento”, muchas entidades, como la Municipalidad Provincial de Yarowilca, muestran deficiencias en la implementación del sistema de control interno, especialmente en áreas logísticas; la falta de un ambiente de control sólido, evaluación de riesgos inadecuada, deficiencias en actividades de control, supervisión insuficiente, y problemas en la planificación y programación de procesos logísticos son identificados como obstáculos que afectan la eficacia de la gestión municipal.

En la actualidad, en el Perú, el Estado desempeña un papel significativo como uno de los principales compradores de bienes y servicios, gracias al crecimiento y estabilidad económica, siendo en el gobierno central como los gobiernos regionales y locales los principales actores en la adquisición de bienes y servicios a través de diversos mecanismos como concursos públicos, licitaciones, adjudicaciones directas, y otras modalidades, estas operaciones son de especial relevancia ya que involucran

intereses tanto públicos como privados, lo que expone dichos procesos a diversos riesgos de control interno, en tal sentido la presente investigación tiene por objetivo determinar de qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos del municipio provincial, buscando identificar oportunidades de mejora para fortalecer la transparencia, eficiencia y legalidad en la administración de recursos públicos en la entidad gubernamental local, para lo cual se plantea la siguiente hipótesis “el sistema de control interno incide significativamente en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022”.

La estructura de la presente investigación está organizada de la siguiente manera: en el Capítulo I se fundamenta y formula el problema de investigación, se establecen objetivos, se justifica la relevancia del estudio, se delimitan las limitaciones, se plantean las hipótesis y se define teórica y operacionalmente las variables involucradas; en el Capítulo II se aborda los antecedentes, las bases teóricas, conceptuales y epistemológicas relacionadas con el sistema de control interno y su incidencia en los procesos logísticos, proporcionando una base sólida para el estudio; en el Capítulo III se describe detalladamente la metodología utilizada, que incluye el ámbito de estudio, la población y muestra, el nivel y tipo de estudio, el diseño de la investigación, así como los métodos y técnicas para la recolección y análisis de datos que incluye la validación y confiabilidad del instrumento, asimismo se señalan el procedimiento, la tabulación y análisis de datos y las consideraciones éticas; en el Capítulo IV se presenta los resultados obtenidos a través del trabajo de campo, y la contrastación de las hipótesis planteadas; en el Capítulo V se realiza un análisis detallado de los resultados obtenidos con respecto a los antecedentes y las bases teóricas, finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos de la investigación, todo ello con el propósito de contribuir al mejoramiento de los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

El control interno es crucial para la gestión efectiva de instituciones, contribuyendo a una administración transparente y eficiente de los recursos estatales, un control interno adecuado, según Deloitte (2020), mejora la calidad del uso de los recursos. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos OCDE (2019) destaca la complejidad del nivel de control interno en Latinoamérica, con estructuras organizacionales formales que no siempre operan como se espera, así tenemos ejemplos concretos, como el informe de la Contraloría General de la República de Costa Rica (2020), que señala desconfianza en ciertas municipalidades debido a su incapacidad para gestionar y prevenir la corrupción, del mismo modo en Brasil, se detectaron deficiencias en los sistemas de control interno, generando irregularidades y despilfarro de recursos en varios Estados y municipios (Kaipper, 2020).

El Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento N°1439 establece que la gestión logística abarca servicios, adquisiciones y la distribución de bienes, sin embargo se evidencia a nivel nacional e internacional deficiencias, un ejemplo es el caso de la alcaldía de Santiago de Cali - Colombia, donde un servicio de suscripción de software catastral superó significativamente el costo de mercado, alcanzando los 15,000 millones de pesos, mientras que un estudio indicaba que debería ser de 9,000 millones, además de irregularidades en los procesos de adjudicación (La Semana, 2022).

La Contraloría General de la República (2014) señala que un sistema de control interno es un proceso integral llevado a cabo por uno o más funcionarios al servicio de una entidad pública para reducir el riesgo y asegurar que se alcancen los objetivos establecidos con base en la misión de la empresa, asimismo la Contraloría General de la República reconoce la importancia de

fomentar y evaluar los controles internos en las entidades públicas, en este contexto, ha implementado estrategias destinadas a fortalecer, promover y evaluar estos controles, y ha adoptado el sistema integrado de referencia para el control interno basado en el marco COSO 2013 (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), dicho marco, junto con sus principios relacionados con el estándar de control interno, se considera una herramienta de gestión fundamental que facilita la comprensión y la correcta aplicación de los controles internos en las entidades públicas (Contraloría General de la República, 2023).

No obstante, a pesar de estas estrategias, la calidad de la implementación del Control Interno varía según el grado de desarrollo organizacional de las entidades y los mecanismos de verificación disponibles, las entidades con un desarrollo avanzado suelen contar con mecanismos de retroalimentación para evaluar la implementación del Control Interno y otros sistemas funcionales. En contraste, las entidades con un desarrollo organizacional insuficiente carecen de estos mecanismos, lo que dificulta el control gubernamental y contribuye al incumplimiento de los objetivos institucionales.

La Ley N°28716 establece la obligación para los organismos públicos de implementar un Sistema de Control Interno (SCI) basado en el modelo COSO. A pesar de esta normativa, muchas entidades muestran deficiencias, especialmente en el área de logística, incluyendo la gestión de servicios y adquisiciones, según señala Shack (2021).

Respecto a los procesos logísticos en el sector público, el Sistema de Abastecimiento se define como un conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, este sistema tiene como objetivo principal garantizar el abastecimiento oportuno y la gestión eficiente de almacenes necesarios para las entidades del Estado, está centrado en el flujo racional de la distribución, suministro, uso y conservación de recursos materiales, así como en las acciones para atender las necesidades y requerimientos de las entidades, contribuyendo al desarrollo óptimo de

actividades en la administración pública, en ese sentido el Decreto Ley 22056 establece que la Dirección Nacional de Abastecimiento, en el marco de su actividad en el Instituto Nacional de Administración Pública, tiene la competencia de asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia en los procesos de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la Administración Pública, lo cual se logra mediante la implementación de procesos técnicos adecuados que abarcan desde la catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento y seguridad, hasta la distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final.

Sin embargo, en los gobiernos locales, una de las áreas que a menudo enfrenta problemas es la logística, ya que es responsable de realizar compras y suministrar bienes y servicios para el funcionamiento de la entidad, estos problemas suelen surgir debido a la falta de un manejo adecuado en esta área. Las entidades del Estado para brindar servicio a la población realizan compras de bienes y servicios de forma frecuente y para ello realizan el proceso de selección, lo cual en ocasiones se lleva de manera inadecuada, sin observar la normativa por desconocimiento y de manera intencional, lo cual se da por la débil aplicación del sistema de control interno, lo que genera problemas en su gestión, dificultado el cumplimiento de metas y objetivos.

La Municipalidad Provincial de Yarowilca no es ajena a la mencionada problemática respecto al control interno y los procesos logísticos, lo cual evidencia la aplicación del cuestionario de implementación del sistema de control interno establecido por la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, dirigido al Gerente Municipal, siendo el resultado de la aplicación del cuestionario de implementación del sistema de control interno el siguiente:

EJE	ITEMS REFERIDOS AL COMPONENTE	NO		Parcialmente		SI		TOTAL
		N°	%	N°	%	N°	%	
Cultura organizacional	Ambiente de control	7	54%			6	46%	13
	Información y Comunicación	3	38%			5	62%	8
Gestión de riesgos	Evaluación de Riesgos	4	17%	9	39%	10	44%	23
	Actividades de Control	4	67%			2	33%	6
Supervisión	Supervisión	5	83%			1	17%	6

	TOTAL	23	41%	9	16%	24	43%	56
--	-------	----	-----	---	-----	----	-----	----

Interpretando tenemos: Respecto a la cultura organizacional, el ambiente de control presenta el 54% de déficits y 46% de logros, en cambio la información y comunicación tiene el 38% de déficits y 62% de logros. En la gestión de riesgos, la evaluación de riesgos presenta el 17% de déficits, el 39% parcialmente aplicados y el 44% de logros. Las actividades de control tienen el 67% de déficits y el 33% de logros. La supervisión muestra el 83% de déficit y solamente el 17% de logros. En total presenta el 41% de déficits, el 16% con avance parcial y solamente el 43% de logros.

Asimismo, según las observaciones realizadas por uno de los tesisistas que laboró en la entidad investigada, la municipalidad enfrenta una serie de problemas críticos que vienen afectando la gestión de la institución, lo que a continuación se describen:

Carece de un ambiente de control sólido en sus operaciones logísticas, lo cual se evidencia por falta de políticas claras, normas y valores éticos que guíen la gestión de los recursos logísticos, lo que puede propiciar la ocurrencia de prácticas inadecuadas y el incumplimiento de procedimientos.

La evaluación de riesgos relacionados con los procesos logísticos es inadecuada, lo cual se evidencia por la falta de identificación y análisis exhaustivo de los riesgos potenciales en la planificación, adquisición, almacenamiento y distribución de recursos, lo que puede dar lugar a eventos no deseados y costos imprevistos.

La implementación de actividades de control en los procesos logísticos es deficiente, situación que se evidencia por la ausencia de controles efectivos en la ejecución de planes logísticos, lo que se traduce en retrasos, ineficiencias y posibles pérdidas de recursos.

La supervisión y el monitoreo de los procesos logísticos son insuficientes, lo que se evidencia por la falta de seguimiento continuo y evaluación periódica de los procesos logísticos, lo que impide detectar a tiempo desviaciones y tomar medidas correctivas oportunas.

No cuenta con una planificación y programación adecuada en sus procesos logísticos, lo cual se evidencia por falta de un plan logístico integral que guíe eficientemente la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios, lo que puede resultar en decisiones ad hoc y descoordinadas.

Los procesos de adquisición de bienes y servicios son ineficientes y carecen de transparencia, situación que se evidencia en los procesos de compras ineficaces, posibles irregularidades y falta de cumplimiento de normativas legales, lo que puede generar malversación de fondos y compras innecesarias. Existe desorganización en la gestión de inventarios y recursos almacenados, lo que se evidencia en la falta de control de existencias, dificultades en la localización de bienes y posibles pérdidas o daños a los activos almacenados. Se registran retrasos en la entrega de bienes y servicios a los destinatarios finales, lo que se evidencia en la insatisfacción de los beneficiarios debido a entregas tardías, lo que puede afectar la percepción de la municipalidad y su operatividad.

Por lo señalado, la investigación se lleva a cabo para determinar de qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial con la finalidad de demostrar la relación y explicar que la implementación efectiva del Control Interno permite la optimizar de los procesos logísticos mediante la transparencia, eficiencia y legalidad en la gestión de recursos públicos en la entidad gubernamental local, con ello establecer oportunidades de mejora para contribuir al logro efectivo de los objetivos institucionales y fortalecer la confianza de la comunidad en la gestión municipal de la provincia de Yarowilca.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el componente ambiente de control incide en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?
- b) ¿De qué manera el componente evaluación de riesgos incide en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?
- c) ¿De qué manera el componente actividades de control incide en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?
- d) ¿De qué manera el componente supervisión y monitoreo incide en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?

1.3 Formulación de objetivos generales y específicos

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Establecer que el componente ambiente de control incide en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.
- b) Establecer que el componente evaluación de riesgos incide en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

- c) Establecer que el componente actividades de control incide en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.
- d) Establecer que el componente supervisión y monitoreo incide en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

1.4 Justificación

La presente investigación titulada El Sistema de Control Interno y su incidencia en los Procesos Logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, se realiza porque la eficacia en la gestión de recursos públicos en una entidad gubernamental local es esencial para garantizar la correcta prestación de servicios a la comunidad. Los procesos logísticos, que abarcan desde la adquisición de bienes hasta su distribución eficiente, son vitales en este contexto.

La implementación efectiva del Sistema de Control Interno desempeña un papel clave en la transparencia, legalidad y eficiencia de estos procesos, por lo tanto, entender la incidencia directa del Control Interno en los Procesos Logísticos permite identificar áreas de mejora y fortalecer los mecanismos de gestión interna, en ese sentido este estudio contribuirá a optimizar la asignación de recursos, prevenir posibles irregularidades y mejorar la confianza de la comunidad en la gestión gubernamental local.

La justificación de esta investigación radica en su potencial para impactar positivamente en la eficacia operativa de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, promoviendo una administración más eficiente, transparente y alineada con los objetivos institucionales, pues al comprender y mejorar la relación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos, se busca fortalecer la capacidad de la entidad para cumplir con sus responsabilidades y satisfacer

las necesidades de la comunidad de manera más efectiva. nacional.

1.5 Limitaciones

Entre las limitaciones encontradas en la ejecución de la presente investigación tenemos:

Mediano conocimiento de las normas del sistema de control interno y logística por parte de los funcionarios y servidores públicos, lo cual fue superado con las estrategias establecidas.

Rotación constante del personal en el área de logística, se superó trabajando con los que conocían el tema y la documentación respectiva.

Reserva de información por parte de los responsables de las áreas investigadas, se trabajó con el acceso a la información pública a través del portal de transparencia.

Es importante destacar que estas limitaciones fueron parte inherente de la investigación por lo cual se tomaron medidas para abordarlas de manera adecuada y garantizar la calidad de la investigación.

1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas

1.6.1 Hipótesis general

El sistema de control interno incide significativamente en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) El componente ambiente de control incide significativamente en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.
- b) El componente evaluación de riesgos incide significativamente en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.
- c) El componente actividades de control incide significativamente en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.
- d) El componente supervisión y monitoreo incide significativamente en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

1.7 Variables

1.7.1 Variable independiente: Sistema de control interno

1.7.2 Variable dependiente: Procesos logísticos

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición teórica de las variables

Sistema de control interno: Es el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad para dar seguridad

razonable a fin de alcanzar los objetivos gerenciales. (Contraloría General de la República, 2014)

Procesos logísticos: Se refiere a un conjunto de directrices, reglas y métodos que se emplean al proporcionar bienes, servicios u obras a través de la cadena de suministro del sector público. Estas directrices están diseñadas para asegurar resultados efectivos desde la fase inicial de planificación hasta el uso final, ya sea mediante la prestación de servicios o la entrega y distribución de productos finales. (El Peruano, 2018)

1.8.2 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTO/ ESCALA
VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas • Procedimientos y reglas 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta / Cuestionario / Ordinal
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación • Evaluación y medidas preventivas 	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación e inspección • Supervisión 	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Prevención y monitoreo de actividades • Seguimiento de resultados 	
VARIABLE DEPENDIENTE: Procesos logísticos	Proceso de planeamiento y programación	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación y valor referencial • Plan anual de contrataciones 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta / Cuestionario / Ordinal
	Proceso de adquisiciones	<ul style="list-style-type: none"> • Convocatoria y Proceso de selección • Contrato 	
	Proceso de almacenamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Control y custodia • Mantenimiento 	
	Proceso de distribución	<ul style="list-style-type: none"> • Despacho • Inventario 	

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

a) Antecedentes internacionales:

Dugarte (2012), en su tesis “Estándares de control interno administrativo en ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal” de la Universidad de los Andes Venezuela-Mérida, tuvo como objetivo establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal en el área metropolitana del Estado Mérida. Estos estándares fortalecieron los sistemas de control interno, mejorando la eficacia y efectividad de la gestión administrativa en relación con los actos de administración, manejo y disposición de recursos públicos. La investigación adoptó un enfoque descriptivo, analítico, proyectivo y explicativo, utilizando un diseño de investigación de campo tipo encuesta. La muestra incluyó a 20 funcionarios y se recopiló datos mediante un cuestionario con preguntas cerradas. Los resultados destacaron la necesidad de mejorar la correlación de funciones y la jerarquía de cargos, así como la importancia de los objetivos organizacionales y los cinco componentes de control interno según el Informe COSO para definir estándares de control interno en la ejecución de obras civiles. La investigación concluyó que la situación actual del control interno administrativo en los órganos de la administración pública municipal en Mérida necesita ajustes para lograr una mejor eficiencia operativa y alineación con los objetivos institucionales.

León (2011) en su tesis "El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile" también destaca la importancia de enfocarse en la comprensión y control de diversas actividades

administrativas, financieras, contables, jurídicas y las relaciones entre el municipio y la comunidad, su objetivo principal es fomentar la implementación de métodos modernos y efectivos de control administrativo en las instituciones municipales, lo que implica cambios en la estructura de las instituciones encargadas del control interno, con el propósito de que funcionen de manera integral, eficaz y eficiente, el autor busca asegurar un control constante de todos los procedimientos en las instituciones municipales y la implementación de acciones para monitorear rigurosamente el cumplimiento de las pruebas previas, simultáneas y posteriores.

Guerrero, Portillo y Zometa (2011), en su tesis “Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010”; desarrollado en Centroamérica El salvador, tuvo como objetivo describir la situación actual de la Municipalidad de San Sebastián en cuanto a funciones, actividades y procedimientos administrativos, operativos y financieros, utilizó un enfoque descriptivo, la investigación concluye que la administración no da importancia al control interno, ya que no se han establecido lineamientos para un funcionamiento adecuado de la Municipalidad. Esto resulta en la falta de controles que mejoren el desempeño de las actividades, dejando a cada individuo realizar tareas basadas en la experiencia o en cumplimiento de la legislación sin una estructura de control eficaz.

b) Antecedentes nacionales:

Soria (2022), en su tesis "Control interno y proceso logístico en la municipalidad provincial de Loreto Nauta, 2021," concluye que la evaluación del control interno en la Municipalidad Provincial de Loreto Nauta se califica como regular, destaca la falta de un compromiso consistente con valores éticos en todos los niveles jerárquicos, así como la insuficiente toma de decisiones correctivas frente a riesgos identificados en los procesos. En cuanto a los procesos logísticos, también se califican como

regulares, evidenciando prácticas intermitentes en el manejo de cotizaciones, recepción de bienes, control de calidad, registro y verificación de bienes entregados, así como la revisión del origen de bienes sobrantes, asimismo señala que existe una relación significativa entre el control interno y los procesos logísticos, indicando que el comportamiento del control interno afecta directamente el desempeño del proceso logístico en la entidad municipal.

Ticona (2022) en su tesis “Control interno y los procesos logísticos en la unidad de adquisiciones de la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, año 2021” concluye que la investigación revela una relación positiva y moderada, destaca la deficiencia en el proceso logístico, evidenciando una limitada identificación e implementación de mejoras en las prácticas logísticas de acuerdo con los lineamientos y directivas de la entidad, asimismo, concluye que los colaboradores de la entidad, especialmente en las áreas usuarias, poseen un nivel medio de conocimiento sobre los requerimientos del plan operativo institucional, y se sugiere que un control interno determinado es crucial para respetar el cronograma y la información detallada ingresada en la plataforma del CEPLAN. Además, se observa que las áreas usuarias muestran un conocimiento medio en relación con los pedidos, requerimientos, plazos, optimización, lista de productos y satisfacción del personal frente al control interno y la normatividad establecida. Por último, concluye que los colaboradores del área de adquisiciones no siguen la estructura establecida de los T.D.R. y E.E.T.T. según la directiva, lo que podría generar malos entendidos con los proveedores y afectar los plazos para el uso de bienes y servicios por parte del área usuaria.

Aguirre y Rafael (2021) en su tesis "El Control Interno y los Procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Sayán, año 2019" concluye que encontró una relación moderada entre el Control Interno y los procesos logísticos en general, en detalle, se revela una relación moderada en la gestión de adquisición de bienes, indicando que los procesos de adquisición siguen los procedimientos establecidos, aunque

el control interno verifica medianamente su cumplimiento. La gestión de almacenamiento muestra una relación muy baja con el Control Interno, sugiriendo que los procesos de almacenamiento cumplen mínimamente con los procedimientos administrativos establecidos y tienen una débil conexión con los procedimientos de verificación del control interno. Por otro lado, la gestión de inventariado presenta una relación positiva moderada, indicando que el proceso cumple medianamente con los procedimientos establecidos, y el control interno no es muy exigente con su cumplimiento. Finalmente, la gestión de distribución revela una relación moderada, sugiriendo que los procesos de distribución cumplen de manera regular, pero no están completamente alineados con los procedimientos exigidos por el control interno, posiblemente debido a acciones no tan responsables o desconocimiento de los procesos por parte del personal.

Gómez (2018) en su tesis "Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín, 2018," la investigación revela una correlación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos logísticos, evidenciando áreas susceptibles de mejora. El ambiente de control interno se relaciona con los procesos logísticos, aunque la mayoría del personal desconoce su importancia. La evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión también muestran fuertes vínculos con los procesos logísticos, señalando la necesidad de mejorar estos aspectos para prevenir errores y optimizar el desempeño. Sin embargo, la investigación destaca la baja participación en el establecimiento de indicadores de desempeño, la escasa implementación de políticas para el suministro de información y la casi nula supervisión en el análisis de la información de proveedores, subrayando áreas específicas que requieren atención y fortalecimiento en la gestión logística de la entidad.

c) Antecedentes locales:

Espinoza (2018) en su tesis "Control interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2015-2018" el objetivo fue determinar la influencia del Control Interno en el Sistema de Abastecimiento y resaltar la importancia de mantener procedimientos efectivos para salvaguardar los bienes estatales, los resultados indican una relación considerable entre el Control Interno y el Sistema de Abastecimiento, así como relaciones medias en la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de la ley de Control Interno, en general, se confirma la hipótesis de que hay correlación entre el Control Interno y el Sistema de Abastecimiento.

Jiménez (2019) en su tesis "El control interno y el proceso de selección en la adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca Huánuco, 2019" el objetivo principal fue determinar la relación entre el Control Interno y el proceso de selección, destacando la importancia de mantener un buen Control Interno para resguardar eficientemente los bienes del estado y mejorar la efectividad de los servicios y bienes, los resultados revelaron que existe una relación positiva entre el Control Interno y el proceso de selección; a mayor control, mejor es el proceso de selección, la investigación empleó un enfoque cuantitativo, utilizando una muestra de 40 colaboradores de la institución y la técnica de encuestas mediante cuestionarios, la metodología utilizada fue descriptiva correlacional, analizando la relación entre las variables de control interno y adquisición de bienes y servicios, concluyó que el control interno es fundamental para la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, ya que contribuye a la protección de los bienes y servicios, evitando perjuicios y proporcionando seguridad razonable en la gestión pública realizada por la municipalidad.

2.2 Bases teóricas

2.2. Sistema de control interno

En el sistema de control interno, se encuentran diversos elementos organizacionales que están interrelacionados e interdependientes, tales como la planificación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, así como los sistemas de información y comunicación. Estos elementos trabajan en conjunto para buscar sinergia y lograr de manera armónica los objetivos y políticas institucionales. (Contraloría General de la República, 2014)

Álvarez (2007) define el control interno como: Un conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido por cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos propuestos. Se considera también como un proceso continuo, efectuado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones y competencias encomendadas".

Componentes del Sistema de control interno

Dentro de los componentes del sistema de control interno, utilizados en el presente estudio según la Contraloría General de la República (2014), tenemos:

El ambiente de control

El informe de la Contraloría General de la República (2014) explica que el ambiente de control abarca las normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para implementar un Control Interno efectivo en

una entidad. Se destaca que es responsabilidad de los funcionarios, especialmente aquellos en los niveles superiores, resaltar la importancia del Control Interno, incluyendo el cumplimiento de las normas de conducta establecidas. Un ambiente de control sólido tiene un impacto significativo en todo el sistema general de Control Interno.

La evaluación de riesgos

La Contraloría General de la República (2014) explica que el riesgo se refiere a la probabilidad de que un evento ocurra o tenga un impacto negativo en el logro de los objetivos. La evaluación del riesgo, por su parte, es un proceso continuo que permite a la entidad prepararse para enfrentar esos eventos adversos.

Actividades de control

Según la definición de la Contraloría General de la República (2014), las actividades de control se refieren a las políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos empresariales. Para que estas actividades sean efectivas, es necesario que sean adecuadas, que operen de manera consistente según lo planeado durante un período determinado y que los costos asociados sean razonables y estén directamente relacionados con los objetivos de control.

Actividades de supervisión y monitoreo

Según la Contraloría General de la República (2014), las actividades de seguimiento del control interno comprenden un conjunto de acciones de autocontrol que se integran en los procesos de monitoreo y evaluación de la organización, así como en las actividades de mejora continua.

Objetivos del control interno

El marco de referencia COSO IV, que es el último modelo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) sobre control interno, establece los siguientes objetivos del control interno:

Eficacia y eficiencia operativa: El control interno busca garantizar que las operaciones de la organización se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente, optimizando el uso de los recursos disponibles.

Confiabledad de la información financiera: El control interno tiene como objetivo asegurar la fiabilidad de la información financiera generada por la organización, incluyendo la presentación de los estados financieros y los informes internos.

Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables: El control interno busca asegurar el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas relevantes para la organización, mitigando el riesgo de incumplimiento y posibles sanciones legales.

Salvaguarda de activos: El control interno tiene como objetivo proteger los activos de la organización, incluyendo los recursos financieros, físicos e intangibles, mediante la implementación de medidas de seguridad y controles adecuados.

Promoción de la ética y los valores de la organización: El control interno busca fomentar una cultura organizacional ética, promoviendo la integridad, la transparencia y el cumplimiento de los valores y principios establecidos por la organización.

Finalidad del control interno

Bravo (2007) afirma que el objetivo principal del control interno es reducir el riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraude y otros riesgos que puedan afectar la gestión eficaz del cumplimiento

mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos. Este objetivo está estrechamente relacionado con las siguientes actividades:

Proteger los activos contra posibles pérdidas innecesarias causadas por errores accidentales o actos fraudulentos.

Fomentar una cultura de honestidad, transparencia y rendición de cuentas en el servicio público.

Garantizar el acceso a información contable, administrativa y financiera de alta calidad, y su verificación a través de auditorías, con el fin de prevenir errores y violaciones.

Mejorar la eficiencia de las instituciones estatales, optimizando el desempeño de los funcionarios y empleados que trabajan en ellas.

Promover el cumplimiento de las políticas de la unidad estructural, las cuales deben estar alineadas con el logro de metas y objetivos establecidos.

Tipos de control interno

Zuluaga, F. (2021) destaca la existencia de tres tipos de Control Interno, cada uno de los cuales se implementa en diferentes momentos de los procesos o acciones realizados por una municipalidad o entidad estatal: Control Previo, Control Simultáneo y Control Posterior. A continuación, se detallan las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

El control previo se orienta a la identificación anticipada de peligros, actos de corrupción y conflictos de intereses que podrían surgir durante la ejecución de actividades. Su propósito es prevenir perjuicios a la institución y al Estado, actuando de manera preventiva para evitar posibles inconvenientes. Este tipo de control implica la anticipación y

evaluación de riesgos antes de que ocurran, buscando así asegurar una gestión más transparente y eficiente.

En cuanto al control simultáneo, este se lleva a cabo durante el proceso de gestión, ya sea en la prestación de servicios o la ejecución de obras. Durante estas actividades, se verifica y evalúa el desempeño de la gestión pública. Se genera un informe detallando las deficiencias encontradas, el cual se presenta al titular de la institución. Este tipo de control proporciona una retroalimentación en tiempo real sobre la calidad y legalidad de las acciones emprendidas, permitiendo la adopción de medidas correctivas de manera inmediata.

Por último, el control posterior implica la participación de entidades como la Contraloría General de la República (CGR), la Oficina de Control Institucional (OCI) y otros organismos de control externo. Estas entidades realizan auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño después de que se han ejecutado los procedimientos y operaciones. Su enfoque se centra en evaluar retrospectivamente la legalidad, eficacia y eficiencia de las acciones llevadas a cabo, proporcionando una visión crítica y reflexiva sobre el rendimiento institucional.

Importancia del control interno

La Contraloría General de la República (2022) subraya la importancia crítica de la fiscalización y evaluación del control interno en el ámbito de la gestión pública. Esto se debe a que el adecuado funcionamiento y aplicación de este sistema son determinantes para una gestión pública efectiva, una ejecución funcional viable y la transparencia en las actividades gubernamentales. Además, a través de este proceso se mide y se informa sobre la capacidad de una entidad para garantizar una gestión eficiente, una organización adecuada y la utilización óptima de recursos públicos. También se evalúa la pronta adopción de medidas correctivas en caso de detectar desviaciones o señales de irregularidades.

Por lo señalado, el sistema de control interno se considera fundamental en la lucha contra el desperdicio de recursos, la negligencia, la inactividad, el mal uso de fondos públicos y la corrupción institucionalizada. Su fiscalización y evaluación sistemáticas son esenciales para mantener la integridad y la responsabilidad en la gestión gubernamental.

Control gubernamental

La Contraloría General de la República (2022) proporcionan una definición completa del control público, describiéndolo como un proceso que abarca la supervisión, vigilancia y fiscalización de las actividades y resultados de la administración estatal. Se enfoca en varios aspectos cruciales, como la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos y fondos estatales. Además, este proceso se centra en el cumplimiento de las normativas, políticas y planes de acción para evaluar los sistemas de administración, gestión y control gubernamentales.

El objetivo principal del control público es la mejora constante de estos sistemas a través de la implementación de medidas preventivas y correctivas cuando sea necesario. Es importante destacar que el control público se divide en dos componentes esenciales: el control interno y el control externo. Además, se enfatiza que este proceso es continuo y abarca todas las etapas de la administración estatal.

Gastos públicos

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2022), se entiende por gastos públicos los desembolsos efectuados por las entidades gubernamentales utilizando los créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos presupuestos, estos desembolsos comprenden tanto los gastos operativos como las inversiones en bienes y servicios de largo plazo, además de los pagos por deuda. La finalidad primordial de estos gastos

es orientar los recursos financieros hacia la prestación de servicios públicos y la implementación de actividades que estén en consonancia con las responsabilidades y objetivos institucionales de las entidades gubernamentales.

Control de gastos

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2022), se entiende por gastos públicos los desembolsos efectuados por las entidades gubernamentales utilizando los créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos presupuestos. Estos desembolsos comprenden tanto los gastos operativos como las inversiones en bienes y servicios de largo plazo, además de los pagos por deuda. La finalidad primordial de estos gastos es orientar los recursos financieros hacia la prestación de servicios públicos y la implementación de actividades que estén en consonancia con las responsabilidades y objetivos institucionales de las entidades gubernamentales.

2.2. Procesos logísticos

La segunda variable de esta investigación se vincula con el Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA). Según el Decreto Legislativo N°1439 (2018), el SNA se define como un conjunto de normas, procesos, técnicas, instrumentos, procedimientos y principios destinados a la provisión de obras, bienes y servicios a través de la cadena de abastecimiento público, este sistema busca lograr un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, regulándose de manera centralizada en términos técnicos y normativos, con la ejecución descentralizada a cargo de las organizaciones gubernamentales. Según el Decreto Supremo N° 217-2019-EF, el SNA está compuesto por la Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) como ente rector, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado como organismo técnico especializado, y la Central de Compras Públicas

(Perú Compras) como organismo público ejecutor, en tal contexto encontramos los procesos logísticos de la entidad.

Los procesos logísticos se pueden definir como "las actividades y operaciones involucradas en la planificación, implementación y control del flujo de productos, información y servicios desde el punto de origen hasta el punto de consumo, con el propósito de satisfacer las necesidades de los clientes de manera eficiente y rentable" (Council of Supply Chain Management Professionals, 2013).

La Contraloría General de la República (2022) enfatiza que el objetivo fundamental del proceso logístico es asegurar la entrega precisa en cantidad y calidad de materiales o servicios al lugar correcto, en el momento adecuado, al cliente indicado y a un precio adecuado.

Para comprender estos procesos, es esencial tener una comprensión clara del concepto de logística. Barboza (2018) contribuye a esta comprensión al describir la logística como la gestión eficiente y efectiva tanto del flujo directo como inverso de activos, asimismo Gómez (2018) quien conceptualiza la logística como una disciplina integrada en la cadena de abastecimiento, siendo esta área se encarga de planificar, dirigir y controlar el flujo de materiales, suministros, insumos y productos terminados, además de gestionar su almacenamiento eficiente, de este modo el objetivo principal de la logística es satisfacer de manera adecuada los requerimientos exigidos por los clientes.

De esta manera la importancia de la logística radica en el control preciso de los flujos de mercancías, tanto de salida como, de entrada, en una organización o entidad. Este control es fundamental para el éxito de la entidad, permitiendo su funcionamiento fluido la relevancia de la logística reside en comprender el método más eficaz para utilizar la capacidad de almacenamiento, transporte y distribución, con el fin de obtener una ventaja competitiva, asimismo los procedimientos logísticos y de cadena de suministro eficaces son esenciales para reducir costos y

mantener o aumentar la productividad. La deficiencia en la logística puede resultar en entregas tardías, incumplimiento de requisitos del consumidor y, en última instancia, el colapso de la empresa, por lo tanto, la dirección de logística desempeña un papel crucial en asegurar que se alcancen estos objetivos y se garantice la satisfacción del cliente. (Ramírez y Ruiz, 2018)

Dimensiones de los procesos logísticos

Proceso de planeamiento y programación

La programación de abastecimiento puede ser definida como "la planificación y organización anticipada de las cantidades necesarias de materiales, bienes o productos que una empresa o entidad requiere, así como el momento en el que serán necesarios, para asegurar un flujo eficiente en el proceso logístico". (Andreani, O., 2016).

Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras: Según el MEF, este componente tiene como objetivo principal la identificación y cuantificación de los costos asociados a los bienes, servicios y obras necesarios para el funcionamiento y mantenimiento de las necesidades públicas. Este proceso abarca diversas actividades, incluyendo el Cuadro Multianual de Necesidades, que consiste en la planificación a tres años de las necesidades con el propósito de priorizar los productos requeridos para cumplir con las políticas públicas y el funcionamiento institucional. También comprende el Catálogo Único de Bienes y Servicios, que facilita la codificación, estandarización y sistematización de información sobre los bienes y servicios que el Estado puede adquirir. Además, se encuentra el Registro Nacional de Proveedores, una base de datos de acceso público que se mantiene actualizada y que contiene información sobre los proveedores del Estado (MEF, 2022).

Proceso de adquisiciones

Según Ale (2019), el proceso de adquisiciones y contrataciones del Estado se rige por las disposiciones de la Ley de Contrataciones del Estado N° 30225 del año 2014, este proceso implica una serie de etapas que incluyen la planificación y actividades preparatorias, como la elaboración del expediente de contratación, asimismo, se contemplan diferentes métodos de contratación, entre los que se encuentran la licitación pública, el concurso público, la adjudicación simplificada y la contratación directa.

Proceso de almacenamiento

Conforme a la explicación de Bureau (2011), el proceso que abarca la recepción, almacenamiento y movimiento interno de productos dentro de un almacén, junto con el manejo de la información generada, indudablemente se integra en la gestión de almacén, esta definición se extiende para abarcar los aspectos vinculados al punto de consumo de diversos materiales o materias primas, además, señala que la gestión de almacén implica tanto la administración del almacén como la implementación de todas las decisiones tomadas en la gestión de la producción.

Almacén o área de abastecimiento: (González, A. (2007) describe que el almacenamiento y distribución son actividades destinadas a la custodia y conservación de los bienes. Estas actividades forman parte de un proceso de entrega de tecnología. El autor detalla los siguientes componentes:

Proceso de almacenamiento: Se refiere al internamiento de los bienes en un espacio físico determinado dentro del almacén, con el propósito de su ubicación temporal y custodia.

Proceso de distribución: Consiste en el traslado de los bienes para satisfacer las necesidades de las áreas usuarias, involucrando un conjunto de actividades requeridas.

Inventario físico de almacén: Implica controlar las existencias físicas, evaluar el estado físico de los bienes, determinar si se encuentran en buenas condiciones o deteriorados, y garantizar condiciones de seguridad.

Registro y control: Este proceso implica elaborar estadísticas de la información de abastecimiento y sistematizar los registros que faciliten los controles posteriores.

Recuperación de bienes: Comprende actividades como la recolección o selección de bienes, su reparación o reconstrucción, y su utilización.

Mantenimiento: El objetivo de este proceso es evitar la paralización de los servicios prestados por la municipalidad, mediante acciones destinadas a conservar en buen estado los bienes que la entidad posee.

Proceso de distribución

Según Serrano, J. E. (2014) la distribución se refiere a un conjunto de actividades que se llevan a cabo desde la fabricación del producto por parte del fabricante hasta su compra.

En el caso de la administración de bienes, se encarga de la recepción, uso, custodia, preservación, distribución, entrega, asignación, mantenimiento y disposición final de los bienes, con el objetivo de cumplir con los objetivos institucionales.

Dentro de las actividades que comprende se encuentran:

Almacenamiento: Recepción, verificación, control de calidad e internamiento de los bienes.

Distribución: Asignación y traslado de los bienes.

Mantenimiento: Garantizar el funcionamiento y mantener condiciones eficientes de operación de los bienes.

Disposición final de bienes: Destino final y realización de actos de disposición como la reasignación, venta o baja de los bienes

Sistema Nacional de Abastecimiento

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2022) define el Sistema Nacional de Abastecimiento como un conjunto integral de principios, políticas, normativas, procedimientos e instrumentos diseñados para garantizar el suministro de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento del Sector Público. Su enfoque se centra en lograr resultados y generar valor público a lo largo de la cadena de abastecimiento, optimizando el uso de los recursos públicos de manera eficiente y efectiva. Es importante destacar que este sistema no se limita solo a la programación, ejecución de procesos de selección y gestión y custodia de los bienes estatales, sino que también se integra y coordina con otros sistemas administrativos.

Área de abastecimiento

La gestión de suministros se define como un conjunto integral de políticas, objetivos, normativas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos que están diseñados para gestionar eficazmente los inventarios y asegurar la entrega adecuada de los recursos materiales necesarios para el movimiento, distribución o suministro eficiente, utilización y protección de los recursos materiales, además, engloba actividades especializadas destinadas a satisfacer las necesidades y requisitos de la organización con el propósito de garantizar el funcionamiento normal de sus operaciones y asegurar la continuidad del proceso productivo dentro del ámbito de la administración pública. (Serrano, J. E.,2014).

Gestión de abastecimiento

La gestión de compras públicas se define como una actividad centrada en la mejora continua del uso efectivo y eficiente de los recursos disponibles, con el objetivo de adquirir los bienes y servicios necesarios para garantizar el correcto funcionamiento de la institución. (Martínez, J. (2001).

Sistema de abastecimiento

El Sistema Nacional de Abastecimiento es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos utilizados para proveer bienes, servicios y obras a través de la Cadena de Abastecimiento Público. Su meta es alcanzar resultados eficientes y eficaces en la utilización de los recursos públicos. (Decreto Legislativo N° 1439)

Importancia de abastecimiento

El abastecimiento desempeña un papel fundamental en la administración gubernamental, ya que su eficacia influye en el desarrollo de las actividades institucionales con rapidez, calidad y productividad, garantizando así la prestación de servicios públicos de alta calidad (Decreto Legislativo N° 1439)

Finalidad del Sistema Nacional de Abastecimiento

Según el Sistema Nacional de Abastecimiento, su función es "lograr la previsión racional de los bienes, servicios y obras que requieran las entidades públicas"

Objetivo del sistema de abastecimiento

El objetivo del sistema de abastecimiento es garantizar un suministro adecuado de bienes y servicios no personales mediante la implementación de reglas uniformes, además, busca establecer criterios y lineamientos para los procesos técnicos de adquisición, contratación y ejecución de obras públicas, también se encarga de dictar disposiciones relacionadas con el saneamiento, registro, control, administración y disposición de los bienes de propiedad estatal. (MEF, 2022)

Aplicación de criterio de eficiencia y eficacia

El abastecimiento tiene como objetivo utilizar de manera óptima los recursos disponibles y lograr los objetivos establecidos mediante una gestión adecuada, para ello, se deben considerar criterios técnicos como la cantidad, calidad, oportunidad, lugar y costo al adquirir o contratar bienes y servicios, estos criterios aseguran que el proveedor cumpla con las necesidades de la entidad de manera eficiente y efectiva.

Proceso de contratación

El proceso de contratación se refiere al conjunto de actividades y etapas que se llevan a cabo para seleccionar y formalizar la contratación de bienes, servicios u obras por parte de una entidad o empresa. Aunque los detalles y requisitos específicos pueden variar según el país y la legislación vigente, a continuación, se presenta una descripción general del proceso de selección:

Procedimiento de selección

Según Ñahui, J. (2015), el proceso de selección en el contexto de contratación en Perú puede llevarse a cabo a través de los siguientes procedimientos:

Licitación pública y concurso público: Se utilizan para la contratación de bienes, obras y servicios. Estos procedimientos se aplican cuando el valor

estimado o valor referencial de la contratación se encuentra dentro de los límites establecidos por la ley de presupuesto del sector público.

Adjudicación simplificada: Se utiliza para la contratación de bienes y servicios, excluyendo los servicios de consultoría y la ejecución de obras. Este procedimiento aplica cuando el valor estimado o referencial de la contratación se encuentra dentro de los límites establecidos por la ley de presupuesto del sector público.

Selección de consultores individuales: Se emplea para la contratación de servicios de consultoría en los que no se requiere un equipo de personal adicional y donde la experiencia y calificaciones del consultor individual son los requisitos principales. Este procedimiento se aplica si el valor estimado de la contratación está dentro de los límites establecidos por la ley de presupuesto del sector público.

Subasta inversa electrónica: Se utiliza para la contratación de bienes y servicios comunes que se encuentran incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes y que cuentan con una ficha técnica.

Contrataciones directas: Se permite la contratación directa en situaciones excepcionales, como contratar con otra entidad cuando resulta más eficiente y técnicamente viable, en casos de emergencia, desabastecimiento, contratación de servicios personalísimos, entre otros casos específicos establecidos por la legislación.

Proceso de selección

Según el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2018), el proceso de selección es una etapa dentro del proceso de contratación que tiene como objetivo seleccionar a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para satisfacer las necesidades de la entidad estatal y celebrar un contrato para la contratación de bienes,

servicios o la ejecución de una obra, este proceso debe seguir el procedimiento establecido en la normativa de contratación pública.

El proceso de contratación se divide en tres fases:

Fase de Programación y actos preparatorios: En esta fase se definen las necesidades de la entidad y se aprueba el Plan Anual de Contrataciones (PAC). Se realiza un estudio de las posibilidades que ofrece el mercado y se determina el tipo de proceso de selección a convocar. Además, se designa un Comité Especial encargado de llevar a cabo la contratación y se elaboran y aprueban las Bases del proceso de selección.

Fase de Selección: Esta fase consta de ocho etapas, que son la convocatoria, el registro de participantes, la formulación y absolución de consultas, la formulación y absolución de observaciones, la integración de las Bases, la presentación de propuestas, la calificación y evaluación de propuestas, y el otorgamiento de la Buena Pro.

Fase de Ejecución contractual: En esta fase se lleva a cabo la ejecución del contrato, que incluye desde su celebración hasta la conformidad y el pago de las prestaciones ejecutadas en el caso de contratos de bienes y servicios, o la liquidación y pago correspondiente en el caso de contratos de ejecución o consultoría de obras. (Ñahui, J. 2015).

2.3 Bases conceptuales

Abastecimiento: Abastecimientos es obtener del exterior a la empresa, los materiales, productos y / o servicios que necesite para su funcionamiento, en las cantidades y plazos establecidos, con los niveles de calidad necesarios y al menor precio que permita el mercado". (Decreto Legislativo N°1439)

Área de abastecimiento: El área de abastecimiento es la función logística dentro de la entidad pública o privada, mediante la cual la misma se provee de todos los materiales necesarios para su desempeño, planifica y dirige las políticas de licitaciones, compras, contratos de bienes y servicios. Con el fin de garantizar el aprovisionamiento de bienes y/o servicios para las diferentes unidades de la institución". (Decreto Legislativo N°1439)

Actividades de control: Según Contraloría General de la República (2014), son políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.

Bases: Según Ley de Contrataciones del Estado (2016), los documentos que contienen los aspectos administrativos, las especificaciones técnicas y los términos de referencia o expediente técnico, según corresponda, que, con el conjunto de condiciones, procedimientos establecidos por la Entidad y, cuando corresponda, la proforma del contrato, rigen un proceso de selección específico en el marco de la Ley y el presente Reglamento.

Bienes: Reconocido teórico de la administración: "Los bienes son productos tangibles que se pueden almacenar, transportar y vender, y que tienen un valor económico. Incluyen tanto los productos manufacturados como las materias primas utilizadas en la producción". (MEF, 2022)

Contratación: La contratación es el acto jurídico mediante el cual las partes acuerdan establecer una relación contractual, regulada por normas jurídicas, con el fin de llevar a cabo una prestación de bienes, servicios u obras a cambio de una contraprestación económica. (MEF, 2022)

Cultura de control: Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos (CGR, 2006).

Control interno: Según Contraloría General de la República (2016), es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que se aplican con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado.

Eficacia: Se refiere al grado de avance y/o cumplimiento de una determinada variable respecto a la programación prevista, además se refiere a los resultados en relación con las metas y cumplimiento de los objetivos organizacionales. Es hacer las cosas debidas. (MEF, 2022)

Efectividad: Es relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, es decir nos permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados. (MEF, 2022)

Estructura organizacional: Estructura organizacional es “la distribución formal de los empleos dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización” (MEF, 2022)

Evaluación: Proceso de reconocer las áreas de decisión importantes, seleccionar, reconocer y analizar la información apropiada para transmitir datos que ayuden a tomar decisiones para tomar alternativas” (MEF, 2022)

Eficiencia: Se define la eficiencia como la "expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico,

para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos". (MEF, 2022)

Gestión: La gestión es el arte de saber lo que se quiere hacer y a continuación, hacerlo de la mejor manera y por el camino más eficiente. (MEF, 2022)

Monitoreo: Según Contraloría General de la República (2014), es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado.

Programación: "Programar significa que cuando una persona se acerca a una acción futura, ha de saber de antemano para qué sirve, de dónde parte, qué va a hacer, dónde lo hará y cómo lo hará". (MEF, 2022)

Presupuesto: El presupuesto puede considerarse una parte importante del clásico ciclo administrativo de planear, actuar y controlar o, más específicamente, como parte de un sistema total de administración. (MEF, 2022)

Plan anual: La planificación anual como un procedimiento formal para generar resultados articulados, en la forma de un sistema integrado de decisiones, y explica, además, que "la planificación se refiere a la formalización, lo que significa la descomposición de un proceso en pasos claros y articulados. (MEF, 2022)

Política: "La política se refiere al conjunto de acciones, decisiones y procesos que tienen como objetivo la distribución y ejercicio del poder en una sociedad. Se trata de la toma de decisiones colectivas para establecer normas, reglas y

orientaciones que guíen el comportamiento y la interacción de los individuos en un determinado contexto social". (MEF, 2022)

Procedimiento: "Los procedimientos son secuencias de pasos o acciones establecidas previamente, que deben seguirse de manera sistemática y ordenada para lograr la ejecución eficiente de una tarea o proceso específico. Son guías detalladas que describen cómo llevar a cabo una actividad, indicando las acciones a seguir, los recursos necesarios y los criterios de evaluación". (MEF, 2022)

Proveedores: "Los proveedores son aquellas personas físicas o jurídicas que suministran bienes, servicios o recursos a una organización. Son los actores externos con los cuales se establecen relaciones comerciales para adquirir los insumos necesarios para el funcionamiento de la empresa". (MEF, 2022)

Reglas: "Las reglas son normas o disposiciones establecidas para guiar el comportamiento o las acciones de los individuos en un determinado contexto. Estas normas pueden ser formales o informales y se utilizan para regular y facilitar la convivencia y el funcionamiento de grupos sociales, organizaciones o instituciones". (MEF, 2022)

Supervisión: "La supervisión es el proceso mediante el cual se ejerce una dirección y control continuo sobre las actividades y el desempeño de los subordinados, con el objetivo de garantizar que se cumplan los objetivos establecidos y se alcance la eficiencia y eficacia en el trabajo". (MEF, 2022)

Seguimiento: "El seguimiento se refiere al proceso de monitorear y evaluar el progreso y los resultados de un proyecto, programa o actividad en relación con los objetivos y metas establecidos. Consiste en recopilar datos, analizarlos y

tomar medidas correctivas cuando sea necesario para asegurar que se cumplan los resultados esperados". (MEF, 2022)

Transparencia: "La transparencia es el principio que establece la obligación de los gobiernos y las organizaciones de brindar acceso claro, completo y oportuno a la información relevante, así como de rendir cuentas de sus acciones y decisiones. Implica la apertura, la honestidad y la visibilidad en la gestión de los recursos públicos y en la toma de decisiones". (MEF, 2022)

Verificación: La verificación se refiere al proceso de confirmar, validar o comprobar la precisión, exactitud o autenticidad de algo. Implica la revisión detallada y el examen minucioso de información, datos o resultados para asegurarse de que sean correctos, confiables y cumplan con los criterios o estándares establecidos. (MEF, 2022)

2.4 Bases epistemológicas

La investigación sobre "El Sistema de Control Interno y su incidencia en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial" se fundamenta en bases epistemológicas que abarcan tanto aspectos filosóficos como teóricos, desde una perspectiva ontológica, se busca comprender la naturaleza del control interno y los procesos logísticos en el contexto de la municipalidad provincial de Yarowilca.

En términos epistemológicos, se explora cómo se adquiere y valida el conocimiento sobre estos elementos en una entidad gubernamental. El marco teórico aborda las teorías existentes sobre control interno y logística en el sector público, mientras que la metodología de investigación se centra en la elección del enfoque cuantitativo, considerando la representatividad de la muestra. Se adopta una perspectiva crítica, analizando el impacto del contexto social y político, y se incorporan consideraciones éticas para garantizar la

integridad en todas las fases de la investigación. Finalmente, se destaca la relevancia práctica, buscando aplicar los resultados para mejorar efectivamente el sistema de control interno y los procesos logísticos en la municipalidad provincial de Yarowilca.

Por otra parte, las bases epistemológicas se fundamentan en diversas corrientes y teorías que respaldan la investigación en el campo de la administración pública, el control interno y la gestión logística, entre las más importantes tenemos:

Teoría de la administración pública: Esta corriente se basa en los principios y conceptos fundamentales de la administración pública, incluyendo la eficiencia, la eficacia y la transparencia en la gestión gubernamental. Aporta una perspectiva teórica sobre cómo deben funcionar las entidades gubernamentales para cumplir con su misión y servir a la población de manera efectiva.

Teoría del control interno: El control interno en el ámbito gubernamental se basa en teorías que destacan la importancia de establecer sistemas y procesos internos efectivos para garantizar la legalidad, la economía y la eficacia en la gestión de los recursos públicos. Esta teoría proporciona el marco conceptual para comprender cómo se debe implementar y evaluar el control interno en una entidad pública.

Teoría de la logística y gestión de la cadena de suministro: La gestión logística se basa en teorías que abordan la planificación, adquisición, almacenamiento y distribución de recursos de manera eficiente y efectiva. La teoría de la cadena de suministro se centra en la coordinación de actividades entre múltiples actores para lograr un flujo eficiente de bienes y servicios. Ambas teorías son fundamentales para entender cómo funcionan los procesos logísticos en una entidad pública.

Teoría de la correlación y relación causal: La investigación correlacional se basa en la teoría de la correlación y la relación causal. Esta

teoría establece que es posible identificar relaciones entre variables y determinar si existe una influencia significativa de una variable sobre otra. En este estudio, se utiliza esta teoría para analizar la incidencia del sistema de control interno en los procesos logísticos.

Teoría de la gestión pública y rendición de cuentas: La gestión pública moderna se centra en la rendición de cuentas y la transparencia. Esta teoría subraya la importancia de que las entidades públicas informen y justifiquen sus acciones ante la ciudadanía y los órganos de control. En este contexto, la investigación busca contribuir a la mejora de la gestión pública y la rendición de cuentas a través de la evaluación de la incidencia del control interno en la logística municipal.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

El presente estudio se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Yarowilca, ubicada en Jr. San Juan s/n Plaza de Armas - Chavinillo, provincia de Yarowilca, departamento de Huánuco, con coordenadas de latitud: -9.687541 y longitud: -76.104669. La provincia de Yarowilca es una de las once provincias que conformaban el departamento de Huánuco en el Perú. Limita por el norte y por el oeste con la provincia de Dos de Mayo, por el este con la provincia de Huánuco y por el sur con la provincia de Lauricocha, a una altitud de 3,200 msnm.

3.2 Población

Para el trabajo realizado, la población estuvo conformada por todos los servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, siendo en este caso 50 personas.

Hernández R., Fernández C. y Baptista P. (2006), indica que: “En los estudios cualitativos, por lo común la población no se delimita a priori. En los cuantitativos casi siempre sí. En los enfoques mixtos ello depende de la situación de investigación”.

La población de estudio estuvo constituida por las siguientes áreas:

Población de estudio de la Municipalidad Provincial de Yarowilca

N°	Área	Cant.
1	Alcaldía	2
2	Gerencia de Administración y Recursos Humanos	2
3	Gerencia de Asesoría Jurídica	1
4	Gerencia de Desarrollo económico Local y Adm. Tributaria	2
5	Gerencia de Desarrollo Social y Seguridad Ciudadana	4
6	Gerencia de Gestión Ambiental y Recursos Naturales	3
7	Gerencia de Inf. y Acondicionamiento Territorial	2
8	Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	2
9	Gerencia de Secretaría General	1
10	Gerencia Municipal	2

11	Órgano de Control Institucional	2
12	Unidad de Abastecimiento	5
13	Unidad de Comunicaciones e Imagen	1
14	Unidad de Contabilidad	3
15	Unidad de Control Patrimonial	1
16	Unidad de Desarrollo Agropecuario	2
17	Unidad de Ecología y Recursos Naturales	2
18	Unidad de Gestión de Servicios de Agua y Saneamiento	2
19	Unidad de Omaped y Demuna	1
20	Unidad de Programas Sociales e Inclusión Social	2
21	Unidad de Recursos Humanos	1
22	Unidad de Registro Civil	1
23	Unidad de Rentas	1
24	Unidad de Riesgos de Desastres	1
25	Unidad de Seguridad Ciudadana	1
26	Unidad de Tesorería	2
27	Unidad de Trámite Documentario y Archivo	1
TOTAL		50

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal (CAP) - Unidad de Recursos Humanos

3.3 Muestra

Carrasco, S. (2009), menciona que la muestra intencionada es cuando el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.

Para el estudio realizado, se utilizó una muestra no probabilística intencional conformada por las áreas relacionadas al tema de estudio, que incluyeron la Oficina de Control Institucional, Gerencia Municipal, Subgerencia de Abastecimiento, Unidad de Abastecimiento y Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Yarowilca. En total, la muestra estuvo compuesta por 12 funcionarios y servidores públicos, como se detalla a continuación:

Muestra de estudio de la Municipalidad Provincial de Yarowilca

N°	Área	Cant.
01	Órgano de Control Institucional	2
02	Gerencia Municipal	2
03	Unidad de Abastecimiento	5

04 Unidad de Contabilidad	3
Total	12
Áreas que tienen relación con el objeto de estudio	

3.4 Nivel y tipo de estudio

El presente trabajo de investigación, de acuerdo al planteamiento de sus problemas y objetivos, presenta la tipología siguiente:

3.4.1 Nivel de estudio

Hernández R., Fernández C. y Baptista P. (2006) identifica varios tipos de estudios, entre ellos, exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos, en la investigación práctica, es común que un estudio contenga elementos de más de una de estas categorías. Los estudios correlacionales-explicativos, en particular, se centran en comprender cómo se comporta un concepto o variable al conocer el comportamiento de otras variables relacionadas, su utilidad principal radica en proporcionar un sentido de entendimiento del fenómeno investigado, revelar regularidades y establecer conexiones causales, asimismo este tipo de estudio se recomienda metodológicamente para analizar un caso o situación con intensidad en un período de tiempo corto, permitiendo una comprensión más profunda de las relaciones entre las variables involucradas, en ese sentido nuestra investigación fue de nivel correlacional-explicativo.

3.4.2 Tipo de estudio

El trabajo de investigación fue de tipo aplicado, ya que se buscó explicar la incidencia del sistema de control interno en los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Sánchez, C., Reyes, R y Mejía, K. (2018), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, “que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los

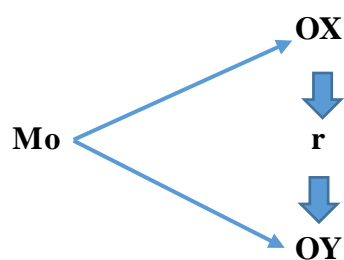
conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación”.

3.5 Diseño de investigación

El diseño de investigación que se aplicó en el estudio fue no experimental, ya que en la recolección de los datos de la muestra no se manipularon ninguna de las variables; simplemente se tomaron en su estado original las variables de estudio es decir sin modificar la variable sistema de control interno y la variable procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, asimismo se utilizó un diseño transversal dado que los datos se recolectaron en un único momento.

Kerlinger y Lee (2002) definen la investigación no experimental como la búsqueda empírica y sistemática en la cual el científico no posee control directo de las variables independientes, pues sus manifestaciones ya han ocurrido, o son inherentemente manipulables.

El presente estudio tuvo el siguiente esquema de investigación:



Donde:

Mo = Muestra

OX = Observación de la variable independiente sistema de control interno

OY = Observación de la variable dependiente procesos logísticos

r = Relación entre variables y explicación causal

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

El método aplicado para ejecutar el presente estudio fue el método científico.

Según Hernández, S. R., Fernández, c. C., & Baptista, L. P. (2014) nos señalan que: El método científico es un método de investigación usado para la producción de conocimiento en las ciencias.

Para el desarrollo de la presente investigación, se aplicaron los siguientes métodos:

a) Método analítico

Para el desarrollo del presente trabajo, se utilizó el método analítico, siguiendo un diseño no experimental, esto debido a que se buscó determinar la incidencia entre el sistema de control interno y los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

b) Método deductivo

Para la ejecución del presente trabajo de investigación, se empleó el método deductivo, este enfoque se utilizó para determinar qué parte de los datos generales aceptados eran válidos. Se aplicó para explicar la incidencia del sistema de control interno sobre los procesos logísticos a través de un análisis sistemático. En este proceso, se presentaron conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales que condujeron a conclusiones específicas sobre como impacta el sistema de control interno en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

c) Método inductivo

Para el desarrollo del estudio se empleó el método inductivo dentro del enfoque lógico de razonamiento porque se partió de las observaciones específicas para llegar a las conclusiones

generales, identificando patrones y formulando hipótesis que se verificaron mediante más observaciones.

d) Método bibliográfico

Para ejecutar el presente trabajo de investigación, se utilizaron diversas fuentes, como libros, revistas, folletos y recursos en línea, entre otros. Estos recursos se emplearon para adquirir conocimientos relacionados con las teorías del sistema de control interno y de los procesos logísticos en una entidad local.

3.6.2 Técnicas

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó como técnica la encuesta para la recolección de datos.

La encuesta: Se aplicó a la muestra de estudio constituida por los funcionarios y servidores públicos relacionados al área de estudio de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

3.6.3 Instrumentos

El instrumento de recolección de datos nos permitió extraer información respecto a las variables del presente estudio, con lo cual se sistematizó. Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se empleó como instrumento al cuestionario.

El cuestionario: Este instrumento se elaboró con dieciséis (16) preguntas, tomando en cuenta las variables, dimensiones e indicadores

en estudio el cual se aplicó a los funcionarios y servidores públicos establecidas en la muestra de estudio.

El cuestionario fue elaborado por la escala de medición de Likert.

RESPUESTAS	VALOR
Definitivamente sí	5
Probablemente sí	4
No estoy Seguro	3
Probablemente no	2
Definitivamente no	1

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1 Validación del instrumento

La validación del instrumento se realizó por juicio de dos (02) profesionales, quienes validaron el contenido teniendo en cuenta la pertinencia, relevancia y la claridad del cuestionario.

El formato de validación fue elaborado para conocer las opiniones de los expertos, quienes no emitieron observación alguna, por lo que se procedió a validar el instrumento de recolección de datos.

Para Hernández (2006) “la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre las bases de todos los tipos de evidencia”.

3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos

Con el fin de precisar la confiabilidad del instrumento de recolección de datos, siendo en este caso el cuestionario, se aplicó la prueba piloto a todos los funcionarios y servidores públicos determinados en la muestra por criterio de los investigadores. Los resultados fueron analizados con el coeficiente de Alfa de Cronbach para analizar su consistencia interna, dentro de la escala de 0 a 1.

George y Mallery (2003) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar el coeficiente de Alfa de Cronbach:

- ❖ Coeficiente alfa >0.9 es excelente
- ❖ Coeficiente alfa >0.8 es bueno
- ❖ Coeficiente alfa >0.7 es aceptable
- ❖ Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable
- ❖ Coeficiente alfa >0.5 es pobre
- ❖ Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

La fórmula aplicada fue el siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[\frac{1 \sum Vi}{Vt} \right]$$

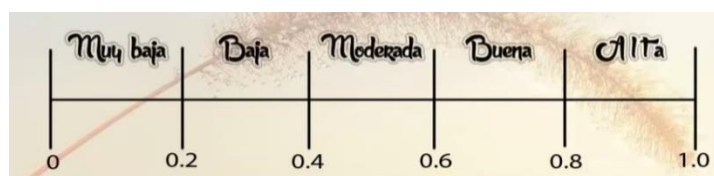
Los resultados obtenidos fueron:

$$\alpha = 0.7632$$

$$k = 12$$

$$Vi = 5.6$$

$$Vt = 18.64$$



Aplicando la fórmula de los resultados de pilotaje de la prueba, el resultado arrojó **0.7632**, por lo tanto, el instrumento se consideró como “Aceptable” para aplicar el instrumento.

3.8 Procedimiento

El procedimiento para la realización de la presente investigación implicó la elección del tema de investigación, una revisión bibliográfica que permitió identificar las brechas en el conocimiento existente, fundamentar el planteamiento claro del problema general y específicos, la formulación del objetivo general y objetivos específicos. Posteriormente, se diseñó la metodología de investigación, se recopilaron y analizaron los datos, y se presentaron los resultados con la respectiva discusión de resultados. La redacción de la tesis siguió la estructura establecida en el reglamento de grados y títulos de la UNHEVAL, que incluyeron introducción, resumen, revisión de la literatura, metodología, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones.

3.9 Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación de datos

La tabulación de datos es un proceso esencial en investigación que implica la organización sistemática de la información recopilada, de esta manera nuestra investigación se basó en la creación de formularios de recolección de datos, la asignación de códigos, la entrada de datos en una base adecuada, la categorización, el conteo, y la construcción de tablas y figuras para representar visualmente la información, este proceso facilitó el análisis de patrones y tendencias, así como la presentación de resultados de manera clara y comprensible, dado que la verificación de la precisión de los resultados y la documentación adecuada del proceso son pasos importantes en la tabulación de datos, con la validez y confiabilidad de la investigación, los datos obtenidos de la muestra de estudio fueron sistematizados en una tabla valorada por cada pregunta, conformada por filas y columnas, donde cada pregunta es representada en tablas con las alternativas de las respuestas, frecuencias absolutas y porcentuales.

3.9.2 Análisis de datos

El análisis de datos constituye una fase esencial en la investigación, en ese sentido nuestra investigación realizó la interpretación y examen exhaustivo de la información recolectada, a fin de llevar a cabo un análisis efectivo, organizamos los datos de manera clara lo que permitió describir estadísticamente, identificar patrones y tendencias, realizar las pruebas de hipótesis mediante el estadístico chi cuadrado, y efectuar un análisis de datos cuantitativos con lo cual realizamos comparaciones con la literatura existente y obtuvimos las conclusiones y recomendaciones precisas.

3.10 Consideraciones éticas

En el presente estudio se tomaron en cuenta las siguientes consideraciones éticas:

Consentimiento informado: Para obtener el consentimiento informado de los participantes, quienes comprendieron plenamente los objetivos de la investigación, los procedimientos y los posibles riesgos antes de decidir participar.

Confidencialidad y anonimato: Para garantizar la confidencialidad de la información recopilada y, por lo cual se optó por el anonimato de los participantes, asegurando que los datos no sean accesibles para personas no autorizadas.

Beneficio y no maleficencia: Se evaluó y maximizó los beneficios de la investigación para la sociedad y los participantes, al tiempo que se minimizaron los posibles daños.

Equidad y justicia: Se trató a todos los participantes con equidad y justicia, evitando la discriminación basada en características personales como género, raza, religión, etc.

Transparencia en la publicación: Los investigadores se comprometieron a ser transparentes en la presentación de resultados y conclusiones, evitando la manipulación de datos o interpretaciones sesgadas, es decir publicar los resultados de manera honesta y completa.

Respeto por la dignidad humana: Se respetó la dignidad, autonomía y derechos de los participantes, asegurándose de que no se les fuerce a participar y que tengan la libertad de retirarse en cualquier momento sin consecuencias negativas.

Declaración de conflicto de intereses: Se trató de revelar cualquier conflicto de intereses que pueda influir en la objetividad o interpretación de los resultados.

Manejo responsable de datos: Se garantizó la seguridad y el manejo responsable de los datos recopilados, cumpliendo con las leyes y regulaciones de protección de datos.

Responsabilidad social: Se consideró el impacto social de la investigación y se aseguró de que contribuya al bienestar general sin causar daño a individuos o comunidades.

Además, se respetó el Código de Ética para la investigación, el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán en el nivel pregrado y las Normas APA Séptima Edición.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Utilizando los resultados obtenidos previamente de los datos de la muestra de la encuesta, se analizó la prevalencia de la variable sistema de control interno y la variable procesos logísticos, siendo el propósito presentar el proceso que conduce a la demostración de las hipótesis de investigación planteada “El sistema de control interno incide significativamente en los procesos logísticos de la municipalidad de Yarowilca”.

Los puntajes de ambas variables se relacionaron, donde el cuestionario constó de 16 preguntas y se aplicó al grupo de estudio previamente identificado. El propósito de este estudio fue lograr el objetivo general y los objetivos específicos formulados inicialmente.

4.2 Resultados del trabajo de campo

Los resultados obtenidos por medio de la encuesta fueron tabulados y procesados con la estadística para presentar en tablas y figuras con su respectiva interpretación:

4.2.1. Sistema de Control Interno

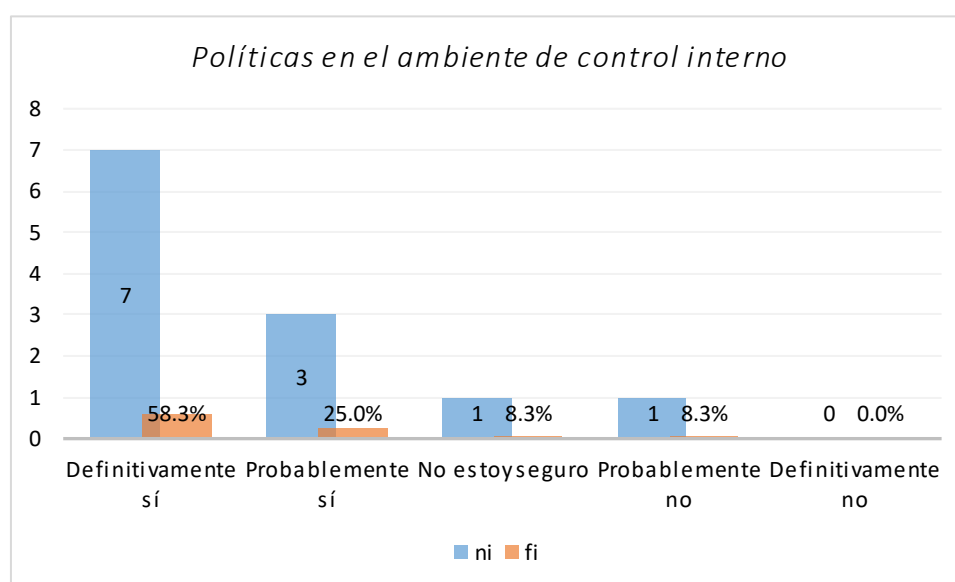
1. Políticas en el ambiente de control interno

¿Considera usted que las políticas en el ambiente de control interno optimizan los procesos logísticos?

Tabla 1
Políticas en el ambiente de control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	58.3%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	1	8.3%
Probablemente no	1	8.3%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 1
Políticas en el ambiente de control interno



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 1 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 58.3% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 8.3% "no estoy seguro", el 8.3% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", por consiguiente, la mayoría consideran que las políticas en el ambiente de control interno optimizan los procesos logísticos.

2. Procedimientos y reglas de control interno

¿Considera usted que los procedimientos y reglas del ambiente de control interno fortalecen los procesos logísticos?

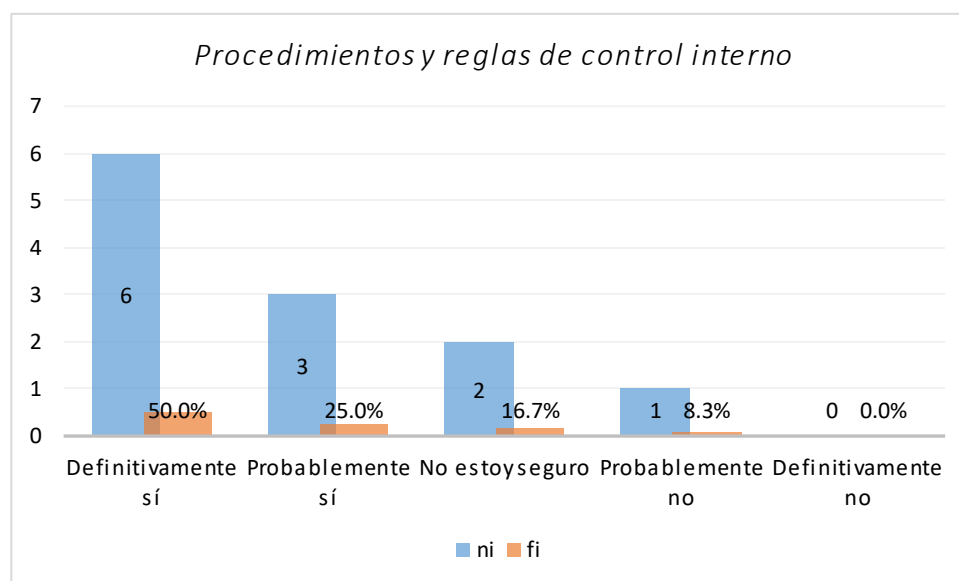
Tabla 2

Procedimientos y reglas de control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	50.0%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	2	16.7%
Probablemente no	1	8.3%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 2

Procedimientos y reglas de control interno



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 2 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 50% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 16.7% "no estoy seguro", el 8.3% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", en consecuencia, la mayoría

consideran que los procedimientos y reglas del ambiente de control interno fortalecen los procesos logísticos.

3. Identificación en la evaluación de riesgos control interno en el control interno

¿Considera usted que la identificación en la evaluación de riesgos dentro del control interno aporta en los procesos logísticos?

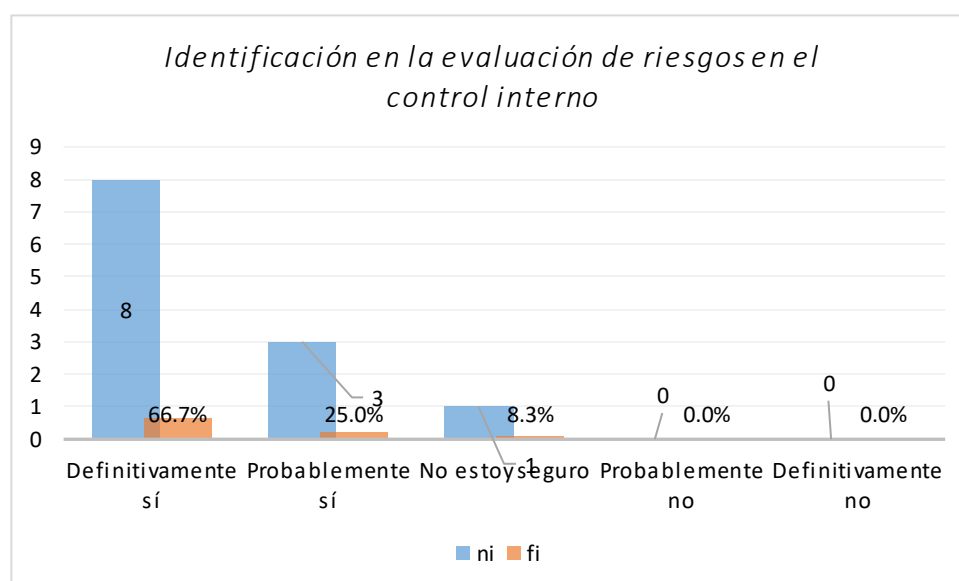
Tabla 3

Identificación en la evaluación de riesgos en el control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	66.7%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	1	8.3%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 3

Identificación en la evaluación de riesgos en el control interno



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 3 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 66.7% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 8.3% "no estoy seguro", el 0% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", por lo tanto, la mayoría consideran que la identificación en la evaluación de riesgos dentro del control interno aporta en los procesos logísticos.

4. Evaluación y medidas preventivas en la evaluación de riesgos dentro del control interno

¿Considera usted que la evaluación y medidas preventivas en la evaluación de riesgos dentro del control interno ayudan en los procesos logísticos?

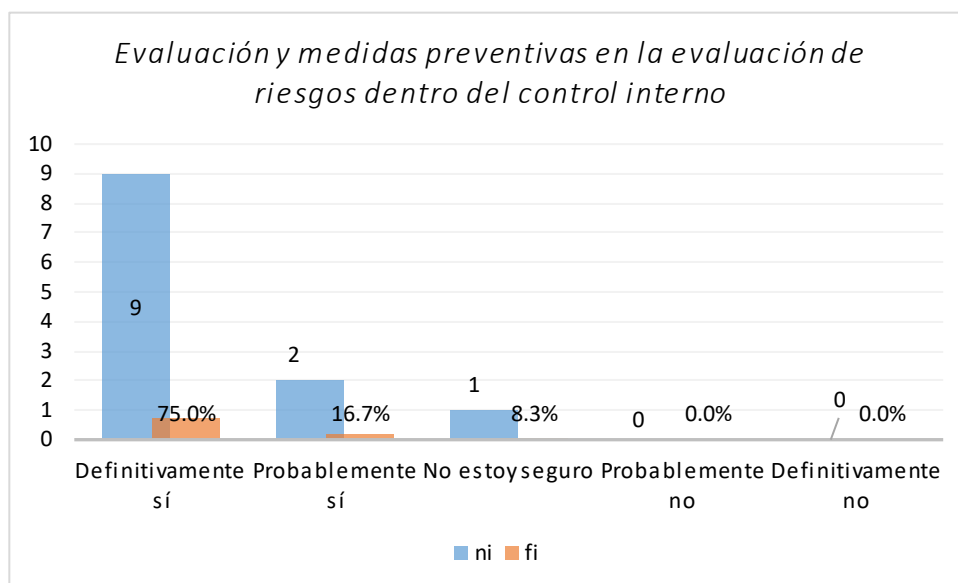
Tabla 4

Evaluación y medidas preventivas en la evaluación de riesgos dentro del control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	9	75.0%
Probablemente sí	2	16.7%
No estoy seguro	1	8.3%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 4

Evaluación y medidas preventivas en la evaluación de riesgos dentro del control interno

**Interpretación:**

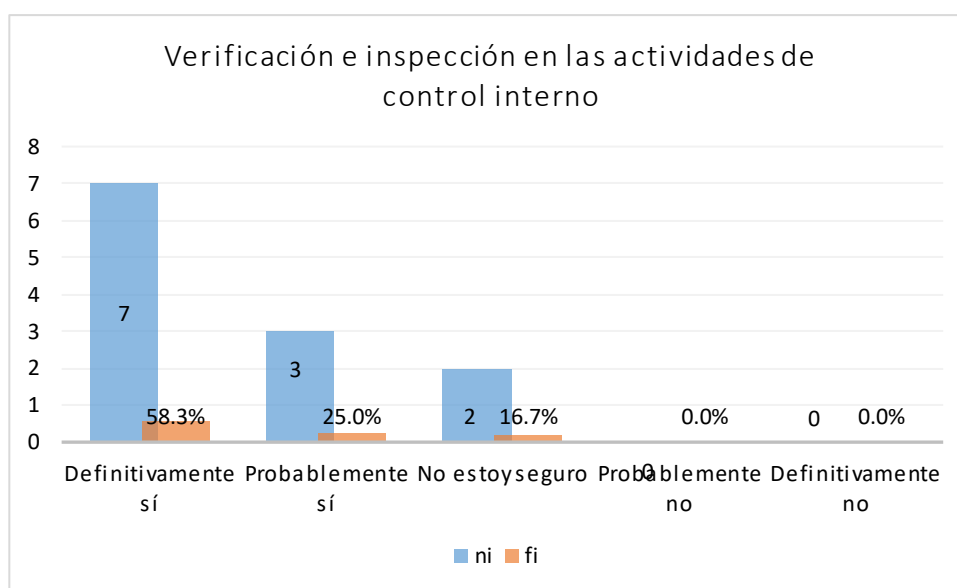
Se aprecia en la tabla y figura 4 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 75% "definitivamente sí"; el 16.7% "probablemente sí", el 8.3% "no estoy seguro", el 0% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", en consecuencia, la mayoría consideran que la evaluación y medidas preventivas en la evaluación de riesgos dentro del control interno ayudan en los procesos logísticos.

5. verificación e inspección en las actividades de control interno

¿Considera usted que la verificación e inspección en las actividades de control interno contribuyen en los procesos logísticos?

Tabla 5*Verificación e inspección en las actividades de control interno*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	58.3%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	2	16.7%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 5*Verificación e inspección en las actividades de control interno***Interpretación:**

Se aprecia en la tabla y figura 5 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 58.3% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 16.7% "no estoy seguro", el 0% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", en ese sentido, la mayoría consideran que la verificación e inspección en las actividades de control interno contribuyen en los procesos logísticos.

6. Supervisión en las actividades de control interno

¿Considera usted que la supervisión en las actividades de control interno optimiza los procesos logísticos?

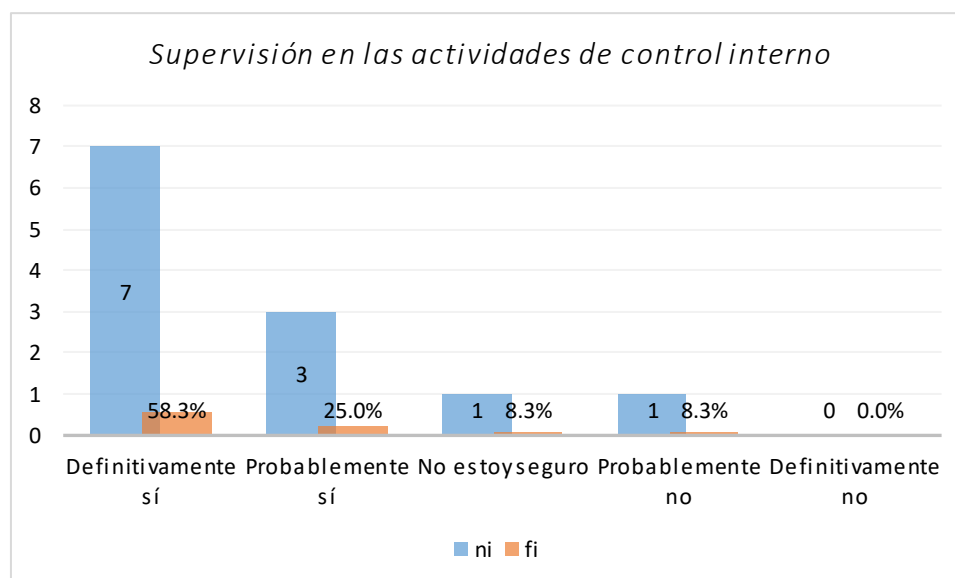
Tabla 6

Supervisión en las actividades de control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	58.3%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	1	8.3%
Probablemente no	1	8.3%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 6

Supervisión en las actividades de control interno



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 6 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 58.3% "definitivamente sí"; el 25.0% "probablemente sí", el 8.3% "no estoy seguro", el 8.3%

"probablemente no" y el 0% "definitivamente no", por consiguiente, la mayoría consideran que la supervisión en las actividades de control interno optimiza los procesos logísticos.

7. Prevención y monitoreo de actividades en la supervisión y monitoreo en el control interno

¿Considera usted que la prevención y monitoreo de actividades en la supervisión y monitoreo del control interno optimiza los procesos logísticos?

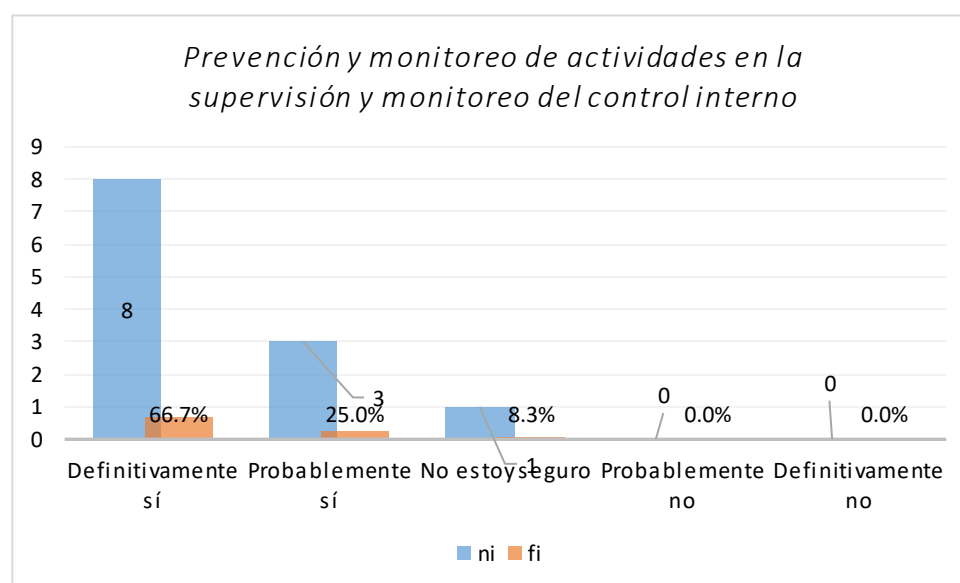
Tabla 7

Prevención y monitoreo de actividades en la supervisión y monitoreo del control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	66.7%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	1	8.3%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 7

Prevención y monitoreo de actividades en la supervisión y monitoreo del control interno



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 7 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 66.7% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 8.3% "no estoy seguro", el 0% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", de lo que se desprende que, la mayoría consideran que la prevención y monitoreo de actividades en la supervisión y monitoreo del control interno optimiza los procesos logísticos.

8. Seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno

¿Considera usted que el seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno optimiza los procesos logísticos?

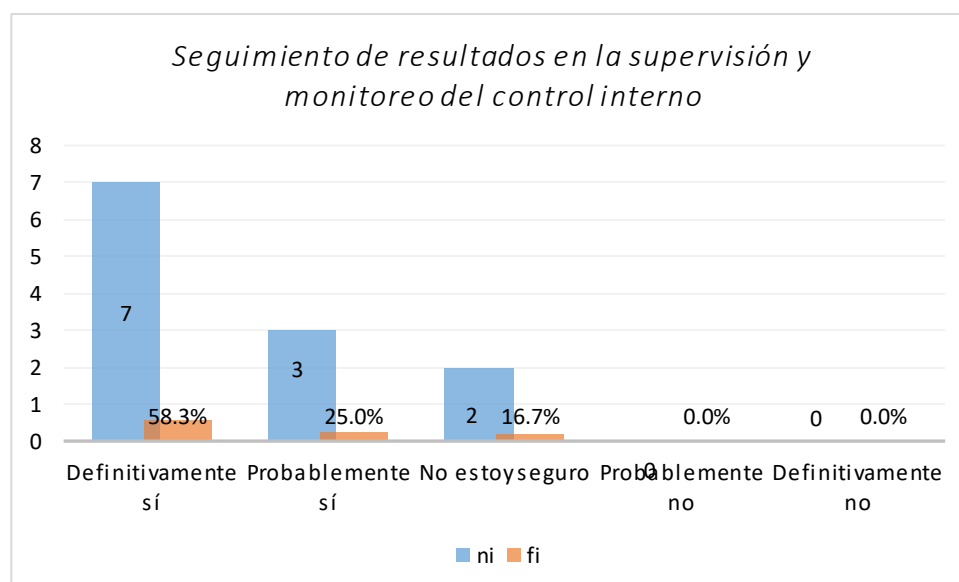
Tabla 8

Seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	58.3%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	2	16.7%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 8

Seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 8 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 58.3% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 16.7% "no estoy seguro", el 0% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", en consecuencia, la mayoría consideran que el seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno optimiza los procesos logísticos.

4.2.2. Procesos logísticos

9. Planificación y valor referencial en el proceso de planeamiento y programación

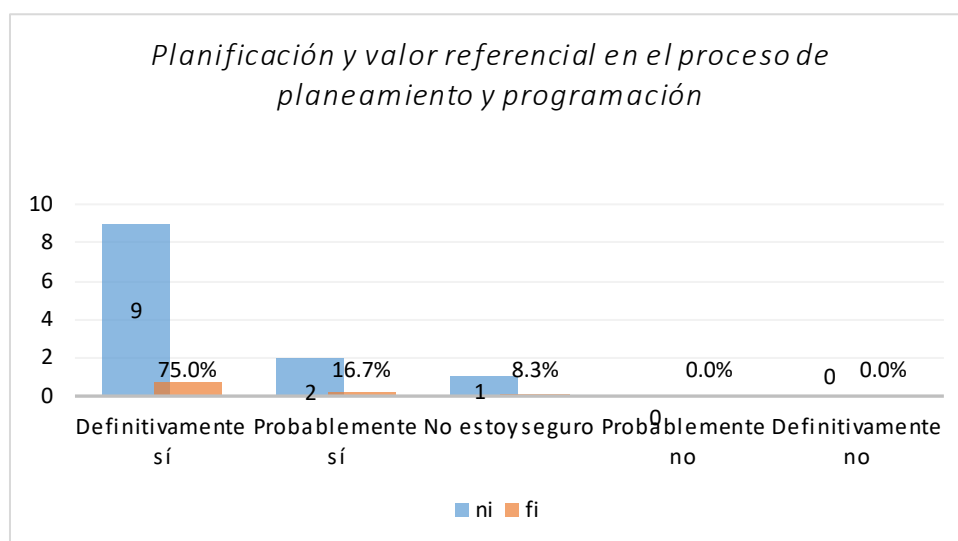
¿Considera usted que la adecuada planificación y el correcto valor referencial en el proceso de planeamiento y programación se obtienen con la implementación del control interno?

Tabla 9

Planificación y valor referencial en el proceso de planeamiento y programación

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	9	75.0%
Probablemente sí	2	16.7%
No estoy seguro	1	8.3%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 9
Planificación y valor referencial en el proceso de planeamiento y programación



Interpretación:

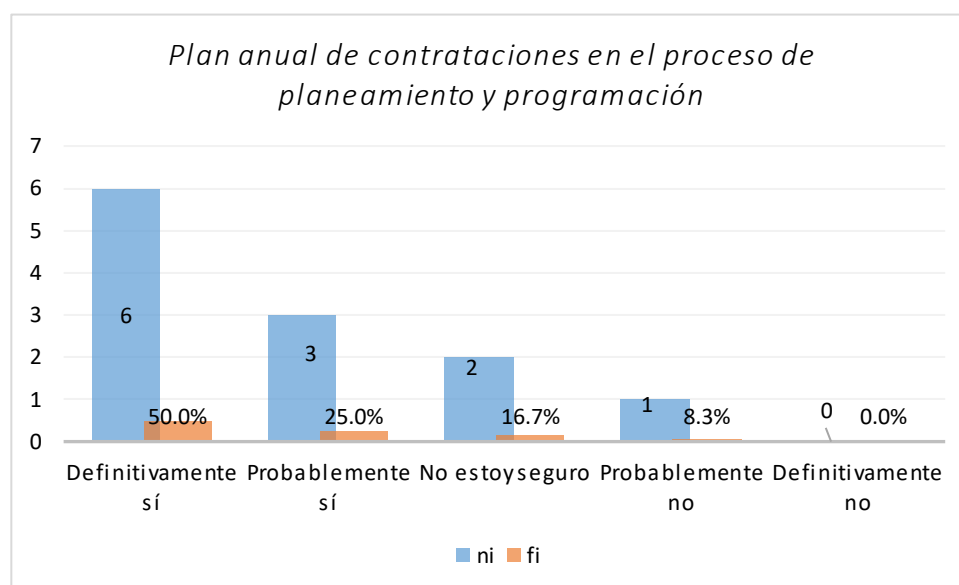
Se aprecia en la tabla y figura 9 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 75% "definitivamente sí"; el 16.7% "probablemente sí", el 8.3% "no estoy seguro", el 0% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", por lo tanto, la mayoría consideran que la adecuada planificación y el correcto valor referencial en el proceso de planeamiento y programación se obtienen con la implementación del control interno.

10. Plan anual de contrataciones en el proceso de planeamiento y programación

¿Considera usted que la correcta aplicación del plan anual de contrataciones en el proceso de planeamiento y programación se asegura con la implementación del control interno?

Tabla 10*Plan anual de contrataciones en el proceso de planeamiento y programación*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	50.0%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	2	16.7%
Probablemente no	1	8.3%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 10*Plan anual de contrataciones en el proceso de planeamiento y programación***Interpretación:**

Se aprecia en la tabla y figura 10 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 50% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 16.7% "no estoy seguro", el 8.3% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", de lo que se desprende que, la mayoría consideran que la correcta aplicación del plan anual de contrataciones en el proceso de planeamiento y programación se asegura con la implementación del control interno.

11. Convocatoria y proceso de selección durante el proceso de adquisiciones

¿Considera usted que la apropiada convocatoria y proceso de selección durante el proceso de adquisiciones se garantiza con la implementación del control interno?

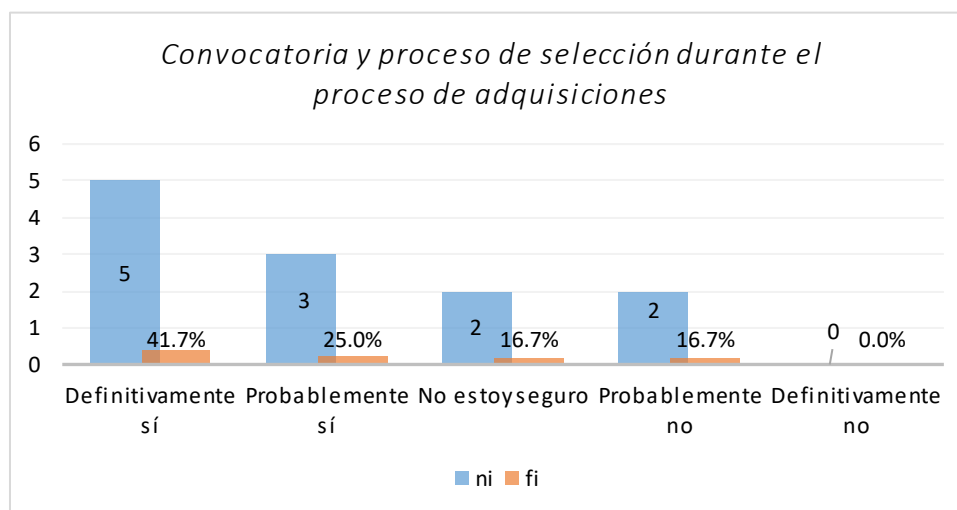
Tabla 11

Convocatoria y proceso de selección durante el proceso de adquisiciones

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	41.7%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	2	16.7%
Probablemente no	2	16.7%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 11

Convocatoria y proceso de selección durante el proceso de adquisiciones



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 11 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 41.7% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 16.7% "no estoy seguro", el 16.7%

"probablemente no" y el 0% "definitivamente no", por consiguiente, la mayoría consideran que la apropiada convocatoria y proceso de selección durante el proceso de adquisiciones se garantiza con la implementación del control interno.

12. Contrato en el proceso de adquisiciones

¿Considera usted que el adecuado contrato en el proceso de adquisiciones se garantiza con la implementación del control interno?

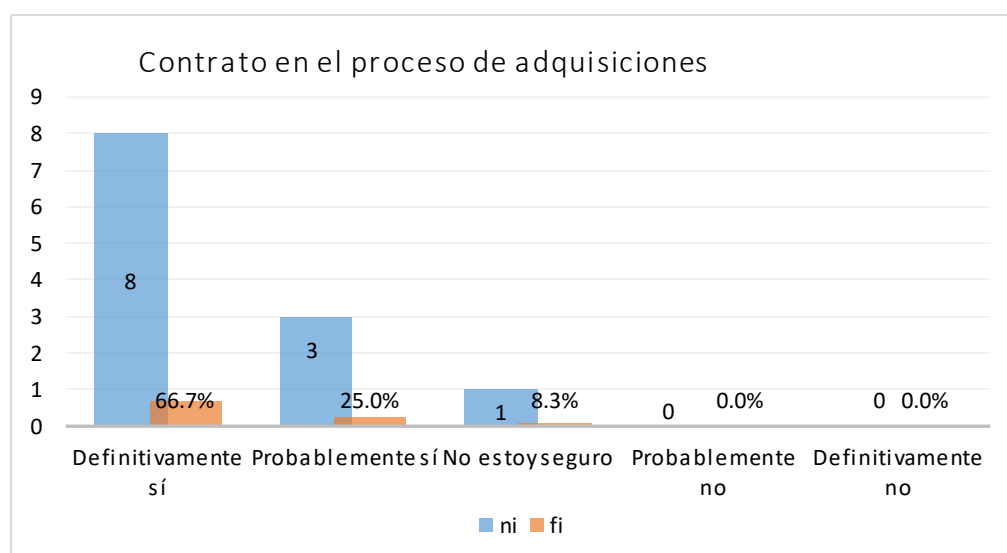
Tabla 12

Contrato en el proceso de adquisiciones

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	66.7%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	1	8.3%
Probablemente no	0	0.0%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 12

Contrato en el proceso de adquisiciones



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 12 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 66.7% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 8.3% "no estoy seguro", el 0% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", en consecuencia, la mayoría consideran que el adecuado contrato en el proceso de adquisiciones se garantiza con la implementación del control interno.

13. Control y custodia en el proceso de almacenamiento

¿Considera usted que el oportuno control y custodia en el proceso de almacenamiento se asegura con la implementación del control interno?

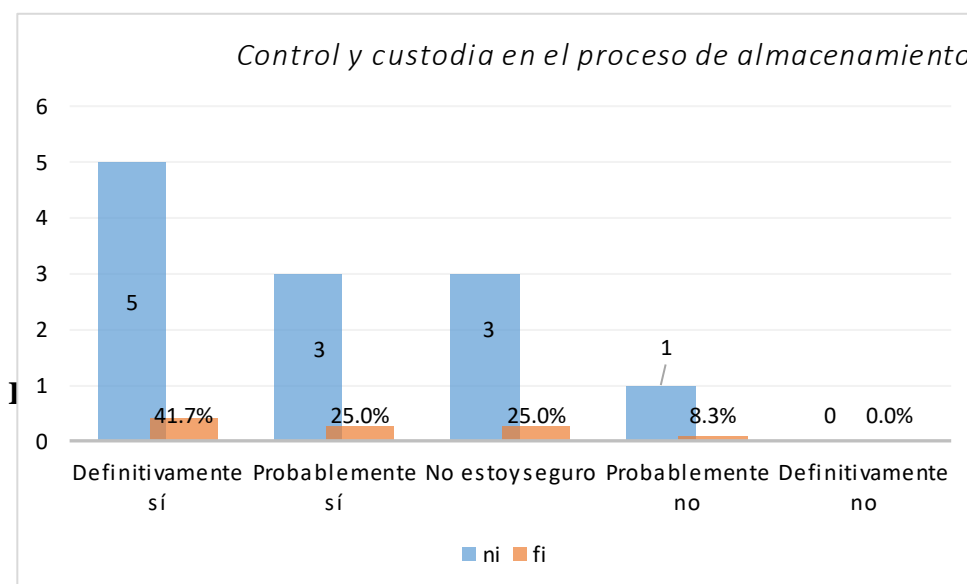
Tabla 13

Control y custodia en el proceso de almacenamiento

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	41.7%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	3	25.0%
Probablemente no	1	8.3%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 13

Control y custodia en el proceso de almacenamiento



Se aprecia en la tabla y figura 13 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 41.7% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 25% "no estoy seguro", el 8.3% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", por lo tanto, la mayoría consideran que el oportuno control y custodia en el proceso de almacenamiento se asegura con la implementación del control interno.

14. Mantenimiento en el proceso de almacenamiento

¿Considera usted que el adecuado mantenimiento en el proceso de almacenamiento se garantiza con la implementación del control interno?

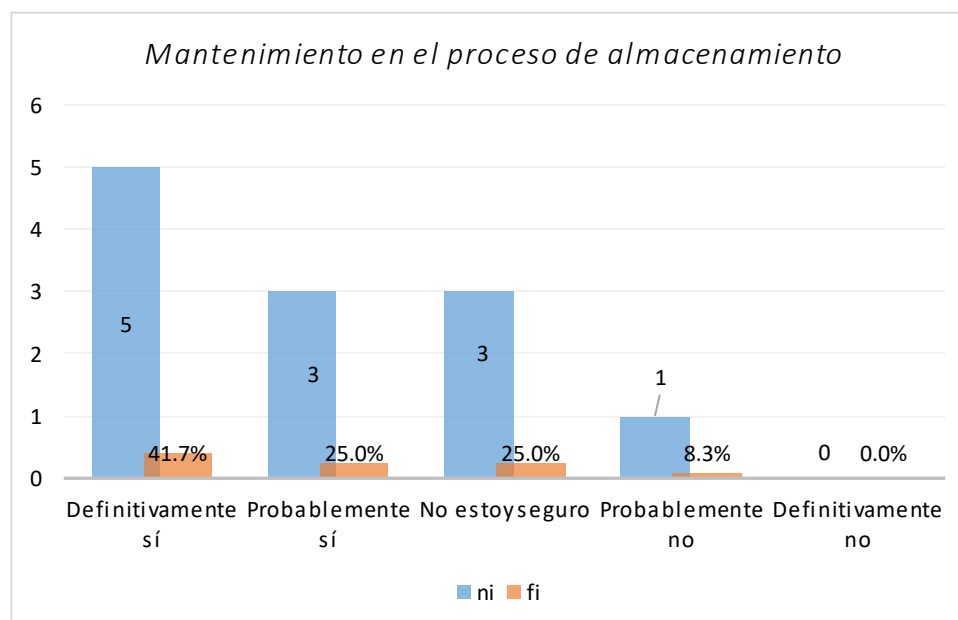
Tabla 14

Mantenimiento en el proceso de almacenamiento

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	50.0%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	2	16.7%
Probablemente no	1	8.3%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 14

Mantenimiento en el proceso de almacenamiento



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 14 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 41.7% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 25% "no estoy seguro", el 8.3% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", de este modo, la mayoría consideran que el adecuado mantenimiento en el proceso de almacenamiento se garantiza con la implementación del control interno.

15. Despacho en el proceso de distribución

¿Considera usted que el correcto despacho en el proceso de distribución se garantiza con la implementación del control interno?

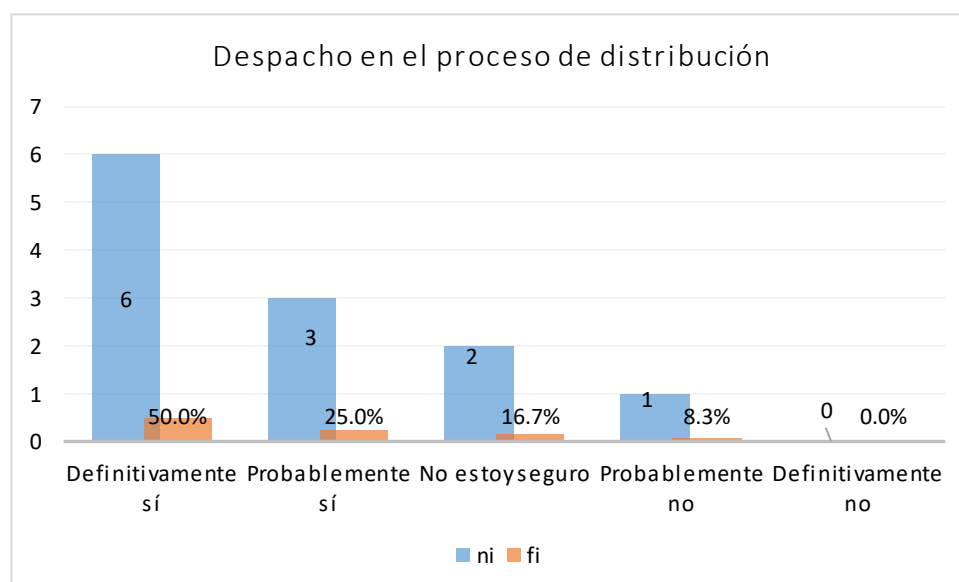
Tabla 15

Despacho en el proceso de distribución

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	50.0%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	2	16.7%
Probablemente no	1	8.3%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 15

Despacho en el proceso de distribución



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 15 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 50% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 16.7% "no estoy seguro", el 8.3% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", en consecuencia, la mayoría consideran que despacho en el proceso de distribución se garantiza con la implementación del control interno.

16. Inventario en el proceso de distribución

¿Considera usted que el apropiado inventario en el proceso de distribución se asegura con la implementación del control interno?

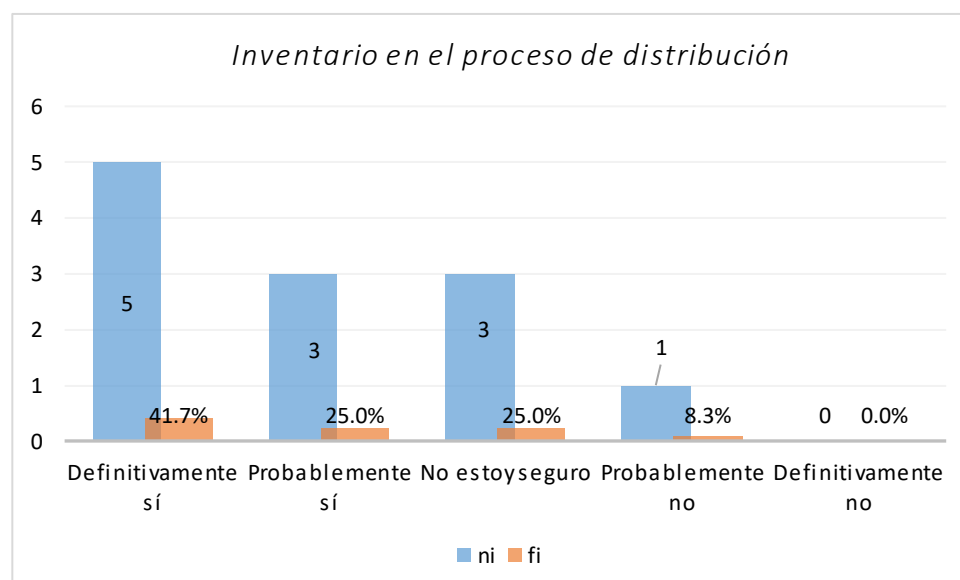
Tabla 16

Inventario en el proceso de distribución

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	41.7%
Probablemente sí	3	25.0%
No estoy seguro	3	25.0%
Probablemente no	1	8.3%
Definitivamente no	0	0.0%
Total = (f)	12	100%

Figura 16

Inventario en el proceso de distribución



Interpretación:

Se aprecia en la tabla y figura 16 de la encuesta efectuada a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, que manifestaron: el 41.7% "definitivamente sí"; el 25% "probablemente sí", el 25% "no estoy seguro", el 8.3% "probablemente no" y el 0% "definitivamente no", de esta manera, la mayoría consideran que el apropiado inventario en el proceso de distribución se asegura con la implementación del control interno.

4.3. Contratación o prueba de hipótesis

Contratación de la hipótesis general

Hipótesis alterna

Hi: El sistema de control interno incide significativamente en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022.

Hipótesis nula

Ho: El sistema de control interno no incide significativamente en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022.

Tabla 17

Sistema de control interno y procesos logísticos

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			A	B	C	D	E	
HE1	01	Políticas en el ambiente de control interno	7	3	1	1	0	12
HE1	02	Procedimientos y reglas de control interno	6	3	2	1	0	12
HE2	03	Identificación en la evaluación de riesgos dentro del control interno	8	3	1	0	0	12
HE2	04	Evaluación y medidas preventivas en la evaluación de riesgos del control interno	9	2	1	0	0	12
HE3	05	Verificación e inspección en las actividades de control interno	7	3	2	0	0	12
HE3	06	Supervisión en las actividades de control interno	7	3	1	1	0	12
HE4	07	Prevención y monitoreo de actividades en la supervisión y monitoreo del control interno	8	3	1	0	0	12

HE4	08	Seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno	7	3	2	0	0	12
HE1	09	Planificación y valor referencial en el proceso de planeamiento y programación	9	2	1	0	0	12
HE1	10	Plan anual de contrataciones en el proceso de planeamiento y programación	6	3	2	1	0	12
HE2	11	Convocatoria y proceso de selección durante el proceso de adquisiciones	5	3	2	2	0	12
HE2	12	Contrato en el proceso de adquisiciones	8	3	1	0	0	12
HE3	13	Control y custodia en el proceso de almacenamiento	5	3	3	1	0	12
HE3	14	Mantenimiento en el proceso de almacenamiento	6	3	2	1	0	12
HE4	15	Despacho en el proceso de distribución	6	3	2	1	0	12
HE4	16	Inventario en el proceso de distribución	5	3	3	1	0	12
TOTAL			109	46	27	10	0	192

Prueba de hipótesis general

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
A	109	38.40	129,8010
B	46	38.40	47,2594
C	27	38.40	3,3844
D	10	38.40	16,5014
E	0	38.40	38,40
Total	192	(Sumatoria)	233,3462
			79,0820

Valor calculado
Valor teórico

H1	A	B	C	D	E	N
O_i	109	46	27	10	0	192
%	56,77%	23,96%	14,06%	5,21%	0,00%	100%

$$\chi^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

DETALLE	VALORES
X ²	233,3462
Número de filas (n)	16
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	60

$$\text{Grado de Libertad } gl = (16-1) (5-1) = 60$$

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2 . (Continuación)

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
30	59,7022	56,3325	53,6719	50,8922	46,9792	43,7730	40,2560	37,9902	36,2502	34,7997	33,5302	32,3815	31,3159	30,3073	29,3360
31	61,0980	57,6921	55,0025	52,1914	48,2319	44,9853	41,4217	39,1244	37,3591	35,8871	34,5981	33,4314	32,3486	31,3235	30,3359
32	62,4873	59,0461	56,3280	53,4857	49,4804	46,1942	42,5847	40,2563	38,4663	36,9730	35,6649	34,4804	33,3809	32,3394	31,3359
33	63,8694	60,3953	57,6483	54,7754	50,7251	47,3999	43,7452	41,3861	39,5718	38,0575	36,7307	35,5287	34,4126	33,3551	32,3358
34	65,2471	61,7382	58,9637	56,0609	51,9660	48,6024	44,9032	42,5140	40,6756	39,1408	37,7954	36,5763	35,4438	34,3706	33,3357
35	66,6192	63,0760	60,2746	57,3420	53,2033	49,8018	46,0588	43,6399	41,7780	40,2228	38,8591	37,6231	36,4746	35,3858	34,3356
36	67,9850	64,4097	61,5811	58,6192	54,4373	50,9985	47,2122	44,7641	42,8788	41,3036	39,9220	38,6693	37,5049	36,4008	35,3356
37	69,3476	65,7384	62,8832	59,8926	55,6680	52,1923	48,3634	45,8864	43,9782	42,3833	40,9839	39,7148	38,5348	37,4156	36,3355
38	70,7039	67,0628	64,1812	61,1620	56,8955	53,3835	49,5126	47,0072	45,0763	43,4619	42,0450	40,7597	39,5643	38,4302	37,3354
39	72,0550	68,3830	65,4753	62,4281	58,1201	54,5722	50,6598	48,1263	46,1730	44,5395	43,1053	41,8040	40,5935	39,4446	38,3354
40	73,4029	69,6987	66,7660	63,6908	59,3417	55,7585	51,8050	49,2438	47,2685	45,6160	44,1649	42,8477	41,6222	40,4589	39,3353
45	80,0776	76,2229	73,1660	69,9569	65,4101	61,6562	57,5053	54,8105	52,7288	50,9849	49,4517	48,0584	46,7607	45,5274	44,3351
50	86,6603	82,6637	79,4898	76,1538	71,4202	67,5048	63,1671	60,3460	58,1638	56,3336	54,7228	53,2576	51,8916	50,5923	49,3349
55	93,1671	89,0344	85,7491	82,2920	77,3804	73,3115	68,7962	65,8550	63,5772	61,6650	59,9804	58,4469	57,0160	55,6539	54,3348
60	99,6078	95,3443	91,9518	88,3794	83,2977	79,0820	74,3970	71,3411	68,9721	66,9815	65,2265	63,6277	62,1348	60,7128	59,3347

Análisis e interpretación:

El valor crítico de la prueba, considerando 60 grados de libertad y la probabilidad

$\alpha = 0.05$ es 79,0820

Como la $X^2_C = 233,3462 > X^2_T = 79,0820$ entonces se acepta la hipótesis planteada

En decir que el valor calculado de X^2 es 233,3462, el cual se compara con el valor teórico de X^2 obtenido de la distribución de Chi cuadrado. Al observar que el valor calculado es mayor que el valor teórico 79,0820, se rechaza la hipótesis nula (H_0) que afirmaba que "El sistema de control interno no incide significativamente en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022", en cambio, se acepta la hipótesis alterna (H_1) "El sistema de control interno incide significativamente en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022".

Contrastación de la hipótesis específica 1

Hipótesis alterna

H_{11} : El componente ambiente de control incide significativamente en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Hipótesis nula

Ho1: El componente ambiente de control no incide de manera significativa en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Tabla 18

Ambiente de control y proceso de planeamiento y programación

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			A	B	C	D	E	
HE1	01	Políticas en el ambiente de control interno	7	3	1	1	0	12
HE1	02	Procedimientos y reglas de control interno	6	3	2	1	0	12
HE1	09	Planificación y valor referencial en el proceso de planeamiento y programación	9	2	1	0	0	12
HE1	10	Plan anual de contrataciones en el proceso de planeamiento y programación	6	3	2	1	0	12
TOTAL			28	11	6	3	0	48

Prueba de hipótesis específica 1

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
A	28	5,60	89,60
B	11	5,60	23,56
C	6	5,60	0,03
D	3	5,60	1,21
E	0	5,60	5,60
Total	48	(Sumatoria)	120,00
			21,0261

Valor calculado
Valor teórico

H1	A	B	C	D	E	N
O _i	28	11	6	3	0	48
%	58,33%	22,92%	12,5%	6,25%	0%	100%

$$\chi^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

DETALLE	VALORES
X ²	120,00
Número de filas (n)	4
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad gl.	12

$$\text{Grado de Libertad gl} = (4-1) (5-1) = 12$$

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403

Análisis e interpretación:

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 21,0261

Como la $X^2_C = 120,00 > X^2_T = 21,0261$ entonces se acepta la hipótesis planteada

En decir que el valor calculado de X^2_C es 120,00, el cual se compara con el valor teórico de X^2_T obtenido de la distribución de Chi cuadrado. Al observar que el valor calculado es mayor que el valor teórico 21,0261, se rechaza la hipótesis nula (H_0) que afirmaba que "El componente ambiente de control no incide de manera significativa en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca", en cambio, se acepta la hipótesis alterna (H_1) "El componente ambiente de control incide significativamente en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca".

Contrastación de la hipótesis específica 2

Hipótesis alterna

Hi2: El componente evaluación de riesgos incide significativamente en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Hipótesis nula

Ho2: El componente evaluación de riesgos no incide significativamente en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Tabla 19

Evaluación de riesgos y proceso de adquisiciones

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			A	B	C	D	E	
HE2	03	Identificación en la evaluación de riesgos dentro del control interno	8	3	1	0	0	12
HE2	04	Evaluación y medidas preventivas en la evaluación de riesgos del control interno	9	2	1	0	0	12
HE2	11	Convocatoria y proceso de selección durante el proceso de adquisiciones	5	3	2	2	0	12
HE2	12	Contrato en el proceso de adquisiciones	8	3	1	0	0	12
TOTAL			30	11	5	2	0	48

Prueba de hipótesis específica 2

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
A	30	5,60	106,3143
B	11	5,60	5,20
C	5	5,60	0,0642
D	2	5,60	2,3143
E	0	5,60	5,60
Total	48	(Sumatoria)	119,4928
			21,0261

Valor calculado

Valor teórico

H1	A	B	C	D	E	N
O _i	30	11	5	2	0	48
%	62,50%	22,92%	10,42%	4,16%	0,00%	100%

$$\chi^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

DETALLE	VALORES
X ²	119,4928
Número de filas (n)	4
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad gl.	12

$$\text{Grado de Libertad gl} = (4-1) (5-1) = 12$$

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403

Análisis e interpretación:

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 21,0261

Como la $X^2C = 119,4928 > X^2T = 21,0261$ entonces se acepta la hipótesis planteada

En decir que el valor calculado de X^2C es 119,4928, el cual se compara con el valor teórico de X^2T obtenido de la distribución de Chi cuadrado. Al observar que el valor calculado es mayor que el valor teórico 21,0261, se rechaza la hipótesis nula (H_0) que afirmaba que "El componente evaluación de riesgos no incide significativamente en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca", en cambio, se acepta la hipótesis alterna (H_1) "El componente evaluación de riesgos incide significativamente en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca".

Contrastación de la hipótesis específica 3

Hipótesis alterna

Hi3: El componente actividades de control incide significativamente en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Hipótesis nula

Ho3: El componente actividades de control no incide significativamente en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Tabla 20

Actividades de control y proceso de almacenamiento

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			A	B	C	D	E	
HE3	05	Verificación e inspección en las actividades de control interno	7	3	2	0	0	12
HE3	06	Supervisión en las actividades de control interno	7	3	1	1	0	12
HE3	13	Control y custodia en el proceso de almacenamiento	5	3	3	1	0	12
HE3	14	Mantenimiento en el proceso de almacenamiento	6	3	2	1	0	12
TOTAL			25	12	8	3	0	48

Prueba de hipótesis específica 3

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
A	25	5,60	67,2071
B	12	5,60	7,3143
C	8	5,60	1,0285
D	3	5,60	1,2071
E	0	5,60	5,60
Total	48	(Sumatoria)	82,3570
			21,0261

Valor calculado

Valor teórico

H1	A	B	C	D	E	N
O _i	25	12	8	3	0	48
%	52,08%	25,00%	16,67%	6,25%	0%	100%

$$\chi^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

DETALLE	VALORES
X ²	82,3570
Número de filas (n)	4
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad gl.	12

$$\text{Grado de Libertad gl} = (4-1) (5-1) = 12$$

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403

Análisis e interpretación:

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 21,0261

Como la $X^2_C = 82,3570 > X^2_T = 21,0261$ entonces se acepta la hipótesis planteada

En decir que el valor calculado de X^2_C es 82,3570, el cual se compara con el valor teórico de X^2_T obtenido de la distribución de Chi cuadrado. Al observar que el valor calculado es mayor que el valor teórico 21,0261, se rechaza la hipótesis nula (H_0) que afirmaba que "El componente actividades de control no incide significativamente en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca", en cambio, se acepta la hipótesis alterna (H_1) "El componente actividades de control incide significativamente en el proceso de

almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca ".

Contrastación de la hipótesis específica 4

Hipótesis alterna

Hi4: El componente supervisión y monitoreo significativamente en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Hipótesis nula

Ho4: El componente supervisión y monitoreo no incide significativamente en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Tabla 21

Supervisión, monitoreo y proceso de distribución

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			A	B	C	D	E	
HE4	07	Prevención y monitoreo de actividades en la supervisión y monitoreo del control interno	8	3	1	0	0	12
HE4	08	Seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno	7	3	2	0	0	12
HE4	15	Despacho en el proceso de distribución	6	3	2	1	0	12
HE4	16	Inventario en el proceso de distribución	5	3	3	1	0	12
TOTAL			26	12	8	2	0	48

Prueba de hipótesis específica 4

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
A	26	5,60	74,3143
B	12	5,60	7,3143
C	8	5,60	1,0286
D	2	5,60	2,3143
E	0	5,60	5,60
Total	48	(Sumatoria)	90,5715
			21,0261

Valor calculado

Valor teórico

H1	A	B	C	D	E	N
O _i	26	12	8	2	0	48
%	54,16%	25,00%	16,67%	4,17%	0,00%	100

$$\chi^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

DETALLE	VALORES
X ²	90,5715
Número de filas (n)	4
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad gl.	12

$$\text{Grado de Libertad gl} = (4-1) (5-1) = 12$$

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403

Análisis e interpretación:

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 21,0261

Como la $X^2_C = 90,5715 > X^2_T = 21,0261$ entonces se acepta la hipótesis planteada

En decir que el valor calculado de X^2_C es 90,5715, el cual se compara con el valor teórico de X^2_T obtenido de la distribución de Chi cuadrado. Al observar que el valor calculado es mayor que el valor teórico 21,0261, se rechaza la hipótesis nula (H_0) que afirmaba que "El componente supervisión y monitoreo no incide significativamente en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca", en cambio, se acepta la hipótesis alterna (H_1) "El componente supervisión y monitoreo incide significativamente en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca".

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados con los antecedentes

La revisión de los antecedentes internacionales, nacionales y locales proporciona una panorámica concordancia de los resultados de la investigación respecto a la incidencia del sistema de control interno y los procesos logísticos en el sector público, en este sentido a continuación, se discuten algunos hallazgos y patrones recurrentes emergentes de la literatura revisada:

En el ámbito internacional, tenemos:

A Dugarte (2012): En Venezuela, quien destaca la necesidad de establecer estándares de control interno para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por la administración pública municipal. La investigación enfatiza la correlación entre funciones y jerarquía de cargos, y la importancia de los objetivos organizacionales y los componentes de control interno según el Informe COSO.

A León (2011): quien señala la importancia de enfocarse en diversas actividades administrativas, financieras y jurídicas en instituciones municipales en Chile. La tesis aboga por cambios en la estructura de las instituciones encargadas del control interno para su funcionamiento integral y eficiente.

A Portillo y Zometa (2011): quienes, en el Salvador, evidencian la falta de importancia dada al control interno en la Municipalidad de San Sebastián, lo que resulta en la ausencia de controles efectivos y mejora en el desempeño de las actividades.

En el ámbito Nacional tenemos:

A Soria (2022): En la Municipalidad Provincial de Loreto Nauta, quien destaca una evaluación regular del control interno, con problemas como la falta de compromiso ético y la insuficiente toma de decisiones correctivas. La relación con los procesos logísticos se evidencia, indicando que el control interno afecta directamente el desempeño de dichos procesos.

A Ticona (2022): En la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, quien concluye que se encuentra una relación positiva y

moderada entre el control interno y los procesos logísticos, sin embargo, se revela una deficiencia en el proceso logístico, con una limitada identificación e implementación de mejoras y un conocimiento medio en las áreas usuarias.

A Aguirre y Rafael (2021): En la Municipalidad Distrital de Sayán, quienes identifican una relación moderada entre el control interno y los procesos logístico y observan áreas de mejora, especialmente en la gestión de almacenamiento, inventariado y distribución.

A Gómez (2018): En la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín, quien evidencia una correlación directa y significativa entre el control interno y los procesos logísticos, sin embargo, se señalan áreas susceptibles de mejora, como la participación en el establecimiento de indicadores de desempeño y la implementación de políticas.

En el ámbito local tenemos:

A Espinoza (2018): En la Municipalidad Provincial de Huánuco, quien destaca el impacto significativo del control interno en el sistema de abastecimiento del área de logística, protegiendo activos y mitigando riesgos.

A Jiménez (2019): En la Municipalidad Distrital de Pillco Marca Huánuco, quien concluye que los controles internos generan resultados positivos en el proceso de selección de compra de bienes y servicios, resaltando su importancia en la gestión pública segura y eficiente.

Por lo manifestado se observa una preocupación constante por la eficiencia y eficacia en la gestión pública municipal, destacando la importancia del control interno para prevenir defectos, mejorar la correlación de funciones y jerarquía de cargos, y alinear procesos con objetivos organizacionales, asimismo la evaluación regular del control interno y la identificación de áreas de mejora son patrones comunes, subrayando la necesidad constante de ajustes y mejoras en la gestión municipal, al tanto que la relación positiva entre control interno y procesos logísticos destaca la influencia directa que el primero tiene en la eficacia y eficiencia del segundo.

En suma, estos antecedentes de los diversos autores proporcionan una base sólida y concordante para la discusión de los resultados obtenidos en el estudio

local sobre la incidencia del sistema de control interno en los procesos logísticos de la municipalidad de Yarowilca, subrayando la importancia de considerar experiencias previas y mejores prácticas internacionales y nacionales.

5.2 Discusión de resultados con las bases teóricas

- **Sistema de control interno**

En el marco de los resultados obtenidos sobre la incidencia del sistema de control interno en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, se evidencia la interrelación y la importancia de diversos elementos organizacionales que conforman este sistema, como se describe en los referentes bibliográficos proporcionados, a saber:

Planificación y Control de Gestión: El énfasis en la planificación y el control de gestión, según la Contraloría General de la República (2014), destaca la necesidad de establecer estrategias sólidas y mecanismos de supervisión para asegurar una provisión eficaz y eficiente de bienes y servicios. La alineación de estos aspectos con los procesos logísticos resulta crucial para garantizar la ejecución ordenada y acorde con los objetivos institucionales.

Organización y Evaluación del Personal: La definición de Álvarez (2007) resalta la importancia de la organización y evaluación del personal en el contexto del control interno. En el ámbito logístico, la gestión eficiente del personal se convierte en un factor determinante para asegurar la seguridad y eficacia en la administración operativa, particularmente en la entrega puntual y de calidad de los bienes y servicios.

Normas y Procedimientos: La presencia de normas y procedimientos, según la Contraloría General de la República (2014), emerge como un componente crítico para reducir riesgos y asegurar la consistencia en la ejecución de los objetivos empresariales. En el ámbito logístico, la aplicación adecuada de normativas y procedimientos se convierte en la columna vertebral para mitigar riesgos asociados a la cadena de suministro y garantizar la conformidad con estándares establecidos.

Sistemas de Información y Comunicación: Los sistemas de información y comunicación, subrayados por la Contraloría General de la República (2014), se revelan como elementos esenciales para la efectividad del control interno. En el contexto logístico, la transparencia y la comunicación fluida son fundamentales para coordinar eficientemente la cadena de abastecimiento, evitando malentendidos y asegurando la entrega precisa en cantidad y calidad.

En síntesis, la discusión de resultados destaca la integralidad de los elementos organizacionales del sistema de control interno en la optimización de los procesos logísticos de la municipalidad. La implementación adecuada de la planificación, control de gestión, organización del personal, normas y procedimientos, así como sistemas de información y comunicación, se erige como una sinergia necesaria para lograr una gestión logística eficaz y eficiente, alineada con los principios y objetivos institucionales. La atención adecuada a estos componentes contribuirá no solo a la mitigación de riesgos operativos, sino también al fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas en el uso de recursos públicos.

- **Procesos logísticos**

En la discusión de resultados sobre la incidencia del sistema de control interno en los procesos logísticos de la municipalidad, se pueden establecer vínculos directos con los referentes bibliográficos citados:

Efectividad en la provisión de bienes y servicios: El Decreto Legislativo N°1439 (2018) establece las normas y principios destinados a la provisión eficaz y eficiente de bienes y servicios a través del Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA).

Regulación centralizada y ejecución descentralizada: El Decreto Supremo N° 217-2019-EF delinea la estructura del SNA, destacando la regulación centralizada por la Dirección General de Abastecimiento y la ejecución descentralizada a cargo de las organizaciones gubernamentales.

Coordinación entre entidades del SNA: La estructura del SNA, con la Dirección General de Abastecimiento, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado y la Central de Compras Públicas, establece la necesidad de

coordinación entre estas entidades para garantizar el adecuado funcionamiento de los procesos logísticos.

Garantía de calidad y oportunidad en la entrega: La definición de procesos logísticos según el Council of Supply Chain Management Professionals subraya la importancia de asegurar la entrega precisa en cantidad y calidad de los bienes y servicios, coincidiendo con el objetivo fundamental del proceso logístico según Kumar, Ashwani, & Singh (2018).

Transparencia y rendición de cuentas: La transparencia en la gestión de recursos públicos, fundamental para la rendición de cuentas, se alinea con el propósito del sistema de control interno, buscando evitar malversaciones y garantizar el uso adecuado de los recursos, conforme al marco normativo.

Estos vínculos demuestran cómo los resultados obtenidos se sustentan en los referentes bibliográficos, mostrando una conexión coherente entre la teoría y la aplicación práctica en la gestión de los procesos logísticos municipales.

CONCLUSIONES

1. Los hallazgos de la investigación correlacional indican que existe una asociación significativa entre el sistema de control interno y los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022, la utilización de la prueba de chi cuadrado revela una discrepancia significativa entre el valor calculado y el valor teórico, llevando al rechazo de la hipótesis nula que sostenía la ausencia de relación entre las variables, este resultado respalda la noción de que hay una conexión estadísticamente significativa entre el sistema de control interno y los procesos logísticos, según lo indicado por la investigación correlacional, asimismo en el nivel explicativo, los resultados refuerzan la relación causal entre el sistema de control interno y la incidencia en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022. La aceptación de la hipótesis alternativa implica que el sistema de control interno tiene un impacto significativo en los procesos logísticos de la organización, la distribución de respuestas de la encuesta respalda este hallazgo, con un 56,77% de los participantes afirmando de manera definitiva que el sistema de control interno sí incide en los procesos logísticos.
2. Los resultados indican de manera concluyente una asociación significativa entre el componente ambiente de control y el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca, la comparación del valor calculado de chi cuadrado con el valor teórico muestra una discrepancia considerable, respaldando así la decisión de rechazar la hipótesis nula. Estos resultados demuestran que, estadísticamente, existe una conexión entre el ambiente de control y los procesos logísticos, proporcionando una base sólida para futuras investigaciones y prácticas de gestión, asimismo, la investigación confirma la relación causal entre el componente ambiente de control y la incidencia en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca. La aceptación de la hipótesis alterna indica que el ambiente de control no solo está asociado con estos procesos, sino que también tiene un impacto significativo en su desarrollo, este hallazgo refuerza la distribución de respuestas de la encuesta, donde el 81.25% de los participantes

expresaron de manera definitiva o probable que el componente ambiente de control tiene un impacto en el proceso de planeamiento y programación logística.

3. Los resultados de la investigación revelan una conexión estadística significativa entre el componente de evaluación de riesgos y el proceso de adquisiciones en los procedimientos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca. La comparación del valor calculado de chi cuadrado con el valor teórico demuestra una discrepancia sustancial, lo que respalda la decisión de rechazar la hipótesis nula, por lo tanto este hallazgo demuestra que existe una asociación robusta entre las dimensiones, asimismo, la investigación respalda la hipótesis alterna "El componente evaluación de riesgos incide significativamente en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos, este hallazgo respalda la distribución de respuestas de la encuesta, con un 85.42% de los participantes indicando de manera definitiva o probable que la evaluación de riesgos tiene un impacto en el proceso de adquisiciones, demostrando que existe una influencia significativa del componente evaluación de riesgos en el proceso de adquisiciones, lo que destaca su importancia en la gestión logística de la organización.

4. Los resultados de la investigación indican claramente una asociación significativa entre el componente de actividades de control y el proceso de almacenamiento en los procedimientos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, la comparación del valor calculado de chi cuadrado con el valor teórico demuestra una discrepancia sustancial, respaldando así la decisión de rechazar la hipótesis nula, este hallazgo demuestra fuertemente que existe una relación estadísticamente significativa entre las dimensiones, asimismo, la investigación respalda la hipótesis alterna "El componente actividades de control incide significativamente en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca", la distribución de respuestas de la encuesta refuerza esta conclusión, con un 77.08% de los participantes indicando de manera definitiva o probable que las actividades de control tienen un impacto en el proceso de almacenamiento. Este resultado demuestra que existe una influencia significativa del componente de actividades de control en el proceso de almacenamiento, resaltando su relevancia en la gestión logística de la organización.

5. Los resultados de la investigación revelan de manera concluyente una asociación estadísticamente significativa entre el componente de supervisión y monitoreo y el proceso de distribución en los procedimientos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, la comparación del valor calculado de chi cuadrado con el valor teórico demuestra una discrepancia considerable, sustentando la decisión de rechazar la hipótesis nula, este hallazgo demuestra fuertemente que existe una conexión entre las dimensiones, asimismo, la investigación respalda la hipótesis alterna "El componente supervisión y monitoreo incide significativamente en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca", la distribución de respuestas de la encuesta refuerza esta conclusión, con un 79.16% de los participantes indicando de manera definitiva o probable que la supervisión y monitoreo tienen un impacto en el proceso de distribución, lo significa una influencia significativa del componente de supervisión y monitoreo en el proceso de distribución, destacando su relevancia en la gestión logística de la organización

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. A la Municipalidad Provincial de Yarowilca se sugiere: fortalecer el sistema de control interno mediante revisiones periódicas, actualizaciones de políticas y procedimientos, y capacitación continua para el personal involucrado en los procesos logísticos; capacitación continua del Personal, dado que el personal juega un papel crucial en la ejecución de los procesos logísticos, enfocándose en programas de capacitación continua respecto a las actualizaciones en el sistema de control interno y esté equipado para aplicar las mejores prácticas; establecer un proceso de monitoreo continuo para evaluar la efectividad de las mejoras implementadas, lo que permitirá ajustes según sea necesario y garantizará una adaptación constante a las necesidades cambiantes; fomentar la transparencia en los procesos logísticos mediante la comunicación clara de políticas y procedimientos, esto no solo fortalecerá la confianza interna, sino que también puede tener un impacto positivo en la percepción externa de la municipalidad, por ultimo promover la colaboración entre diferentes áreas dentro de la municipalidad, pues la conexión entre el sistema de control interno y los procesos logísticos puede beneficiarse de la coordinación y comunicación efectiva entre diferentes áreas.
2. En base a los resultados concluyentes de la investigación, se sugiere que la Municipalidad Provincial de Yarowilca considere implementar medidas específicas para fortalecer el componente ambiente de control en relación con los procesos logísticos, especialmente en el ámbito de planeamiento y programación, en ese sentido para mejorar la eficiencia y efectividad de estos procesos, podría ser beneficioso revisar y actualizar las políticas y prácticas relacionadas con el ambiente de control, lo que debe incluir sesiones de capacitación y desarrollo para el personal involucrado, asegurando que estén al tanto de las mejores prácticas y comprensiones actualizadas en relación con el ambiente de control, además, la municipalidad podría considerar la implementación de sistemas de monitoreo continuo y evaluación de la efectividad del ambiente de control en los procesos logísticos, lo que permitiría ajustes o mejoras adicionales según sea necesario y garantizaría una adaptación constante a las dinámicas cambiantes, finalmente fomentar un ambiente de trabajo que valore y promueva prácticas efectivas de

control interno para contribuir significativamente a la mejora continua de los procesos logísticos en la municipalidad.

3. Sobre la base de los resultados concluyentes de la investigación, se sugiere que la Municipalidad Provincial de Yarowilca considere fortalecer y optimizar su enfoque en el componente de evaluación de riesgos para mejorar aún más el proceso de adquisiciones en los procedimientos logísticos, para ello deberá revisar y, si es necesario, mejorar las políticas relacionadas con la evaluación de riesgos en el proceso de adquisiciones, asegurando de que estas políticas estén alineadas con las mejores prácticas y regulaciones actuales; implementar programas de capacitación para el personal involucrado en el proceso de adquisiciones, lo que debe incluir sesiones específicas sobre la importancia de la evaluación de riesgos y cómo integrarla de manera efectiva en las decisiones de adquisición; implementar herramientas y metodologías específicas para evaluar y gestionar los riesgos en el proceso de adquisiciones, lo que facilitará una evaluación más sistemática y completa; establece un sistema de monitoreo continuo para evaluar la efectividad de la evaluación de riesgos en el proceso de adquisiciones, lo que permitirá ajustes en tiempo real y garantizará que el enfoque sea adaptativo a medida que evolucionan los riesgos; asegurar de que la evaluación de riesgos esté integrada en la planificación estratégica de la municipalidad, lo que ayudará a anticipar y mitigar riesgos potenciales antes de que impacten el proceso de adquisiciones; fomentar una comunicación transparente sobre la importancia de la evaluación de riesgos en el proceso de adquisiciones, finalmente establecer mecanismos para recopilar retroalimentación continua tanto del personal interno como de los proveedores externos sobre la eficacia de la evaluación de riesgos en el proceso de adquisiciones.
4. Basándonos a los resultados concluyentes de la investigación, se sugiere que la Municipalidad Provincial de Yarowilca considere implementar estrategias específicas para fortalecer y optimizar el componente de actividades de control en el proceso de almacenamiento de los procedimientos logísticos, para lo cual deberá llevar a cabo una revisión detallada de los procedimientos actuales de actividades de control en el proceso de almacenamiento; identificar áreas de mejora y ajustar los procedimientos según sea necesario para garantizar su eficacia y eficiencia;

implementar programas de capacitación para el personal involucrado en el proceso de almacenamiento; evaluar la posibilidad de incorporar tecnologías y herramientas avanzadas que puedan mejorar y automatizar algunas de las actividades de control en el proceso de almacenamiento, lo que puede aumentar la precisión y la eficiencia; realizar auditorías internas periódicas para evaluar la conformidad y la efectividad de las actividades de control en el proceso de almacenamiento; fomentar una comunicación clara y colaboración entre las diferentes áreas involucradas en el proceso de almacenamiento, finalmente establecer canales para recopilar retroalimentación constante, tanto del personal interno como de otros actores relevantes, sobre la efectividad y la relevancia de las actividades de control en el proceso de almacenamiento.

5. En base a los resultados concluyentes de la investigación, se sugiere a la Municipalidad Provincial de Yarowilca implemente estrategias específicas para fortalecer y mejorar el componente de supervisión y monitoreo en el proceso de distribución de los procedimientos logísticos, para lo cual deberá introducir sistemas de monitoreo en tiempo real que permitan una supervisión efectiva del proceso de distribución, lo que ayudará a identificar y abordar cualquier problema de manera proactiva; implementar programas de capacitación continua para el personal involucrado en la supervisión y monitoreo del proceso de distribución; evaluar la posibilidad de incorporar tecnologías innovadoras, como sensores y sistemas de rastreo, para mejorar la precisión y la eficiencia en el monitoreo del proceso de distribución; establecer procedimientos estándar claros para la supervisión y monitoreo durante el proceso de distribución; realizar auditorías periódicas para evaluar la eficacia del componente de supervisión y monitoreo en el proceso de distribución, lo que permitirá identificar áreas de mejora y garantizar el cumplimiento de los estándares establecidos; fomentar una cultura organizacional que promueva la mejora continua, incentive la retroalimentación de los empleados sobre cómo mejorar la supervisión y monitoreo en el proceso de distribución; finalmente fomentar la colaboración y la comunicación efectiva entre diferentes departamentos que están involucrados en el proceso de distribución, una coordinación eficiente puede mejorar la supervisión y monitoreo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre y Rafael (2021). *El Control Interno y los Procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Sayán, año 2019*
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65349>
- Andreani, O. (2016). *Aspectos esenciales de la gestión logística* [V. Adobe Digital Editions].
<https://www.yumpu.com/es/document/read/57191357/aspectos-esenciales-de-la-gestion-logistica>
- Álvarez, I. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima: Pacífico Editores. P, 148(213).
- Barboza, G. (2018). *Fundamentos de Auditoria*. México D.F: Grupo Editorial Patria.
- Bravo, M. (2007) *Control Interno*. Lima – Perú. Segunda Edición. Editorial San Marcos.
- Bureau, V. (2011). *Logística Integral*. Fundacion Confemetal. Madrid.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la investigación científica*.
Committee of Sponsoring Organizations (COSO IV). (s/f).
- Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual de control interno [V. Adobe Digital Editions].
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República de Costa Rica (2020). *Informe de seguimiento a la gestión pública acerca de la prevención del riesgo de corrupción: Informe DFOE-DL-SGP-00003-2020* [V. Adobe Digital Editions].
https://cgrfiles.cgr.go.cr/publico/docs_cgr/2020/SIGYD_D/SIGYD_D_2020015017.pdf
- Contraloría General de la República de Costa Rica (2022). *El control interno gubernamental*
- Council of Supply Chain Management Professionals, CSCMP (2013). *Logistics Management in the Ghanaian Construction Industry*
<https://www.scirp.org/journal/paperinformation?paperid=110853>

Decreto Legislativo N°1439. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento. Publicada en El Diario Oficial El Peruano N°14650, del 16 de setiembre de 2018. Perú.

Decreto Supremo N°217-2019-EF. Aprueban el Reglamento del Decreto Legislativo N°1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento. Publicada en El Diario Oficial El Peruano N°15014, del 15 de julio de 2019. Perú.

Decreto Supremo N°082-2019-EF. Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Publicada en El Diario Oficial El Peruano N°14864, del 13 de marzo de 2019. Perú.

Decreto Supremo N° 344-2018-EF Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado

Deloitte (2020). *El Consejo y el Control Interno en la Empresa Pública*.
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/risk/articles/control-interno.html>

Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado

Dugarte Rodríguez, J. C. (2012). *Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal*. (Mérida. Venezuela de Universidad de los Andes de 2012).
<http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Calendario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Calendario.pdf>

El peruano. (2018). Ley N° 30225 Ley de contrataciones del Estado.

Espinoza Grados, E. D. (2019). *Control interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la municipalidad provincial de Huánuco, periodo 2015-2018*.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDHR_cb72fd19fdd45a5515b55045b82295a7/Details

George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference*. 11.0 update (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon

Gómez, K. O. (2018). *Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - Junín 2018* (tesis de maestría).
<http://hdl.handle.net/20.500.12894/5406>

- González, A. (2007, diciembre 19). *El paradigma emergente de la cadena logística*. gestiopolis; gestiopolis.com. <https://www.gestiopolis.com/el-paradigma-emergente-de-la-cadena-logistica/>
- Guerrero, Portillo & Zometa (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía de San Sebastián, departamento de San Vicente*. Tesis de Titulación. El salvador: Universidad de el Salvador.
- Hernández R., Fernández C. y Baptista P. (2006). *Metodología de la Investigación*. Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández, S. R., Fernández, c. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta edición. MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
<https://es.slideshare.net/manuelestebanvelasquezcaro/administracion-de-bienes-y-servicios>.
- Jiménez Juárez, Garry (2020). *El control interno y el proceso de selección en la adquisición de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Pillco Marca Huánuco, 2019*.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDHR_423d88e0c09143fe58c9c43752be1eb1
- Kaipper, M. (2020). *Brasil analiza como fortalecer o controle interno para evitar desperdício de recursos públicos: Novo estudo alerta: discrepâncias nos sistemas de controles internos dos estados e municípios podem facilitar irregularidades e piorar a qualidade dos serviços públicos*. *El País*.
<https://brasil.eelpais.com/brasil/2020-12-23/brasil-analisa-como-fortalecer-o-controle-interno-para-evitar-desperdicio-de-recursos-publicos.html>
- Kerlinger y Lee (2002). *Investigación del comportamiento: métodos de investigación en ciencias sociales* (4° ed). México: Mc Graw Hill.
- La Semana (2022). Nuevo escándalo por contratación en Cali: investigan presunto sobre costo de 15,000 millones de pesos en un millonario negocio.
<https://www.semana.com/nacion/articulo/nuevo-escandalo-por-contratacion-en-cali-investigacion-presunto-sobrecosto-de-15000-millones-de-pesos-en-un-millonario-negocio/202256/>
- León Z. (2011). *El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal*. [Tesis doctoral]. Chile: Universidad de Chile.

- Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificaciones. Congreso de la República.
- Sánchez, C., Reyes, R y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*.
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Serrano, J. E. (2014). *Logística de almacenamiento*. España: Ediciones Parainfo, SA.
- Martínez, J. (2001). *Introducción al sistema de abastecimiento*. Editorial Limusa SAC.
- Nueva Ley de contrataciones con el Estado*. (2016). MEF.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Glosario de Contabilidad Pública.
<https://www.mef.gob.pe/es/glosario-de-contabilidad-publica>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Plataforma digital única del Estado Peruano.
<https://www.gob.pe/8362-ministerio-deeconomia-y-finanzas-sistema-nacional-de-abastecimiento-sna>
- Ñahui, J. (2015). *Modelo de Gestión de Abastecimiento en el Sector Público Peruano*.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2019). *La integridad pública en América Latina y el Caribe 2018-2019*.
<https://www.oecd.org/gov/ethics/integridad-publica-america-latina-caribe-2018-2019.pdf>
- Guerrero, Portillo, & Zometa. (2011). Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián. Alcaldía Municipal de San Sebastián
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDHR_423d88e0c09143fe58c9c43752be1eb1.
- Ramírez, J. y Ruiz, M. (2018). Propuesta de un Programa de Auditoría Forense para prevenir y detectar delitos de corrupción en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo. (Tesis para optar el título de Contador). Universidad Pedro Ruiz Gallo. Lambayeque.
<http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1804/BC-TES-TMP655.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Soria (2022). Control interno y proceso logístico en la municipalidad provincial de Loreto Nauta, 2021

<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/8043>

Shack, N. (2021). *El Control en los tiempos de Covid-19: hacia una transformación del control* [V. Adobe Digital Editions].

https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Documento_de_trabajo_El_control_en_los_tiempos_de_COVID-19.pdf

Ticona (2022). *Control interno y los procesos logísticos en la unidad de adquisiciones de la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, año 2021*

<https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/12211>

Zuluaga, F. (2021). ¿Qué es el Sistema de Control Interno de acuerdo con el marco COSO? Obtenido de OCH Group: <https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-de-acuerdo-con-el-marco-coso/>

ANEXOS

ANEXO 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: TÍTULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis General	Variable Independiente • Sistema de control interno Variable Dependiente • Procesos logísticos		NIVEL DE INVESTIGACIÓN Correlacional-Explicativo TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental transversal
¿De qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022?	Determinar de qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022.	El sistema de control interno incide significativamente en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca en el año 2022.			Población Municipalidad Provincial de Yarowilca (50 servidores y funcionarios públicos de todas áreas)
Problemas Específicos:	Objetivos específicos	Hipótesis Específicas	DIMENSIONES		MUESTRA No probabilístico Intencionada 12 servidores y funcionarios públicos: Órgano de Control
a) ¿De qué manera el componente ambiente de control incide en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	a) Establecer que el componente ambiente de control incide en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.	a) El componente ambiente de control incide significativamente en el proceso de planeamiento y programación de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.	1. Ambiente de control 2. Proceso de planeamiento y programación	1. Políticas 2. Procedimientos y reglas 1. Planificación y valor referencial 2. Plan anual de contrataciones	Institucional, Gerencia Municipal, Unidad de Abastecimiento, Unidad de Contabilidad
b) ¿De qué manera el componente evaluación de riesgos incide en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	b) Establecer que el componente evaluación de riesgos incide en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.	b) El componente evaluación de riesgos incide significativamente en el proceso de adquisiciones de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.	3. Evaluación de riesgos 4. Proceso de adquisiciones	3. Identificación 4. Evaluación y medidas preventivas 3. Convocatoria y proceso de selección 4. Contrato	TECNICA E INSTRUMENTO Encuesta – Cuestionario
c) ¿De qué manera el componente actividades de control incide en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	c) Establecer que el componente actividades de control incide en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.	c) El componente actividades de control incide significativamente en el proceso de almacenamiento de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.	5. Actividades de control 6. Proceso de almacenamiento	5. Verificación e inspección 6. Supervisión 5. Control y custodia 6. Mantenimiento	METODOS: Analítico, deductivo, inductivo, bibliográfico
d) ¿De qué manera el componente supervisión y monitoreo incide en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	d) Establecer que el componente supervisión y monitoreo incide en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.	d) El componente supervisión y monitoreo incide significativamente en el proceso de distribución de los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.	8. Supervisión y monitoreo 9. Proceso de distribución	8. Prevención y monitoreo de actividades 9. Seguimiento de resultados 8. Despacho 9. Inventario	PRUEBA ESTADISTICA Chi cuadrado

ANEXO 02

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Título de la investigación: Sistema de control interno y su incidencia en procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, 2022.

Problema: ¿De qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?

Objetivo: Establecer de qué manera se relaciona el sistema de control interno y los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

INVESTIGADORES:

1. Jean Carlos Cruz Cajaleón
2. Charles Yhonatan Cipriano Castañeda
3. Kevin Stalin Cámara Vilca

Consentimiento / Participación voluntaria

Por medio del presente documento acepta libremente de participar en la presente investigación. Estoy de acuerdo después de leer o haberme sido informada y leída el objetivo de la investigación. He tenido la oportunidad de realizar preguntas o dudas sobre ello y se me ha respondido adecuadamente. Por ello, consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que puedo retirarme en cualquier momento de la intervención sin que me afecte de ninguna manera.

Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: Melina Victoria Villanueva

Fecha: 20-03-2023

Firma : _____



 Firma del investigador
 Kevin Stalin Cámara Vilca

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Título de la investigación: Sistema de control interno y su incidencia en procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, 2022.

Problema: ¿De qué manera el sistema de control interno incide en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?

Objetivo: Establecer de qué manera se relaciona el sistema de control interno y los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

INVESTIGADORES:

1. Jean Carlos Cruz Cajalcón
2. Charles Yhonatan Cipriano Castañeda
3. Kevin Stalin Cámara Vilca

Consentimiento / Participación voluntaria

Por medio del presente documento acepta libremente de participar en la presente investigación. Estoy de acuerdo después de leer o haberme sido informada y leída el objetivo de la investigación. He tenido la oportunidad de realizar preguntas o dudas sobre ello y se me ha respondido adecuadamente. Por ello, consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que puedo retirarme en cualquier momento de la intervención sin que me afecte de ninguna manera.

Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: Evon Lidia Corne

Fecha: 20-03-2023

Firma: [Firma manuscrita]

Residente de la rub. Ejercicio de república

[Firma manuscrita]
Firma del investigador

Kevin Stalin Camara Vilca.

ANEXO 03

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
CUESTIONARIO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCESOS LOGÍSTICOS

El presente trabajo de investigación titulada: *“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022”*, para poder procesar los datos, solicitamos su apoyo a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación. Los datos que nos proporcionan serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

INSTRUCCIONES:

En seguida se hacen las preguntas, de las cuales usted responderá una de ellas marcando con un (X) en el recuadro correspondiente en la respuesta que crea conveniente, de acuerdo al siguiente cuadro:

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Indeciso	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
Ambiente de control	1. ¿Considera usted que las políticas en el ambiente de control interno optimizan los procesos logísticos?					
	2. ¿Considera usted que los procedimientos y reglas del ambiente de control interno fortalecen los procesos logísticos?					
Evaluación de riesgos	3. ¿Considera usted que la identificación en la evaluación de riesgos dentro del control interno aporta en los procesos logísticos?					
	4. ¿Considera usted que la evaluación y medidas preventivas en la evaluación de riesgos dentro del control interno ayudan en los procesos logísticos?					
Actividades de control	5. ¿Considera usted que la verificación e inspección en las actividades de control interno contribuyen en los procesos logísticos?					
	6. ¿Considera usted que la supervisión en las actividades de control interno optimiza los procesos logísticos?					
Supervisión y monitoreo	7. ¿Considera usted que la prevención y monitoreo de actividades en la supervisión y monitoreo del control interno optimiza los procesos logísticos?					
	8. ¿Considera usted que el seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno optimiza los procesos logísticos?					
Proceso de planeamiento y programación	9. ¿Considera usted que la adecuada planificación y el correcto valor referencial en el proceso de planeamiento y programación se obtienen con la implementación del control interno?					
	10. ¿Considera usted que la correcta aplicación del plan anual de contrataciones en el proceso de planeamiento y programación se asegura con la implementación del control interno?					
Proceso de adquisiciones	11. ¿Considera usted que la apropiada convocatoria y proceso de selección durante el proceso de adquisiciones se garantiza con la implementación del control interno?					

	12. ¿Considera usted que el adecuado contrato en el proceso de adquisiciones se garantiza con la implementación del control interno?					
Proceso de almacenamiento	13. ¿Considera usted que el oportuno control y custodia en el proceso de almacenamiento se asegura con la implementación del control interno?					
	14. ¿Considera usted que el adecuado mantenimiento en el proceso de almacenamiento se garantiza con la implementación del control interno?					
Proceso de distribución	15. ¿Considera usted que el correcto despacho en el proceso de distribución se garantiza con la implementación del control interno?					
	16. ¿Considera usted que el apropiado inventario en el proceso de distribución se asegura con la implementación del control interno?					

Gracias por su colaboración

ANEXO 04



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Unidad de Investigación



126

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0446-2023-UNHEVAL-FCCyF-D


La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. **CAMARA VILCA, Kevin Stalin; CIPRIANO CASTAÑEDA, Charles Yhonatan y CRUZ CAJALEÓN, Jean Carlos**; autores del trabajo de tesis, titulado: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022"**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del 11% con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los ocho días del mes de agosto de 2023.


Dr. Julio Y. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de Investigación
de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

NOMBRE DEL TRABAJO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022

AUTOR

CAMARA VILCA, KEVIN STALIN.
CRUZ CAJALEÓN, JEAN CARLOS.
CIPRIANO CASTAÑEDA, CHARLES
YHONATAN.

RECUENTO DE PALABRAS

20635 Words

RECUENTO DE CARACTERES

111891 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

102 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.8MB

FECHA DE ENTREGA

Aug 8, 2023 4:18 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 8, 2023 4:20 PM GMT-5

● 11% de similitud general

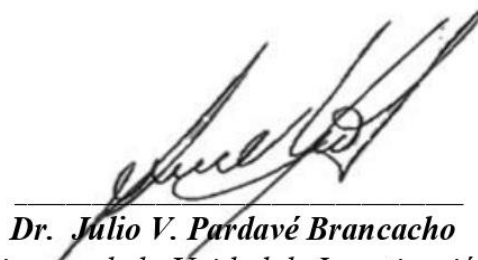
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 10% Base de datos de Internet
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 08 de Agosto del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de Investigación
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras

● 11% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 10% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.unheval.edu.pe Internet	5%
2	hdl.handle.net Internet	2%
3	repositorio.uladech.edu.pe Internet	1%
4	repositorio.usanpedro.edu.pe Internet	<1%
5	repositorio.unap.edu.pe Internet	<1%
6	tesis.usat.edu.pe Internet	<1%
7	repositorio.uap.edu.pe Internet	<1%
8	Universidad Señor de Sipan on 2019-11-12 Submitted works	<1%

- 9 **Ambrocio Teodoro Esteves Pairazaman, Ruben Eduardo Cueva Mestan...** <1%
Crossref
- 10 **Universidad Nacional del Centro del Peru on 2019-01-29** <1%
Submitted works
- 11 **Ruberte Maldonado, Jose Julian. "El "Otro" Lado del Gaming: Experienc...** <1%
Publication
- 12 **Universidad Andina del Cusco on 2021-03-29** <1%
Submitted works
- 13 **repositorio.upt.edu.pe** <1%
Internet
- 14 **Universidad Andina del Cusco on 2022-02-18** <1%
Submitted works
- 15 **Universidad Cesar Vallejo on 2017-11-24** <1%
Submitted works
- 16 **Universidad Cesar Vallejo on 2017-02-19** <1%
Submitted works
- 17 **repositorio.ucv.edu.pe** <1%
Internet
- 18 **"Tendencias en la investigación universitaria. Una visión desde Latinoa...** <1%
Crossref
- 19 **Astola Badillo, Paola Cristina. "Efectividad del programa "GPA-RESOL" ...** <1%
Publication
- 20 **Universidad Cesar Vallejo on 2016-07-07** <1%
Submitted works

- | | | |
|----|--|-----|
| 21 | Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2017-06-16
Submitted works | <1% |
| 22 | Universidad Cesar Vallejo on 2019-01-03
Submitted works | <1% |
| 23 | repositorio.udh.edu.pe
Internet | <1% |
| 24 | Universidad Cesar Vallejo on 2018-08-15
Submitted works | <1% |
| 25 | dspace.unitru.edu.pe
Internet | <1% |

ANEXO 05



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 24 días del mes de noviembre de 2023, a horas 03:30 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **KEVIN STALIN CAMARA VILCA**, para la sustentación de su tesis titulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0910-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 17 de noviembre de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Presidente
Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa	Secretaria
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

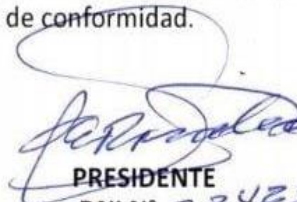
Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>UNANIMIDAD</u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis(16) considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5.30pm, firmando la presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
 DNI N° 22425351


VOCAL
 DNI N° 22511073


SECRETARIO
 DNI N° 22498760



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
 DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los 24 días del mes de noviembre de 2023, a horas 03:30 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **CHARLES YHONATAN CIPRIANO CASTAÑEDA**, para la sustentación de su tesis titulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0910-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 17 de noviembre de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Presidente
Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa	Secretaria
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;


Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR <u>UNANIMIDAD</u>	DESAPROBADO POR _____	OBSERVACIONES _____
-----------------------------------	--------------------------	------------------------

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5:30 pm, firmando la presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
 DNI N° 224277851


VOCAL
 DNI N° 2251073


SECRETARIO
 DNI N° 22498760



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
 DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los 24 días del mes de noviembre de 2023, a horas 03:30 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **JEAN CARLOS CRUZ CAJALEON**, para la sustentación de su tesis titulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0910-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 17 de noviembre de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Presidente
Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa	Secretaria
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR <u>UNANIMIDAD</u>	DESAPROBADO POR _____	OBSERVACIONES _____
-----------------------------------	--------------------------	------------------------

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5:30 pm, firmando la presente en señal de conformidad.


 PRESIDENTE
 DNI N° 22425351


 VOCAL
 DNI N° 22511073


 SECRETARIO
 DNI N° 22498760

ANEXO 06**NOTA BIOGRÁFICA****KEVIN STALIN CAMARA VILCA****I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°: 76986580
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 01/08/1994
- Lugar de nacimiento: C. Poblado Vilcabamba-Obas-Yarowilca-Huánuco
- Correo electrónico: emircamara vilca@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E. Señor de los Milagros-Huánuco.
- Educación secundaria: I.E Gran Unidad Escolar Leoncio Prado-Huánuco.
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán-Huánuco.

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran-Huánuco (Asistente de la Sub Gerencia de Tesorería-2021).
- Municipalidad Distrital de Rondós-Lauricocha (Sub Gerente de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto-2022).
- Municipalidad Distrital de Monzón-Huamalíes (Gerente de Planeamiento y Presupuesto-2023).

NOTA BIOGRÁFICA



CHARLES YHONATAN CIPRIANO CASTAÑEDA

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 76125670
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 07/09/1996
- Lugar de nacimiento: Margos-Huánuco-Huánuco
- Correo electrónico: cycc79@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E 32025-Margos-Huánuco.
- Educación secundaria: I.E Jesús Nazareno–Margos-Huánuco.
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan-Huánuco.

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Municipalidad Distrital de Ninacaca-Pasco (Asistente de la Oficina de Tesorería-2022).
- Municipalidad Distrital de Chaglla-Pachitea (Asistente Técnico y Administrativo de la Oficina de Abastecimiento-2023).

NOTA BIOGRÁFICA



JEAN CARLOS CRUZ CAJALEON

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 71390895
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 22/10/1997
- Lugar de nacimiento: Amarilis-Huánuco-Huánuco
- Correo electrónico: jeancarloscruzcajaleon@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E 32256 de Baños-Lauricocha-Huánuco.
- Educación secundaria: I.E Tres de Mayo-Baños-Lauricocha-Huánuco.
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán-Huánuco.

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Municipalidad Distrital De Baños-Lauricocha (Asistente en la Gerencia de Planificación y Presupuesto-2023)

ANEXO 07



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/>	Posgrado:	Maestría	<input type="checkbox"/>	Doctorado	<input type="checkbox"/>
Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Grado que otorga								
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO							
Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Facultad								
Nombre del programa								
Título que Otorga								
Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Nombre del Programa de estudio								
Grado que otorga								

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	CAMARA VILCA, KEVIN STALIN							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	900444070
Nro. de Documento:	76986580					Correo Electrónico:	emircamaravilca@gmail.com	
Apellidos y Nombres:	CIPRIANO CASTAÑEDA, CHARLES YHONATAN							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	910960830
Nro. de Documento:	76125670					Correo Electrónico:	cycc79@gmail.com	
Apellidos y Nombres:	CRUZ CAJALEON, JEAN CARLOS							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	921439133
Nro. de Documento:	71390895					Correo Electrónico:	Jeancarloscruzcajaleon@gmail.com	

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)							SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
Apellidos y Nombres:	CHOCANO FIGUEROA, YONEL FORTUNATO					ORCID ID:	0000-0001-6486-2097			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	22411085		

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR
Secretario:	WONG FIGUEROA BERTHA LEONOR
Vocal:	TARAZONA CERVANTES LUIS
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	NAUPAY PEREZ ESTEBAN


5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los datos requeridos completos)







Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)				2023		
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	X	Tesis Formato Artículo	Tesis Formato Patente de Invención		
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos		
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)			
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	SISTEMA	CONTROL	INTERNO			
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)			
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:			
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):				SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:						

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	CÁMARA VILCA, KEVIN STALIN	Huella Digital
DNI:	76986580	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	CIPRIANO CASTAÑEDA, CHARLES YHONATAN	Huella Digital
DNI:	76125670	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	CRUZ CAJALEON, JEAN CARLOS	Huella Digital
DNI:	71390895	
Fecha: 27 de noviembre del 2023		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.



ANEXO 08

Validación del instrumento por jueces
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Título de la investigación: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022

Nombre del experto: Mg. Teodomiro Arias Flores

Especialidad: Planeamiento Educativo

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Variable: SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
Ambiente de control	Del 1 al 2	4	4	4	4
Evaluación de riesgos	Del 3 al 4	4	3	4	4
Actividades de control	Del 5 al 6	3	4	4	4
Supervisión y monitoreo	Del 7 al 8	4	4	4	3
Variable: PROCESOS LOGÍSTICOS					
Proceso de planeamiento y programación	Del 9 al 10	4	3	4	4
Proceso de adquisiciones	Del 11 al 12	4	4	4	4
Proceso de almacenamiento	Del 13 al 14	4	4	4	3
Proceso de distribución	Del 15 al 16	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Firma y sello del experto



 Firma



Validación del instrumento por jueces
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Título de la investigación: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS LOGÍSTICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA EN EL AÑO 2022

Nombre del experto: Mg. Daniel Gervacio Solorzano

Especialidad: Gerencia Pública

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Variable: SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
Ambiente de control	Del 1 al 2	4	4	4	4
Evaluación de riesgos	Del 3 al 4	4	4	4	4
Actividades de control	Del 5 al 6	3	4	4	4
Supervisión y monitoreo	Del 7 al 8	4	4	4	3
Variable: PROCESOS LOGÍSTICOS					
Proceso de planeamiento y programación	Del 9 al 10	4	4	4	4
Proceso de adquisiciones	Del 11 al 12	4	4	4	4
Proceso de almacenamiento	Del 13 al 14	4	4	4	3
Proceso de distribución	Del 15 al 16	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____


DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Firma y sello del experto



 Firma

ANEXO 09


	DIRECTIVA DE IMPLMETACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO	Código: Versión:00 Página 21 de 37
---	---	--

NOMBRE: MELVIN VICTORIO VILLANUEVA


ENTIDAD: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA

Cuestionario de Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno


N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
1	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	Durante el presente año, la entidad / dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	No	NA	SI
2	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	No	NA	SI
3	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	No	NA	SI
4	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	No	Parcialmente	SI
5	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad / dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno? (*)	No	Parcialmente	SI
6	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad / dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	No	NA	SI
7	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI? (*)	No	Parcialmente	SI
8	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros) ?	No	Parcialmente	SI
9	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?	No	NA	SI
10	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables. De la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI? (*)	No	Parcialmente	SI

	DIRECTIVA DE IMPLMETACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO	Código: Versión:00 Página 22 de 37
---	---	--

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
11	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos? (*)	No	Parcialmente	SI
12	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	No	Parcialmente	SI
13	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	No	Parcialmente	SI
14	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿El titular de la entidad / dependencia ha presentado el informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	No	NA	SI
15	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad / dependencia ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	No	NA	SI
16	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad / dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	No	NA	SI
17	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿ La entidad / dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador , a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa ?	No	NA	SI
18	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	No	Parcialmente	SI
19	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad / dependencia y demás miembros de la Alta Dirección? (*)	No	Parcialmente	SI
20	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿ La entidad / dependencia , a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico , Intranet , periódico mural , documentos oficiales , entre otros) , informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI ?	No	NA	SI
21	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿ La entidad / dependencia incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del " rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento , dádiva , forma de soborno nacional o transnacional , regalo , atención o presión	No	NA	SI

	DIRECTIVA DE IMPLMETACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO	Código: Versión:00 Página 23 de 37
---	---	--


N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
			Indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos ", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos? (*)			
22	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿Se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI, según corresponda, a los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI? (*)	No	Parcialmente	SI
23	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad / dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	No	Parcialmente	SI
24	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	No	Parcialmente	SI
25	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?	No	Parcialmente	SI
26	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad / dependencia asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI) o Productos (del Programa Presupuestal)?	No	Parcialmente	SI
27	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿ La entidad / dependencia ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud , educación , transporte , vivienda , seguridad ciudadana o ambiente , en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial , en caso corresponda ? (**)	No	Parcialmente	SI
28	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad / dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	No	NA	SI
29	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Ha participado el Titular de la entidad / dependencia en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	No	Parcialmente	SI
30	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	No	Parcialmente	SI
31	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿ Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente? (**)	No	Parcialmente	SI
32	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal)?	No	Parcialmente	SI

 <p>LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA</p>	<p>DIRECTIVA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO</p>	<p>Código: Versión:00 Página 24 de 37</p>
---	--	---

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
33	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más. Requieren de controles internos?	No	Parcialmente	SI
34	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	No	Parcialmente	SI
35	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	No	NA	SI
36	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	No	Parcialmente	SI
37	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos. En dicho producto?	No	Parcialmente	SI
38	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	No	Parcialmente	SI
39	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos. Falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	No	Parcialmente	SI
40	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	No	Parcialmente	SI
41	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyeran sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	No	Parcialmente	SI
42	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	No	Parcialmente	SI
43	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que los funcionarios no realicen una supervisión de la ejecución de las obras públicas correspondientes adecuada?	No	Parcialmente	SI
44	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	No	NA	SI

	DIRECTIVA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO	Código: Versión:00 Página 25 de 37
---	---	--

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
45	Gestión de Riesgos	Ambiente de Control	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	No	Parcialmente	Si
46	Gestión de Riesgos	Ambiente de Control	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	No	Parcialmente	Si
47	Gestión de Riesgos	Ambiente de Control	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles. Implementar por la de entidad / dependencia?	No	Parcialmente	Si
48	Gestión de Riesgos	Ambiente de Control	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	No	Parcialmente	Si
49	Gestión de Riesgos	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	No	Parcialmente	Si
50	Gestión de Riesgos	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción?	No	Parcialmente	Si
51	Supervisión	Supervisión	¿En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	No	Parcialmente	Si
52	Supervisión	Supervisión	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	No	Parcialmente	Si
53	Supervisión	Supervisión	¿La entidad / dependencia ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	No	Parcialmente	Si
54	Supervisión	Supervisión	¿La entidad / dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la implementación del SCI?	No	Parcialmente	Si
55	Supervisión	Supervisión	¿La entidad / dependencia cuenta por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI?	No	NA	Si
56	Supervisión	Supervisión	¿Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a LOS MIEMBROS DE LA ANA DIRECCIÓN?	No	NA	Si

	DIRECTIVA DE IMPLMETACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO	Código: Versión:00 Página 26 de 37
---	---	--

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
57	Supervisión	Supervisión	¿Se remite el Reporte de Evaluación Anual de la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	No	Parcialmente	SI
58	Supervisión	Supervisión	Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad / dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?	No	Parcialmente	SI

Notas:

NA: No aplica.

(*) Esta pregunta no aplica para las entidades que no cuenten con la Evaluación Anual de la Implementación del SCI debido a que están iniciando por primera vez con la implementación de su SCI, y se encuentren en el Paso 1 : Diagnóstico de la Cultura Organizacional, conforme a las disposiciones de la presente Directiva.

(**) Preguntas aplicables solo a entidades del Gobierno Regional y Gobierno Local.

ANEXO 10 ORGANIGRAMA

