

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO- HUANUCO
2019”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Loarte Sobrado, Blanca Flor

ASESORA: Alegría Solórzano, Mariluz

HUÁNUCO – PERÚ

2022

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la evaluación financiera

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 48231353

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 41533585

Grado/Título: Magister en ciencias administrativas
Gestión pública

Código ORCID: 0000-0002-1738-2979

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Martel Carranza, Christian Paolo	Doctor en administración de La educación	41905365	0000-0001-9272-3553
2	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22477364	0000-0002-7972-4903
3	Piundo Flores, Lister	Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública	45383241	0000-0003-1232-585X

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **19:00 horas del día 22 del mes de julio del año 2022**, en cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Dr. Christian Paolo Martel Carranza
Mtro. Roberto Peña Celis
Mtro. Lister Piundo Flores

(Presidente)
(Secretario)
(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN Nº 1667-2022-DFCEMP-PACF-UDH** para evaluar la Tesis **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO- HUANUCO 2019”** Presentada por el (la) Bachiller **LOARTE SOBRADO, Blanca Flor**, para optar el título Profesional de Contador público.

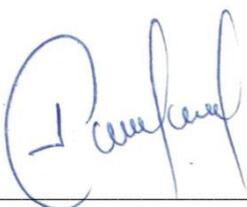
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **13 (Trece)** y cualitativo de **Suficiente** (Art. 47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **20:00 horas del día 22 del mes de julio del año 2022**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Christian Paolo Martel Carranza
PRESIDENTE


Mtro. Roberto Peña Celis
SECRETARIO


Mtro. Lister Piundo Flores
VOCAL

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado especialmente a mi madre, Así mismo lo dedico a mi familia que siempre han estado apoyándome incondicionalmente para concluir con éxito,

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme la luz de la inteligencia, A mi madre y toda mi familia, A la Universidad de Huánuco, y a los docentes del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas, por el tesón y empeño que pusieron por transmitir sus conocimientos.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
ÍNDICE	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I	15
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. Descripción del problema	15
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema general	17
1.2.2. Problemas específicos	17
1.3. Objetivo general	17
1.4. Objetivos específicos	18
1.5. Justificación de la investigación	18
1.5.1. Justificación práctica	18
1.5.2. Justificación teórica	18
1.5.3. Justificación metodológica	18
1.6. Limitaciones de la investigación	19
1.7. Viabilidad de la investigación	19
CAPÍTULO II	20
2. MARCO TEÓRICO	20
2.1. Antecedentes de la investigación	20
2.1.1. Antecedentes Internacionales	20
2.1.2. Antecedentes Nacionales	23
2.1.3. Antecedentes regionales	27
2.2. Bases teóricas	32
2.2.1. El control interno en el sector público	32
2.2.2. La gestión logística en el sector público	52
2.3. Definiciones conceptuales	57

2.4. Hipótesis.....	60
2.4.1. Hipótesis específicas	60
2.5. Variables	61
2.5.1. Variable dependiente	61
2.5.2. Variable independiente	61
2.6. Operacionalización de variables.....	62
CAPITULO III	64
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	64
3.1. Tipo de investigación.....	64
3.1.1. Enfoque.....	64
3.1.2. Alcance o nivel	64
3.1.3. Diseño.....	65
3.2. Población y muestra	65
3.2.1. Población (N)	65
3.2.2. Muestra (n).....	66
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	66
3.3.1. Técnicas.....	66
3.3.2. Instrumentos	67
3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	67
CAPITULO IV.....	68
4. RESULTADOS	68
4.1. Validación de instrumentos	68
4.2. Procesamiento de datos	69
4.3. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis	97
CAPITULO V.....	102
5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	102
5.1. Contrastación de los resultados del trabajo de Investigación.....	102
5.1.1. Hipótesis General.....	102
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES.....	111
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	112
ANEXOS.....	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. ¿Existe un clima ético en la gestión logística en la municipalidad?	69
Tabla 2. ¿Se cuenta con puestos de trabajo alineados con objetivos en la gestión logística de la municipalidad?.....	70
Tabla 3. ¿Se evalúa las competencias profesionales del personal encargado de la gestión logística en la municipalidad?.....	71
Tabla 4. ¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión logística?.....	72
Tabla 5. ¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en la gestión logística?	73
Tabla 6. ¿Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes puedan justificar acciones inapropiadas?	74
Tabla 7. ¿Se ejecutan actividades de control para mitigar los riesgos en la gestión logística?	75
Tabla 8. ¿Existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología de información y comunicación-TIC?	76
Tabla 9. ¿Se realiza con diligencia las actividades de control a la gestión logística de la municipalidad?	77
Tabla 10. ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable en la gestión logística?.....	78
Tabla 11. ¿Existe un proceso para comunicar al personal a cerca de su responsabilidad para mejorar el control interno?	79
Tabla 12. ¿Existe comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos y auditores externos para mejorar el control en la gestión logística?	80
Tabla 13. ¿Se establece una línea de base para medir la mejora del C.I. en la gestión logística de la municipalidad?.....	81
Tabla 14. ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas a las deficiencias del sistema de C.I.?	82

Tabla 15. ¿Los funcionarios de logística generan propuestas de convenios interinstitucionales para realizar compras corporativas por encargo?	83
Tabla 16. ¿El uso de la tecnología electrónica genera reducción de costos en la gestión logística?	84
Tabla 17. ¿El uso de técnicas administrativas permite cumplir con los objetivos en la gestión logística?	85
Tabla 18. ¿Se realizan contratos con entidades externas para llevar el proceso de compras en la gestión logística?	86
Tabla 19. ¿Se ha identificado errores y duplicidad de tareas por el exceso de burocracia en la gestión logística de la municipalidad?	87
Tabla 20. ¿Existe directivas para medir el grado de eficacia en las compras que realiza la municipalidad?.....	88
Tabla 21. ¿Se ha verificado que el nivel de precios pagados se justifica por la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?.....	89
Tabla 22. ¿Se ha logrado reducir precios y mejorar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?.....	90
Tabla 23. ¿Se han manifestado quejas de los beneficiarios por la baja calidad de los bienes y servicios entregados por la municipalidad?	91
Tabla 24. ¿Los principales proveedores, fueron cuestionados por los bienes y servicios entregados a la municipalidad?	92
Tabla 25. ¿Los principales proveedores son reconocidos por los precios bajos y buena calidad de los productos vendidos a la municipalidad?.....	93
Tabla 26. ¿Los precios que se pagan por transporte de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad son los más bajos del mercado?	94
Tabla 27. ¿Son confiables las entregas que realizan los proveedores de la municipalidad?	95
Tabla 28. ¿Los proveedores atienden con puntualidad las compras que realiza la municipalidad?	96
Tabla 29. Correlación de Pearson, Hipótesis General	97

Tabla 30. Correlación de Pearson, hipótesis específica	98
Tabla 31. Correlación de Pearson, hipótesis específica	99
Tabla 32. Correlación de Pearson, hipótesis específica	99
Tabla 33. Correlación de Pearson, hipótesis específica	100
Tabla 34. Correlación de Pearson, hipótesis específica	101

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿Encuesta de los trabajadores de la municipalidad 2 de mayo? ..	69
Figura 2. ¿Se cuenta con puestos de trabajo alineados con objetivos en la gestión logística de la municipalidad?.....	70
Figura 3. ¿Se evalúa las competencias profesionales del personal encargado de la gestión logística en la municipalidad?	71
Figura 4. ¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión logística?.....	72
Figura 5. ¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en la gestión logística?	73
Figura 6. ¿Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes puedan justificar acciones inapropiadas?	74
Figura 7.¿Se ejecutan actividades de control para mitigar los riesgos en la gestión logística?	75
Figura 8. ¿Existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología de información y comunicación-TIC?	76
Figura 9. ¿Se realiza con diligencia las actividades de control a la gestión logística de la municipalidad?	77
Figura 10. ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable en la gestión logística?.....	78
Figura 11. ¿Existe un proceso para comunicar al personal a cerca de su responsabilidad para mejorar el control interno?	79
Figura 12. ¿Existe comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos y auditores externos para mejorar el control en la gestión logística?.....	80
Figura 13. ¿Se establece una línea de base para medir la mejora del C.I. en la gestión logística de la municipalidad?	81
Figura 14. ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas a las deficiencias del sistema de C.I.?	82

Figura 15. ¿Los funcionarios de logística generan propuestas de convenios interinstitucionales para realizar compras corporativas por encargo?	83
Figura 16. ¿El uso de la tecnología electrónica genera reducción de costos en la gestión logística?	84
Figura 17. ¿El uso de técnicas administrativas permite cumplir con los objetivos en la gestión logística?	85
Figura 18. ¿Se realizan contratos con entidades externas para llevar el proceso de compras en la gestión logística?	86
Figura 19. ¿Se ha identificado errores y duplicidad de tareas por el exceso de burocracia en la gestión logística de la municipalidad?	87
Figura 20. ¿Existe directivas para medir el grado de eficacia en las compras que realiza la municipalidad?.....	88
Figura 21. ¿Se ha verificado que el nivel de precios pagados se justifica por la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?.....	89
Figura 22. ¿Se ha logrado reducir precios y mejorar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?.....	90
Figura 23. ¿Se han manifestado quejas de los beneficiarios por la baja calidad de los bienes y servicios entregados por la municipalidad?	91
Figura 24. ¿Los principales proveedores, fueron cuestionados por los bienes y servicios entregados a la municipalidad?.....	92
Figura 25. ¿Los principales proveedores son reconocidos por los precios bajos y buena calidad de los productos vendidos a la municipalidad?.....	93
Figura 26. ¿Los precios que se pagan por transporte de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad son los más bajos del mercado?	94
Figura 27. ¿Son confiables las entregas que realizan los proveedores de la municipalidad?	95
Figura 28. ¿Los proveedores atienden con puntualidad las compras que realiza la municipalidad?.....	96

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA MUNICIPAL PROVINCIAL DE DOS DE MAYO-HUANUCO 2019”, tiene como idea central medir la relación que existe entre las variables: control interno y gestión logística para conocer las razones por lo que se convierte en un problema la gestión del área de logística.

En el capítulo I, se describe y plantea el problema, sus objetivos, limitaciones y viabilidad del trabajo de investigación. En el capítulo II, se presenta información teórica como son los antecedentes recopilados tanto a nivel internacional, nacional y regional. También se presenta en este capítulo el marco teórico donde se describe ampliamente las dos variables, sus dimensiones e indicadores. En el capítulo III, se presenta el marco metodológico desarrollado en la tesis. En esta parte se incluye el tipo de investigación, el nivel o alcance y el diseño de la investigación. Así mismo se presenta la población y muestra seleccionada para los fines de la investigación. En el capítulo IV, están los resultados de la investigación presentado en tablas y gráficos debidamente analizados e interpretados. En el capítulo V se presenta información de la discusión de resultados de la investigación contrastado con los autores consultados en el capítulo dos. Se finaliza el trabajo con la presentación de las conclusiones y recomendaciones.

Como conclusión final se determinó que existe relación del control interno con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2019, donde resultó una correlación de 0.077 considerada positiva débil.

Palabras clave: Control interno y gestión logística.

ABSTRACT

The research work entitled "INTERNAL CONTROL AND LOGISTICS MANAGEMENT IN THE PROVINCIAL MUNICIPAL OF DOS DE MAYO-HUANUCO 2019", has as its central idea to measure the relationship that exists between the variables: internal control and logistics management to know the reasons why that the management of the logistics área becomes a problem.

In chapter I, the problem, its objectives, limitations and feasibility of the research work are described and stated. In chapter II, theoretical information is presented, such as the background information collected at the international, national and regional levels. This chapter also presents the theoretical framework where the two variables, their dimensions and indicators are widely described. Chapter III presents the methodological framework developed in the thesis. This part includes the type of investigación, the level or scope, and the design of the investigation. Likewise, the population and sample selected for the purposes of the investigation are presented. In chapter IV, are the results of the investigation presented in tables and graphs duly analyzed and interpreted. Chapter V presents information from the discussion of research results contrasted with the authors consulted in chapter two. The work ends with the presentation of the conclusions and recommendations.

As a final conclusion, it was determined that there is a relationship between internal control and logistics management in the Provincial Municipality of Dos de Mayo 2019, where a correlation of 0.077 was considered weak positive.

Keywords: Internal control and logistics management.

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se trata el problema que existe en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo y que compromete dos aspectos fundamentales como son el control interno y la gestión del área de logística con los procesos de compras y entrega de bienes a los usuarios, por lo que se ha formulado el problema planteando la siguiente interrogante ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?

La justificación práctica de la presente investigación es que, se arribó a resultados que nos permiten dar recomendaciones servirán a la municipalidad como aporte para mejorar la gestión. La justificación teórica está en que la información que reúne el presente trabajo, servirá para futuras investigaciones y de esta manera ampliará los conocimientos sobre el tema. La justificación metodológica está en que se desarrolló siguiendo el método científico y el esquema propuesto por el reglamento de grados y títulos de la Universidad de Huánuco siendo el objetivo primordial, determinar de qué manera el control interno y sus componentes se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

Como síntesis del trabajo se puede presentar los capítulos que contiene el informe, tal es así que en el primer capítulo hemos descrito el problema y se ha planteado en forma de interrogante: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019? La principal justificación es que el presente trabajo contiene un marco teórico relacionado a las dos variables en estudio y los resultados que servirán a futuros investigadores. En el segundo capítulo se incluye las conclusiones de los antecedentes los mismos que sirvieron para seleccionar el marco teórico y confrontar nuestros resultados. En el tercer capítulo se describe todo lo referente a la metodología de la investigación: como el tipo de investigación, el nivel, el diseño y metodología, así como el método de muestreo empleado. También aquí se incluye las técnicas e instrumentos de recolección de la información como su presentación. En el capítulo cuarto presentamos los resultados de la aplicación del instrumento de

investigación y en capítulo quinto se contrasta los resultados con los de otros investigadores y se termina con las conclusiones y recomendaciones.

Las principales fuentes de investigación fueron la bibliografía consultada, así como reconocidas paginas de internet que han contribuido con el material teórico para nuestra investigación. El principal problema que se ha encontrado es el ausentismo de los regidores de la comuna que no concurren a la sede municipal por no tener vinculo laboral con la institución, sino que como autoridades asisten sólo a la sesiones de consejo y por ello perciben dietas, este problema ha dificultado obtener información de su parte y se ha optado por recoger información de los miembros del Consejo de Coordinación Local (CCL), que son ciudadanos que radican en el lugar.

Finamente el trabajo se concluye presentando las conclusiones, siendo la principal conclusión que se determinó la relación del control interno con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2019 en donde resultó una correlación positiva débil de 0.077.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Según la EcEuropa (2019), la Comisión Europea ha emitido un conjunto de normas para corregir las finanzas ya que se estableció que se debe incrementar el financiamiento brindado por la municipalidad de la Unión sobre el incumplimiento de las normas que se deben aplicar al momento de realizar en las contrataciones públicas, lo que indica que la Comisión va a aplicar ciertas normas para corregir el financiamiento con el fin de dejar de lado los gastos que se realizaron cuando no se cumplieron los derechos de aplicación y también advierte las deficiencias que se pueden presentar dentro de las contrataciones estatales.

Según El Financiero (2021), en las municipalidades mexicanas aún no han comprobado en que se destinaron 2000 millones de pesos, así lo muestra la titular encargada del órgano de fiscalización. En el sector de acciones y los consejos que derivan de las observaciones que se encontraron, el Órgano encargado de fiscalizar a emitido trecientas veintetres solicitudes para aclarar las irregularidades, sesenta y ocho pliegos solo de observaciones, quinientas cuatro de Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS) y cuatrocientas y treinta y dos consejos, lo que da como resultado un total de mil trecientas veintisiete acciones que debe realizar la municipalidad. En el documento se resalta que las acciones que derivan de las observaciones que se encuentran en las autoridades financieras, el 61,00% están referidos a pagos que exceden la nómina; en las de Obra, el 73,00% corresponden a ciertas deficiencias en el costo que se realiza en la obra; en las que corresponden al Patrimonio, el 74,00% se realizaron por bienes que no se presentaron, y en las que corresponden al Desempeño el 47,00% se por irregularidades en la realización de la ejecución de los programas y/o los proyectos, incluyendo los procesos previos de logística y abastecimiento.

Según Gestión (2020), en el servicio de control que realizó la Contraloría General se analizó la eficiencia en los procesos de adquisición, almacenamiento y distribución de bienes en 561 municipalidades de todo el país, de los cuales el 32% se encuentran sin observación alguna. Casi en todos los casos son problemas de logística: órdenes de compra mal redactados, demora en los procesos, deficiencia en el almacenamiento, deficiencia en la calidad de los productos adquiridos y en menor medida la sobrevaluación en los precios de compra.

En la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo de la Región Huánuco, la gestión, como todas, cuenta con un sistema de control interno implementado sin embargo se realiza compras de bienes y servicios, los mismos que siguen un proceso en el área de logística y que concluye con la entrega de obras, bienes y prestación de servicios a la ciudadanía que son los directos favorecidos.

El problema surge cuando estas obras, bienes o servicios que reciben resultan ser de pésima calidad: las obras de infraestructura presentan deterioros en el primer año de uso, los otros bienes de igual modo presentan su pésima calidad en los primeros tiempos de uso. Esta problemática se origina en el área de logística que gestiona la adquisición de estos bienes y servicios y antes de cumplir con las normas y principios de gestión se preocupan por satisfacer intereses ajenos, alejándose así de los objetivos de la comuna, que es lograr el desarrollo y el bienestar de la provincia.

En resumen se puede afirmar que en la municipalidad provincial de Dos de Mayo existe un sistema de control con funciones precisas que puede ejercer un control previo, un control concurrente y un control posterior al desarrollo de una obra pública o un servicio pública y se realizan obras y servicios con graves falencias trayendo como consecuencia retraso en los objetivos trazados y enfrentamientos constantes entre trabajadores, entre ciudadanos y un cuestionamiento a la gestión por parte de la ciudadanía.

Con el presente trabajo se ha medido el nivel de relación del control interno y la gestión logística, y en qué medida esta relación pueda revertir la situación descrita.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?
- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?
- ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?
- ¿De qué manera las actividades de supervisión se relacionan con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?

1.3. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019

1.4. Objetivos específicos

- Describir de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019
- Describir de qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019
- - Analizar de qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019
- Analizar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019
- Analizar de qué manera las actividades de supervisión se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación práctica

El presente trabajo de investigación se justifica porque se arribó a resultados que nos permiten dar recomendaciones servirán a la municipalidad como aporte para mejorar la gestión.

1.5.2. Justificación teórica

Desde el punto de vista teórico, la información que reúne el presente trabajo, así como sus resultados, servirá a futuros investigadores y de esta manera ampliará los conocimientos sobre el tema a tratar.

1.5.3. Justificación metodológica

Se justifica nuestro trabajo desde un punto de vista metodológico porque se desarrolló siguiendo el método científico y el esquema

propuesto por el reglamento de grados y títulos de la Universidad de Huánuco.

1.6. Limitaciones de la investigación

Entre las limitaciones previstas, tenemos:

- La falta de disponibilidad de tiempo de los trabajadores de la municipalidad durante la aplicación del instrumento de investigación.
- La distancia y la dificultad para desplazarse hasta la sede de la municipalidad.
- La situación de emergencia sanitaria en la que se encuentra el país, dificultará la entrevista con los trabajadores de la municipalidad.
- Los imprevistos que pudieran surgir en el desarrollo de la investigación y puedan alterar el presupuesto fijado.

1.7. Viabilidad de la investigación

Fue viable la presente investigación porque se contó con el consentimiento de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo para obtener la información.

Además, se contó con los recursos humanos y materiales necesarios para concluir con el presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según Burgos (2021), en su trabajo de investigación titulada “Diseño de un procedimiento de control interno del inventario de mercaderías y su logística para la empresa Skretting S.A., de la ciudad de Guayaquil”, realizada en el Instituto Universitario Bolivariano de Tecnología, con el objeto de elaborar un procedimiento de control interno de inventarios de mercaderías que disminuya la afectación de la rentabilidad económica de la empresa Skretting S.A., de la ciudad de Guayaquil., para optar el título Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría, siguiendo el tipo de investigación cualitativa. De acuerdo a sus resultados llegó a las siguientes conclusiones:

- Con el respectivo control que se realizará sobre los inventarios, una de las cosas que se dará a notar en primera instancia es el impacto en la rentabilidad económica, ya que, al no haber ningún tipo de fuga de mercadería o materia prima, la empresa no tiene pérdidas.
- Al verificar el estado actual de las mercaderías de la empresa se puede verificar que existe algún tipo de fuga, aunque mínima, pero sino es corregida a tiempo, a largo plazo esto va a generar una pérdida en gran escala para la compañía.
- Desarrollar un procedimiento de control interno de inventarios de mercaderías que contemple las políticas que contribuyan a desarrollar una correcta supervisión de mercadería para que esta pueda mejorar la rentabilidad económica de la empresa Skretting S.A.

Según Mendoza (2018), en su trabajo de investigación titulado “El

control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” realizado en la Universidad Estatal del Sur de Manabí – Jipijapa-Ecuador, con el objetivo mejorar la planeación, organización, dirección y coordinación de la institución; así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas de administración. El método empleado ha sido el método inductivo – deductivo – analítico – sintético. Según el análisis que se realizó se obtuvieron resultados que nos permitieron llegar a las siguientes conclusiones:

- Si se mejora el desempeño en la que se ejecutan los recursos estatales, los instrumentos para el control interno que fueron implementados por la Gestión Administrativa lo que va a reforzar los sistemas de administración que se conectan al ciclo del gasto estatal, lo que va a tener repercusión en mejoras para los plazos de la formulación, las ejecuciones, rendición y aprobación de las cuentas de los recursos estatales que se asignaron o produjeron, al hablar de procesos críticos de la municipalidad se van a vincular las unidades que interfieren en todo lo que esté incluido de manera directa con la utilización de los recursos, así como los procedimientos de adquisición, almacenaje, logística y otros.
- Se debe diseñar el control interno partiendo de la gestión municipal, no se debe excluir las actividades, sino incluirlo todo en el ciclo de la gestión debido a que, si se diseña desde el interior, se convierte en una parte integrada de los procesos de seguimiento, ejecución y planificación de la municipalidad. Además, si se realiza desde el interior va a generar implicaciones muy importantes, si se ve desde el costo debido a que si se incluyen procesos que están fuera de la capacidad de presupuesto solo va a generar mayores gastos y no produce valor, si se enfoca en las operaciones que ya existen y en la manera en que contribuyen a la integración y efectividad del control interno de las actividades de operaciones básicas, de esta manera la municipalidad logra no hacer gastos innecesarios.

- Las instituciones estatales necesitan que se cumplan las normas (la cantidad y especialización de estas normas van de acuerdo al sistema y funciones que requiere la mensualidad). En estas se presenta el reglamento de la gestión dentro de la municipalidad y la manera en la que está operando, los más conocidos San la ley de presupuesto, La Ley General de contrataciones públicas, la ley de la administración y gestión estatal, y los tratados internacionales, la ejecución de los impuestos como los derechos civiles como los derechos de protección ambiental como las regulaciones del manejo sobre la cantidad de impuestos y las acciones que van a evitar que se produzca un fraude o corrupción.

Según Quiñones 2017, en su investigación que lleva como título “Sistema de Control Interno para el Área de Inventario de la Empresa Multirepuestos Jávita de la ciudad de ESMERALDAS”, realizado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, con el fin de crear un sistema que permita realizar de manera adecuada de control interno en el área de inventario, que es la encargada de describir las políticas, indicadores y procedimientos que va a realizar la gestión con el fin de obtener una administración adecuada para la compañía Multirepuestos Játiva ubicada en la ciudad de Esmeraldas, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, siguiendo el método inductivo. De acuerdo a sus resultados llegó a las siguientes conclusiones:

- Mediante el análisis FODA se evidencio que la compañía Játiva lleva cinco años manteniendo su posicionamiento en la industria automotriz, entre las debilidades esta la deficiencia del área de inventario, lo cual podría llegar a perjudicar de manera directa o indirecta al funcionamiento de la empresa, a pesar de ello se encontraron muchas fortalezas, las cuales han hecho que sigan manteniendo su posicionamiento a pesar de estar en un mercado de alta competencia.
- La ejecución de los parámetros de la gestión, posibilita que se conozca cuáles son los periodos en los que no son productivos y de

esa manera medir de manera cuantitativa el movimientos que se realizan en los inventarios, con dicha medición se podrán plantear estrategias que ayuden a mejorar el las actividades que se desempeñan en dicha área, y mejorara también las decisiones que se tomen para beneficio de la compañía.

Al clasificar los inventarios mediante el método ABC, hace más fácil que se produzca una disminución en el stock, lo que ocasiona que tengan un mejor flujo teniendo conocimiento de los productos que más movimiento tienes y cuales tienen el mayor costo de producción y almacenaje, de esta manera se pueden tomar decisiones concretas para manejar y controlar de manera efectiva el inventario, al realizarse estos manejos se proporcionan más ventajas a diferencia de la competencia, con lo que se mejora el rendimiento y funcionamiento de la compañía.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Según Paitan y Mitma, (2018), en su estudio de investigación titulado “El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ascensión Huancavelica, primer semestre 2016”, con el propósito de conocer la relación existente entre el manejo interno y la compra de insumos y servicios que adquiere la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, en el semestre número uno del año 2016, se desarrolló y elaboro en la Universidad Nacional de Huancavelica, para optar el título de Contador Público, siguiendo el método lógico deductivo y el método lógico inductivo. De acuerdo al resultado de su investigación llego a las siguientes conclusiones:

1. mediante el análisis respectivo se determinó que el manejo interno no guarda relación con la adquisición de bienes y servicios pertenecientes a la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, Primer Semestre 2016; ya que la relación que se hallo es negativa débil ya que la probabilidad fue de $p = 0.0$ lo que es menor al 0,05 y la relación fue de -29,00%. En un porcentaje del 81,8% del total de los casos, muestran que el manejo interno es regular y en un

66.70% del total de los casos de adquisición de bienes y servicios resultan ser medio.

2. Se determinó que el ambiente de control no guarda relación con los bienes y servicios que se adquieren de manera directa por la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, Primer Semestre 2016; la relación que se obtuvo es negativa débil ya que el nivel de relación que se halló fue de $r=-48,00\%$. También, se determinó que en un total de 66,70% del total de casos el ambiente de control se mantiene en regular.
3. Se denominó que la evaluación de riesgos no guarda relación con los servicios y bienes que son adquiridos de manera directa por la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, Primer Semestre 2016; el nivel de intensidad relacional que se obtuvo tras el análisis es de un $r=-34,00\%$ por lo que relación entre ambas variables es negativa débil. En un 63,60% del total de los casos en los que se estudió estas variables prevalecen en un nivel regular.
4. Se determinó que la actividad de control de gerencia no guarda relación con los servicios y productos que son adquiridos de manera directa por la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, Primer Semestre 2016; el nivel de intensidad que se obtuvo fue de un $r=-38,00\%$ lo cual muestra una relación negativa débil entre estas dos variables. En el 57,60% del total de casos similares a estos prevalecen en un nivel regular.
5. Se determinó que la comunicación no guarda relación con los servicios y productos que son adquiridos por la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, Primer Semestre 2016; mediante el análisis realizado se encontró un nivel de relación de $r=-25,00\%$ lo que muestra que la relación entre estas dos variables es negativa débil. El 66,70% del total de los casos similares que se han estudiado prevalecen en un promedio de nivel regular.
6. Se determinó que la supervisión no guarda relación con los servicios

y los productos que son adquiridos de manera directa por la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, Primer Semestre 2016. El nivel de relación que se obtuvo mediante el análisis de las dos variables es de $r=-23,00\%$ lo cual muestra la existencia de una relación negativa débil. Un total de 72,70% de casos similares a este análisis prevalecen en un nivel regular medio.

Según Phoccohuanca (2018), en su estudio de investigación titulado “El control interno en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí periodo 2017”, con el objetivo de conocer cuan madura es el control interno de la oficina encargada de la logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí durante el periodo 2017, desarrollada y elaborada en la Universidad Andina del Cusco para optar el título profesional de Contador Público, siguiendo el método cuantitativo, descriptivo no experimental. De acuerdo al resultado de su investigación concluyó en lo siguiente:

1. el caso de la madurez existente en el control interno en la Oficina encargada de la Logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí durante el periodo 2017, que se encuentra en etapa inicial de implementación, tal como se muestra en las tablas 1 y 28 donde los trabajadores encargados de esta área no tienen conocimiento de las actividades que deben desarrollar de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado.
2. El grado de la manera en la que se implementa el control dentro de la oficina de Logística de la municipalidad Distrital de Maranganí durante el periodo 2017, que se encuentra en una etapa inicial, tal y como se muestra desde las tablas 1 hasta el 21, donde se observa lo inadecuado de cómo se realizan las implementaciones, a pesar de que tienen documentos normativos que designan las funciones y las responsabilidades pero los trabajadores no las cumplen debido a que no tienen conocimiento de lo que marca la Ley de contrataciones del Estado y las reglas que establece, todo esto se ocasiona debido que a los trabajadores encargados les faltan capacitaciones.

3. El grado en el que se implementa la calificación de riesgos que surgen en la oficina encargada de manejar la logística en la Municipalidad Distrital de Maranganí durante el periodo de 2017, la cual se encuentra en etapa inicial, tal y como se observa en las tablas desde el 1 hasta la 21, con ello se muestra que en el manejo y la reducción de los riesgos no se realizan evaluaciones adecuadas de los riesgos que surgen en la oficina.
4. El grado de establecimiento de las funciones de control en la oficina encargada de la logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí durante el periodo de 2017, la cual se encuentra en etapa inicial, tal y como se muestra en las tablas desde la 1 hasta la 21 donde se observa que no hay un grado correcto de manejo en la designación y separación de las actividades de los trabajadores y el control de los accesos.

Según Stanish (2019), en su trabajo de investigación titulado “Control Interno y Gestión del a Oficina de Logística de la Red Desconcentrada Sabogal 2017”, con el objetivo de determinar la relación que existió entre el control interno y la gestión de la Oficina de logística de la Red Desconcentrada Sabogal 2017, desarrollado y elaborado en la Universidad Nacional del Callao, para optar el grado de maestro, siguiendo el método inductivo y diseño no experimental. De acuerdo al resultado de su investigación concluyó lo siguiente:

- A. obtuvo una relación significativa entre las variables del control interno y de la gestión de la oficina encargada de la Logística de la Red Desconcentrada Sabogal 2017 que llegó a un 67,00% y fue validado con otra investigación. En la oficina mencionada anteriormente se observó la falta de conocimientos por parte de sus trabajadores con respecto a lo que compone al control interno para los procesos y procedimientos de selección; aunque hay autoridades que si conocen dichos componentes no están en constante supervisión de que se aplique de manera correcta. La falta de guías e instructivos de la Red

en manera interna perjudica y evita que se puedan cumplir con los objetivos y las metas, ya que se generaran fallos en el presupuesto.

- B. Se determinado la existencia de una relación significativa entre las variables del control y la programación de la oficina encargada de la logística de la Red Desconcentrada Sabogal 2017 el cual obtuvo un 78,00% que es válido con otra investigación similar. Esta oficina reconoció tener un ambiente de control positivo, a pesar de ello, se pudo detectar la falta de planificación y programación, lo que ocasiona que se generen gastos que no son necesarios a causa de la segregación, la delimitación de funciones y las responsabilidades actualizadas que deben ayudar a que la gestión logística sea más eficiente.
- C. Se determinado la existencia de una relación significativa entre la variable de evaluación de los riesgos y la variable de ejecución de la oficina encargada de la logística de la Red Desconcentrada Sabogal 2017 dicha relación alcanzo un 56,00% este resultado se validó con otra investigación similar; debido a ello la oficina reconoce que una evaluación de riesgos es necesario coma a pesar de ello se identificó que no se cumplen alguno de los procesos planteados durante la ejecución de los procedimientos de selección, ya que se evidenció la falta de sustento sobre las necesidades que se presentaron, Asimismo se evidenció a los proveedores que no cumplían con los requisitos necesarios y la existencia de los pagos que están sin cumplir los términos con este contrato.

2.1.3. Antecedentes regionales

Según Miraval (2019), en su estudio que lleva como título “El control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Monzón”, que tiene como objetivo estudiar el comportamiento que tiene el control interno dentro del proceso de adquisición y contratación ejecuta la municipalidad distrital de Monzón, que fue desarrollada y elaborada por la Universidad de Huánuco para

optar el título de Contador Público, siguiendo el tipo de investigación descriptiva correlacional d enfoque cuantitativo. De acuerdo al resultado de su investigación concluyó en lo siguiente:

1. En esta investigación se presenta como conclusión general que el control interno si se relaciona de manera significativa con el proceso de adquisición y contratación que ejecute la municipalidad distrital de Monzón - 2019, realizan el análisis correspondiente se obtuvo una correlación de Pearson de 0,340. La cifra obtenida muestra la existencia de una correlación positiva débil, es decir que existe dependencia entre ambas variables, pero de manera moderada. Es por ello que se resalta la importancia del fortalecimiento del control interno mediante una oficina de control previo y simultánea como debido a que las acciones que se tomen en el control interno son realizadas por el área de contabilidad y se realizan de manera general y no aplican criterios específicos del control interno, para su realización en el desarrollo de ejecutar medir, evaluar y plantear correcciones para las diversas actividades de recursos públicos coma lo cual afecta de manera directa a la municipalidad distrital de Monzón haciendo que ésta no logre cumplir los objetivos que se planteó con respecto a la adquisición y contratación.
2. De igual manera se concluye que el ambiente de control tiene una relación significativa con el proceso de adquisición y contratación en la Municipalidad Distrital de Monzón - 2019, mediante el análisis realizado se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson de 0,328. Con el resultado obtenido se concluye que existe una correlación positiva débil entre las variables mencionadas, por ello es importante fortalecer las normativas, la estructura de la base y los procesos del Control Interno en la entidad, y se aplica de manera transversal a la entidad.
3. Se llegó a la conclusión de lo que compone la información y la comunicación se relaciona de manera significativa con la adquisición y contratación que realiza la Municipalidad Distrital de Monzón - 2019,

mediante el análisis realizado se obtuvo que la correlación de Pearson es de 0,205. Esto muestra la existencia de una relación positiva débil entre estas variables. Debido a ello se llega a la conclusión de que es importante fortalecer los canales por los que se envía la información tanto externa como interna con respecto a la adquisición y contratación por parte de la Municipalidad Distrital de Monzón con el fin de lograr los objetivos planteados es dichos procesos de la municipalidad, mediante la difusión de información precisa, valida y oportuna.

1. Se llegó a la conclusión de que la evaluación de los riesgos tiene una relación significativa con el proceso de adquisición y contratación que realiza la Municipalidad Distrital de Monzón - 2019, mediante el análisis se obtuvo una correlación de Pearson de 0,305, este resultado muestra la existencia de una correlación positiva débil, es por ello que la implementación de actividades que faciliten la identificación de riesgos es importante para que la Municipalidad Distrital de Monzón pueda plantear medidas como: elaborar una Matriz de los posibles riesgos que puedan surgir en dicha Institución mediante el análisis de las diversas contingencias surgidas en el Proceso de adquisiciones y contrataciones. Así mismo como la identificación de las diversas debilidades y fortalezas con las que cuenta la municipalidad, con el propósito el propósito de realizar un trabajo de coordinación y de manera transversal en todo el grupo que este incluido en este proceso.
2. Según Curiñahui (2019), en su estudio de investigación que lleva como título “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes servicios y obras en la Municipalidad Provincial de Cerro de Pasco periodo – 2015”, tiene como objetivo estudiar las acciones que se desempeñan en el control interno si tienen influencia en los resultados de la eficiencia o nivel de contrataciones y las adquisiciones de los obras, bienes y servicios en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco y se desarrolló y

elaboró en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán con el fin de adquirir el grado de Maestro, siguiendo el tipo de investigación aplicada y diseño no experimental. De acuerdo al resultado de su investigación concluyó en lo siguiente:

1. De los resultados del estudio estadístico se concluyen que las acciones y decisiones del control interno si tienen influencia en los resultados del proceso de contratación y adquisición de obras, servicios y bienes en la municipalidad de Cerro de Pasco, esto nos permitió poder determinar y mejorar las debilidades existentes a causa de la contratación, así como también recomendar ciertas medidas para prevenirlas en cada área.
2. Luego de finalizar el análisis del proceso de contratación que adquisición de la municipalidad se logró reconocer que de manera efectiva que los objetivos del control interno guardan incidencia en los resultados de ejecución del plan anual que se elabora para las adquisiciones necesarias de la municipalidad provincial de Cerro de Pasco, el nivel de confianza que debería tener dicho plan y también los aspectos que se deben aplicar con mayor rigidez a las pruebas necesarias que permitan obtener la evidencia competente y suficiente.
3. Los resultados que se hicieron tuvieron muestra que las acciones de control interno tienen influencia en los procesos que se realizan para seleccionar a los proveedores, lo que garantiza el cumplimiento de la normativa y los procedimientos que establece la municipalidad provincial de Cerro de Pasco.
4. Como resultado del análisis se obtuvo información que demuestra muestra que la aplicación de técnicas que se emplean en el control interno según los procedimientos que se establecieron sí influyen en la manera en la que se cumple la ejecución de los contratos que está establecido en la ley de contratación y adquisición Del Estado la cual es empleada por la municipalidad provincial de Cerro de Pasco.

Según, Huaman (2019), en su estudio de investigación que lleva como título “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018”, se empleó con el objetivo de estudiar el grado en el que el control interno influye en la realización de la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Año 2018, desarrollado y elaborado en la Universidad de Huánuco para optar el título de Contador Público, siguiendo el método cualitativo y cuantitativo. De acuerdo al resultado de su investigación concluyó en lo siguiente:

1. Mediante la investigación realizada se pudo determinar que el control interno y las sus dimensiones respectivas correspondientes si tienen influencia y guarda relación con la gestión del área de almacén de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, dicha relación está presente en los puntos interrelacionados entre las dimensiones que tienen en consideración en otras palabras como la gestión en el área de almacén logra ser eficiente siempre y cuando el control interno se tome en cuenta de manera óptima.
2. Mediante el estudio realizado se observó que el ambiente de control interno en el área de almacén no ha sido establecido de forma correcta, esto es demostrado mediante el porcentaje que se obtuvo en la investigación como el 60,00% del total de los trabajadores encuestados mencionaron que los valores éticos y de conducta no son establecidos en los trabajadores durante el cumplimiento de sus asignaciones del área. También, los colaboradores se califican como personas hábiles y competentes al momento de ejercer sus labores, ya que de acuerdo a lo que manifiestan ellos cuentan con: experiencia, habilidades específicas para su labor y conocimientos específicos para sus funciones.
3. Relacionado a la evaluación de los riesgos, se determina que gran parte de los colaboradores consideran que existe coordinación con el Órgano de Control Institucional (OCI) para identificar los riesgos comunes en el desarrollo de las asignaciones del Área de Almacén.

4. Relacionadas a las tareas de control, se determina que gran parte de los trabajadores piensa que los controles que se implementan no reduce los riesgos que surgen en el área de almacén, esto a causa de que las directivas del almacén con respecto al control y almacenamiento de los bienes no se implementaron de manera adecuada. En otro aspecto, la mayor parte de los trabajadores califican de malo control que se aplica en el área de almacén.
5. De acuerdo a la comunicación e información recaudada se determinó que la mayor parte de los trabajadores calificaron como regular el sistema de información que se implementó en el área de almacén, esto indica que este aspecto está mejorando de igual manera se determinó que la mayoría de colaboradores califican como regular los canales de comunicación que se emplean en el área de almacén, ya que muy poco posibilita que la comunicación en esta área se realice de manera permanente y pueda fluir en el área de almacén y el área de logística.
6. Con respecto a la supervisión directa se determina que la mayor parte de los trabajadores calificaron como regular, lo cual no posibilita el control de las actividades dentro del área del almacén sean eficaces. Con respecto al monitoreo se determinó que esta acción se realiza en ciertas ocasiones, de acuerdo a las respuestas brindadas por los trabajadores, y otro porcentaje de los trabajadores afirman que nunca se realizan dichas supervisiones, lo cual muestra la falta de interés del personal que labora en esta área cómo esto influye de forma negativa en la gestión del Almacén de la MPLP.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. El control interno en el sector público

Según Melendez (2016) hace referencia a un proceso que es ejecutado por el consejo encargado de la administración, los directivos y los demás trabajadores pertenecientes a la entidad, esto se diseña con el propósito de brindar cierto nivel de seguridad que se relaciona con los

objetivos de operaciones, cumplimiento e información.,

Tiene como orientación a la consecución de los objetivos ya sea en una, dos o más categorías de información, operaciones y cumplimiento, y son desempeñados por los trabajadores, no son solo políticas, normas, sistemas y manuales, sino que son las personas y los hechos que realizan en cada nivel que está establecido en la organización, esto con el fin de ejecutar el control interno. Con ello se puede brindar seguridad razonable mas no seguridad absoluta para los que conforman el consejo y los altos directivos de la empresa.

Según la CGR, (2014) el manejo interno es un proceso que se realiza de manera integral de gestión que tienen que ser realizado por el dueño, persona titular o los trabajadores de la empresa, que debe estar elaborado para afrontar los riesgos que puedan surgir en las operaciones de gestión, así mismo brinda una seguridad razonable en cuanto a las consecuencias de la misión de la empresa, se lograra alcanzar los objetivos plantados, lo que significa que el tipo de gestión que se realice debe estar orientada a reducir posibles riesgos.

Según Mantilla (2018), quien se basa en el informe COSO, donde concluye que el control interno es un proceso, que se ejecuta mediante una reunión entre los que dirigen la entidad, los administradores principales y los demás trabajadores, está diseñado con el fin de brindar seguridad razonable relacionado a la obtención de los objetivos de la entidad.

Objetivos del Control Interno

Según la CGR (2014) lo que busca con sus objetivos para el control interno es:

- a. Fomentar y mejorar el nivel de eficacia, economía, eficiencia y las operaciones que realiza la entidad, así como mejorar el nivel de calidad de los servicios que brinda al público.

- b. Cuidar y proteger los recursos y productos del Estado ante alguna posibilidad que genere pérdidas, degradación, uso inadecuado y acciones que van contra la ley, así como cualquier acción y/o situación que pueda dañarlos.
- c. Dar cumplimiento de las normas que se deben aplicar en la entidad y a sus actividades.
- d. Asegurarse que la información sea confiable y oportuna.
- e. Promover e incentivar que se practiquen los valores establecidos por la institución.
- f. Fomentar que se cumplan la rendición de cuenta por parte de los trabajadores y funcionarios del sector público, deben sustentar los fondos y los bienes del sector público que tengan a su cargo.
- g. Incentivar a generar mayor valor público a los productos y servicios que son otorgados a la ciudadanía.

Según Mantilla (2018) los objetivos del control interno, son:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Confiabilidad de la información financiera,
- Cumplimiento de normas y obligaciones, y
- Salvaguarda de activos.

Importancia del Control Interno

Según la CGR (2014), genera una variedad de beneficios que mejoran las funciones de la institución. Si se implementan y fortalecen la adopción de estrategias que quieran también conseguir los objetivos de la entidad, los beneficios principales que se producen son:

- a. fortalece la cultura de control la cual favorece al desempeño de las actividades de la institución e incrementa su rendimiento.

- b. cuando se aplica el control interno de manera adecuada favorece mucho en la obtención de una óptima gestión, y a su vez incrementa los beneficios para la administración de la institución, lo mismo ocasiona en todos los procesos y subprocesos donde se implementan las mismas medidas.
- c. el control interno funciona como herramienta para combatir los niveles de corrupción.
- d. también refuerza a la entidad, con el fin de obtener las metas que se plantearon con respecto a la rentabilidad, el desempeño y previene la pérdida de los recursos.
- e. el control interno posibilita que se asegure la información de las finanzas sea confiable quién y garantice que la entidad cumpla con las regulaciones y las actividades que se marcan según ley evitando de esta manera una mala reputación, entre otros.

Relación del control interno con el ciclo de gestión

Según la CGR (2014), el control interno es esencial para que cualquier iniciativa compañía, proyecto, organización, programa como et S. Pueda obtener el éxito que quiere lograr, para ello se tiene que aplicar un control exhaustivo que vaya de acuerdo al ciclo de gestión y a su vez esté en continua mejora.

Para conseguir la mejora continua en una entidad se debe aplicar estos cuatro pilares:

- Planificar (Plan),
- Hacer (Do),
- Verificar (Check), y
- Actuar (Act).

A esta dinámica se le conoce mayormente como el ciclo PDCA, lo cual lo

cual forma la columna vertebral de los procesos que se emplean para la mejora continua de la entidad. Entre las reglas básicas para conseguir esta mejora están:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya CONTROLADO
- b. No se puede controlar nada que no se haya MEDIDO
- c. No se puede medir nada que no se haya DEFINIDO
- d. No se puede definir nada que no se haya IDENTIFICADO

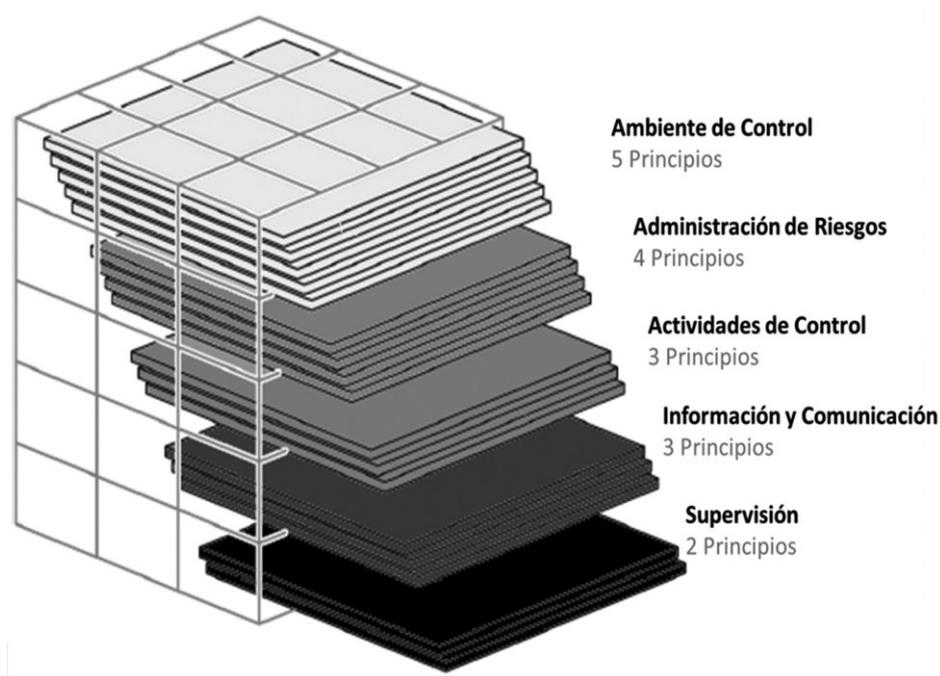
El control interno en el sector público

Según Gamboa y Puente (2016), para el sector público este es un medio más para el logro de este es un instrumento más que le permite lograr los objetivos que se ha planteado, es por ello, se le debe considerar como un proceso indelegable que sólo puede ser ejecutada por los altos directivos de la entidad, con la máxima autoridad y las personas con las que trabaja, se debe considerar como una responsabilidad que debe ser ejecutada por todos los servidores públicos, Es por ello que todos los funcionarios públicos deben tener conocimiento respecto a su concepto conceptual con lo que lo compone, el grado de importancia que tiene, la manera en que se implementa y cómo se opera.

Según la CGR (2014), se debe comprender al control interno dentro del contexto y características específicas que las diferencian del sector privado; por ello se debe tomar en cuenta: a) el enfoque con el que cuenta para conseguir sus objetivos ya sean políticos o sociales; b) la manera en la que se emplean y destinan los fondos del estado; c) el nivel de importancia que tienen los ciclos del presupuesto y planeamiento, y d) el nivel en que el funcionamiento se vuelve complejo. Lo cual muestra que realizar un balance adecuado entre los valores que comúnmente se tienen por ley, la ética y transparencia, que deben estar presentes de manera natural en las actividades públicas y los valores de gerencia, así como lo es la eficiencia y la eficacia.

Componentes y principios del Control Interno

Según Cotaña (2015), el control interno está estructurado en base al informe COSO. El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (en castellano Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway) que es el informe que fue publicado en el 2013, donde se presentó la estructura de COSO III, el cual cuenta con 5 componentes y 17 principios.



Fuente: Adaptado de las Normas de Control Interno en el Gobierno Federal, GAO

Según la CGR (2014), el Sistema de Control Interno está conformado por 5 elementos funcionales y 17 principio que son los que representan cuáles son los conceptos esenciales que están conectados a cada componente.

Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco:

- I) Ambiente de Control
- II) Evaluación de Riesgo
- III) Actividades de Control
- IV) Información y Comunicación

V) Actividades de Supervisión.

Los primeros 4 hace referencia al seño y operación que tiene el control interno. El número 5, se refiere a las actividades de supervisión, su diseño tiene la finalidad de asegurar el estado futuro y que el control interno siga funcionando de manera efectiva.

COMPONENTES	PRINCIPIOS
I. AMBIENTE DE CONTROL	1. Entidad comprometida con integridad y valores
	2. Independencia de la supervisión del Control Interno
	3. Estructura organizacional apropiada para objetivos
	4. Competencia profesional
	5. Responsable del Control Interno
II. EVALUACIÓN DE RIESGO	6. Objetivos claros
	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos
	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos
	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. ACTIVIDADES DE CONTROL	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales
	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	13. Información de calidad para el Control Interno
	14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno
	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
V. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	16. Evaluación para comprobar el Control Interno
	17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Fuente: Contraloría General de la República
Elaboración: Propia

Ambiente de control

Según Acosta (2020), conjunta el sistema que emplea el Gobierno y donde está ubicado los lineamientos, las normas, los procedimientos y las estructuras que brindan la base que hacen posible la ejecución del control interno dentro de la entidad. Es este componente mediante el cual en directorio y gerente pueden establecer el nivel de importancia que tiene el control interno.

Principios

01.- Entidad comprometida con la integridad y valores

Según la CGR (2014), se refieren a una organización que se desempeñan y usa un código formal o también conocido como código de

conducta, así como otras políticas para afrontar los problemas que sean de interés, pagos que no se deben hacer, utilización correcta de los recursos públicos, las actividades políticas, si se aceptan o no ciertos regalos o donaciones de otras entidades.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. La existencia de un ambiente ético que contribuya a que las políticas que plantea la entidad sean efectivas.
- b. Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave dentro de la cultura organizacional, integral y ética. Si se presentan conductas inapropiadas se deben tomar medidas adecuadas, rápidas y
- c. procura transmitir mensajes de ética mediante la muestra del ejemplo.
- d. Si se presenta algún suceso no ético, todos los funcionarios públicos deben tener conocimientos sobre qué hacer y a qué canales acudir.
- e. La existencia de presión de grupo es importante para motivar conductas adecuadas.

02.- Independencia de la supervisión del control interno

Según la CGR (2014), hace referencia aquí dentro de una entidad la persona encargada de supervisar el control interno y la persona que lo desarrolla y lo implementa deben actuar de manera independiente. Los titulares deben estar encargados de incentivar que los supervisores del control interno sean independientes mediante a través de juntas especiales y grupos de control interno los cuales al tener autonomía realizan de manera independiente sus funciones de supervisión.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. La administración designa la responsabilidad de supervisión y las relaciona con lo que se espera conseguir y las necesidades que se han establecido.

- b. La supervisión se realiza mediante la aplicación debilidades y conocimientos especiales.
- c. La calificación y las decisiones que se toman se realizan de manera independiente a la administración.
- d. La supervisión se encuentra presente dentro del diseño, la implementación y el sistema en el que se ejecuta el control interno.

03.- Estructura organizacional apropiada para objetivos

Según la CGR (2014), se refiere a una organización en donde la persona titular y la persona encargada, realizan estructuras, responsabilidades, líneas de reporte y autoridad con la intención de conseguir todos los objetivos planteados dentro de la institución.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se considera toda la estructura de la entidad.
- b. Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién).
- c. Se define, asigna y limita las responsabilidades.
- d. Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.

04.- Competencia profesional

Según la CGR (2014), se refiere al compromiso que muestra una entidad por desarrollar, retener y atraer a personas que sean competentes y estén alineadas a los objetivos que plantea la entidad. Las asignaciones y el trato que se otorga al personal debe ser justa y de manera igual para todos, se debe comunicar de manera clara lo que se espera recibir del personal, Así mismo se debe comunicar cuáles son las sanciones que se imponen a causa de no cumplir con alguna.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Significa que las tareas que se requieren deben ser especificadas para cada puesto, de esta manera se especifican también cuáles son las habilidades que debe tener un trabajador para que ocupe dicho puesto.
- b. Se realizan procesos mediante el cual se selecciona a los profesionales de acuerdo a las competencias que solicita dicho puesto con la finalidad de garantizar un buen desarrollo laboral.
- c. Se tiene que evaluar de manera periódica las habilidades, conocimientos y destrezas que se requieren para desempeñarse de manera adecuada en el trabajo.
- d. Se deben desarrollar capacitaciones para mejorar el desempeño de los trabajadores dentro de su área.

05.- responsable del control interno

Según la CGR (2014), se refiere a una entidad que cuenta tiene trabajadores áreas responsables (colaboradores, individuos, directores, gerente) que estén encargadas del control interno para de esta manera obtener los objetivos. Dichas tareas deben estar interconectadas con el propósito de que las acciones que se tomen sean realizadas de manera inmediata cuando se llegue a identificar alguna desviación.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Define de manera explícita el modo de actuar para el correcto funcionamiento del control interno.
- b. Establecer mecanismos mediante del cual se evalúa periódicamente el control interno (lo cual incluye que se evalúe la eficacia eficiencia los costos y beneficios que otorgan los controles que se establecieron).
- c. Establece y evalúa medidas para el desempeño, las sanciones y los

incentivos que se otorga mediante el correcto o incorrecto funcionamiento de las actividades asignadas.

I. Evaluación del riesgo

Según Acosta (2020), es aquel componente en el cual se definen los procesos dinámicos e interactivo con el cual se logra identificar y estudiar cuáles son los riesgos que impiden el lograr los objetivos planteados por la entidad, de esta manera se logra formar una base que pueda servir como determinante en el cual se debe manejar y contrarrestar los riesgos que se puedan ocasionar. En este componente se debe tener en consideración cuáles son los posibles cambios que surgen dentro de la sociedad el ambiente político y cultural ya sea fuera o dentro de la institución.

Principios:

06.- Objetivos claros

Según la CGR (2014), se refiere a una organización centrada en objetivos que permitan identificar y valorar los riesgos que puedan interferir con los objetivos.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se identifica aseveraciones de los estados financieros.
- b. Se especifica los objetivos que se asocian a la información financiera u otro proceso determinado.
- c. Se evalúa la materialidad.
- d. Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.
- e. Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.

07.- Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Según la CGR (2014), se refiere a una entidad que logra identificar los riesgos que puedan impedir la obtención de los objetivos y que estudien la manera en la que se puedan gestionar.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. este principio se debe aplicar a la organización, a la unidad de operaciones, a los niveles de funcionamiento y a la unidad ejecutora.
- b. analiza cuales son los factores de los riesgos internos y externos y cual es su impacto en el alcance de los objetivos.
- c. Se incluyan instrumentos que sean efectivos para evaluar los riesgos y poder gestionarlos de manera adecuada.
- d. Se puede aproximar el nivel de importancia de para corregir los riesgos que se logran identificar.
- e. Se analiza el riesgo y se busca una respuesta: evitarlo, compartirlo, aceptarlo o reducirlo.

08.- Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Según la CGR (2014), se refiere a una organización que detecte la existencia de un fraude dentro del análisis de los riesgos que puedan impedir la obtención de los objetivos.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se debe tener en consideración cualquier tipo de fraude: fraude en el informe, alguna pérdida en los activos y corrupción posible resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.
- b. Se califican los incentivos y la presión que produce la posible existencia de algún fraude.
- c. Se califica las posibilidades de que existe realizando algún fraude.

d. Se califica sí la manera en la que se está realizando la gestión y otras actitudes puedan servir como justificante de acciones que no son apropiadas.

09.- Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno

Según la CGR (2014), se refiere a la entidad que logra identificar y evaluar los cambios que pueden afectar de manera negativa al sistema de control interno.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

La organización considera la posibilidad de fraude y evalúa los riesgos que están en contra de los objetivos.

II. Actividades de control

Según Acosta (2020) vienen a ser las acciones que están establecidas por las políticas y los procedimientos que posibilitan que las directivas de reducción de los riesgos que afectan a la obtención de los objetivos se puedan cumplir. Las actividades de manejo se ejecuta en todos los niveles de la I entidad y también en todos los procesos de negociación, tecnología y trabajo que están en mercados dentro del sistema de control.

Principios

10.- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Según la CGR (2014), en este principio están incluidas las asignaciones y responsabilidades de autorización, reconciliación, los controles físicos y los hechos que se deben asignar a diferentes personas con el fin de disminuir el riesgo de fallas y las acciones que puedan ser inapropiadas como el fraude entre otros.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

a. Las acciones que se toman para controlar los fraudes deben asegurar

que la respuesta ante un riesgo se realiza de manera inmediata y reduce el daño que podría ocasionar.

- b. La manera en que se controla la aplicación y cómo se controlan las transacciones se diseñaron con el fin de responder a los riesgos que están en proceso y que podrían perjudicar el alcance de los objetivos.
- c. Las acciones para controlar los riesgos se ejecutan de diversas maneras y niveles dentro de la entidad como en eso se incluye a las condiciones y términos, deben ser documentados y comunicados de manera clara a los servidores y funcionarios de la institución.
- d. Se establecieron ciertas medidas de restricción al acceso de aplicaciones para los procedimientos importantes en los que se utiliza la tecnología e información confidencial de la institución.
- e. La manera en que se controla las transacciones fueron asignadas a personas. La forma es distinta, donde las de gracia de la ética no es posible como para ellos también se desarrollaron algunas alternativas de control de actividades diferentes a las mencionadas.
- f. Hay lineamientos para el control, disposición, acceso y control de los bienes y activos pertenecientes a la institución.

11.- Controles para Tecnologías de la Investigación y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.

Según la CGR (2014), las acciones de manejo de las TIC incluyen controles que aseguran que la información necesaria para cumplir con la misión y los objetivos sean usados de manera adecuada, por lo cual deben estar creadas con el fin de prevenir, encontrar y solucionar las fallas e irregularidades.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se identificó que los controles generales para la tecnología que se

emplea en la información y las actividades de control que están automatizados dependen una de la otra.

- b. Se seleccionó, implemento, y diseño las diversas actividades de control para la infraestructura de tecnología lo cual permite asegurar la exactitud, disponibilidad e integridad del proceso de TI.
- c. Hay un plan formal que permita organizar la información de la institución.
- d. Hay controles que permiten adquirir, mantener y desarrollar la infraestructura de la TI.
- e. Hay ciertos niveles de control en el acceso y modificación de los datos informativos que puede prevenir el uso no autorizado de dicha información con el fin de proteger los activos de la institución ante alguna amenaza del exterior coma este procedimiento se apoya en la segregación de las funciones que estén dentro de las responsabilidades.
- f. Ay un plan que permite contener y evitar ciertas acciones que pueden interrumpir la operación y el. Operación y el desarrollo del servicio.

12.- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Según la CGR (2014), se debe asignar de manera adecuada y formal las responsabilidades según el proceso tarea asignación o actividad que se tienen que ejecutar coma para ello la persona encargada debe cumplir con las capacidades necesarias para desarrollarlo. Es por ello, la realización o cambio de los procesos tareas o actividades deben estar respaldadas mediante autorizaciones y aprobaciones de los funcionarios correspondientes.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se utiliza un registro en el cual se muestra los indicadores de

desempeño sobre diversos procesos, tareas, actividades y procedimientos que sirven para establecer lo que se espera alcanzar.

- b. Todas las instrucciones que se dan a los servidores de la municipalidad se deben realizar por escrito o por algún otro medio que se pueda verificar y este aceptado de manera formal.
- c. Se califica la manera en la que se ejecutan los procesos como tareas y actividades asegurando que se esté cumpliendo con los requisitos establecidos (administrativos, jurídicos y técnicos que tengan origen tanto interno como externo).
- d. La institución tiene instrumentos que le permite calificar los procedimientos, tareas, actividades y procesos y también los mantiene actualizado para usarlo cuando sea necesario.
- e. Se establecieron procesos y políticas de responsabilidad y rendición de cuentas.
- f. los cambios significativos fueron calificados a través de una evaluación en determinados periodos para evitar los riesgos.
- g. Los trabajadores son competentes y tienen la suficiente autoridad para desarrollar las actividades de control y lo hacen con el cuidado y atención debida.
- h. Los encargados responsables investigan y toma decisiones respecto a los asuntos que se identifican luego de obtener el resultado del control

III. Información y comunicación para mejorar el control interno

Según Acosta (2020), el protagonista de este componente es la información como ya que está es esencial para que la entidad pueda ejecutar de manera responsable el control interno y de esta manera apoyar a que se logren los objetivos. La comunicación se debe producir a nivel interno como externo lo cual ayuda a que la información requerida

se puede obtener más fácilmente y esté actualizada.

Principios

13.- Información de calidad para el control interno

Según la CGR (2014), hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.
- b. Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.
- c. Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.
- d. La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).

14.- Comunicación de la información para apoyar al control interno

Según la CGR (2014), se refiere a que una entidad que comunica constantemente la información interna, teniendo en cuenta los objetivos y las responsabilidades que se tiene dentro del control interno puede ser de apoyo para mejorar el funcionamiento de dicho.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.
- b. Existen ciertos canales dentro de la comunicación interna que facilitan detectar fallas dentro del control interno como a dichas fallas impiden

que se cumpla de manera apropiada los objetivos planteados por la entidad y los canales son los que aseguran que la información sea confiable y confidencial esto siempre y cuando sea necesario.

15.- Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afecten el control interno

Según CGR (2014) se refiere a una entidad que comparte la información a terceras partes, entre esta información están las fallas que perjudican al control interno.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.
- b. Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.

Actividades de supervisión

Según Acosta (2020), hace referencia a las actividades encargadas de supervisar el control interno, permite el monitoreo, que se realiza a través de continuas evaluaciones, estas evaluaciones se realizan de manera independiente en forma periódica lo cual garantiza que el funcionamiento de los principales componentes que hacen que el modelo de gestión funcione de manera adecuada. Los resultados que se obtengan deben ser estudiados y en caso de presentarse deficiencias se deben comunicar de manera oportuna a la alta gerencia la cual se encarga de gestionar las soluciones.

Principios

16.- Evaluación para comprobar el control interno

Según la CGR (2014), se refiere a la entidad que desarrolla selecciona y ejecuta continuas evaluaciones para asegurarse de que los

componentes del control interno se están realizando de manera adecuada y con continuidad.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.
- b. Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.
- c. Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.
- d. Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.

17.- Comunicación de deficiencias del control interno

Según la CGR (2014), se refiere a la entidad que comunica constantemente las deficiencias que surgen dentro del control interno, permitiendo así que las personas responsables de dichas áreas puedan tomar acciones que corrijan dichas fallas, en esta se incluye la administración y la alta directiva que se pueden encargar según corresponda el área afectada.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a. Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.
- b. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

La Gestión Logística

Según Cisneros (2019), también conocida como cadena de suministros, se entiende como la parte de la entidad que está encargada de coordinar y dirigir cada proceso que interviene dentro de la cadena de suministros. Así como los recursos de conocimientos y actitudes que se

deben poner a disposición de la entidad y las coordinaciones que se deben llevar a cabo para tener una buena gestión dentro de la función logística la cual se conoce como da una tarea multidisciplinar quién se puede dividir en diversas partes claves.

- Compras y aprovisionamientos
- Gestión de stocks
- Producción
- Transporte
- Distribución

Según Orbit (2018), la gestión logística consiste en administrar los flujos económicos de la entidad, así como las que están relacionadas con la producción, adquisición de bienes, el almacenamiento y la repartición de los servicios o bienes.

Se debe tener muchos cuidados especiales dentro de esta operación ya que pueden producir muchos ingresos económicos y se realizan de manera correcta. De acuerdo a este principio, es necesario procurar que la gestión específica que se tiene dentro de la cadena de logística será eficiente.

Los diferentes requerimientos técnicos y funcionales que cada una de esas áreas de actuación, obligan a las empresas a abordar la mejora de cada una de ellas de manera separada, pero no llegando a independizarlas por completo, es decir, todas las áreas de actuación estarán sometidas a mejoras de diversa naturaleza atendiendo a sus necesidades particulares, pero lo harán de forma conjunta y coordinada dentro del marco de actuación empresarial, aunque pertenezcan a departamentos diferentes.

2.2.2. La gestión logística en el sector público

Según Hernandez (2016), viene a ser el conjunto interrelacionado de los objetivos normativas, políticas con atribuciones y procesos técnicos que están orientadas a la obtención de una gestión eficiente en los almacenes y al proceso de abastecimiento oportuno de acuerdo a lo que requiere las entidades del Estado, esto se orienta al racional flujo, de la distribución o el suministro, el empleo y la conservación de los recursos físicos; al igual que las acciones de especialización que se requieren para atender las necesidades que aqueja la entidad y lograr el desenvolvimiento normal de las actividades, al igual que yo asegurar que los procesos productivos sean desarrollados por los integrantes de la Administración Pública.

Objetivos fundamentales de la gestión logística en el sector público

Según Hernandez (2016), Los objetivos fundamentales de la Gestión Logística o Sistema de Abastecimiento son:

- Promover la gestión de almacenes con eficiencia, eficacia y economía,
- Asegurar el flujo; Asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la Administración Pública,
- Propender la recepción rápida y oportuna de los pedidos y requerimientos de los bienes y suministros diversos para el desarrollo de las actividades de la entidad y aumento de la precisión,
- Optimizar los recursos y actividades a través de una buena adquisición y distribución bienes,
- Control del inventario y reducción de los bienes no productivos (bienes obsoletos, deteriorados, etc.),
- Procesamiento más rápido y con mayor exactitud de los grandes volúmenes de bienes y suministros,

- Entrega a tiempo y garantía de mejor nivel de servicio,
- Monitorización del almacén y de las actividades, así como el flujo de recursos.

La gestión logística y el control interno

Según Hernandez (2016), para tener una logística eficiente se tiene que tener como base un control interno eficiente, esto viene a ser la calificación y mejoramiento de las actividades que se desempeñan los trabajadores para garantizar que lo que se está realizando Valle de acuerdo a los planes estratégicos que se plantearon. De esta manera se puede medir el desempeño en relación a las metas y los proyectos, esto mostraría los cambios negativos lo cual permitiría tomar decisiones y ejecutar las acciones necesarias para corregir dichos fallos. Aunque la elaboración de los planes debe estar después que el control, dichos planes no se logran conseguir por sí mismo. El plan es el que guía al jefe y en las secciones de desarrollo que se deban tomar para que cuando sea necesario se apliquen los recursos requeridos para alcanzar las metas que se especificaron, de esta manera se pueden medir las actividades para ver si se logran ajustar a la acción planteada; lo cual debe contribuir al desarrollo de la logística.

Objetivos de la gestión logística

Según Bextok (2017), una gestión logística adecuada tiene impactos directos en el rendimiento y provoca beneficios en entidad. La gestión logística sigue cuatro objetivos principales.

- Reducción de costos
- Búsqueda de la máxima calidad
- Emplear procesos eficaces
- Conseguir una empresa competitiva
- Fiabilidad

a) Reducción de costos

Según GrupoEi (2020), uno de las prioridades de toda empresa es reducir los costos que se realizan en la logística. Existen diversos métodos y estrategias que se plantearon para mejorar los procesos de los procesos de la cadena de suministro la cadena de suministros.

Se identificaron 5 aspectos fundamentales que sirven para reducir los costos de la gestión de logística.

- Formación de alianzas estratégicas.
- Contar con tecnologías móviles para tener toda la información que se requiera.
- Contar con herramientas de comercio electrónico.
- Aplicar técnicas de reducción de costos, eliminando tareas que no aportan valor.

Según Bextok (2017), una gestión logística adecuada tiene que tener en cuenta absolutamente todos los costos. Si la gestión se realiza de manera adecuada los colaboradores encargados de dicha gestión tendrán como prioridad reducir los costos, esto sin llegar a afectar la calidad del producto original.

b) Búsqueda de la calidad máxima

Según Pimenta (2002), es posible que muchas veces una gestión sea más eficiente bajo el marco legal adecuado, ya que se tienen que desarrollar e incorporar nuevas rutinas, evaluaciones como e indicadores necesarios para lograr la eficiencia y la calidad. También es importante la discusión sobre la relación ideal precio / calidad. La idea de esto es comprar a menor precio, pero sin perder la calidad para de esta manera evitar los problemas comunes que surgen al reducir costos.

Según Bextok (2017), lo primordial debería ser que la reducción de costos no influya en ninguna manera dentro de la calidad del producto o

servicio que se está brindando. Es por ello que la gestión logística busca estrategias de para perfeccionar los procesos de producción con el fin de conseguir mejor calidad a menos precio.

c) Emplear procesos eficaces para las compras

Según Pimenta (2002), la realización de las compras viene a ser una función indelegable del Estado cómo se puede adquirir bienes o servicios de entidades privadas, pero siempre la decisión es responsabilidad del Estado.

Según Bextok (2017) la calidad se garantiza mediante un cumplimiento eficiente de los procesos. Tareas mal elaboradas, demasiada burocracia, fallas en la comunicación interna coma entre otros. Son estos aspectos los que hacen que los procesos necesarios para la calidad se estanquen: lo que busca la gestión logística es mejorar dichos procesos.

d) Conseguir una empresa competitiva

Según Arellano (2017), la ventaja competitiva se identifica como un indicador para la gestión, debido a su gran importancia. Se puede manifestar de diversas maneras, ya sea por la buena presentación, un precio menor al mercado, mayor calidad o una ubicación privilegiada a diferencia de sus. Privilegiada a diferencia de sus competidores

Según Bextok (2017), gracias a que se reducen los costos, se busca mejorar continuamente la calidad y a los procesos en la producción es así que se consigue que la compañía sea competitiva dentro del mercado y que logre seguir posicionando su nombre ante sus competidores.

e) Fiabilidad

Según Mora (2016), se tiene que obtener que los procesos relacionados, como lo es la distrbucion, sean confiables y eficientes para los consumidores, esto se logra mediante la puntualidad com a rapidez com a solución de problemas y mayor grado de satisfacción en el

consumidor. Este objetivo es tomado como un reto para las empresas ya que deben centrar la responsabilidad a sus gestores quienes deben garantizar un servicio con la mayor rapidez i fiabilidad en las entregas, así como una distribución eficaz.

La logística en la gestión municipal

Según Munlima (s.f.), La Unidad de Logística, viene a ser el órgano que funciona como apoyo para realizar las actividades de los otros órganos dentro de la municipalidad, está encargado de las actividades técnico administrativo para la planificación operativa, supervisión, evaluación, ejecución y calificación del sistema de contratación que realiza el estado, así como de la programación, ejecución, calificación y coordinación de los procesos de almacén y contratación.

Funciones de la Unidad de Logística en la Corporación Municipal

Según Munlima (s.f.), entre las funciones de esta unidad tenemos:

- a) Programar, dirigir, ejecutar controlar y evaluar la ejecución de las actividades vinculadas con el Sistema de Abastecimiento;
- b) Ejecutar e implementar los lineamientos de política, normas y procedimientos del Sistema de Abastecimiento de la corporación municipal;
- c) Dirigir, supervisar y evaluar el Sistema de Abastecimiento de la Corporación Municipal, así como las etapas que corresponden a la Municipalidad en la gestión de convenios para la adquisición y contratación en el ámbito corporativo;
- d) Ejecutar, apoyar y controlar los procesos de programación, adquisición, importaciones y estadística del abastecimiento y administrar el fondo de caja chica para el abastecimiento de la Municipalidad;
- e) Ejecutar estudios de mercado, actualizar los catálogos; así como

coordinar y ejecutar planes de estandarización, renovación, mejora tecnológica para la optimización de resultados de abastecimiento de bienes y servicios en el ámbito corporativo;

- f) Apoyar el análisis de la asignación y ejecución de recursos para el abastecimiento de bienes y servicios;
- g) Desarrollar, proponer y aplicar medidas de control de calidad, austeridad, racionalidad y transparencia de la logística municipal; así como proponer medidas que pudieran aprobar las empresas municipales y órganos públicos descentralizados;
- h) Proponer, ejecutar y controlar convenios de gestión interinstitucional para la ejecución de compras corporativas y por encargo;
- i) Supervisar, monitorear, ejecutar y evaluar los procesos de administración patrimonial, administración de pólizas de seguro y de almacenamiento y distribución de bienes de la Corporación Municipal
- j) Actuar como órgano asesor, consultivo, informativo y de coordinación en la adquisición, contratación y mejora del Sistema de Abastecimiento de la Corporación Municipal.

2.3. Definiciones conceptuales

- 1. Calidad.** - hace referencia a las aptitudes que tiene algún bien mediante el cual satisface las necesidades concretas y tacitas que se establecen mediante ciertos criterios, tiene que cumplir con los requerimientos de una cualidad específica.
- 2. Competitividad.** - es la habilidad con las que cuenta un individuo o entidad mediante las cuales desarrolla ventajas que les permite sobresalir ante sus competidores. Logrando posicionarse en el mercado.
- 3. Comunicación.** - es un proceso mediante el cual se transmiten e intercambian mensajes e información entre el que envía el mensaje y

el que lo recibe.

- 4. Control.** - es el proceso administrativo que se emplea para mantener la precisión y la fiabilidad de las operaciones y que estas se contabilicen de manera adecuada; se ejecuta teniendo como base las cifras de las transacciones del presupuesto y dichas cifras se comparan con las cifras que presenta en contabilidad.
- 5. Costo.** - también se conoce como costeo, es el monto de dinero que se da para poder producir algún producto o la oferta al adquirir algún servicio.
- 6. Eficacia.** - es el grado con el que se consiguen las metas y objetivos planteados por la empresa. En otras palabras, hace referencia al nivel de capacidad con las que cuenta en este caso los trabajadores de la empresa y usando dichas capacidades buscan cumplir lo que se plantearon con anterioridad, sin tener en cuenta los recursos que se emplearon.
- 7. Eficiencia.** - busca alcanzar las metas y objetivos planteados por la empresa, pero a diferencia de la eficacia, en este si se toman en cuenta la cantidad de recursos que se emplean para dicho propósito.
- 8. Estado.** - es la comunidad de la sociedad que comparten una organización política, territorios y gobiernos propios, lo que los diferencia y les da soberanía independiente en su territorio.
- 9. Ética.** - es la que estudia la moral y cómo se comporta una persona dentro de una sociedad, con el afán implícito de promover los buenos comportamientos.
- 10. Evaluación.** - hace referencia a un juicio donde la finalidad es establecer teniendo en cuenta un conjunto de normas, valores, importancia, criterios o en todo caso el significado de algo que se quiera. De algo que se quiera evaluar.

11. **Fraude.** - es una acción contraria a la realidad y que va contra la ética. Esta acción se realiza contra un individuo u organización (como el Estado o una empresa).
12. **Gestión.**- es el conjunto de procedimientos y acciones que se tienen que realizar para conseguir un objetivo determinado.
13. **Información.** - es el conjunto de datos que se encuentra ordenado y procesado para facilitar su comprensión, estos aportan nuevo vas conocimientos a una persona o a un sistema con respecto a una materia, fenómeno, asunto o estudio determinado.
14. **Integridad.** - se refiere a la honradez, el respeto, la honestidad que se tiene hacia los demás, respeto por sí mismo, el compromiso, la firmeza, la pulcritud, lealtad coma y responsabilidad con sus acciones.
15. **Logística.** - viene a ser el conjunto de métodos que se necesitan para llevar a cabo realizar la organización de una compañía o la prestación de un servicio, en especial si se trata de distribuir.
16. **Políticas.** - vienen a hacer las pautas o los criterios que se deben tomar en cuenta para conseguir los objetivos que la empresa plantea.
17. **Procedimientos.** - son los planes por los cuales se establece una metodología para el manejo de las futuras actividades.
18. **Supervisión.** - es vigilar o direccionar que las actividades se realicen de acuerdo a cómo ha sido determinado ya sea por parte de un individuo que tenga autoridad o que tenga la capacidad para realizarlo.
19. **Tecnología.** - hace referencia al conjunto de conocimientos, estrategias y técnicas que al aplicarse de manera lógica y mediante un ordenamiento practico le permiten a una persona

modificar su entorno ya sea virtual o físico para que de esta manera pueda satisfacer sus necesidades.

20. Valores. - son las cualidades, valores o principios que caracteriza a un individuo, a un objeto o a una acción que están calificados de manera positiva y que son de gran importancia para el desarrollo de una persona en un ambiente social.

2.4. Hipótesis

El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019

2.4.1. Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.
- La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.
- Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.
- La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.
- Las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

2.5. Variables

2.5.1. Variable dependiente

El Control Interno

Dimensiones

El ambiente de control

Evaluación de riesgo

Actividades de control

Información y comunicación

Actividades de supervisión

2.5.2. Variable independiente

Gestión logística

Dimensiones

Reducción de costos

Procesos eficaces

Calidad máxima

Empresa competitiva

Fiabilidad

2.6. Operacionalización de variables

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA MUNICIPAL PROVINCIAL DE DOS DE MAYO- HUANUCO 2019

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Practica de valores	1.- ¿Existe un clima ético en la gestión logística en la municipalidad?
		Organización apropiada para objetivos	2.- ¿Se cuenta con puestos de trabajo alineados con objetivos en la gestión logística de la municipalidad?
		Competencia profesional	3.- ¿Se evalúa las competencias profesionales del personal encargado de la gestión logística en la municipalidad?
	Evaluación de riesgo	Objetivos claros	4.- ¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión logística?
		Gestión de riesgos	5.- ¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en la gestión logística?
		Identificación de fraude	6.- ¿Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes puedan justificar acciones inapropiadas?
	Actividades de control	Nivel de mitigación de riesgos	7.- ¿Se ejecutan actividades de control para mitigar los riesgos en la gestión logística?
		Controles para las TICs	8.- ¿Existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología de información y comunicación-TIC?
		Políticas de control	9.- ¿Se realiza con diligencia las actividades de control a la gestión logística de la municipalidad?
	Información y comunicación	Calidad de la información	10.- ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable en la gestión logística?
		Información para apoyar el control interno	11.- ¿Existe un proceso para comunicar al personal a cerca de su responsabilidad para mejorar el control interno?
		Calidad de información a terceros	12.- ¿Existe comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos y auditores externos para mejorar el control en la gestión logística?
	Actividades de supervisión	Evaluación del C.I.	13.- ¿Se establece una línea de base para medir la mejor del C.I. en la gestión logística de la municipalidad?
		Medidas correctivas	14.- ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas a las deficiencias del sistema de C.I.?
GESTION LOGISTIC A	Reducción de costos	Alianzas estratégicas	15.- ¿Los funcionarios de logística generan propuestas de convenios interinstitucionales para realizar compras corporativas por encargo?
		Uso de tecnología electrónica	16.- ¿El uso de la tecnología electrónica genera reducción de costos en la gestión logística?
		Uso de técnicas administrativas	17.- ¿El uso de técnicas administrativas permite cumplir con los objetivos en la gestión logística?

	Procesos eficaces de compras	Contratos externos	18.- ¿Se realizan contratos con entidades externas para llevar el proceso de compras en la gestión logística?
		Nivel de burocracia	19.- ¿Se ha identificado errores y duplicidad de tareas por el exceso de burocracia en la gestión logística de la municipalidad?
		Grado de eficacia	20.- ¿Existe directivas para medir el grado de eficacia en las compras que realiza la municipalidad?
	Calidad máxima	Nivel de precios	21.- ¿Se ha verificado que el nivel de precios pagados se justifica por la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?
		Eficiencia	22.- ¿Se ha logrado reducir precios y mejorar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?
		Nivel de calidad	23.- ¿Se han manifestado quejas de los beneficiarios por la baja calidad de los bienes y servicios entregados por la municipalidad?
	Competitividad empresarial	Nivel de prestigio del proveedor	24.- ¿Los principales proveedores, fueron cuestionados por los bienes y servicios entregados a la municipalidad?
		Grado de ventaja del proveedor	25.- ¿Los principales proveedores son reconocidos por los precios bajos y buena calidad de los productos vendidos a la municipalidad?
		Nivel de sobrecostos	26.- ¿Los precios que se pagan por transporte de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad son los más bajos del mercado?
	Fiabilidad	Grado de confiabilidad	27.- ¿Son confiables las entregas que realizan los proveedores de la municipalidad?
		Grado de puntualidad	28.- ¿Los proveedores atienden con puntualidad las compras que realiza la municipalidad?

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Según Ñaupas (2018), es el estudio que tiene como finalidad resolver los problemas de una comunidad, país o región y está basado en los resultados que se obtienen mediante la investigación y el análisis básico fundamental o puro.

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, porque en base a los resultados de la investigación básica se propone alternativas para resolver el problema.

3.1.1. Enfoque

Según Hernández (2014), el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de información que permite comprobar la hipótesis teniendo como base las cantidades numéricas y la estadística, con el objetivo de establecer patrones de conducta y comprobar teorías.

En esta investigación se emplea el enfoque cuantitativo, debido a que se recogen datos numéricos para probar la hipótesis y se va manejar datos numéricos, contables y estadísticos

3.1.2. Alcance o nivel

Según Ñaupas (2018), la investigación descriptiva correlacional tiene como objetivo principal el de recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones y establecer las posible relacione entre las variables.

El presente trabajo de investigación es de nivel descriptivo correlacional, porque se describe el problema general y los problemas específicos y se establece el alcance correlacional entre las variables.

3.1.3. Diseño

Según Hernández (2014), el diseño no experimental de investigación no experimental corresponde a investigaciones en las cuales no se hayan manipulado las variables ya que sólo se observa la manera natural en la que estas actúan.

El presente trabajo de investigación tiene el diseño no experimental porque no se hizo uso de un laboratorio para manipular las variables, solo se observó y se describió.

3.2. Población y muestra

Según Ñaupas (2018), la población llamado también universo es en total de los individuos u objetos en los que se muestra una característica específica que permita ayudar a la investigación.

La muestra bien hacer la parte de la población que fue seleccionada y quien cuenta con todas las características que permite generalizar los resultados que se puedan presentar.

3.2.1. Población (N)

La población sujeta del estudio en la presente investigación fueron los elementos de la a Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, por lo tanto, son todos los integrantes de la actual gestión:

Población en estudio

NIVEL	CARGO	CANTIDAD
AUTORIDADES	Alcalde	01
TRABAJADORES	Gerentes	01
	Subgerentes	08
	Administrativos	45
SOCIEDAD CIVIL	Consejo de Coordinación Local (CCL)	05
TOTAL		60

N = 60

3.2.2. Muestra (n)

Según Hernández (2014), la muestra no probabilística o también llamada dirigida se conforma por un subgrupo de la población total en la cual la selección de los elementos no se realizó por las probabilidades, sino que se escogieron por las características que beneficiaban a la investigación.

Para el presente trabajo de investigación se ha determinado una muestra no probabilística. Por las características de la investigación dirigida al sistema de control interno y la gestión logística, la muestra en estudio estuvo conformada por 09 elementos:

Muestra en estudio

Área	Nivel	Cantidad
Entes de control	Representantes CCL	03
	Órgano de control	01
Subgerencia de logística	Trabajadores	05
Total		09

n = 09

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018), las técnicas que se emplean para recolectar los datos pertenece a las técnicas descriptivas como estas sirven como base para construir los instrumentos de la investigación. Estos instrumentos pueden ser conceptuales o materiales y permiten recoger los datos y la información a través de encuestas que exigen la respuesta honesta de la persona investigada.

3.3.1. Técnicas

Según Lopez y Fachelli (2016), la encuesta es una de las técnicas de investigación social de más extendido uso que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica, para convertirse en una actividad cotidiana.

Para el presente trabajo de investigación se empleó la técnica de la encuesta

3.3.2. Instrumentos

Según Hernández (2014), el cuestionario es el conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir.

Par el presente trabajo de investigación se utilizó el cuestionario con preguntas cerradas como instrumento para recolectar datos.

3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

La técnica para el análisis y procesamiento de la información que se ha empleado fue el programa SPSS.

Para la presentación de la información se ha empleado el programa Word, Excel y Powerpoint.

CAPITULO IV

4. RESULTADOS

4.1. Validación de instrumentos

Según Ñaupas (2018), consiste en establecer la confiabilidad y validez de los instrumentos de recolección. Se considera válido a un instrumento cuando su contenido ayuda a obtener los resultados deseados por el investigador cómo es otra vez del juicio del experto; el nivel de confianza se determina con el método de test-retes y un coeficiente alfa de Cronbach, así como otros medios. Si en caso los resultados no son válidos y tampoco confiables se debe realizar un reajuste de los instrumentos.

Para el presente trabajo de investigación el proceso de validación del instrumento de investigación ha pasado por el juicio de tres expertos en diferentes materias. Ha ellos se les entregó el cuestionario y la operacionalización de variables y luego de una revisión dieron por valido cada ítem del cuestionario:

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Nº	EXPERTO	AREA	RESULTADO
01	Mag. Lic. Adm. Juan Dimas Rojas Gerente Municipal – Dist. Yanas	Gestión pública	APROBADO
02	CPC Nilton Jara y Claudio	Docente de Contabilidad	APROBADO
03	Lic. Educ. Braulia Montes Vara	Redacción	APROBADO

4.2. Procesamiento de datos

Tabla 1

¿Existe un clima ético en la gestión logística en la municipalidad?

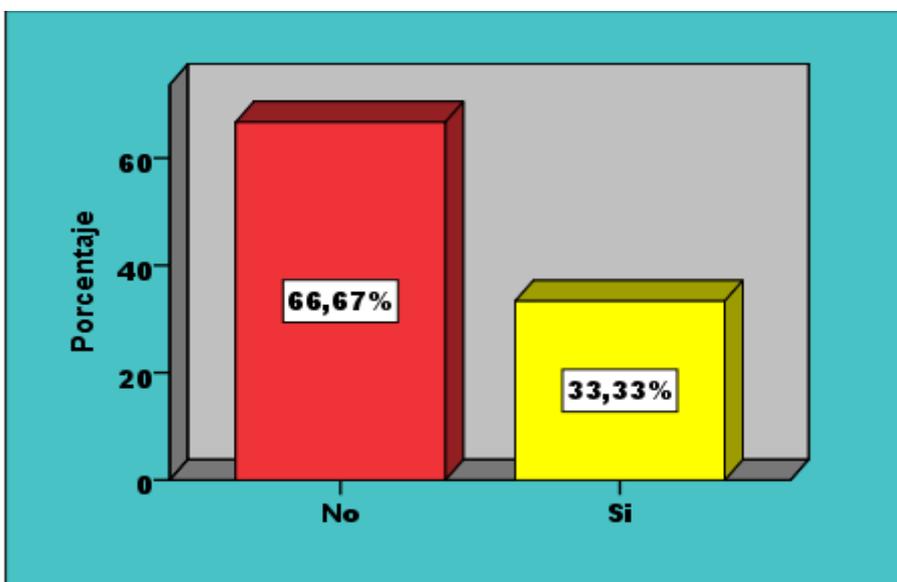
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	6	66,7	66,7
	Si	3	33,3	100,0
Total	9	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 1

Elaboración: propia del investigador

Figura 1.

¿Encuesta de los trabajadores de la municipalidad 2 de mayo?



Fuente: Tabla 1

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 33.33% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que, si hay un clima ético en la gestión logística en la municipalidad, mientras que el 66.67% manifiesta que no.

La mayoría de los encuestados no perciben que existe un clima ético en la gestión logística, esto se da porque existen cuestionamientos a los procesos de contrataciones por lo tanto al área de logística.

Tabla 2.

¿Se cuenta con puestos de trabajo alineados con objetivos en la gestión logística de la municipalidad?

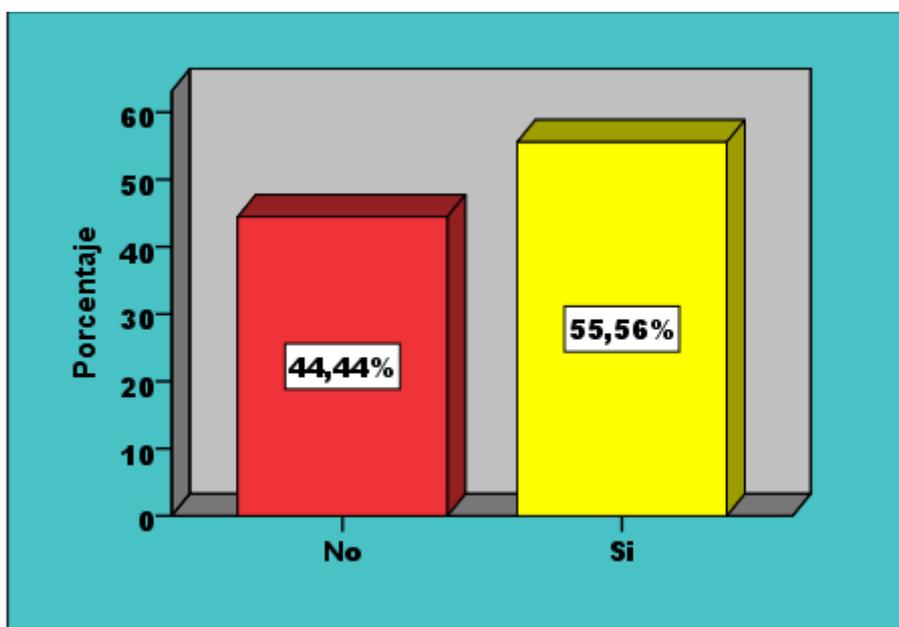
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	4	44,4	44,4	44,4
Válidos Si	5	55,6	55,6	100,0
Total	9	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 2

Elaboración: propia del investigador

Figura 2.

¿Se cuenta con puestos de trabajo alineados con objetivos en la gestión logística de la municipalidad?



Fuente: Tabla 2

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 55.56% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que, los puestos de trabajo están alineados con objetivos en la gestión logística de la municipalidad, mientras que el 44.44% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados perciben que los puestos de trabajo estén alineados con objetivos en la gestión logística.

Tabla 3.

¿Se evalúa las competencias profesionales del personal encargado de la gestión logística en la municipalidad?

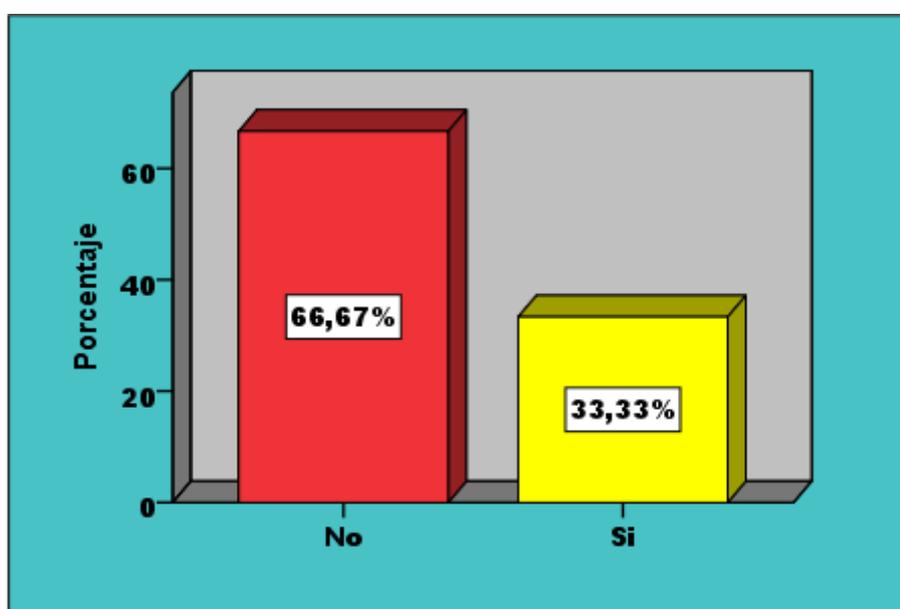
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	66,7	66,7	66,7
Válidos Si	3	33,3	33,3	100,0
Total	9	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 3

Elaboración: propia del investigador

Figura 3.

¿Se evalúa las competencias profesionales del personal encargado de la gestión logística en la municipalidad?



Fuente: Tabla 3

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 33.33% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que, si se evalúan las competencias profesionales del personal encargado de la gestión logística en la municipalidad, mientras que el 66.67% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no se evalúan las competencias profesionales del personal encargado de la gestión logística en la municipalidad. Esto se evidencia en los tramites errados que se dan en los procesos y que ocasiona demoras en resolverlos.

Tabla 4.

¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión logística?

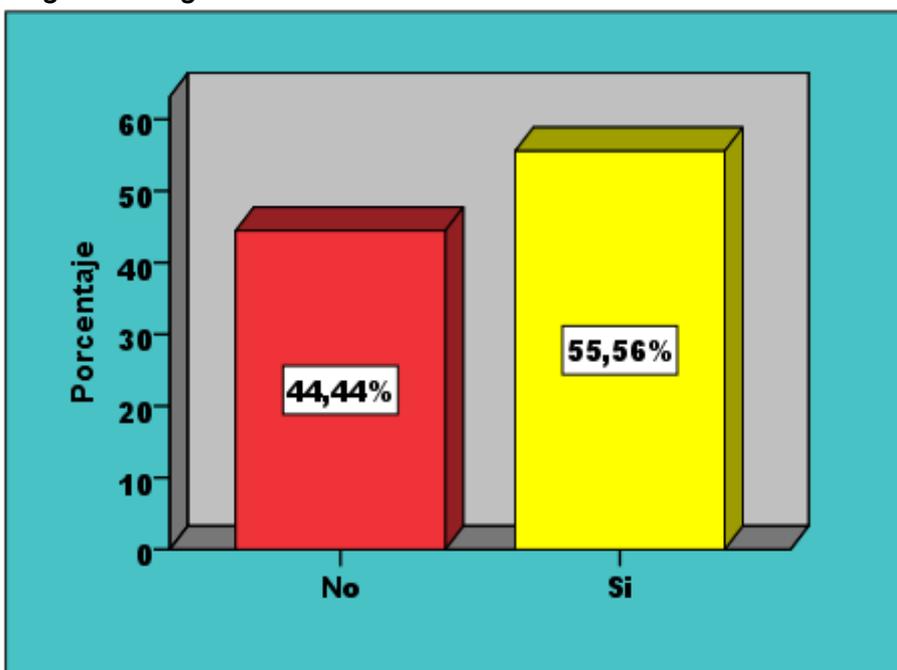
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	4	44,4	44,4
	Si	5	55,6	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 4

Elaboración: propia del investigador

Figura 4.

¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión logística?



Fuente: Tabla 4

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 55.56% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que, si se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión logística, mientras que el 44.44% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que si se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión logística.

Tabla 5.

¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en la gestión logística?

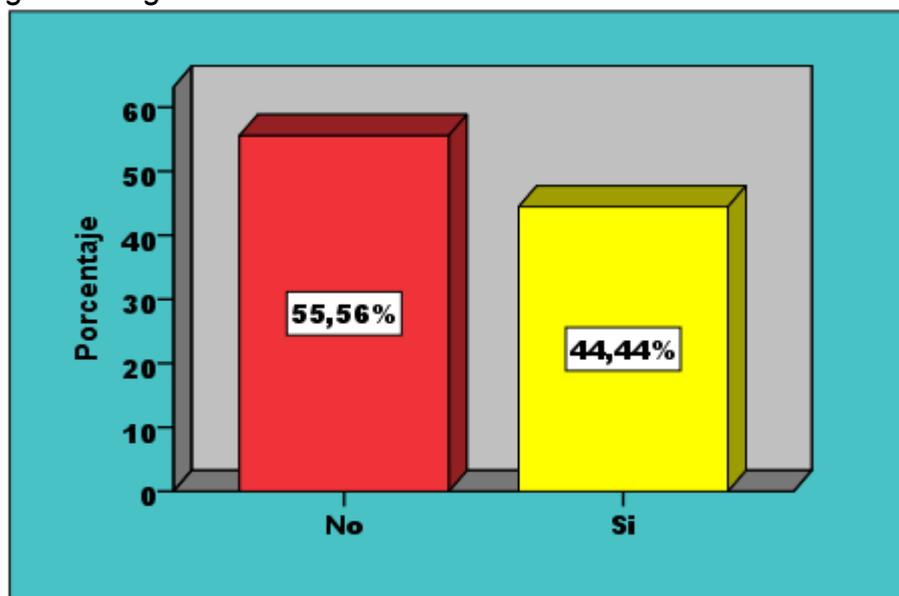
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	55,6	55,6
	Si	4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 5

Elaboración: propia del investigador

Figura 5.

¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en la gestión logística?



Fuente: Tabla 5

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 44.44% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que, si se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en la gestión logística, mientras que el 55.56% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en la gestión logística. Esto se evidencia en los resultados negativos de los procesos de adjudicación realizados.

Tabla 6.

¿Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes puedan justificar acciones inapropiadas?

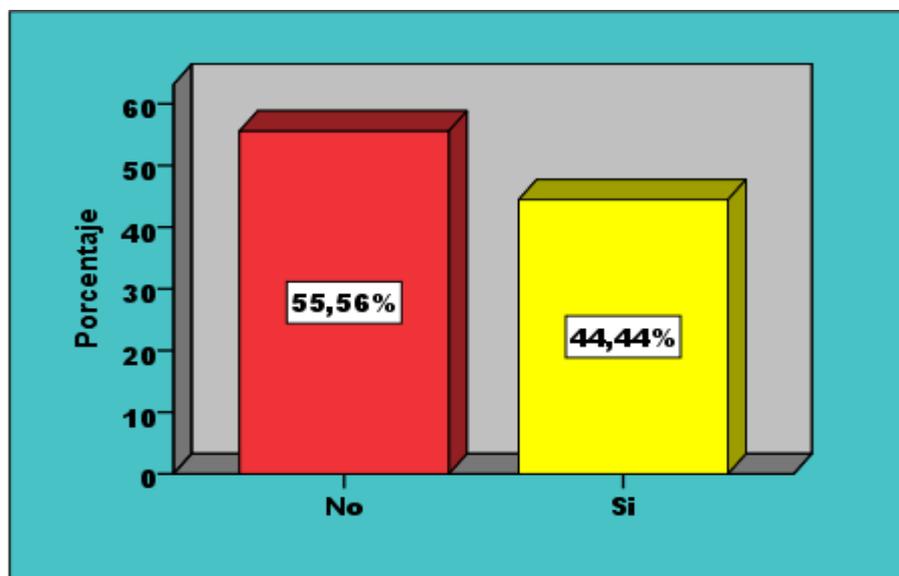
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
No	5	55,6	55,6	55,6
Si	4	44,4	44,4	100,0
Total	9	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 6

Elaboración: propia del investigador

Figura 6.

¿Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes puedan justificar acciones inapropiadas?



Fuente: Tabla 6

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 44.44% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que, si se evalúa, si el modo de gestión u otras actitudes puedan justificar acciones inapropiadas, mientras que el 55.56% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no se evalúa, si el modo de gestión u otras actitudes puedan justificar acciones inapropiadas. Este resultado se debe a las constantes quejas y reclamos de los proveedores postulantes.

Tabla 7.

¿Se ejecutan actividades de control para mitigar los riesgos en la gestión logística?

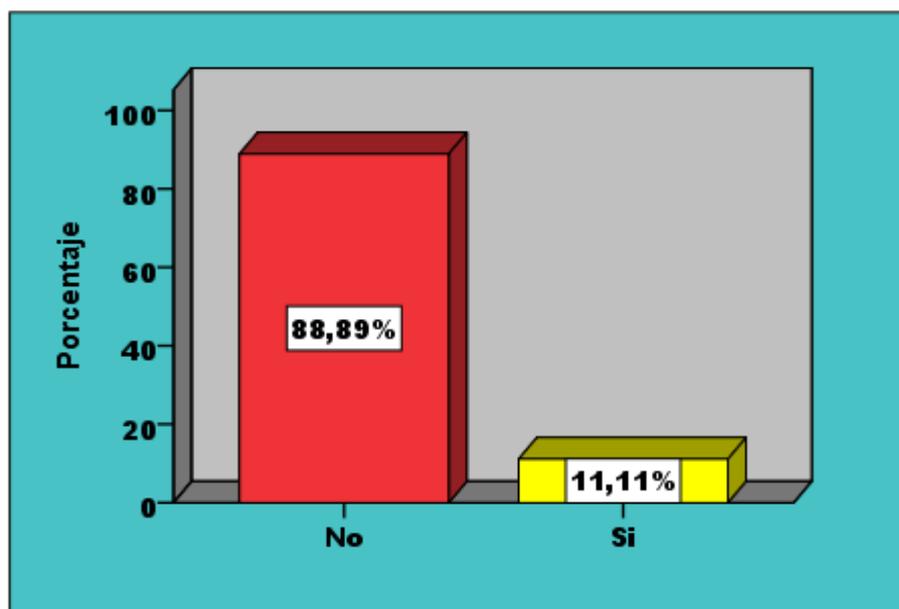
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	88,9	88,9
	Si	1	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 7

Elaboración: propia del investigador

Figura 7.

¿Se ejecutan actividades de control para mitigar los riesgos en la gestión logística?



Fuente: Tabla 7

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 11.11% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que, se ejecutan actividades de control para mitigar los riesgos en la gestión logística, mientras que el 88.89% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no se ejecutan actividades de control para mitigar los riesgos en la gestión logística. Este resultado se debe a los constantes errores que se producen en los procesos de adquisiciones.

Tabla 8.

¿Existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología de información y comunicación-TIC?

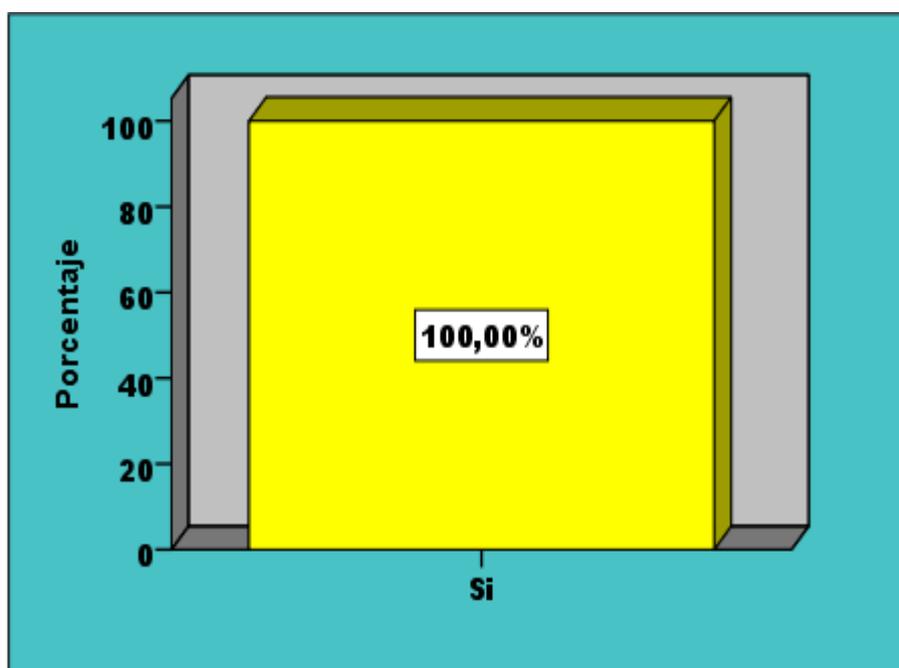
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	9	100,0	100,0	100,0

Fuente: Tabla 8

Elaboración: propia del investigador

Figura 8.

¿Existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología de información y comunicación-TIC?



Fuente: Tabla 8

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 100% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología de información y comunicación-TIC.

La mayoría de los encuestados manifestaron que existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología de información y comunicación-TIC.

Tabla 9.

¿Se realiza con diligencia las actividades de control a la gestión logística de la municipalidad?

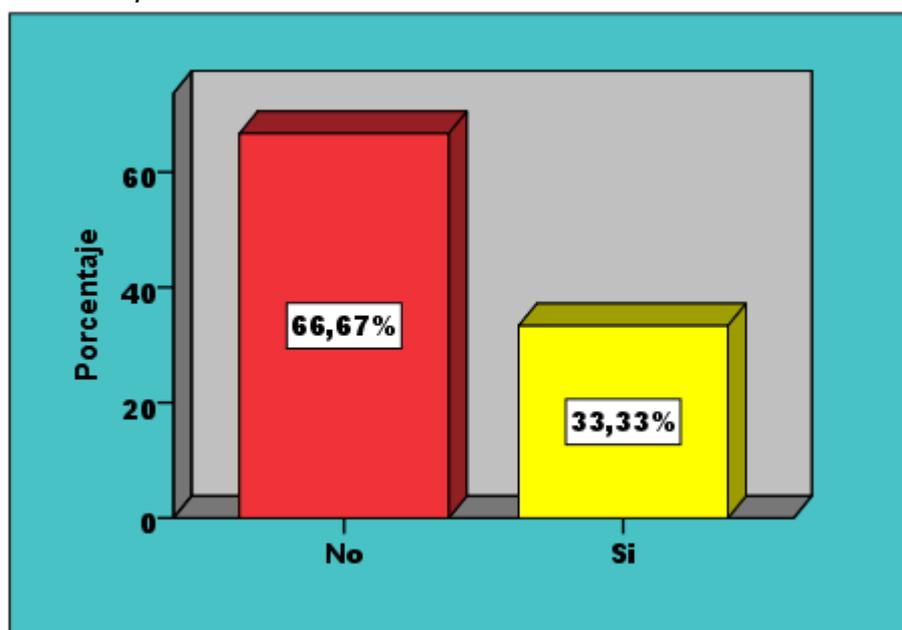
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	6	66,7	66,7
	Si	3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 9

Elaboración: propia del investigador

Figura 9.

¿Se realiza con diligencia las actividades de control a la gestión logística de la municipalidad?



Fuente: Tabla 9

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 33.33% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que se realiza con diligencia las actividades de control a la gestión logística de la municipalidad mientras que el 66.67% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no se realiza con diligencia las actividades de control a la gestión logística. Este resultado se evidencia en las irregularidades en los procesos de adquisiciones.

Tabla 10.

¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable en la gestión logística?

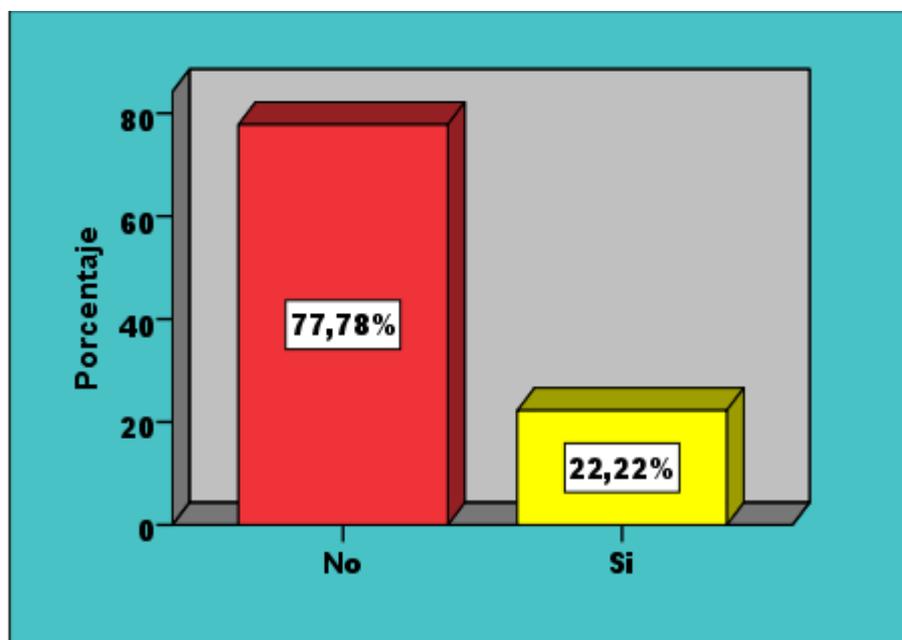
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	7	77,8	77,8
	Si	2	22,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 10

Elaboración: propia del investigador

Figura 10.

¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable en la gestión logística?



Fuente: Tabla 10

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 22.22% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable en la gestión logística, mientras que el 77.78% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable en la gestión logística.

Tabla 11.

¿Existe un proceso para comunicar al personal a cerca de su responsabilidad para mejorar el control interno?

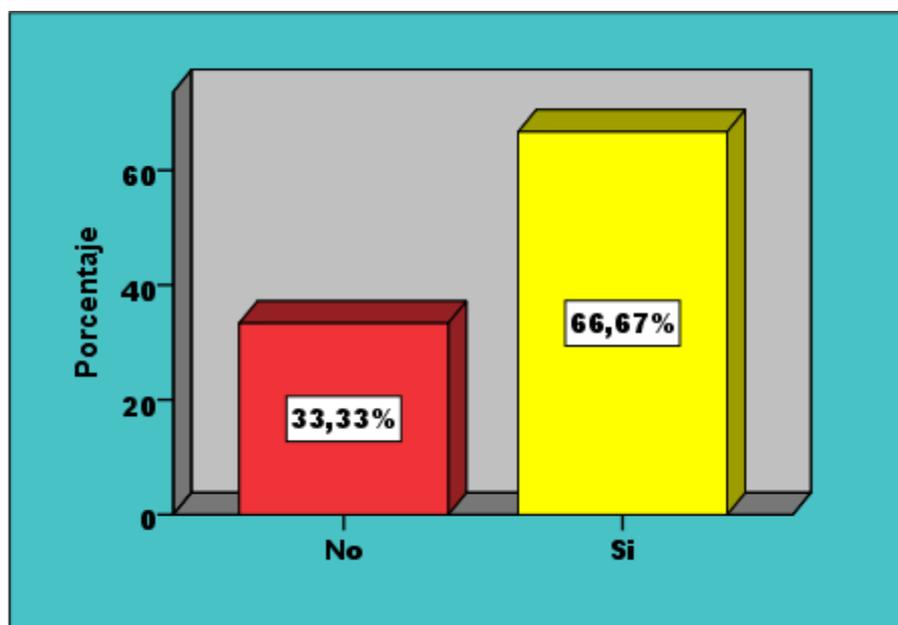
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	3	33,3	33,3
	Si	6	66,7	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 11

Elaboración: propia del investigador

Figura 11.

¿Existe un proceso para comunicar al personal a cerca de su responsabilidad para mejorar el control interno?



Fuente: Tabla 11

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 66.67% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que existe un proceso para comunicar al personal a cerca de su responsabilidad para mejorar el control interno, mientras que el 33.33% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que existe un proceso para comunicar al personal a cerca de su responsabilidad para mejorar el control interno.

Tabla 12.

¿Existe comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos y auditores externos para mejorar el control en la gestión logística?

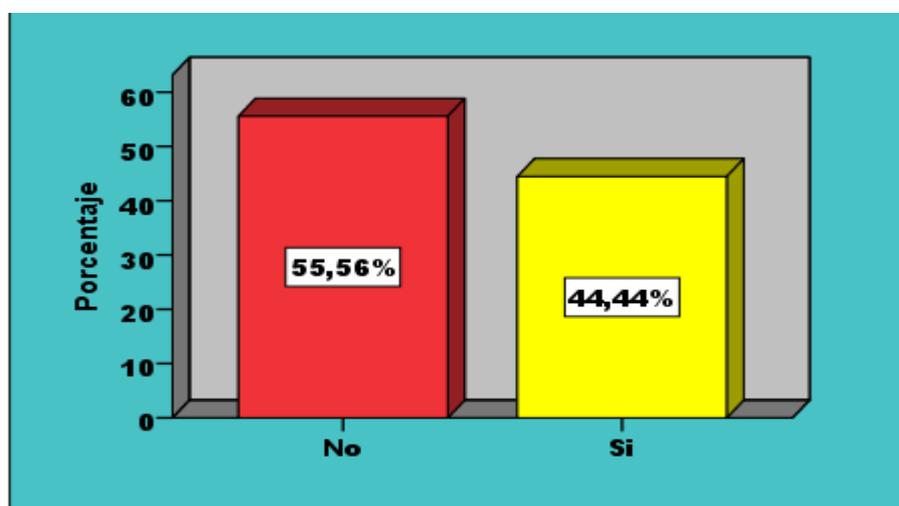
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	No	5	55,6	55,6
Válidos	Si	4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 12

Elaboración: propia del investigador

Figura 12.

¿Existe comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos y auditores externos para mejorar el control en la gestión logística?



Fuente: Tabla 12

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 44.44% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que existe comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos y auditores externos para mejorar el control en la gestión logística, mientras que el 55.56% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no existe comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos y auditores externos para mejorar el control en la gestión logística. Este resultado se evidencia en el hecho de que no se cumplen plenamente las normas en los procesos de compras.

Tabla 13.

¿Se establece una línea de base para medir la mejora del C.I. en la gestión logística de la municipalidad?

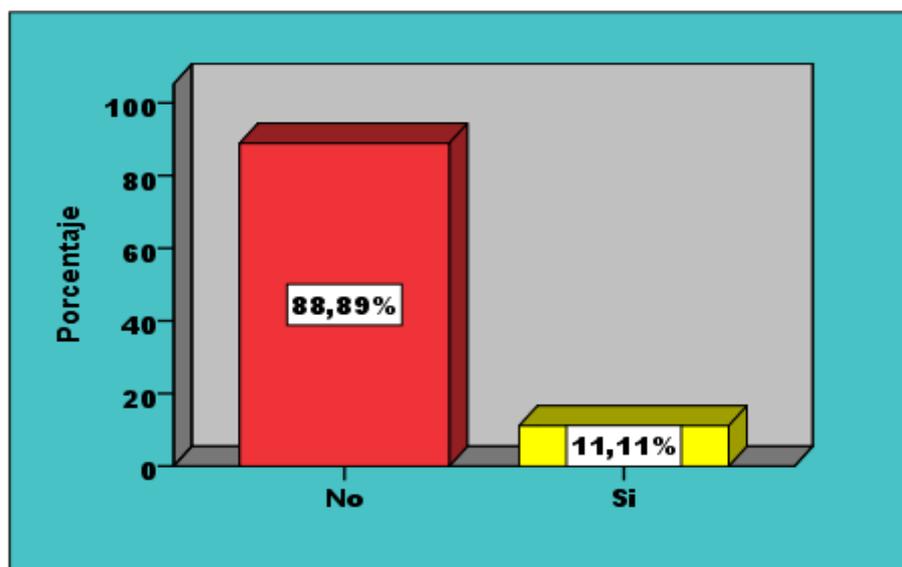
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	88,9	88,9
	Si	1	11,1	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 13

Elaboración: propia del investigador

Figura 13.

¿Se establece una línea de base para medir la mejora del C.I. en la gestión logística de la municipalidad?



Fuente: Tabla 13

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 11.11% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que se establece una línea de base para medir la mejora del C.I. en la gestión logística de la municipalidad, mientras que el 88.89% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no se establece una línea de base para medir la mejora del C.I. en la gestión logística de la municipalidad. Este resultado se evidencia en las constantes observaciones a los procesos de compras.

Tabla 14.

¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas a las deficiencias del sistema de C.I.?

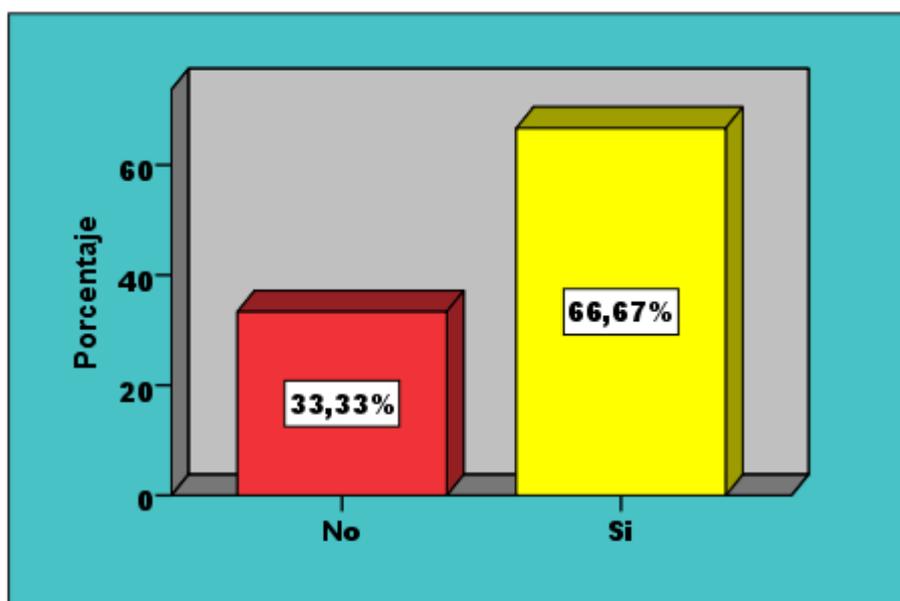
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	No	3	33,3	33,3
Válidos	Si	6	66,7	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 14

Elaboración: propia del investigador

Figura 14.

¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas a las deficiencias del sistema de C.I.?



Fuente: Tabla 14

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 66.67% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas a las deficiencias del sistema de C.I., mientras que el 33.33% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no si se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas a las deficiencias del sistema de C.I.

Tabla 15.

¿Los funcionarios de logística generan propuestas de convenios interinstitucionales para realizar compras corporativas por encargo?

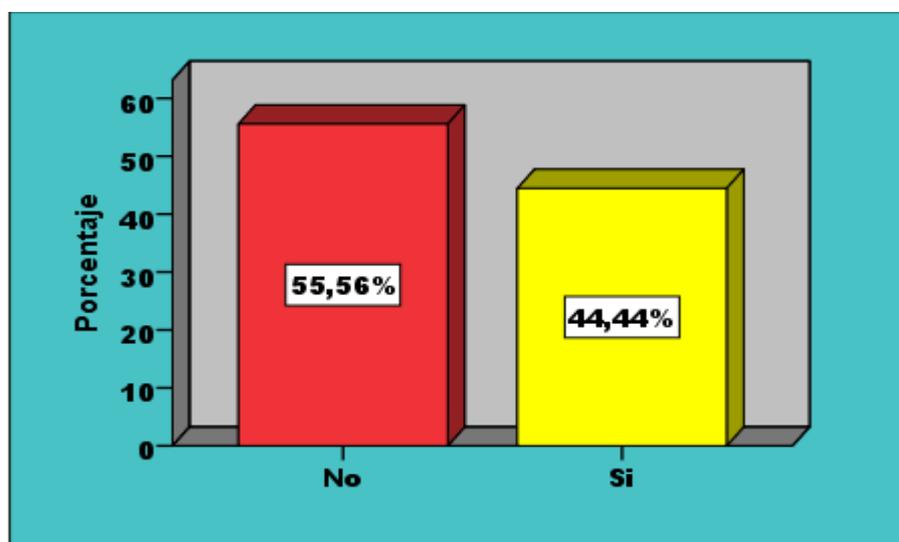
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	55,6	55,6
	Si	4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 15

Elaboración: propia del investigador

Figura 15.

¿Los funcionarios de logística generan propuestas de convenios interinstitucionales para realizar compras corporativas por encargo?



Fuente: Tabla 15

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 44.44% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que los funcionarios de logística generan propuestas de convenios interinstitucionales para realizar compras corporativas por encargo mientras que 55.56% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que los funcionarios de logística no generan propuestas de convenios interinstitucionales para realizar compras corporativas por encargo. Este resultado se debe a las constantes compras de menor cuantía en forma reiterativa y que generan quejas y reclamos.

Tabla 16.

¿El uso de la tecnología electrónica genera reducción de costos en la gestión logística?

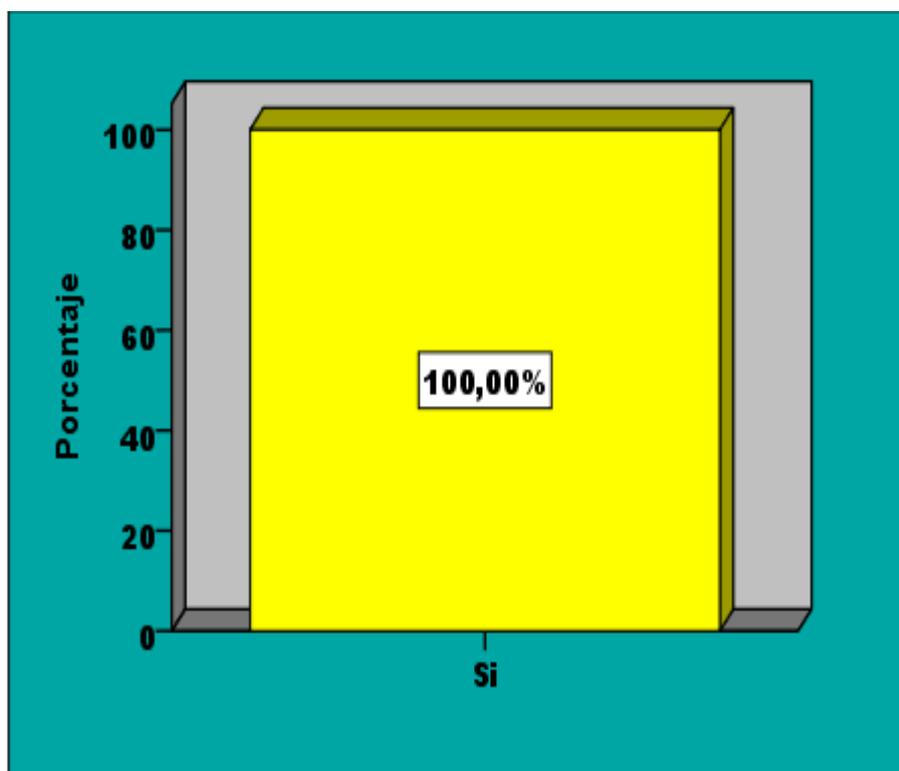
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	9	100,0	100,0	100,0

Fuente: Tabla 16

Elaboración: propia del investigador

Figura 16.

¿El uso de la tecnología electrónica genera reducción de costos en la gestión logística?



Fuente: Tabla 16

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 100% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que el uso de la tecnología electrónica genera reducción de costos en la gestión logística.

Todos los encuestados manifestaron que el uso de la tecnología electrónica genera reducción de costos en la gestión logística. Esto se evidencia en el equipamiento e implementación de las áreas de logística y abastecimiento.

Tabla 17.

¿El uso de técnicas administrativas permite cumplir con los objetivos en la gestión logística?

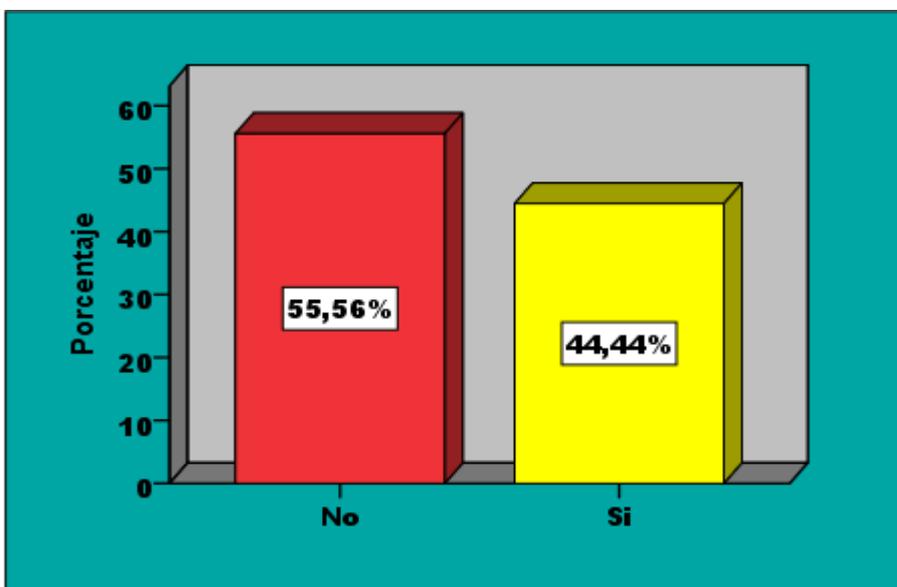
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	55,6	55,6
	Si	4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 17

Elaboración: propia del investigador

Figura 17.

¿El uso de técnicas administrativas permite cumplir con los objetivos en la gestión logística?



Fuente: Tabla 17

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 44.44% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que el uso de técnicas administrativas permite cumplir con los objetivos en la gestión logística mientras que 55.56% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que el uso de técnicas administrativas no permite cumplir con los objetivos en la gestión logística. Este resultado se debe al accionar de los funcionarios que no acatan directivas y toman decisiones de favoritismo en los procesos de compras.

Tabla 18.

¿Se realizan contratos con entidades externas para llevar el proceso de compras en la gestión logística?

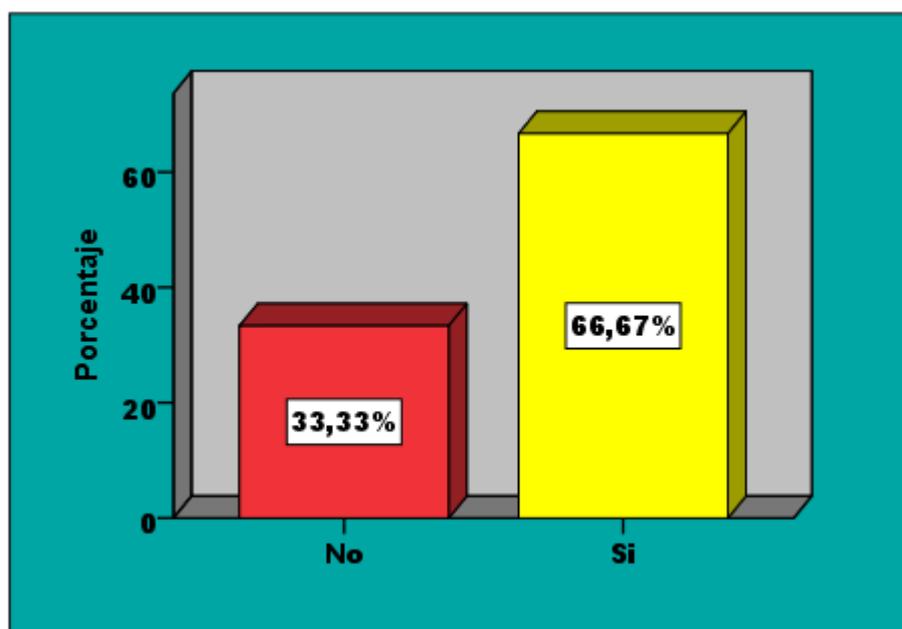
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	3	33,3	33,3
	Si	6	66,7	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 18

Elaboración: propia del investigador

Figura 18.

¿Se realizan contratos con entidades externas para llevar el proceso de compras en la gestión logística?



Fuente: Tabla 18

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 66.67% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que se realizan contratos con entidades externas para llevar el proceso de compras en la gestión logística mientras que 33.33% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que se realizan contratos con entidades externas para llevar el proceso de compras en la gestión logística.

Tabla 19.

¿Se ha identificado errores y duplicidad de tareas por el exceso de burocracia en la gestión logística de la municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	2	22,2	22,2
	Si	7	77,8	100,0
	Total	9	100,0	100,0

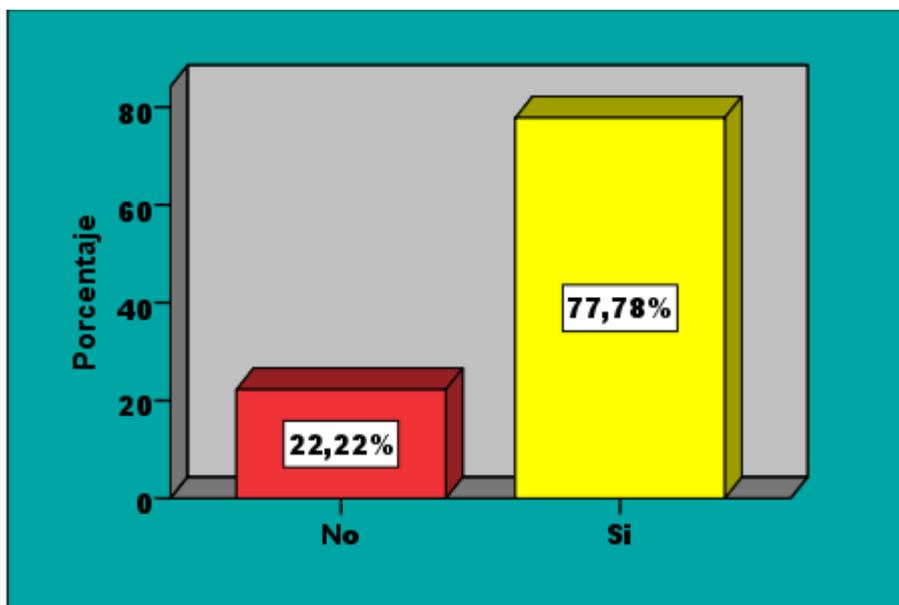
Fuente: Tabla 19

Elaboración: propia del investigador

Figura 19.

¿Se ha identificado errores y duplicidad de tareas por el exceso de burocracia en la gestión logística de la municipalidad?

Fuente: Tabla 19



Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 77.78% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que se ha identificado errores y duplicidad de tareas por el exceso de burocracia en la gestión logística de la municipalidad mientras que el 22.22% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que se ha identificado errores y duplicidad de tareas por el exceso de burocracia en la gestión logística de la municipalidad.

Tabla 20.

¿Existe directivas para medir el grado de eficacia en las compras que realiza la municipalidad?

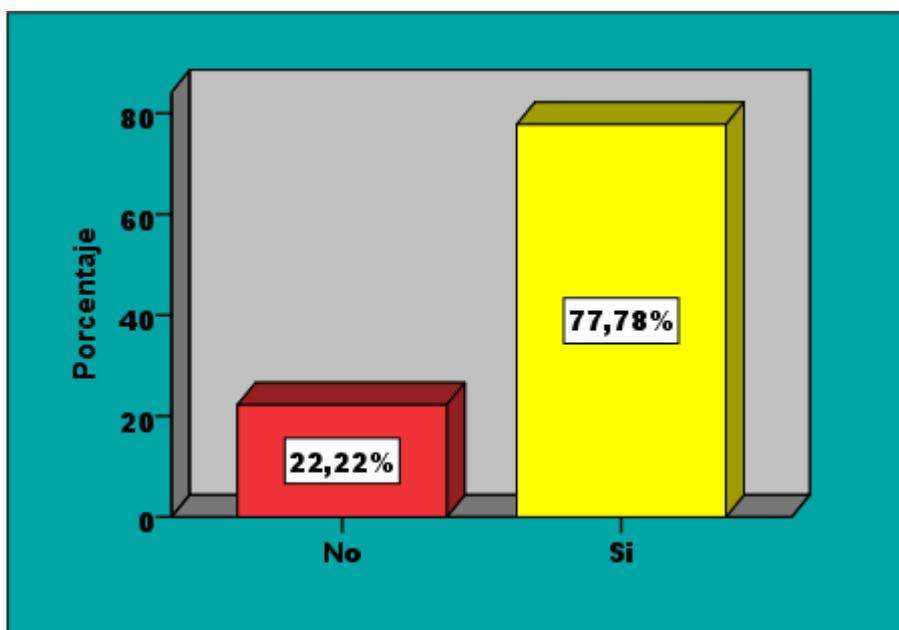
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	2	22,2	22,2
	Si	7	77,8	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 20

Elaboración: propia del investigador

Figura 20.

¿Existe directivas para medir el grado de eficacia en las compras que realiza la municipalidad?



Fuente: Tabla 20

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 77.78% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que existe directivas para medir el grado de eficacia en las compras que realiza la municipalidad, mientras que el 22.22% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que existe directivas para medir el grado de eficacia en las compras que realiza la municipalidad.

Tabla 21.

¿Se ha verificado que el nivel de precios pagados se justifica por la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?

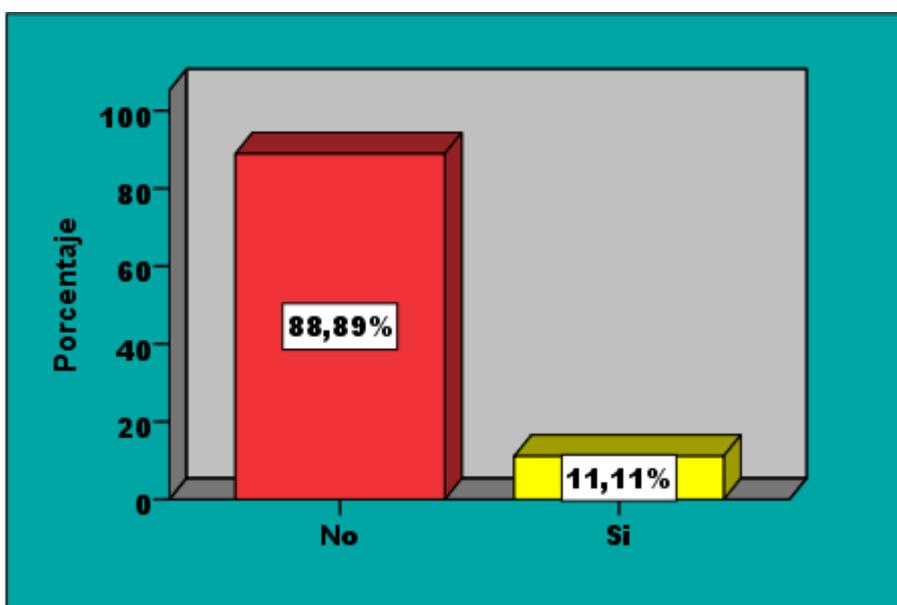
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	No	8	88,9	88,9
Válidos	Si	1	11,1	100,0
	<i>Total</i>	9	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>

Fuente: Tabla 21

Elaboración: propia del investigador

Figura 21.

¿Se ha verificado que el nivel de precios pagados se justifica por la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?



Fuente: Tabla 21

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 11.11% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que el nivel de precios pagados se justifica por la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad, mientras que el 88.89% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que el nivel de precios pagados no se justifica por la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad. Esto se debe a la inconformidad de los beneficiarios directos de los bienes y servicios adquiridos y entregados.

Tabla 22.

¿Se ha logrado reducir precios y mejorar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?

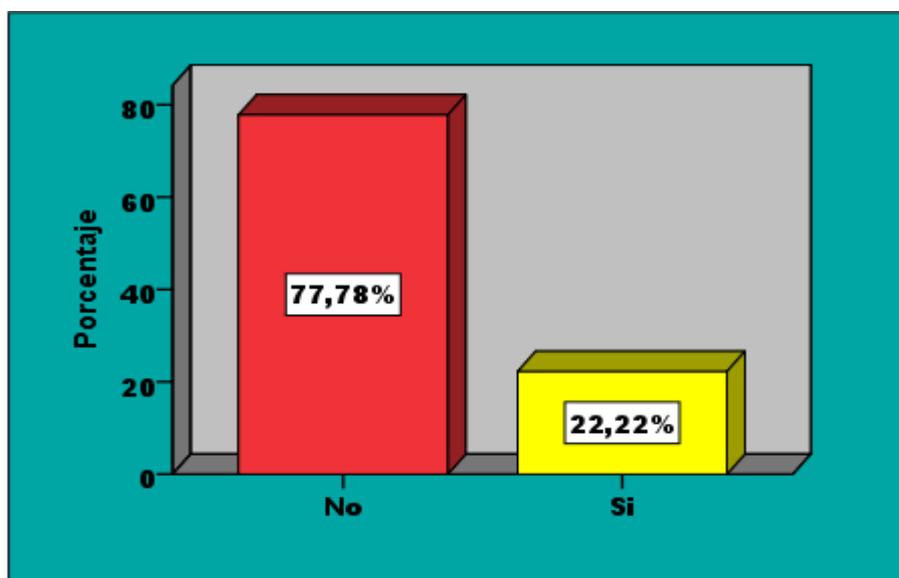
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	7	77,8	77,8
	Si	2	22,2	100,0
	<i>Total</i>	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 22

Elaboración: propia del investigador

Figura 22.

¿Se ha logrado reducir precios y mejorar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?



Fuente: Tabla 22

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 22.22% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que se ha logrado reducir precios y mejorar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad, mientras que el 77.78% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que no se ha logrado reducir precios y mejorar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad. Esto se debe a la inconformidad de los beneficiarios directos de los bienes y servicios adquiridos y entregados.

Tabla 23.

¿Se han manifestado quejas de los beneficiarios por la baja calidad de los bienes y servicios entregados por la municipalidad?

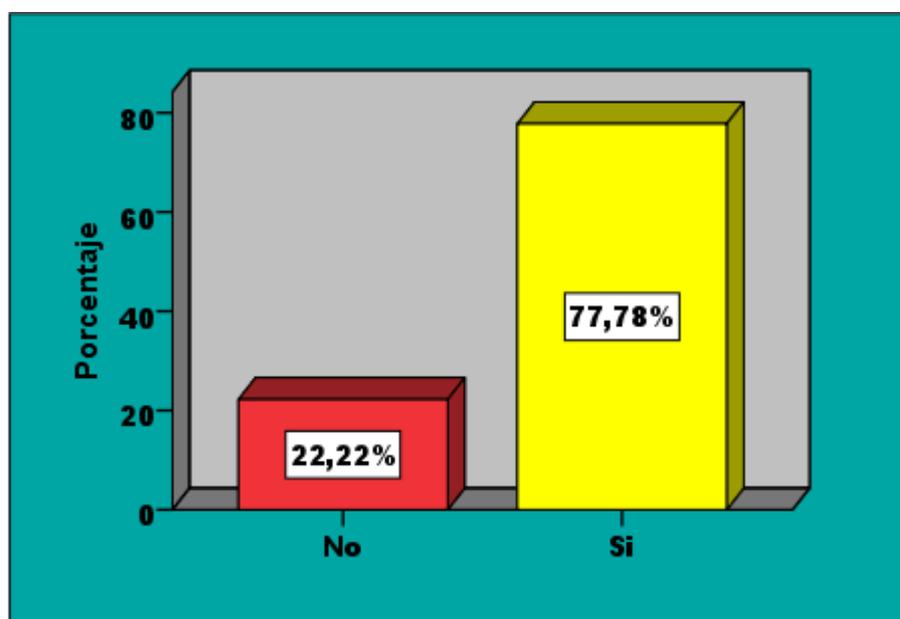
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	2	22,2	22,2
	Si	7	77,8	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 23

Elaboración: propia del investigador

Figura 23.

¿Se han manifestado quejas de los beneficiarios por la baja calidad de los bienes y servicios entregados por la municipalidad?



Fuente: Tabla 23

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 77.78% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que ha habido quejas de los beneficiarios por la baja calidad de los bienes y servicios entregados por la municipalidad mientras que el 22.22% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que si ha habido quejas de los beneficiarios por la baja calidad de los bienes y servicios entregados por la municipalidad. Esto se debe a la debilidad de la gestión en las áreas relacionadas con las compras de bienes y servicios.

Tabla 24.

¿Los principales proveedores, fueron cuestionados por los bienes y servicios entregados a la municipalidad?

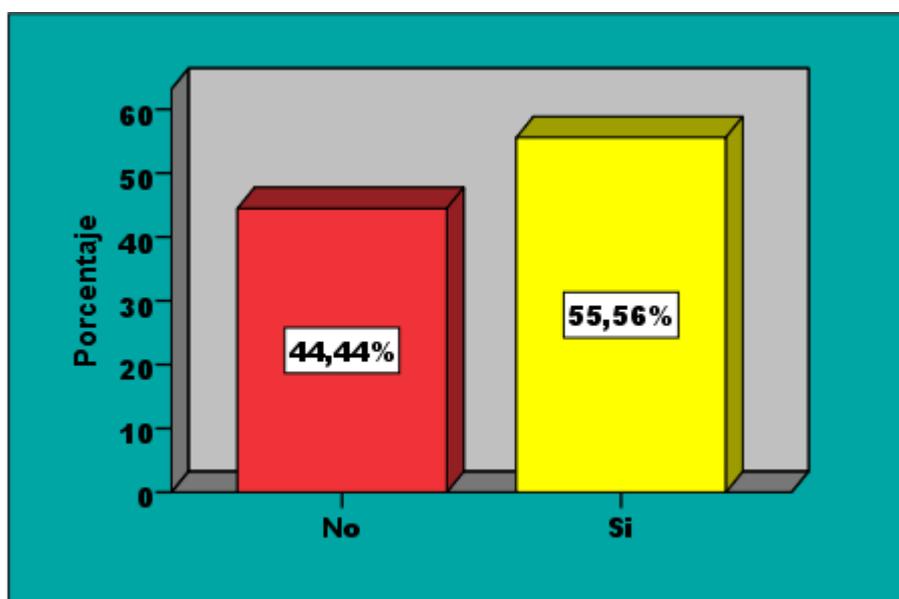
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	4	44,4	44,4
	Si	5	55,6	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 24

Elaboración: propia del investigador

Figura 24.

¿Los principales proveedores, fueron cuestionados por los bienes y servicios entregados a la municipalidad?



Fuente: Tabla 24

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 55.56% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que los principales proveedores fueron cuestionados por los bienes y servicios entregados a la municipalidad, mientras que el 44.44% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que los principales proveedores si fueron cuestionados por los bienes y servicios entregados a la municipalidad. Esto se evidencia por la inconformidad de los beneficiarios que recibieron los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad.

Tabla 25.

¿Los principales proveedores son reconocidos por los precios bajos y buena calidad de los productos vendidos a la municipalidad?

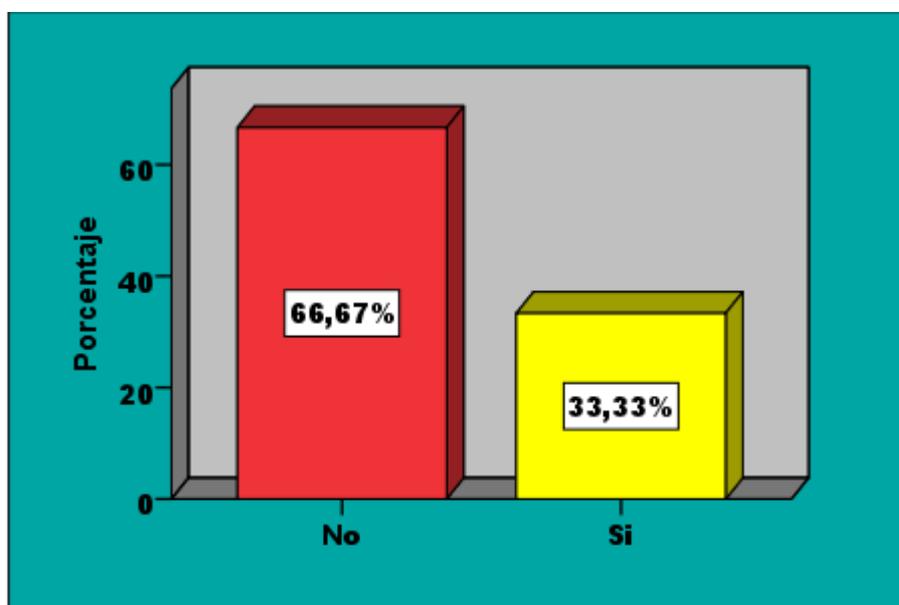
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	6	66,7	66,7
	Si	3	33,3	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 25

Elaboración: propia del investigador

Figura 25.

¿Los principales proveedores son reconocidos por los precios bajos y buena calidad de los productos vendidos a la municipalidad?



Fuente: Tabla 25

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

De acuerdo a la encuesta realizada. El 33,33% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que los principales proveedores son reconocidos por los precios bajos y la buena calidad que tienen los productos vendidos a la municipalidad, mientras que el 66.67% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que los principales proveedores no son reconocidos por los precios bajos y buena calidad de los productos vendidos a la municipalidad.

Tabla 26.

¿Los precios que se pagan por transporte de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad son los más bajos del mercado?

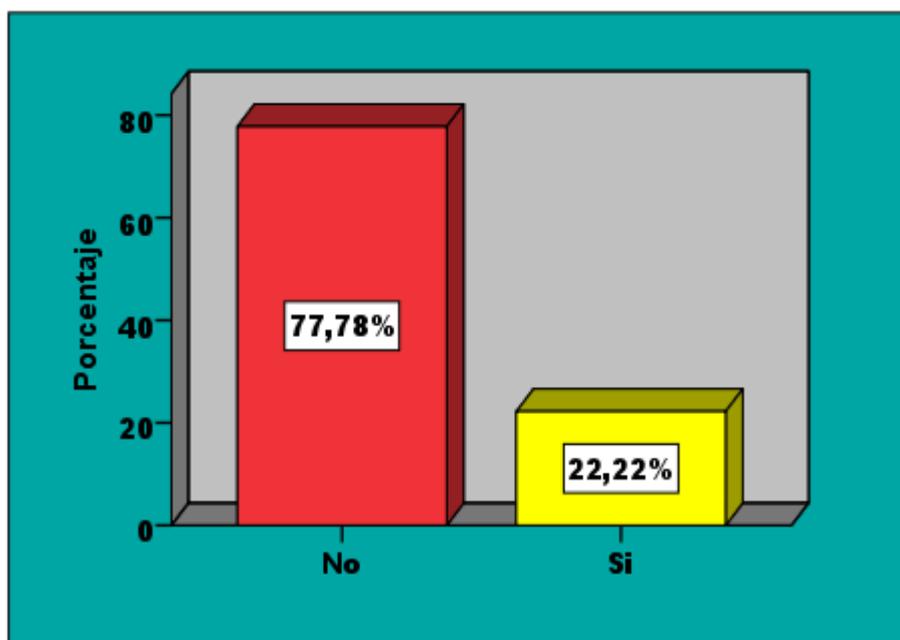
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	7	77,8	77,8
	Si	2	22,2	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 26

Elaboración: propia del investigador

Figura 26.

¿Los precios que se pagan por transporte de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad son los más bajos del mercado?



Fuente: Tabla 26

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 22.22% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo manifestaron que los precios que se pagan por transporte de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad son los más bajos del mercado, mientras que el 77.78% manifestaron que no.

La mayoría de los encuestados manifestaron que los precios que se pagan por transporte de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad no son los más bajos del mercado.

Tabla 27.

¿Son confiables las entregas que realizan los proveedores de la municipalidad?

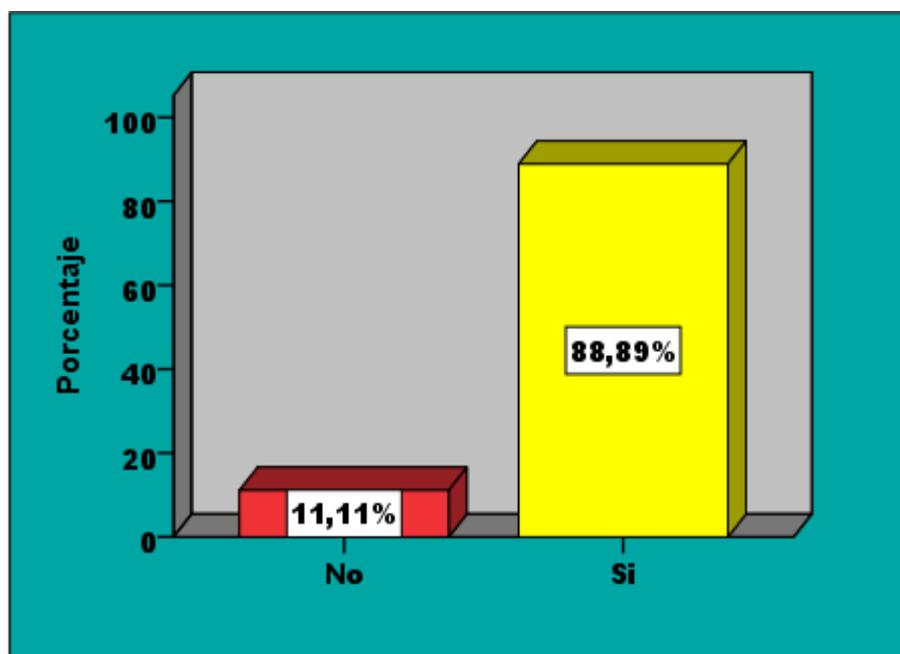
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	1	11,1	11,1
	Si	8	88,9	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 27

Elaboración: propia del investigador

Figura 27.

¿Son confiables las entregas que realizan los proveedores de la municipalidad?



Fuente: Tabla 27

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 88.89% de los colaboradores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo señalaron que son confiables las entregas que realizan los proveedores de la municipalidad, mientras que el 11.11% señalan que no.

Gran parte de las personas encuestadas manifestaron que las entregas que realizan los proveedores son confiables. Esto se debe a que las entregas siempre son completas en unidades, cantidades, dimensiones, peso.

Tabla 28.

¿Los proveedores atienden con puntualidad las compras que realiza la municipalidad?

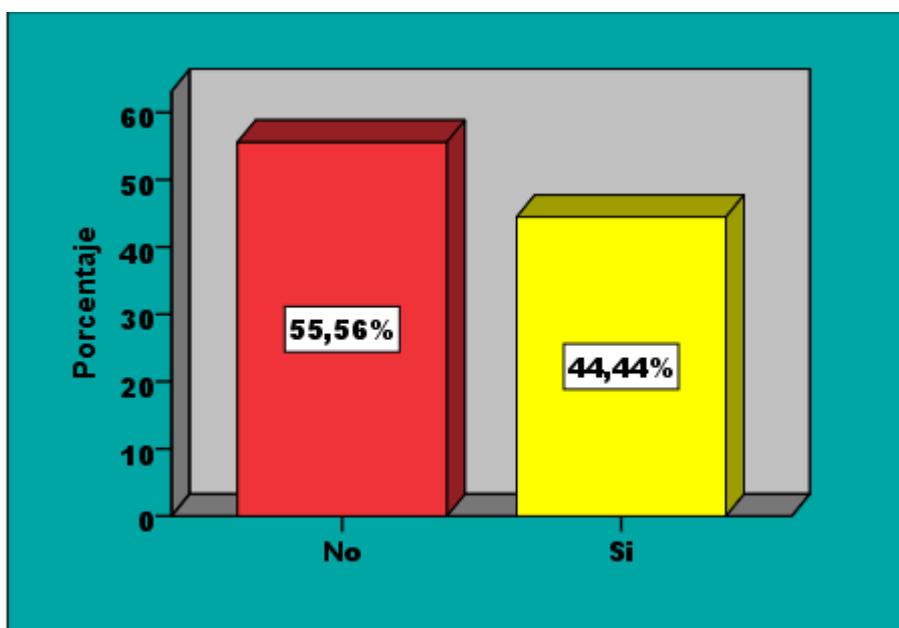
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	55,6	55,6
	Si	4	44,4	100,0
	Total	9	100,0	100,0

Fuente: Tabla 28

Elaboración: propia del investigador

Figura 28.

¿Los proveedores atienden con puntualidad las compras que realiza la municipalidad?



Fuente: Tabla 28

Elaboración: propia del investigador

Interpretación y análisis:

Según la encuesta realizada. El 44.44% de los colaboradores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo señalaron que los proveedores atienden con puntualidad las compras que realiza la municipalidad, mientras que el 55.56% señalan que no.

Gran parte de las personas encuestadas manifestaron que los proveedores no atienden con puntualidad las compras que realiza la municipalidad, esto se debe a la demora en la entrega de bienes y servicios a los beneficiarios y/o usuarios de los servicios.

4.3. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “El Control Interno y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019”.

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre El Control Interno y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

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

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

Donde:

x = Puntajes obtenido del Control Interno.

y = Puntajes obtenidos de la Gestión Logística.

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores de la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Tabla 29.
Correlación de Pearson, Hipótesis General

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO V1	GESTIÓN LOGISTICA V2
CONTROL INTERNO V1	Correlación de Pearson	1	,077
	Sig. (bilateral)		,844
	N	9	9
GESTIÓN LOGISTICA V2	Correlación de Pearson	,077	1
	Sig. (bilateral)	,844	
	N	9	9

Se alcanzó una correlación de 0.077, lo que manifiesta que las variables de análisis se correlacionan de manera positiva débil: El Control Interno y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. lo que muestra que la hipótesis general tiene que ser aceptada.

Hipótesis Específicas:

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

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Ambiente de Control (dimensión 1) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Tabla 30.
Correlación de Pearson, hipótesis específica

		(Dimensión 1)	
		Correlaciones	
		GESTIÓN LOGÍSTICA V2	AMBIENTE DE CONTROL D1
GESTIÓN LOGÍSTICA V2		Correlación de Pearson	1
		Sig. (bilateral)	,879
		N	9
AMBIENTE CONTROL D1	DE	Correlación de Pearson	-,060
		Sig. (bilateral)	,879
		N	9

Se obtuvo un valor correlacional negativa de -0.060, lo cual manifiesta que hay una relación inversamente proporcional débil entre variables de estudio: Ambiente de Control (Dimensión 1) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₂: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Evaluación de riesgos (Dimensión 2) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo - Huánuco 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

Tabla 31.
Correlación de Pearson, hipótesis específica

(Dimensión 2)			
Correlaciones			
		GESTIÓN LOGÍSTICA V2	EVALUACIÓN DE RIESGOS D2
GESTIÓN LOGÍSTICA V2		Correlación de Pearson	1
		Sig. (bilateral)	-,304
		N	9
EVALUACIÓN DE RIESGOS D2	DE	Correlación de Pearson	-,304
		Sig. (bilateral)	,426
		N	9

Se obtuvo un valor correlacional negativa de -0.304, lo cual manifiesta que hay una relación inversamente proporcional media entre variables de estudio: Evaluación de Riesgo (Dimensión 2) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₃: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del Actividades de Control (Dimensión 3) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

Tabla 32.
Correlación de Pearson, hipótesis específica

(Dimensión 3)			
Correlaciones			
		GESTIÓN LOGÍSTICA V2	ACTIVIDADES DE CONTROL D3
GESTIÓN LOGÍSTICA V2		Correlación de Pearson	1
		Sig. (bilateral)	,031
		N	9
ACTIVIDADES DE CONTROL D3	DE	Correlación de Pearson	,031
		Sig. (bilateral)	,937
		N	9

Se obtuvo un valor correlacional de 0.031, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva débil entre variables de estudio: Actividades de Control (Dimensión 3) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₄: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Información y Comunicación (Dimensión 4) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo - Huánuco 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

Tabla 33.
Correlación de Pearson, hipótesis específica

		(Dimensión 4)	
		Correlaciones	
		GESTIÓN LOGÍSTICA V2	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN D4
GESTIÓN LOGÍSTICA V2	Correlación de Pearson	1	,441
	Sig. (bilateral)		,234
	N	9	9
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN D4	Correlación de Pearson	,441	1
	Sig. (bilateral)	,234	
	N	9	9

Se obtuvo un valor correlacional de 0.441, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre variables de estudio: Información y Comunicación (Dimensión 4) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₅: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del Actividades de Supervisión (Dimensión 5) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

Tabla 34.
Correlación de Pearson, hipótesis específica

(Dimensión 5)			
Correlaciones			
		GESTIÓN LOGÍSTICA V2	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN D5
GESTIÓN LOGÍSTICA V2	Correlación de Pearson	1	,371
	Sig. (bilateral)		,326
	N	9	9
ACTIVIDADES SUPERVISIÓN D5	DE Correlación de Pearson	,371	1
	Sig. (bilateral)	,326	
	N	9	9

Se alcanzó un resultado de correlación de 0.371, lo que muestra la existencia de una correlación positiva media entre las variables de análisis: Actividades de Supervisión (Dimensión 5) y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. Este resultado afirma que la hipótesis específica es aceptada.

CAPITULO V

5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de los resultados del trabajo de Investigación

5.1.1. Hipótesis General

El Control Interno se relaciona de manera significativa con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Se obtuvo un valor de correlación de 0.077, lo que muestra que existe una correlación positiva débil la variable de estudio: El Control Interno y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Los resultados del presente trabajo de investigación relacionado a la hipótesis general, concuerdan con Stanish (2019), quien identificó la existencia de una relación significativa entre las variables de control interno y el manejo de la oficina encargada de la Logística de la Red Desconcentrada Sabogal 2017 la cual obtuvo un 67,00% y su veracidad fue comprobada con otra investigación. Así mismo concuerda con Miraval (2019) quien llega a la conclusión de que el control interno se relaciona de manera significativa con la variable del proceso de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad del Distrito de Monzón 2019, con lo que se obtuvo una Correlación de Pearson de 0,340. Lo que muestra la existencia de una correlación positiva débil, lo que quiere decir que hay un nivel de débil de dependencia entre estas variables. Por lo que se resalta que es muy importante fortalecer las medidas de control interno mediante una oficina que se encargue del control simultaneo y previo, esto debido a que las actividades del control interno son realizadas de manera global por el área de contabilidad, esta área no aplica los criterios que están establecidos dentro del control interno, lo que permite su operatividad en el desarrollo de corregir, medir, ejecutar y evaluar las distintas actividades que se realizan en los Recursos Estatales, lo que impide que la Municipalidad del Distrito de Monzón pueda alcanzar sus

objetivos relacionadas al proceso de contratación y adquisición.

No concuerdan con Paitan y Mitma, (2018), que ha determinado que el control interno no guarda relación con los bienes y servicios que adquiere de manera directa la Municipalidad del Distrito de Ascensión-Huancavelica, en el Primer Semestre del 2016; en todas las veces que se realizó el mismo análisis se encontró que es el resultado es de una relación negativa débil. El nivel de intensidad de la relación es de $r=-29,00\%$ con una probabilidad de $p=0.00<0.05$ lo que muestra que la relación es negativa débil. En un total del $81,80\%$ de los casos que se investigaron dieron como resultado que el control interno es regular y el $66,70\%$ de adquisición directa de los bienes y servicios es medio.

Hipótesis específica 1

El tipo de ambiente de control se guarda una relación significativa con la gestión de la logística en la Municipalidad de la Provincia de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Es identificado la existencia de una correlación negativa de 0.060 , lo cual muestra que hay una relación inversa proporcional débil entre ambas variables de análisis: el ambiente de control (como dimensión uno) y la gestión de logística en la municipalidad de la provincia de Dos de Mayo – Huánuco 2019. De esta manera se afirma que la primera hipótesis específica es aprobada.

Este resultado coincide con Paitan y Mitma, (2018), que concluyen determinando que el tipo de ambiente de control con los bienes y servicios que fueron adquiridos por la Municipalidad del Distrito de Ascensión – Huancavelica, durante el primer semestre del 2016, lo que muestra que hay una correlación negativa débil de $r=-0.48$ lo que es un $-48,00\%$.

Sin embargo, se contrapone a Stanish (2019), quien determinó que las variables el tipo del ambiente de control y la oficina encargada de la logística de la Red Desconcentrada Sabogal 2017 se relacionan de

manera significativa, ya que se obtuvo un 78,00% lo cual se validó comparándolo con otra investigación. Este sector afirmó que el tipo de ambiente de control es sumamente esencial para la gestión. De la misma manera concuerda con el estudio de Miraval (2019), quien determinó que el tipo de Ambiente de Control tiene una relación significativa con el proceso con el que se adquieren los bienes y servicios, y las contrataciones realizadas por la Municipalidad del Distrito de Monzón – 2019, se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson de 0,328. Lo que muestra la existencia de una correlación positiva débil entre las variables de análisis, de aquí surge la importancia de fortalecer las normas, estructuras y procesos que funcionan como base para realizar el control interno de manera adecuada para la organización.

Hipótesis específica 2

La calificación de riesgos guarda una relación significativa con el tipo de gestión logística que emplea la Municipalidad de la Provincia de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Como resultado se obtuvo un nivel de correlación negativa de -0.304, lo que muestra la existencia de una relación inversa que es proporcional de nivel medio entre las variables de análisis: Evaluación de Riesgo (Dimensión 2) y la Gestión Logística que se utiliza en la municipalidad de la provincia de Dos de Mayo – Huánuco 2019. De esta manera nos manifiesta que la hipótesis número dos es aceptada.

El resultado coincide con Paitan y Mitma (2018), quien determinó que la correlación entre la calificación de riesgo en relación los servicios y bienes que adquiere de manera directa la Municipalidad del distrito de Ascensión – Huancavelica, durante el primer semestre de 2016, el cual presentó un valor de -0,34 (lo que es -34,00%), lo que significa que la relación existente es negativa débil.

Sin embargo, este resultado se contrapone con Stanish (2019), quien determina que la Evaluación de riesgos y la ejecución de la oficina encargada de la logística de la Red Desconcentrada Sabogal 2017 se

relacionan significativamente, esta relación alcanzo un 56,00% (lo que es igual a 0,56) y dicho resultado se validó comparándola con otro estudio; a pesar de que este sector afirma que la evaluación de riesgo es importante, que identifico que no se aplicaron durante algunos procedimientos de selección, debido a que no hubo suficiente sustento de que necesitara que se use, algunos proveedores no cubrían los requerimientos, y el incumplimiento de pagos contractuales. También se contrapone con Miraval (2019) quien determinó que la calificación de Riesgo guarda una relación significativa con la manera en que se realizan las contrataciones y las adquisiciones de la Municipalidad del Distrito de Monzón – 2019, la cual obtuvo una correlación de Pearson de 0.305; lo que muestra la existencia de una correlación positiva de nivel débil. Debido a esto es importante realizar algunas acciones que posibiliten la identificación de los riesgos que la Municipalidad del Distrito de Monzón tenga que afrontar.

Hipótesis específica 3

Las acciones del control se relacionan significativamente con la gestión logística que se emplea en la Municipalidad de la provincia de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Como resultado se obtuvo valor correlacional de 0.441, lo que muestra la existencia de una correlación positiva de nivel medio entre ambas variables de análisis: comunicación e información (dimensión cuatro) y la Gestión de la Logística que se emplea en la Municipalidad de la Provincia de Dos de Mayo-Huánuco 2019. Lo cual muestra que la hipótesis específica número tres es aceptada.

Este resultado coincide con el estudio de Curiñahui (2019) quien determinó que las actividades del control interno tienen influencia en los procedimientos logísticos, como son: seleccionar a los proveedores cumpliendo con la normatividad y los procedimientos establecidos en la Municipalidad de la Provincia de Cerro de Pasco. Sin embargo, se contrapone a Paitan y Mitma (2018) quien determinó que el tipo de

ambiente de control no guarda relación con los bienes y servicios ue adquiere de manera directa la Municipalidad del Distrito de Ascensión-Huancavelica, durante el primer semestre de 2016, en cada investigación que se estudiaron estas variables el resultado fue negativo débil. El nivel de intensidad obtenida fue de $r=-48,00\%$ lo que muestra que la relación es negativa de nivel débil. Del mismo modo no coincide con Huamán (2019), quien determinó que los controles que se implementaron no reducen los riesgos que se puedan producir en el Sector de Almacén, esto a causa de que las directivas que se cuenta en el almacenaje para tener un manejo de los bienes que no están implementadas de manera adecuada.

Hipótesis específica 4

La comunicación e información tiene una relación significativa con la gestión de logística en la Municipalidad del Distrito de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Como resultado se obtuvo una correlación de 0.441, lo que muestra que las variables de análisis se relacionan de manera positiva media: la comunicación e información (dimensión cuatro) y la gestión de logística que aplica la Municipalidad de la Provincia de Dos de Mayo– Huánuco 2019. Lo que muestra que la hipótesis específica número cuatro es aceptada.

El resultado coincide con el estudio realizado por Miraval (2019), quien determinó que lo que compone a la comunicación e información tiene una relación significativa entre las contrataciones y los procedimientos de adquisición que realiza la Municipalidad del Distrito de Monzon-2019, y se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson de 0,205. Este resultado muestra que las variables de análisis se relacionan de manera positiva débil. Por tal motivo, se identifica la necesidad de fortalecer los medios por los que se comparte la información externa e interna en los procesos de adquisición y contratación que realiza la municipalidad del distrito de Monzón.

Sin embargo, nuestro resultado se contrapone con Paitan y Mitma (2018), que determinó que la información y la comunicación no tiene relación con los servicios y bienes que adquiere la Municipalidad del Distrito de Ascensión-Huancavelica, durante el primer semestre de 2016; en cada estudio en el que se relacionan estas variables la relación fue negativa débil. El nivel en el que se relacionan las variables fue de $r=-25,00\%$ lo cual representa a una relación negativa débil.

Hipótesis específica 5

Las acciones de supervisión tienen una relación significativa con respecto a la gestión logística que emplea la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.

Se obtuvo una correlación de 0.371, lo que muestra que las variables de análisis se correlacionan de manera positiva media: Actividades de Supervisión (dimensión 5) y la Gestión Logística que emplea la Municipalidad de la provincia de Dos de Mayo – Huánuco 2019. Este resultado es el que muestra que la hipótesis específica número cinco es aceptada.

Este resultado coincide con Huamán (2019), quien determinó que Respecto a las actividades de supervisión directa son calificadas como “regular” por la gran parte de los colaboradores, lo cual impide que el control de acciones pueda ser más eficaz en el Área de Almacenaje de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. En relación al sistema que se emplea para monitorear identifico que esa acción se ejecuta en ciertas ocasiones, de acuerdo a las respuestas brindadas por los colaboradores, ellos consideran que nunca se monitorean las acciones que se ejecutan en el Área de almacenaje, lo cual muestra que no hay interés por parte de los que trabajan en esa área.

Sin embargo, nuestro resultado se contrapone con Paitan y Mitma (2018), quien determinó que las actividades de supervisión no tienen relación con los servicios y bienes que adquiere de manera directa la Municipalidad del Distrito de Ascensión-Huancavelica, durante el primer

semestre de 2016; en cada estudio en el que se analizaron estas mismas variables el resultado obtenido fue negativo débil. El nivel en que se relacionan estas variables fue de $r=-23,00\%$ fue negativa débil.

CONCLUSIONES

- 1.- Se determinó la correlación del control interno con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2019 en donde resultó una correlación positiva débil de 0.077. De la variable independiente, Control interno, el ítem 8, correspondientes a actividades de control – Controles para las TICs, es el único que alcanzó el 100% de positividad mientras que los ítems 1, 3, 5, 6, 7, 9, 10, 12 y 13, relacionados con ambiente de control, actividades que se emplean en el control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de supervisión son los más bajos en positividad que alcanzaron de 11% a 44% máximo. De la variable dependiente, Gestión logística, los ítem 16,18,19, 20, 23, 26 y 27son los que alcanzaron el mayor nivel de positividad de 55% a 100% mientras que los ítems 15, 17, 21, 22, 25, 26 y 28 son los más bajos en positividad que alcanzaron de 11% a 44% máximo.
- 2.- El ambiente de control tiene un valor correlacional negativo débil de -0.060 con la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. En este rubro la práctica de valores y la competencia profesional de los trabajadores (ítems 1 y 3) han sido los indicadores mas influyentes para el resultado alcanzando un 33.33% de positividad máximo.
- 3.- La evaluación de riesgo tiene un valor correlacional negativo de -0.304 con la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019 lo cual manifiesta que hay una relación inversamente proporcional media entre las variables de estudio, en este rubro los indicadores gestión de riesgos e identificación de fraude (ítem 5 y 6) han sido determinantes con un resultado de 44.44% de positividad en ambos casos.
- 4.- Se analizó la correlación de las actividades de control con la gestión logística donde se obtuvo un resultado de 0.031 lo que indica una correlación positiva débil entre las variables en estudio. Los ítems 7 y 9 son los más influyentes en el resultado: Nivel de mitigación de riesgos que

alcanzó un 11.11% de positividad y políticas de control que alcanzó un 33.33% de positividad.

- 5.- Se analizó la correlación de la información y comunicación con la gestión logística donde se alcanzó un resultado de **0.441**, lo que muestra la existencia de una correlación positiva de nivel medio entre variables de estudio: Información y Comunicación y la Gestión Logística en la municipalidad provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019. Los ítems 10 y 12 son los que más han influenciado para el resultado: Calidad de información que alcanzó un 22.22% de positividad y Calidad de información a terceros que alcanzó un 44.44% de positividad.

- 6.- Se analizó de qué manera las acciones de supervisión si tiene relación con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019 donde se alcanzó como resultado un valor correlacional de **0.371**, lo que muestra la existencia de una correlación positiva media entre las variables de estudio. El ítem 13 es el que ha influenciado significativamente en lo que se refiere a la medición del sistema de control interno ya que alcanzó sólo el 11.11%

RECOMENDACIONES

1. Al consejo municipal se le recomienda coadyubar al desarrollo de un sistema de control interno enfocado a los riesgos en el área de logística y al proceso de adquisiciones dando prestancia a los componentes del modelo COSO III: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de supervisión que conllevará a una gestión logística más eficaz en cuanto a costos, calidad y fiabilidad.
2. Al alcalde de la municipalidad Provincial de Dos de Mayo se recomienda implementar un ambiente de control donde prevalezca la práctica de valores y la competencia profesional de los colaboradores buscando que generen propuestas de alianzas estratégicas y promuevan el uso de técnicas administrativas para alcanzar los objetivos en la gestión logística.
3. Al subgerente del área de logística se le recomienda considerar la evaluación de riesgo asumiendo la gestión de riesgos internos y externos que puedan propiciar acciones inapropiadas que impacten en forma negativa en la gestión logística y específicamente en los procesos eficaces de compras.
4. Al encargado del órgano de control interno se le recomienda implementar actividades de control como parte de las políticas de control interno orientados a mitigar riesgos en los procesos logísticos haciendo que sean eficientes y eficaces en cuanto a nivel de precios y calidad se refiere.
5. A los funcionarios y trabajadores del área de logística se le recomienda aplicar los principios de transparencia en la función pública generando y brindando información de calidad: oportuna, actualizada, completa precisa y verificable, relacionado a las compras (costos y cantidades) y a los proveedores.
6. A los funcionarios y trabajadores del órgano de control interno se le recomienda establecer un programa de evaluación permanente del sistema de control interno y establecer medidas correctivas ante las deficiencias halladas.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *Marsh*. Recuperado el 12 de Marzo de 2021, de <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Arellano Díaz, H. (22 de Agosto de 2017). *Dialnet*. Recuperado el 17 de Marzo de 2021
- Bextok. (2017). *Bextok*. Recuperado el 8 de Abril de 2021, de <https://blog.bextok.com/claves-gestion-logistica/>
- Burgos Almeida, R. J. (2021). Tesis “Diseño de un procedimiento de control interno del inventario de mercaderías y su logística para la empresa Skretting S.A., de la ciudad de Guayaquil”- Instituto Universitario Bolivariano de Tecnología - Ecuador.
- CGR. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú: Contraloría General de la república.
- Cisneros, J. (04 de Setiembre de 2019). *Datadec*. Recuperado el 12 de Abril de 2021, de <https://www.datadec.es/blog/gestion-logistica-determina-exito-competitivo>
- Cotaña Mier, M. (2015). *Gabinete de auditoria de sistemas - Control Interno*. Bolivia: UNiversidad Mayor de San Andres.
- CURIÑAHUI INGAROCA, L. A. (2019). “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES SERVICIOS Y OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CERRO DE PASCO PERIODO – 2015. Tesis, UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUANUCO, Pasco.
- Díaz Quiroz, A. (2013). *PLAN DE LOGÍSTICA DE DISTRIBUCIÓN PARA LA EMPRESA LAS 3 SSS LTDA*. Bogotá Colombia: Facultad de Ingeniería - Universidad Libre.

EcEuropa. (14 de Mayo de 2019). *ec.europa.eu*. Recuperado el 5 de Marzo de 2021, de https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/GL_corrections_pp_irregularities_annex_ES.pdf

El Financiero . (26 de Marzo de 2021). *elfinanciero.mex.com*. Recuperado el 12 de Abril de 2021, de <https://www.elfinanciero.com.mx/nacional/auditoria-mexiquense-reporta-irregularidades-por-15-mil-mdp-en-gastos-del-estado/>

Gamboa Poveda, Jinsop; Puente Tituaña, Silvia Paulina; Ysidora Vera, Piedad;. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 491 - 493.

Gestión. (05 de Mayo de 2020). Solo 32% de Municipios realizan compras sin observaciones. Recuperado el 12 de Marzo de 2021, de <https://gestion.pe/peru/solo-32-de-municipios-realiza-compra-y-entrega-de-canastas-sin-observaciones-reporta-la-contraloria-noticia/>

GrupoEi. (20 de Octubre de 2020). *Grupo Ei Comercio Exterior*. Recuperado el 8 de Marzo de 2021, de <https://blog.grupoei.com.mx/como-reducir-costos-logisticos>

Hernandez Celis, D. (08 de Marzo de 2016). *Gestiopolis*. Recuperado el 14 de Abril de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/logistica-eficiente-cumplimiento-las-metas-objetivos/>

Hernández Sampieri, Roberto; Fernández Collado, Carlos; Baptista Lucio, María del Pilar;. (2014). *Metodología de la investigación* . Mexico: McGraw Hill.

Huaman Soria, J. (2019). *El Control Interno y su influencia en el área de almacén de la Municipalidad de Leoncio Prado, año 2018*. Huánuco: Universidad de Huánuco.

Ibañez, A. (29 de Octubre de 2019). *RIODOCE*. Recuperado el 03 de Junio de 2020, de <https://riodoce.mx/2019/10/29/organos-internos-de->

control-para-el-combate-a-la-corrupcion-solo-figuras-decorativas/

Lopez Roldan , Pedro; Fachelli, Sandra;. (2016). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Barcelona - España: UAB.

Lozano, A. (s.f.).

Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash - Perú: UTEX.

Mendoza Zamora, W. M. (2018). Artículo científico “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. Universidad Estatal del Sur de Manabí – Jipijapa – Ecuador.

Miner, R. (6 de Julio de 2016). *La Información*. Recuperado el 02 de Junio de 2020, de https://www.lainformacion.com/economia-negocios-y-finanzas/Corrupcion-ayuntamientos-trampa-euros_0_932608053.html

Miner, R. (Julio de 06 de 2016). *La Información*. Recuperado el 02 de Junio de 2020, de https://www.lainformacion.com/economia-negocios-y-finanzas/Corrupcion-ayuntamientos-trampa-euros_0_932608053.html

Miranda Brandao, M. (03 de Julio de 2018). la importancia del Control Interno para prevenir el fraude. *Mutidisciplinaria Scientific Journal*.

MIRAVAL RENTERA , A. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONZON 2019*. Universidad de Huánuco, Huánuco, Huánuco.

Mora García, L. (2016). *Gestión Logística Integral*. Bogota: Ecoe Ediciones.

Munlima. (s.f.). *Municipalidad de Lima*. Recuperado el 30 de Marzo de 2021, de <http://www.transparencia.munlima.gob.pe>

Ñaupas Paitan, Humberto; Valdivia Dueñas, Marcelino Raül; Palacios Vilela, Jesus Josefa; Romero Delgado, Hugo Eusebio;. (2018). *Metodología*

de la investigación: Cuantitativa - Cualitativa. Bogotá: Ediciones de la U.

Orbit. (30 de Mayo de 2018). *Orbit*. Recuperado el 05 de Abril de 2021, de <https://blog.portalvmi.com.br/es/gestion-logistica-entienda-que-es-concepto-y-beneficios/>

PAITAN QUISPE, G., & MITMA QUINTO, J. L. (2018). *"El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la MUnicipalidad Distrital de Ascención-HUancavelica, primer semestre 2016"*. Tesis, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Huancavelica.

Perez Gonzales , E., & Sanchez Manayay, L. E. (2016). *Sistema de Control Interno para mejorar los procesos logísticos de la corporación Gastronómica del Norte SAC 2015*. Universidad Señor de Sipan. Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipan.

Phoccohuanca Apaza, M. (2018). *EL CONTROL INTERNO EN LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANÍ PERIODO-2017*. UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO, Cusco. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

Pimenta, C. C. (Junio de 2002). *Scielo*. Recuperado el 22 de Marzo de 2021, de http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1676-56482002000100013

Stanish Díaz, H. (2019). Tesis "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA RED DESCONCENTRADA SABOGAL 2017 "Universidad Nacional del Callao.

ANEXOS

RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
http://www.udh.edu.pe

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

RESOLUCIÓN N° 677-2021-D-FCEMP-PACF-UDH

Huánuco, 02 de julio de 2021

Visto, el **Dictamen de Aprobación del Informe**, presentado por los miembros del Jurado Evaluador con fecha 30 de junio del año 2021, y registro de expediente N° 1145-2021-FCEMP, del Proyecto de Investigación, intitulado: "**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA MUNICIPAL PROVINCIAL DE DOS DE MAYO- HUANUCO 2019**" de la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas**, **LOARTE SOBRADO, Blanca Flor**, de la Facultad de Ciencias Empresariales.

CONSIDERANDO:

Que, con fecha 15 de julio del año 2020, se emite la **RESOLUCIÓN N° 380-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH**, designando a la **Mtra. Mariluz Alegría Solórzano**, como **Asesora de Tesis** de la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas**, **LOARTE SOBRADO, Blanca Flor**, de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Que, con fecha 27 de noviembre del año 2020, se emite la **RESOLUCIÓN N° 713-2021-D-FCEMP-PACF-UDH**, donde se designa a los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales: **Dr. Christian Paolo Martel Carranza**, **Mtro. Roberto Peña Celis**, **Mtro. Lister Piundo Flores**, como miembros del **Jurado Evaluador** del Proyecto de Investigación presentado por el recurrente.

Que, el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, en el Título V, Capítulo I, artículo 26, detalla el procedimiento para aprobar el Proyecto de Investigación; y

Estando a las atribuciones inherentes del cargo de Decano y a lo normado en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, con cargo a dar cuenta al Consejo de Facultad,

SE RESUELVE:

Artículo primero.- **APROBAR** el Proyecto de Investigación presentado por la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas**, **LOARTE SOBRADO, Blanca Flor**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, intitulado: "**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA MUNICIPAL PROVINCIAL DE DOS DE MAYO- HUANUCO 2019**"

Artículo segundo.- Disponer que el Coordinador Académico del **P.A. de Contabilidad y Finanzas**, disponga la apertura de una **Ficha de Avance del Trabajo de Investigación**, tal como lo establece el artículo 26 del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Mtra. Diana Huerto Orizano
SECRETARIA DOCENTE



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Dr. Jorge Luis López Sánchez
DECANO

Distribución: – FCEMP– CGT-File Personal-Interesado – Archivo

JLLS/nnc

RESOLUCIÓN DE NOMBRAMIENTO DE ASESOR



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
<http://www.udh.edu.pe>

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

RESOLUCIÓN N° 380-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH

Huánuco, 15 de julio de 2020

Visto el Expediente N° 591-2020-FCEMP, del 13 de julio del año 2020, presentado por la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas, LOARTE SOBRADO, Blanca Flor**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, donde solicita: **Designación de Docente Asesor de Tesis**.

CONSIDERANDO:

Que, la Ley N° 30220, Ley Universitaria, en el Artículo 45, ítem 45.2 menciona que para la obtención del Título Profesional se requiere del grado de Bachiller y la aprobación de una tesis o trabajo de suficiencia profesional;

Que, en el Artículo 118 del Estatuto de la Universidad de Huánuco, se establece que el Título Profesional o Licenciatura se obtiene por las modalidades que establece la Ley, después de la obtención del Grado de Bachiller y la aprobación de una tesis o trabajo profesional;

Que, el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, en el TÍTULO V, CAPÍTULO II, Artículos del 27 al 32, detalla el procedimiento de designación del Asesor, sus funciones y responsabilidades; y

Estando a las atribuciones inherentes del cargo de Decano y a lo normado en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, con cargo a dar cuenta al Consejo de Facultad,

SE RESUELVE:

Artículo único. - DESIGNAR, a la **Mtra. Mariluz Alegría Solórzano**, como **Asesora de Tesis** de la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas, LOARTE SOBRADO, Blanca Flor**, de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Mtra. Diana Huerto Orizano
SECRETARIA DOCENTE



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Dr. Jorge Luis López Sánchez
DECANO

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema General. ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?	Objetivo General. Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019	Hipótesis General. El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019	V.I. EL CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Tipo de investigación Aplicada Enfoque: Cuantitativo. Alcance: Descriptivo correlacional. Diseño: No experimental.
Problemas específicos: -PE.1. ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?	Objetivos específicos: O.E.1. - Describir de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019	Hipótesis específicas: HE.1. - El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.		Evaluación de riesgo	
PE.2. ¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?	O.E.2. - Describir de qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019	HE.2. - La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.		Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión	
PE.3. ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?	O.E.3. Analizar de qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019	H.E. 3 - Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.	V.D. LA GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA	Reducción de costos	Técnica de investigación: Entrevista. Instrumento de investigación: Cuestionario. Población: 60 Muestra: 09
PE.4. ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?	O.E.4. - Analizar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.	H.E.4. - La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.		Procesos eficaces de compras	
PE.5. ¿De qué manera las actividades de supervisión se relacionan con la gestión logística en la Municipal Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019?	O.E.5. - Analizar de qué manera las actividades de supervisión se relaciona con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019	H.E.5. - Las actividades de supervisión de relacionan significativamente con la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo – Huánuco 2019.		Calidad máxima Competitividad empresarial Fiabilidad	

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:



INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

El presente cuestionario es el instrumento de una entrevista relacionado con el trabajo de investigación “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DOS DE MAYO – 2019” realizado como parte de un estudio realizado por la UNIVERSIDAD DE HUANUCO.

Para el éxito de la investigación y en bien de la ciencia se le solicita su colaboración que consiste en responder las 24 preguntas, marcar SI o NO según corresponde en cada una de ellas con absoluta veracidad ya que son anónimas y sólo tiene fines académicos.

1.- ¿Existe un clima ético en la efectividad de la gestión logística en la municipalidad?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

2.- ¿Se cuenta con puestos de trabajo alineados con objetivos en la gestión logística de la municipalidad?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

3.- ¿Se evalúa las competencias profesionales del personal encargado de la gestión logística en la municipalidad?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

4.- ¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión logística?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

5.- ¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en la gestión logística?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

6.- ¿Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes puedan justificar acciones inapropiadas?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

7.- ¿Se ejecutan actividades de control para mitigar los riesgos en la gestión logística?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

8.- ¿Existen controles que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de tecnología de información y comunicación-TIC?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

9.- ¿Se realiza con diligencia las actividades de control a la gestión logística de la municipalidad?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

10.- ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable en la gestión logística?

SI	
----	--

NO	
----	--

11.- ¿Existe un proceso para comunicar al personal a cerca de su responsabilidad para mejorar el control interno?

SI	
----	--

NO	
----	--

12.- ¿Existe comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos y auditores externos para mejorar el control en la gestión logística?

SI	
----	--

NO	
----	--

13.- ¿Se establece una línea de base para medir la mejor del C.I. en la gestión logística de la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

14.- ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de las medidas correctivas a las deficiencias del sistema de C.I.?

SI	
----	--

NO	
----	--

15.- ¿Los funcionarios de logística generan propuestas de convenios interinstitucionales para realizar compras corporativas por encargo?

SI	
----	--

NO	
----	--

16.- ¿El uso de la tecnología electrónica genera reducción de costos en la gestión logística?

SI	
----	--

NO	
----	--

17.- ¿El uso de técnicas administrativas permite cumplir con los objetivos en la gestión logística?

SI	
----	--

NO	
----	--

18.- ¿Se realizan contratos con entidades externas para llevar el proceso de compras en la gestión logística?

SI	
----	--

NO	
----	--

19.- ¿Se ha identificado errores y duplicidad de tareas por el exceso de burocracia en la gestión logística de la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

20.- ¿Existe directivas para medir el grado de eficacia en las compras que realiza la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

21.- ¿Se ha verificado que el nivel de precios pagados se justifica por la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

22.- ¿Se ha logrado reducir precios y mejorar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

23.- ¿Se han manifestado quejas de los beneficiarios por la baja calidad de los bienes y servicios entregados por la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

24.- ¿Los principales proveedores, fueron cuestionados por los bienes y servicios entregados a la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

25.- ¿Los principales proveedores son reconocidos por los precios bajos y buena calidad de los productos vendidos a la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

26.- ¿Los precios que se pagan por transporte de los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad son los más bajos del mercado?

SI	
----	--

NO	
----	--

27.- ¿Son confiables las entregas que realizan los proveedores de la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--

28.- ¿Los proveedores atienden con puntualidad las compras que realiza la municipalidad?

SI	
----	--

NO	
----	--