

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



TESIS

“Sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Berna Guzman, Elizabet Maritza

ASESOR: Peña Celis, Roberto

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 teoría contable

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): 73119248

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22477364

Grado/Título: Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación

Código ORCID: 0000-0002-7972-4903

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Jara y Claudio, Nilton Alejandro	Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública	22433914	0000-0003-2231-138X
2	Piundo Flores, Lister	Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública	45383241	0000-0003-1232-585X
3	Huerto Orizano, Diana	Maestra en gestión y negocios, mención en gestión de proyectos	40530605	0000-0003-1634-6674

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 **8:00 horas del día martes 13 del mes de diciembre del año 2022**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

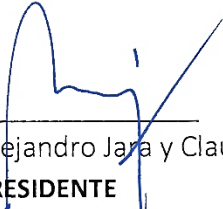
Mtro. Nilton Alejandro Jara y Claudio	(Presidente)
Mtro. Lister Piundo Flores	(Secretario)
Mtra. Diana Huerto Orizano	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°2015-2022-D-FCOMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, PERIODO 2022”**, presentado por la Bachiller, **BERNA GUZMAN, Elizabet Maritza**, para optar el título **Profesional de Contadora Pública**.

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 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **8:55 horas del día martes 13 del mes de diciembre del año 2022**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Nilton Alejandro Jara y Claudio
PRÉSIDENTE



Mtro. Lister Piundo Flores
SECRETARIO



Mtra. Diana Huerto Orizano
VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Roberto Peña Celis, asesor(a) del PA CONTABILIDAD Y FINANZAS y designado(a) mediante documento: Resolución N° 596-2022-D-FCEMP-PACF-UDH de la estudiante(s) BERNA GUZMAN, ELIZABET MARITZA, de la investigación titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, PERIODO 2022.

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 14% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin. Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 14 de febrero de 2023

Mg. CPC ROBERTO PEÑA CELIS

DNI N° 22477364

Código Orcid N° 0000-0002-7972-4903

BERNA GUZMAN, ELIZABET MARITZA

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
4	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	1%
5	www.munipiura.gob.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.pucesa.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	doku.pub Fuente de Internet	1%
8	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1%
9	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote	<1%



Peña Celis, Roberto
DNI 22477364
Código Orcid N° 0000-0002-7972-4903

DEDICATORIA

Este proyecto quiero dedicar primero a Dios quien me brinda sabiduría cada día de mi vida, a mis padres Dionicia y Julian por ser el apoyo incondicional, a mis hermanas y hermanos quienes siempre están ahí para mí alentándome a ser una gran profesional.

AGRADECIMIENTO

Gracias a la Universidad de Huánuco por ser parte de ella y brindarme la oportunidad de saber más de mi carrera, a todos los docentes que me han brindado sus conocimientos y apoyo de alguna manera me llevo hermosos recuerdos.

A mi Asesor de Tesis por darme la oportunidad de usar sus habilidades y conocimiento del Maestro Roberto Celis Peña, por guiarme pacientemente a través de todo el proceso de tesis.

Finalmente, me gustaría agradecer al personal de la Municipalidad de Yarowilca por su amable cooperación para responder las encuestas realizadas.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	16
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	16
1.3. OBJETIVOS.....	16
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	16
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	16
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	17
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	17
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	17
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	18
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	19

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	19
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	21
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	24
2.2. BASES TEÓRICAS.....	26
2.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	26
2.2.2. CONTROL INTERNO.....	30
2.2.3. SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO.....	34
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	41
2.4. HIPÓTESIS.....	44
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	44
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	44
2.5. VARIABLES.....	44
2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE	44
2.5.2. VARIABLE INDEPENDIENTE.....	44
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	45
CAPÍTULO III.....	47
MÉTODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	47
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	47
3.1.1. ENFOQUE.....	47
3.1.2. ALCANCE O NIVEL	47
3.1.3. DISEÑO	48
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	49
3.2.1. POBLACIÓN	49
3.2.2. MUESTRA.....	50
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	50
3.3.1. TÉCNICA.....	50
3.3.2. INSTRUMENTO	51

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	51
CAPÍTULO IV.....	52
RESULTADOS.....	52
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS.....	52
4.1.1. INSTRUMENTO UTILIZADO	52
4.1.2. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO E INTERPRETACIÓN DE TABLAS.....	52
4.1.3. PRUEBA DE NORMALIDAD SHAPIRO WILK.....	73
4.2. CONTRASTACIÓN Y PRUEBA DE HIPÓTESIS	73
4.2.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL	74
4.2.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	76
CAPITULO V.....	79
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	79
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	79
CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES.....	84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	85
ANEXOS.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de estudio.....	50
Tabla 2 Procesamiento de datos	52
Tabla 3 Estadística de fiabilidad	52
Tabla 4 ¿Sabe usted si se da cumplimiento en la entidad municipal de Yarowilca las normas vigentes del control interno en el área de logística? .	53
Tabla 5 ¿Cree usted si se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?	54
Tabla 6 ¿Cree usted que practican los valores éticos dentro del área de logística?.....	55
Tabla 7 ¿Cree usted que existe un buen entorno de control para llevar a cabo un apropiado control interno en la división de logística?	56
Tabla 8 ¿Sabe usted si se realiza la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de esta?.....	57
Tabla 9 ¿Sabe si en la entidad se aplican las habilidades e instrucciones de las acciones de control para reducir los peligros en la administración del área de logística?.....	58
Tabla 10 ¿Cree usted se cuenta con sistemas de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?	59
Tabla 11 ¿Considera usted que en el municipio se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?	60
Tabla 12 ¿Cree usted al instante de adquirir bienes realiza de manera planeada y sistemática los métodos de elección en función al desempeño de sus metas y objetivos?.....	61
Tabla 13 ¿Cree usted que al momento de contratar un servicio realiza una condición proyectada y metódica de las técnicas de elección en relación al desempeño de las metas y objetivos?.....	62
Tabla 14 ¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las contrataciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno?	63

Tabla 15 ¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para el provecho de bienes y servicios para una buena administración pública?.....	64
Tabla 16 ¿Cree usted que el municipio se desempeña con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscritos en el registro nacional de proveedores?	65
Tabla 17 ¿Cree usted que el municipio toma en cuenta las normas del control interno para los métodos de selección de bienes y servicios en la división logística?.....	66
Tabla 18 ¿Cree usted que la división logística tiene una buena inspección de toda la documentación que ingresa al área de logística?	67
Tabla 19 ¿Cree usted que se utiliza las herramientas y técnicas para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con el manejo eficiente de los recursos de la división de logística?.....	68
Tabla 20 ¿Cree usted que en el área de logística tiene un adecuado almacenamiento de bienes?	69
Tabla 21 ¿Cree usted que la distribución de pedidos es monitoreado por el área de logística?.....	70
Tabla 22 ¿Cree que se realizan el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos por el área de logística?.....	71
Tabla 23 ¿Cree usted que en el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que desarrolla la entidad?	72
Tabla 24 Prueba de normalidad Shapiro-Wilk “Sistema de Control Interno y Área de Logística”	73
Tabla 25 Correlación de Pearson “Sistema de Control Interno y Área de Logística”	75
Tabla 26 Correlación de Pearson “Normativa de Control Interno” y “Área de Logística”	76
Tabla 27 Correlación de Pearson “Componentes del Sistema de Control Interno y Área de Logística”	76
Tabla 28 Correlación de Pearson “Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y Área de Logística”	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Sabe usted si se da cumplimiento en la entidad municipal de Yarowilca las normas vigentes del control interno en el área de logística? .	53
Figura 2 ¿Cree usted si se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?	54
Figura 3 ¿Cree usted que practican los valores éticos dentro del área de logística?.....	55
Figura 4 ¿Cree usted que existe un buen entorno de control para llevar a cabo un apropiado control interno en la división de logística?	56
Figura 5 ¿Sabe usted si se realiza la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de esta?.....	57
Figura 6 ¿Sabe si en la entidad se aplican las habilidades e instrucciones de las acciones de control para reducir los peligros en la administración del área de logística?.....	58
Figura 7 ¿Cree usted que se cuenta con sistemas de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?.....	59
Figura 8 ¿Considera usted que en el municipio se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?	60
Figura 9 ¿Cree usted que al instante de adquirir bienes realiza de manera planeada y sistemática los métodos de elección en función al desempeño de sus metas y objetivos?.....	61
Figura 10 ¿Cree usted que al momento de contratar un servicio realiza una condición proyectada y metódica de las técnicas de elección en relación al desempeño de las metas y objetivos?	62
Figura 11 ¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las contrataciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno?	63
Figura 12 ¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para el provecho de bienes y servicios para una buena administración pública?.....	64

Figura 13 ¿Cree usted que el municipio se desempeña con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscritos en el registro nacional de proveedores?	65
Figura 14 ¿Cree usted que el municipio toma en cuenta las normas del control interno para los métodos de selección de bienes y servicios en la división logística?.....	66
Figura 15 ¿Cree usted que la división logística tiene una buena inspección de toda la documentación que ingresa al área de logística?	67
Figura 16 ¿Cree usted que se utiliza las herramientas y técnicas para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con el manejo eficiente de los recursos de la división de logística?.....	68
Figura 17 ¿Cree usted que el área de logística tiene un adecuado almacenamiento de bienes?	69
Figura 18 ¿Cree usted que la distribución de pedidos es monitoreado por el área de logística?.....	70
Figura 19 ¿Cree que se realizan el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos por el área de logística?.....	71
Figura 20 ¿Cree usted que en el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que desarrolla la entidad?	72

RESUMEN

El presente trabajo denominado “Sistema del Control Interno y su influencia en el Área de Logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca periodo 2022”, la cual tuvo como objetivo identificar cómo el Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022. La metodología fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, por ende, la muestra fue de 20 funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca – Huánuco y la muestra estuvo compuesta por el total de la población por ser un número factible para la investigación, donde se aplicó la técnica de la encuesta, como instrumento se usó el cuestionario el cual fue validado por 3 expertos. Para el análisis de los resultados se realizó mediante el software SPSS v26. En el análisis estadístico de los datos se ha podido determinar con el coeficiente de correlación de Pearson obteniendo un valor de 0,819 siendo una relación positiva alta interpretada de las variables “Sistema de Control Interno y “Área de Logística” lo que permitió determinar los resultados, que en el informe del estudio se presentan en tablas y figuras. Los resultados obtenidos en esta investigación nos muestran que el Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca – Huánuco.

Palabras claves: Componentes del control interno, control interno, organismos públicos del estado, logística, plan anual de adquisiciones y contrataciones.

ABSTRACT

The present work called "Internal Control System and its influence on the Logistics Area of the Provincial Municipality of Yarowilca period 2022", which aimed to identify how the Internal Control System influences the logistics area of the Provincial Municipality of Yarowilca, period 2022. The methodology was of the applied type, quantitative approach, descriptive level and non-experimental design, therefore, the sample was 20 officials and servers of the Provincial Municipality of Yarowilca - Huánuco and the sample was composed of the total number of the population for being a feasible number for the investigation, where the survey technique was applied, as an instrument the questionnaire was used, which was validated by 3 experts. The analysis of the results was carried out using the SPSS v26 software. In the statistical analysis of the data, it has been possible to determine with the Pearson correlation coefficient, obtaining a value of 0.819, being a high positive relationship interpreted for the variables "Internal Control System and "Logistics Area" which allowed determining the results, which are presented in tables and figures in the study report. The results obtained in this investigation show us that the Internal Control System influences the logistics area of the Provincial Municipality of Yarowilca - Huánuco.

Keywords: Internal control components, internal control, public state agencies, logistics, annual procurement and contracting plan.

INTRODUCCIÓN

La tesis titulada “Sistema de Control Interno y su Influencia en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca periodo 2022”, se llevó a cabo por la problemática que no han implementan el control interno dentro de sus planes de trabajo en el área de logística, no aplican el documento de operaciones logísticos donde se tiene para gestionar el procesamiento de compra de productos y contrataciones de servicios.

En el capítulo I, con referencia a la dificultad de pesquisa, se proporcionan los siguientes detalles: la representación del inconveniente, enunciación general y específica de la dificultad, los objetivos generales y específicos de indagación, justificación, restricciones y la posibilidad del estudio.

En el capítulo II, hace referencia al marco teórico donde se consideran las circunstancias de indagación internacionales, nacionales y locales; fundamentos teóricos relacionados con el tema de estudio, definiciones conceptuales, formulación de hipótesis generales y específicas; y finalmente, la operacionalización de las inconstantes.

En el capítulo III, describe la metodología de la indagación para determinó el tipo de pesquisa, junto con el enfoque, alcance y diseño de la publicación. Finalmente, se definieron los métodos y herramientas para la recolección de datos. Esto incluyó determinar la población y la muestra.

En el capítulo IV, describe a los resultados donde se llevó a cabo el proceso de recolección de datos utilizando el software estadístico SPSS para obtener los datos necesarios para la formulación y prueba de hipótesis.

En el capítulo V, en la discusión de resultados se establecer por tablas y figuras, donde expliquen la correlación a través de pruebas estadísticas, seguidas de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El sistema de control interno es aplicable por las entidades públicas, los funcionarios públicos están obligados a administrar los recursos del Estado con la transparencia, eficacia y eficiencia de los procedimientos que deben ser estrictamente vigilados por el organismo de control interno, lo que requiere que los funcionarios estatales de cada entidad enfrenten los principales problemas y establezcan estrategias para poder resolverlos así consolidar el liderazgo político, frente a la malversación de fondos. (Contraloría General de la República (CGR), 2014)

Actualmente, toda organización estatal está obligada a tener una estrategia de control que apoye las organizaciones inclusivas para el desarrollo sostenible, el objetivo principal de un método de control interno es promover la transparencia en todas las funciones administrativas de la entidad, así como el buen servicio público que prestan, salvaguardar y mantener los recursos y actividades del Estado, y evitar riesgos que puedan perjudicar a la administración pública. (CGR, 2014)

El SNA es una colección de elementos, métodos, estándares, acciones y materiales para comprar a lo largo de la cadena de abastecimiento. Por otra parte, de acuerdo con el Decreto Supremo 217-2019-EF de 2019, tiene como objetivo el MEF asegurar el abastecimiento y la continuidad para lograr los fines de las entidades públicas y, en consecuencia, asegurar que la ciudadanía esté satisfecha. (El Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA), 2019)

Los gobiernos en los últimos veinte años han tratado de atacar la corrupción, atribuyendo procedimientos de contratación cada vez más difíciles y complejos, cambiando constantemente la ley de contratación y, por lo tanto, produciendo la inflación de menos reglas de jerarquía, lo que demuestra un

problema de estabilidad regulatoria que puede afectar la seguridad jurídica. (Mayor, 2020).

El objetivo de un mejor gasto implica más que solo ajustes regulatorios; sino también significa que existe una necesidad crítica de una administración pública que sea transparente, innovadora, capaz y que controle adecuadamente los procesos logísticos. Además, necesitamos mejores estándares, investigación previa a la inversión, mejores métodos para la ejecución de contratos y protección de recibos, así como para la gestión de contratos, supervisión de contratos, recepción y almacenamiento final, y distribución. (Mayor, 2020).

En la Municipalidad de Yarowilca no se ha registrado la información y documentación en el aplicativo informático de la Contraloría, situación que podría afectar la forma en que se implementa, y en relación con ello, la prevención de riesgos potenciales en los procesos de la entidad. Cabe mencionar que al incumplir las obligaciones y responsabilidades referidas al régimen de control interno según la ley n°28716, en el artículo n°8 las infracciones de la ley vigente dan lugar al compromiso organizacional, y en caso de que se imponga la sanción conforme a la ley sin tener en cuenta el compromiso urbano existido, así se hará. Por lo tanto, en la MPY se observa que no han efectuado el control interno dentro de sus procedimientos laborales de magistratura y esto conlleva al retraso de los procesos. Asimismo, en el área de logística no aplican el documento de instrucciones logísticas, donde se tiene para gestionar el proceso de compra de bienes y la cantidad de productos que se necesita, se observa ciertas deficiencias como: la mala formulación de los requerimientos los cuales deben ser llenado correctamente para adquirir los bienes a tiempo, no contar con el personal adecuado para conformar el comité de selección de adquisición de bienes, debido a que se contratan individuos no competentes para trabajar en puestos de compañerismo y soporte que aseguren el buen uso de los bienes de la entidad, por lo que la investigación tiene como finalidad demostrar la escasez al realizar un adecuado CI en el Área de logística; conlleva a mejorar la

administración pública de la municipalidad a beneficio de la población de Yarowilca.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo el Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿De qué forma la normativa del Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022?

¿Cómo los componentes del Sistema del Control Interno influyen en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022?

¿Cómo la programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Identificar cómo el Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar de qué forma la normativa del Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022.

Identificar como los componentes del Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022.

Identificar como la programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La presente investigación permite ofrecer información relevante de bases teóricas del Sistema de Control Interno y todo lo que conlleva un correcto manejo dentro del Área de Logística, que podrán ser usadas en otras investigaciones como antecedentes y/o implementadas en las entidades del estado.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La presente investigación permitió dar a conocer los errores cometidos en el Área de Logística con relación al manejo del Sistema de Control Interno, así mismo dar a conocer que aspectos del sistema están cumpliendo con las normativas y reglamentos internos, con la finalidad de plasmarlos en conclusiones y realizar recomendaciones que servirán para seguir con el correcto manejo y/o mejorar los procesos.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La presente investigación tuvo el respaldo metodológico de autores renombrados que contribuyeron con sus investigaciones de tipos, alcances, enfoques y niveles de investigaciones, aprovechando la estructura y la correcta proyección se pudo plasmar la indagación a través del uso de herramientas estadísticas e instrumentos de obtención de datos logrando la veracidad de los resultados obtenidos.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación no tubo restricciones al momento del desarrollo del instrumento (cuestionario) ya que los trabajadores de la entidad pública proporcionaron información útil independientemente de las cargas laborales.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La indagación es posible porque está dispuesto con el tiempo necesario, bienes económicos y materia prima, así mismo se ha tenido como apoyo tanto temático como metodológico a un asesor. También se ha contado con material bibliográfico que permitió culminar satisfactoriamente del actual trabajo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Arcos y Mejía (2022), en su tesis titulada “Control interno como instrumento para la administración económica en las instituciones del sector público”. Tesis para obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría con mención de Riesgos Operativos y Financieros en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Concluye que la valoración del método de control interno dentro del departamento financiero de la Gobernación Parroquial Rural de Pungalá permitió determinar que las normas del Contralor General del Estado no estaban siendo seguidas con seriedad esto se debe a que no existían políticas de control y evaluación de conflictos. En general, la institución tiene un grado de confianza del 50% y un nivel de riesgo del 50% que se considera moderado.

Además la base teórica del control interno como una método de soporte en la dirección económica y contable, consistió en reiterar que el control interno es un parte exhaustiva, que ofrece vigilancia razonable para conseguir los propósitos de la organización, su aplicación es esencial para el logro de los objetivos, dentro de los poderes de la jurisdicción del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD), se halla ratificar los estatutos, los acuerdos, donde están claramente establecidas para cumplir con los procedimientos y para evitar adecuadamente los riesgos realizados por las decisiones acatadas en la gestión contable y administrativa.

Del mismo modo, los elementos que influyen en el impacto de la diligencia y el desempeño de las normativa reflejan la falta de regulaciones, en el análisis realizado, la ausencia de capacidades internas, la falta de manuales que definen las tareas y la forma de

ejecución, la no existencia de un símbolo de norma que sistematice la conducta de los funcionarios públicos, los propósitos del área de finanzas no están definidos, segregación inapropiada de funciones para el recurso humano responsable del campo financiero y la falta de acción de coordinación organizacional. Los empleados se limitan a llevar a cabo actividades diferentes a su cargo y no hay empeño del personal para la implementación y realización de los planes de progreso y un análisis intenso de los riesgos.

Finalmente, la particularidad del sistema de CI actual del organismo estatal de Pungalá actualmente para el estudio y valoración del desempeño efectivo de las metas de la entidad pública, tiene algunas deficiencias, que se describen en la evaluación de riesgos, no proporcionar atención al mecanismo de estimación de inseguridades, donde se identifica un alto nivel de riesgo, porque en la entidad no se establecieron los componentes para nivelar, mejorar y disminuir los conflictos presentes.

Ochsenius, (2018), en su trabajo denominado “Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control legal de la contratación pública en España”. De la Universidad Zaragoza - España. Concluye que la contratación pública en todo el mundo y para España tienen un reto importante por delante, que es dejar de ver la perfección de este tema a través de una sola lente y dejar de utilizar los mismos materiales y medios. Este estudio expuso la ausencia de capacidad administrativa como una discapacidad subyacente en este caso público.; Por esta razón, se deben solicitar otras disciplinas a través de buenas prácticas y utilizar nuevos métodos de administración que garanticen y no solo ofrecen resultados.

Por lo tanto, hay una voluntad política que todavía tenemos que luchar para doblegar y cambiar; Aunque ya vamos muy por detrás debido a los cambios que han avanzado. Es necesario avanzar en control, de mejora continua y de calidad de nuestra contratación, no solo pensamiento y descansando. de manera similar, describiendo,

analizando y mejorando nuestras contrataciones a través de instrumentos debería tener las implicaciones del control institucional "total" por lo que requieren que los controles legales y presupuestarios tradicionales permanezcan intactos.

Cárdenas, (2018), en su disertación titulada "Control Interno en las Contrataciones en el Departamento de Transporte y Obras Públicas de la Delegación Distrital de Santiago de Morona". Corresponde a una tesis de pregrado de contabilidad, la cual es autorizada en la Universidad Central del Ecuador. Concluye que la entidad pública, no considera la construcción de un manual de procesos en la compra y registro de documentos. Además, la oficina distrital no cuenta con trabajadores capacitados para realizar las acciones de orden estatal, es realizada por los responsables de otras actividades, por lo que solo se maneja de manera conjunta, lo cual es nocivo porque no hay intelecto entre los implicados.

Se han realizado procesos e instrucciones de control interno para los peligros efectivos, cuyas consecuencias mostraron un conflicto de control moderadamente bajo. El incumplimiento de los supuestos de catálogo electrónico y de pequeño volumen previstos en la ley de Contrataciones Públicas y su ordenanza quebranta el trato equitativo y la justicia.

Finalmente, la cancelación prematura de recibos atenta contra los intereses de la agencia, ya que no existen garantías, comprobantes de entrega, recibos, plazos, etc. para la lectura de documentos.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Barboza, (2018), en su tesis titulada "Propuesta de implementación del área de control interno y su impacto en la gestión logística de un municipio". El título de contador público en la Universidad Cesar Vallejo. Concluye que fue posible analizar todas las brechas en el área de logística del municipio, no hay un programa de compra, no existe un control ideal del inventario teniendo como resultados faltantes de

inventarios, la gestión de inventarios no se gestiona correctamente se tiene que requerir información para saber la rotación de productos, en el almacén no se considera la disponibilidad total de los materiales, los productos de mayor rotación no se gestiona en un inventario mínimo de existencia, en el almacén el responsable no tiene autoridad otros requerimientos y también los grados de suministro no son buenos, las adquisiciones se realizan cuando los porcentajes de stock demasíadamente bajos.

De la misma manera, se descubrió que los ordenamientos logísticos usados en la Municipalidad del distrito de Cartagena no tienen control interno en los movimientos usadas, especialmente en la adquisición, contribuciones, transferencia de suministros, suministros, diversos suministros y la elección de la elección de proveedores. La caracterización de estas debilidades brindará acciones corregidoras para mejorar la calidad del control interno de diversas empresas en este campo.

Finalmente, la ejecución de una zona de control interno en la región de Cartagena es necesaria porque facilitará el desarrollo de procedimientos logísticos adecuados y garantizará un mejor control de las acciones que ejecutan los aparatos regionales, ya que no cuentan con políticas internas. gestión adecuada. En consecuencia, se encontró que el 92% de los empleados está conforme con el área de logística implemente áreas de CI para mejorar las programaciones de compras.

Martínez, (2020), en su tesis denominada “El método de control interno y su impacta en el campo de la gestión logística en la subregión de Ute Kubamba”. El título de contador público en la entidad de Señor de Sipán. Concluye que se ha establecido que no existe un método de control interno en la subregional de Utcubamba. La administración, se encuentra en la fase de planificación, ejecución y evaluación, las demás fases no están completas, por lo que existe poco interés por parte de los propietarios y funcionarios de las unidades, esto significa que todas las unidades tienen dificultades, especialmente en el campo de la logística,

que debería tener una política institucional pero no la tiene, la referencia al código de ética es un aspecto susceptible de cualquier organización, los deberes y responsabilidades laborales de los funcionarios de la unidad no están claramente definidos.

La subregión administra la zona logística de Utcubamba; no cuenta con un SCI, lo que significa que no cuentan con medidas y controles adecuados para desviaciones y riesgos de los indicadores de desempeño logístico; no cuenta con componentes, capacidades y ordenamientos apropiados para la elección, construcción, adiestramiento y valoración del equipo de back office; no cuentan con procedimientos de control permanente para establecer ciertos controles que involucren procesos, operaciones y trabajos; también en el bloque de archivo, no cuentan con un sistema virtual para recibir y controlar todos los documentos derivados, lo que puede resultar en búsquedas de documentos retrasadas o incluso perdidas. Algunos; los archivos institucionales se utilizan en entornos que carecen de una ubicación y un contexto adecuados.

Asimismo, el control no está apropiadamente efectuado en la gestión subregional de Utcubamba, es importante para el impacto del procedimiento de control interno del departamento de logística de la gestión subregional de Utcubamba se obtiene en base a los supuestos del estudio.

Cabrera, (2020), en su tesis titulada “El Control Interno y su Impacto en la Gestión Fiscal en una municipalidad distrital “Disertación para el título profesional de contadores públicos en la Universidad Particular de Chiclayo. Concluye que el Sistema de Control Interno de la entidad de Santo Tomás, no está impactando positivamente en el control del sistema operativo del subgerente de caja y no le está admitiendo revisar a fondo qué tipo de deficiencias de información financiera se pueden presentar. Se dio porque no existe en la institución pública la información financiera, puede no ser completamente confiable aun con un método de control interno a valor asistente, el cual es implementado debido a que

carece de los filtros necesarios para señalar la posibilidad de que pueda contener errores o posiblemente algún otro tipo de irregularidad.

Así mismo también se concluye que una de los orígenes primordiales que establece la entidad organizacional en el área de caja permite que la técnica de CI determine una mayor importancia en la detección y prevención de las fallas que puedan presentarse en las operaciones rutinarias o algunas conductas inusuales que puedan cometer los funcionarios adscritos a dicha área.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Figuroa, (2022), en su tesis titulada “Régimen de gestión de control interno y su impacto en una entidad estatal en función al presupuesto, finanzas y control logístico. Tesis doctorada en gerencia en la Universidad Nacional de Hermilio Valdizan. Concluye que el método de control interno es un instrumento de gestión muy importante en la implementación y aplicación de la sistematización y eficiencia de la gestión presupuestaria, la subgestión financiera y logística han mejorado significativamente. En relación a las consecuencias derivados, los procedimientos y regímenes del método de control interno acceden a la diligencia efectiva de este en la gestión presupuestaria, subdirección financiera y subdirección logística en el municipio de San Pablo de Pillao.

Además, las disposiciones del actual sistema afectan significativamente la actividad del control y la eficacia de la gestión presupuestaria, la administración financiera insuficiente y la logística insuficiente, que reducen el riesgo de mal uso de los recursos. Se considera muy importante contar con operaciones apropiados de aplicación del método, lo que afectará paulatinamente la validez y eficacia del control de la gestión presupuestaria, la subgestión financiera y la subgestión logística actualmente no se han desarrollado reglas de control interno, lo que conducirá a gestión presupuestaria, subgestión financiera Falta de coordinación con la subdirección logística.

En última instancia, las actividades del procedimiento de control planificado afectan la eficacia y eficiencia de la inspección presupuestario, mercantil y logístico en el distrito. El registro del procedimiento transgrede en la eficacia y eficiencia del control presupuestario, económico y logístico en la entidad pública.

Calderon et al, (2018), en su tesis titulada “Control interno de los métodos de gestión presupuestaria y contable logística provincial”. Tesis seleccionada para la carrera de Contador Público de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Concluye que el control interno trasgrede en el proceso del correspondiente sistema administrativo, la efectividad y observancia de las reglas y estatutos, la elaboración de presupuestos, logística y contabilidad y sus variables de disponibilidad presupuestaria, los procedimientos de selección de proveedores y la contabilidad a nivel provincial y municipal.

Además, la efectividad del control interno debe complementarse con salidas, productos y satisfacción para lograr la certificación presupuestaria sobre disponibilidad presupuestaria, fuentes de financiamiento y planificación de costos en las municipalidades provinciales de AMBO.

Finalmente, la efectividad del control interno verifica colectivamente su valor a través de la medición y el esfuerzo por evaluar la elección de los proveedores se realizó correctamente, teniendo en cuenta los perfiles de los proveedores, las tablas de comparación y los criterios de selección de Ambo. El apego a las leyes y reglas de control interno que brindarán informes fácticos para la acertada idea en los establecimientos estatales.

Gomez et al, (2017), en su tesis titulada “La técnica de control interno y su papel en la gestión óptima del departamento de logística del hospital regional”. Tesis de grado para la Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Nacional de Hermilio Valdizán. Concluye que sistema de control interno incide en la logística a través de procesos organizacionales. estructuras, manuales de procedimientos y sistemas

integrados e información electrónica optimización de la gestión del departamento, optimización de recursos, satisfacción de los beneficiarios y mejora de los módulos de inspección en el establecimiento de salud.

Es decir, utilizando el método de control interno de la distribución organizativa se puede utilizar para evaluar la optimización de recursos y ayudar a mejorar la gestión de la logística del establecimiento de salud.

Además, con la ayuda del instructivo, el sistema puede garantizar la satisfacción de los beneficiarios al mejorar el área de logística.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se define que Gobierno Nacional de Inspección es un conjunto estructurado y funcionalmente integrado de organizaciones administrativas, reglas, metodologías e instrucciones para la implementación y desarrollo de una administración nacional descentralizada, su desempeño abarca todas las actividades administrativas, presupuestarias, operativas y financieras de la entidad y extiende a quienes presten servicios a la entidad independiente del régimen que los regule. (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2018).

Se define al El Sistema Nacional de Control es el “vinculo de operaciones, políticas, procedimientos, archivos, acciones, estándares y métodos, incluida la forma de las jurisdicciones y funcionarios, constituidos y establecidos en cada institución pública.” (Resolución de Contraloría 146-2019-CG, 2019)

Establecer la eficiencia, ética, transparencia y sistematización económica de las organizaciones públicas en la gestión de los servicios que prestan. Para prevenir violaciones, abusos, actividades ilegales y situaciones inusuales o potencialmente peligrosas, proteja y salvaguarde las actividades gubernamentales. La organización respalda sus

principios organizacionales y asegura la exactitud de la información al adherirse a las reglas que rigen sus actividades. Incentiva a los funcionarios o empleados a desempeñar responsablemente sus funciones y cuidar los recursos públicos y económicos que están bajo su control. (p.4)

Conformación del Sistema Nacional del Control

Se define que el proceso se divide en las siguientes entidades: (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2018).

- Auditoría del Estado como unidad técnica de gestión.
- Todas las estructuras orgánicas encargadas de funciones públicas de los órganos a que se refiere el artículo 3 de esta Ley. Ya sea que esté regulado por un sistema organizativo sectorial, regional, institucional o de otro tipo.

Atribuciones del Sistema Nacional de Control

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (2018), define las jurisdicciones del método estatal de Inspección:

- Formalizar la verificación, gestión y buen uso de los bienes estatales. También incluye la vigilancia de la legalidad de los organismos públicos bajo control de la implementación de lineamientos para un buen gobierno con transparencia y cautela presupuestaria. Planes y objetivos de los organismos públicos, y elaboración de los presupuestos de los organismos y procedimientos del trance estatal.
- Haciendo representaciones oportunas para optimizar la eficiencia y capacidad de la entidad para tomar decisiones y administrar los recursos, las operaciones y procedimientos utilizados en acciones para una buena gestión.
- Promover la innovación y mejora de la entidad, gracias a la mejora de los sistemas administrativos y el ejercicio del control estatal, con

un énfasis especial en campos críticos sensibles a las actividades de corrupción administrativa.

- Facilitar la formación de los funcionarios relacionados con el gobierno y la gestión administrativa. Nuestros objetivos formativos están orientados a la actualización, especialización y consolidación de la formación ética, competitiva y técnica.
- Para tal consecuencia, la CGR, a través de su Academia Nacional de Gestión de Convenios celebrados con instituciones públicas, actúa como monitor de la marcha de estos programas y eventos. La matrícula en las instituciones educativas se ve obligada a excluir a los directivos involucrados en los procesos de gestión de participar en los programas de adiestramiento que realiza bienalmente la Academia Nacional de Inspección. (p.8)

Órgano del Sistema de Nacional del Control:

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (2018), define que la Contraloría General de la República es la entidad técnica que rige el SNC

Concedido como las independencias administrativas, económicas y financieras, dirigidas a dirigir y controlar el control estatal, encaminando el trabajo hacia la transparencia, promoviendo la responsabilidad y el valor de los servidores públicos, promoviendo el poder estatal en la adopción de ideas a los ciudadanos y su contribución racional en el control social que confiere autonomía funcional. No podrá ejercer atribuciones ni cargos más allá de la naturaleza gubernamental, la presente Ley, las habilidades legalizadas y las reglas profesionales que se dicten en el ejercicio de sus jurisdicciones. (p.9)

Atribuciones de la Contraloría General:

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (2018), define la CGR, las siguientes: Acceso ilimitado a registros, archivos e información de las autoridades públicas. Cuando sea necesario proporcionar información a partes relacionadas como organismos públicos, siempre que no atente contra la libertad individual.

Facultad sancionadora de la Contraloría General:

Ley N° 27785 (2018), indica que las jurisdicciones del desempeño corresponden a las atribuciones y objetivos, la CGR de la República tiene facultad de imponer sanciones directas en caso de infracciones cometidas por funcionarios o servidores públicos y civiles, las compañías de magistratura, y los individuos físicas y jurídicas que administren los recursos y bienes estatales, o las personas que trabajen en el marco de sus relaciones jurídicas con una persona jurídica autorizada. (9.22)

Componentes del Sistema de Control Interno

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, (2006), constituye a siete módulos para el SCI; bajo la dirección determinada por la prueba COSO, a través del Valor controlador N° 320-2006-CG, que aprueba el NCI, se combinan en tres unidades en uno, dando como consecuencia cinco módulos. (Contraloría General de la República, Directiva 006-2019-CG/INTEG de 2019)



Fuente: Directiva 006-2019-CG/INTEG de 2019, Contraloría General de la República

Las normas incorporadas en el ámbito del SCI manejado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO cuya adaptación restablecida en el año 2013 alcanza los sucesivos módulos.

- **Entorno de inspección:** Es el ambiente organizacional el que facilita la operación de los controles internos y la ejecución de las destrezas, normas, comportamientos y criterios proporcionados para una buena gestión.
- **Valoración de conflictos:** Implica la caracterización, análisis y manejo de componentes o acontecimientos que

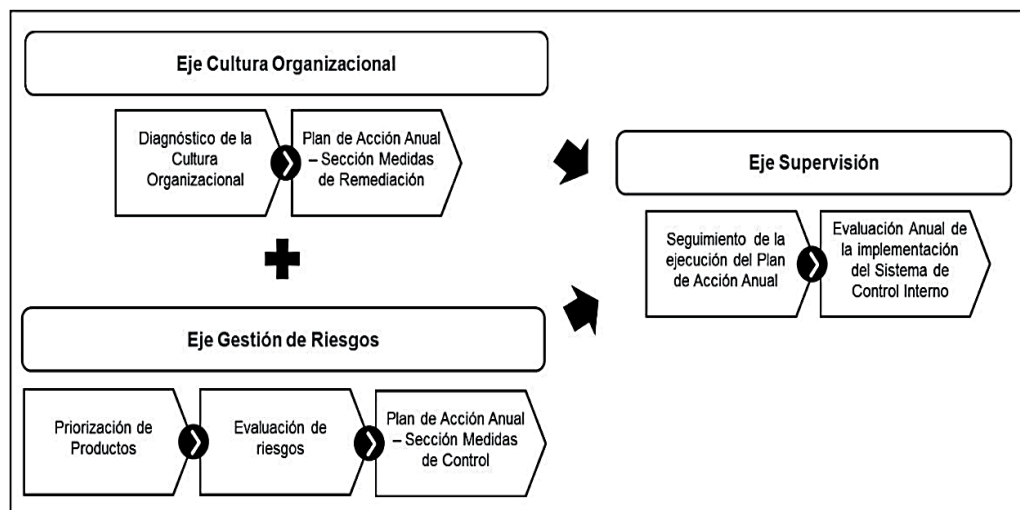
puedan tener una incidencia negativa en el logro de los propósitos, tareas y desempeño del establecimiento.

- **Acciones de inspección:** Son las medidas de vigilancia establecidas por nivel directivo, ejecutivo y de gestión en relación con las tareas delegadas al personal para garantizar el ejercicio de los propósitos municipales.

- **Pesquisa y comunicación:** Incluyen procesamiento, incorporación, registro y difusión, con fundamento y soluciones accesibles y modernas, que garantizan la transparencia, eficiencia y confiabilidad; de los procesos de control institucional y gestión.

- **Búsqueda:** Acciones que deben tomarse en la ejecución de las funciones asignadas para garantizar y tener cuidado, esto con respecto a la relevancia y aptitud para conseguir los propósitos de inspección interna, así como el examen y la verificación actualizados sobre el éxito y el cuidado y beneficios de CI implantadas. (González, 2020, pp 24-25)

Sistema de Control Interno Implementado de acuerdo a los ejes y pasos a seguir



Fuente: (RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA 146-2019-CG de 2019, CGR, 2014)

2.2.2. CONTROL INTERNO

Según **Yábar (2017)**, el concepto de CI es utilizado para describir los trabajos que se deben acoger a los funcionarios de las instituciones públicas, para evaluar, mantener y controlar los ordenamientos y la eficacia de los bienes. También es un procedimiento minucioso que deben llevar a cabo todas las partes implicadas en una entidad para gestionar los riesgos y ofrecer un nivel justo de confianza en que la empresa llevará a cabo su objetivo.

“Los controles internos, como ya se mencionó, incluyen las acciones de verificación previas, concurrentes y posteriores que ejecuta una organización pública con la intención de administrar correctamente y eficientemente sus recursos, activos y operaciones..” (p. 22).

Ley de Control Interno de las entidades del Estado

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, (2006), tiene por objeto instituir reglas para el desarrollo, consentimiento, formación, labor, perfeccionamiento y estimación de los controles internos en los establecimientos gubernamentales.

Ello con el fin de salvaguardar las actividades y prácticas ilícitas o corruptas, fortalecer los sistemas administrativos y operativos, y asegurar el adecuado y transparente cumplimiento de los objetivos. De acuerdo con el artículo 7 de la Ley 27785 (2018), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR cuando se utiliza el término "control interno" para el establecimiento gubernamental. (p.1)

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, (2006), Los reglamentos emitidos por la CGR son obligatorios para todas las organizaciones y definen los ámbitos en los que serán aplicables las reglas comprendidas por la Ley.

La Ley 27785 (2018), hace referencia a ella en su artículo 3. De acuerdo a sus respectivas competencias, tanto la OCI como los miembros de administración corporativo y el recurso administrativo las aplican. (p.1)

Normas del control interno

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, (2006), las Reglas de Inspección Intrínseca, son formas, normas, metodologías y habilidades para la diligencia y ordenación de las revisiones intrínsecas en sitios fundamentales de la dirección o acciones ejecutivas de la entidad, incluyendo las relacionadas con la gestión financiera, logística, recursos humanos, operaciones, procedimientos de pesquisa y conducta ética. Se emite con la intención de originar el buen manejo de los fondos estatales en las oficinas públicas. (p.1)

La Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, (2006), propuesta de aprobación de una norma de CI, elaborado de acuerdo con los conocimientos y orientaciones actuales de las importantes entidades profesionales universales sobre este tema, y como resultado de su trabajo preparatorio también recibió contribuciones de fundaciones e individuos relevantes en este tema. Para ello se establece una página virtual por la entidad y así destacar las características de vanguardia, tecnológicas, completas y dinámicas. Su construcción se basa en unidades de inspección examinados de forma internacional. Responsabilidad directa de asistir a las agencias gubernamentales en la aprobación, mantenimiento y mejora de la implementación, organización y operación de sus respectivos sistemas de control interno. (p.2)

Objetivos del control interno

Gonzáles (2020), si nos remitimos a las disposiciones establecidas en la Ley 27816, Ley de inspección intrínseca de las existencias estatales, advertirnos que en su capítulo 1, en concordancia con lo señalado en numeral 1 del acápite II de las reglas de vigilancia intrínseca, se señala que el propósito de dicha norma Implica salvaguardar y fortificar las técnicas ejecutivas y administrativos con controles preventivos, concurrentes y posteriores a hechos y experiencias ilícitas, asegurando la adecuada y abierta obtención de los fines corporativos.

En ese sentido, esta ley señala que la implementación de Sistema de CI en sus técnicas, acciones, recursos, procedimientos y hechos institucionales se alinea al desempeño de los propósitos:

- Iniciar y mejorar el rendimiento, la claridad, así como la eficacia de los bienes públicos que ofrece;
- Vigilar y proteger los bienes y haberes estatales de manera desgastante, desperfecto, manejo ilícito y actividades ilícitas, y en general de hechos irregulares o circunstancias adversas que puedan afectarlos.

- Respetar las regulaciones aplicables a la institución y sus operaciones.
- Oportunidad de preservar la veracidad y la información.
- Promover la experiencia de los derechos institucionales.
- Facilitar el desempeño de los burócratas públicos o de los patrimonios y productos estatales en su ámbito de responsabilidad y/o de los funcionarios públicos responsables de sus misiones u objetivos encomendados. (p. 22)

Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones

La Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, (2019), Organismo Superior de las Contrataciones con el Estado define

que es un instrumento de administración que permite a las entidades gubernamentales planificar y programar de forma proactiva la compra y contratación de recursos o trabajos ineludibles para la consecución de sus propósitos organizativos.

La Resolución de Presidencia N° 0146-2019-OSCE/PRE, (2019), define el plan anual deberá incluir las licitaciones y concursos públicos, y las adjudicaciones públicas y selectivas directas que se realicen durante el ejercicio, opcionalmente, un plan anual puede incluir una prima más baja que la asumida en el momento de la creación.

Finalidad que cumple el Plan Anual de Contrataciones:

La Resolución de Presidencia N° 0146-2019-OSCE/PRE, (2019), define las siguientes finalidades para el programa anualizado de adquisición:

1. Relación a la organización:

- a) Determinar con anticipación de los recursos y trabajos que se solicitarán en el transcurso del ejercicio económico.
- b) Determinar la cantidad de presupuesto asignado a cada adquisición o contrato.
- c) Determinar el prototipo de procesamiento de elección que deberá convocarse para obtener los bienes, servicios y trabajos que requiera la unidad durante el ejercicio.

- d) Ayude a la entidad ha obtener los bienes, servicios o el trabajo a tiempo proporcionando una fecha aproximada en la que se convocará la selección.
 - e) Cumplimiento de las tareas de la unidad y contribución al beneficio de las metas y propósitos.
2. Evaluar la administración de las entidades responsables de adquisiciones y contrataciones, y de los ejecutivos responsables.
3. **Respecto a los proveedores,**

El Plan Anual les permite alcanzar los siguientes fines:

- a) Determinar con tiempo los avisos de cada constitución.
- b) Predecir su capacidad de elaboración, la aptitud de sus bienes y el financiamiento de sus acciones.

2.2.3. SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO

Decreto Legislativo N° 1439, (2018), define el Sistema Nacional de Abastecimiento

Un conjunto de reglas, reglamentos y normas para la entrega de bienes a través de las actividades de la cadena de suministro pública para lograr resultados que garanticen el uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, como políticas, prácticas y equipos. La planificación, adquisición, gestión y uso de bienes y mano de obra para entregar servicios y resultados a las entidades públicas se incluye en la cadena de suministro pública, que es un conjunto de actividades interrelacionadas. (p.2)

Conformación del Sistema Nacional de Abastecimiento

Decreto Legislativo N° 1439, (2018), define que el Régimen Nacional de Control está integrado por:

- a) **La administración fundamental de Suministro del Gabinete de Economía y Finanzas, quien practica la dirección:** las formas y sistematización sobre los sistemas de administración corresponde a la entidad y al desarrollo de las normas.

Estas son sus funciones:

- Ejerce el más alto nivel de control técnico sobre la cadena de suministro nacional y establece los estándares relacionados con su área de especialización.
- Planificar, administrar, regular, controlar y evalúa la gestión de las acciones dentro del sistema.
- Afirmar las reglas y sistemas que rigen el método de suministro del país.
- Emitir lineamientos y normas complementarias sobre normalización y estructuración de ayudas, arrendamientos específicos, seguros, vigilados, vivienda, acumulación y diversas medidas conformes al método.
- Instituir habilidades para la caracterización, elección y codificación de buenas experiencias en las diversas acciones que impulsa, a fin de facilitar la mejora continua.
- Realiza y promueve la operación, en relación a la forma de trabajar y procesos administrativos en el Régimen Nacional de Suministro con entidades estatales.
- Difundir las normas del Régimen Nacional de Suministro desplegar e iniciar la aprendizaje y partida de los jefes de sector involucrados en el mandato de las cadenas públicas de abastecimiento.
- Proteger de manera actualizada, sistematizada la normativa.
- Precisar la información y los sistemas informáticos.
- Dictar las directrices pertinentes para implementar el seguimiento y valoración del ejercicio del sector gubernamental con base en la administración orientada a resultados del Procedimiento Nacional de Suministro. Exponer la delegación o atribución de cargos a las entidades del Estado adheridos al Sistema Nacional de Abastecimiento. (p.2)

b) El (OSCE): Decreto Legislativo N° 1439, (2018), define que es una entidad técnica calificada dependiente de la entidad pública, definido como responsable de garantizar el total cumplimiento de dichas

normas de adjudicación pública y promover las mejores prácticas en la contratación de servicios, bienes, y obras dispuesto en dichas normas.

- c) La Central de Compras Públicas: Decreto Legislativo N° 1439, (2018)**, define como un órgano administrativo adscrito al MEF encargado de promover políticas y mecanismos para asegurar la eficiencia de las contrataciones públicas, con la conformidad con lo dispuesto en su contexto legal y en el actual ordenamiento normativo, señala que el sector involucrado en la gestión de las cadenas públicas de abastecimiento es responsable de la planificación y administración del aprovisionamiento y el cumplimiento de las acciones del sistema de acuerdo con las normas que emita la DGA.(p.2)

A continuación, se explica las siguientes funciones:

- Gestión y ejecución de las acciones incluidas en el Método Nacional de Suministro.
- Propuesta de reglas, lineamientos e instrucciones de control interno en las áreas institucionales para las operaciones y actividades bajo su responsabilidad.
- Proyectar, administrar, elaborar y vigilar las aplicaciones de las acciones del vínculo de Abastecimiento público.
- Planificar, proyectar, elaborar, controlar y anunciar con transparencia sobre las técnicas de las adjudicaciones requeridas por la Entidad.
- Regularizar, integrar y transformar la clasificación de servicios, bienes y obras requeridas por los organismos del sector público en sus pertinentes cuadros de requerimientos.
- Regularizar, expresar y proyectar el método anual de adquisiciones.
- Dirigir las cuentas y afirmar la comunicación sobre su faceta de mantenimiento

- Planificación y ejecución de las acciones de acopio y venta.
- Tramitar y elaborar los hechos de lucro, dirección, habilidad, exploración e inspección de los bienes.
- Efectuar relaciones y trabajos de mantenimiento, preservación e inspección sobre el patrimonio de la entidad. (p.3)

Los administradores y servidores pertenecientes al ramo que actúan en la administración de las cadenas públicas de suministro son expertos, empleados capacitados de acuerdo a las necesidades de las actividades relacionadas con el sistema y de conformidad con lo establecido en los reglamentos. El máximo órgano ejecutivo del organismo del sector público se compromete a implementar el SNA dentro de los parámetros establecidos en el Decreto Legislativo, su Estatuto y demás documentos que lo sustenten. (p.3)

Área de logística

Según el **MEF, (2021)**, el Sistema Nacional de Abastecimiento se refiere al cumplimiento de los valores, éticas, procesos, además de la utilización de los materiales que se consideran en el acopio.

El Decreto legislativo 1439, (2018), define que la “Cadena de Abastecimiento Público se encarga de control, vigilar los sistemas de acopio en relación a los bienes que se tendrá en cuenta para la satisfacción de las necesidades de la población.”

Manual de Organización y Funciones (MOF)

- Gestión e integración de cuadros de necesidades municipales.
- Ejecución y supervisión del cumplimiento del programa anual de contratos de la Municipalidad.
- Llevar a cabo procesos de selección relacionados con la selección de productos.

- Gestión de contratos a cargo de los municipios en el marco de la normativa vigente.
- Administra los bienes municipales y supervisa las medidas de mantenimiento y seguridad de acuerdo con la normativa vigente.
- Planificar, coordinar y supervisar el inventario de activos fijos, bienes y recursos operativos de las instituciones públicas,
- Llevar documentos de ingreso y salida de mercancías de los almacenes y realizar altas, bajas y control de transferencias de bienes.
- Prestar y supervisar los servicios generales relacionados con la seguridad y vigilancia, limpieza y otras funciones comunitarias similares.

a) Categorización Multianual de Bienes, Servicios y Obras: Su objetivo principal es fijar los precios de los servicios, productos y trabajos esenciales para el crecimiento y el apoyo eficiente de las instituciones nacionales y la gestión de las finanzas y las inversiones del sector público. (MEF, 2021).

Resolución Directoral N° 0014-2021-EF/54.01, (2021), Ministerio de Economía y Finanzas define la categorización se lleva a cabo durante un pequeño tiempo de 3 años ejercicios económicos inmediatos, en ocupación de los objetivos estratégicos y operativos y de los establecimientos estatales. La información de la Codificación Multianual de Bienes, Servicios y Obras es registrada en el SIGA MEF o, en su caso, cada aplicación informática de control administrativo tendrá en cuenta, al menos, los campos especificados en los anexos de la Directiva. (p.4)

b) Gestión de Adquisiciones: Proporciona estándares y regulaciones esenciales relacionados con las adquisiciones para permitir la

integración gradual de numerosos sistemas legales de adquisición en un solo marco. Incluye actividades, procedimientos y métodos relacionados con compras de productos, administración de bienes inmuebles y administración de proyectos de construcción. (MEF, 2021).

Contratación:

“La Contratación comprende, selecciona y formaliza las relaciones contractuales para la selección de productos y trabajos citados por una entidad de la división estatal para cumplir con las necesidades y sostenimiento.” **(Decreto Legislativo 1439, 2018).**

Registro

“El registro incluirá los procesos, actividades y medios por los que se formaliza y registra la propiedad o los derechos sobre bienes materiales, bienes inmateriales, servicios u obras encomendados a las instituciones del ámbito estatal.” **(Decreto Legislativo 1439, 2018).**

Gestión de contratos

“La administración de documentos implica el alcance y el encargo de la realización de los tratados de bienes los servicios y también las obras hasta su finalización.” **(Decreto Legislativo 1439, 2018).**

c) Dirección de Bienes Mobiliarios e Inmobiliarios: El Decreto Legislativo 1439, (2018), Consiste en la gestión y certificación de los bienes de las instituciones públicas. Está representado por depósito, distribución, mantenimiento, catálogo y aforo final. Adicionalmente, se incluyen los siguientes aspectos:

i. Almacenamiento de Bienes Muebles: Esto incluye instrucciones, diligencias y medios relacionados con la aceptación, inspección y inspección de calidad, detención e investigación, establecimiento, depósito y control de inventario de mercancías.

- ii. **Distribución:** Incluye procedimientos, actividades y herramientas relacionadas con la operación de asignación y transferencia de bienes a los beneficiarios.
- iii. **Mantenimiento:** Incluir procedimientos, actividades y herramientas que aseguren la adecuada operación de las operaciones con el fin de mantener condiciones de operación eficientes y preservar su utilidad.
- iv. **Disposición Final:** Incluye prácticas, actividades y herramientas que se utilizan para determinar la disposición final de los activos, como métodos administrativos, de disposición u otros métodos que deciden si reubicar o vender. (p.4)

d) Adjudicación directa

El trato de bienes frecuentes, el asesoramiento y ejecución de obra, y la compra, entrega o arrendamiento de productos, requieren la adjudicación directa de los contratos, con sujeción a los márgenes previstos en la Ley Anual de Presupuestos. Los procesos de contratación pueden ser privados o públicos. (OSCE, 2021).

e) Cuadro de necesidades

Este es un desglose completo de lo que se necesita en términos de productos y servicios en un año determinado. Este es el insumo más importante para la construcción del PAAC y proviene de la identificación de actividades. (OSCE, 2021)

f) Órgano encargado de las contrataciones

“Está comprometido de ejecutar las tareas vinculadas a la elección de los convenios de bienes, servicios u obras.” (Martínez, 2015).

g) Perú compras

“Consiste en la provisión de los servicios relacionados con la compra de bienes, donde engloba a las diversas instituciones del sector”. (Martínez, 2015).

h) Proceso de selección

“Es un proceso que existe en todas las organizaciones ya que tienen que adquirir bienes y servicios como maquinaria, materia prima y servicios de limpieza. Por lo tanto, este proceso debe centrarse en la búsqueda de calidad.” (Martínez, 2015).

Unidad de logística

Según **Martínez (2015)**, el Módulo de Logística está comprometido con la adquisición de los recursos a fin de generar confianza y seguridad a la población y personal administrativo.

Características de la unidad de logística:

- Desarrollar y proponer el Plan Anual de Contrataciones del Estado.
- Elaboración, normalización, elaboración y revisión de las disposiciones de adquisición de bienes, servicios, arrendamientos y ejercicio de funciones de la OSCE.
- Proporcionar los bienes y servicios necesarios.
- Ofrecer el soporte a las comisiones representantes del progreso de los métodos de designación que el OSCE organice.
- Encargada de producir y organizar para así emitir una disposición de adquisición o la suscripción de contratos, con respecto al ámbito de su autoridad, manteniendo el seguimiento de la fase de compromiso presupuestario correspondiente.
- Vigilar y gestionar el cumplimiento de los acuerdos derivados de la compra de productos, la asignación de servicios o la realización de actividades.
- Dirigir las acciones de garantía integral, conservación y servicios.
- Administrar el almacenamiento y distribución de los bienes.
- Inspeccionar, intervenir y almacenar los bienes del almacenamiento y los activos, así como realizar regularmente el recuento.
- Conservar restablecidas y actuales los permisos municipales... (p. 77)

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

a) Cesión mínima cuantía: “Se aplicará un pequeño recargo si una persona jurídica compra o celebra un contrato por un monto total inferior a la 10

división del monto inferior determinado en la Ley de Licitaciones Públicas Anuales de Subastas Oficiales.” (OSCE, 2021)

b) Autocontrol: “Todo servidor público evalúa su trabajo, identifica, corrige y mejora su trabajo y solicita asistencia cuando lo considere necesario para la realización de procesos, actividades y tareas dentro de su área de responsabilidad. Manejabilidad, transparencia y eficiencia.” (CGR, 2014).

c) Autorregulación: Según la Contraloría nos dice que la autorregulación

En toda autoridad pública, actuando de acuerdo con la ley y la constitución, tiene la autoridad corporativa para crear las reglas, capacidades e instrucciones que consientan una relación eficaz y clara de sus operaciones. Según la Contralora General de la República (CGR), 2014, el organismo adopta por reglamento los principios, lineamientos y prácticas necesarias para el funcionamiento de su método de control interno.

d) Autorregulación: “Es facultad institucional de toda autoridad pública regular el ejercicio de sus funciones y establecer reglas, habilidades e instrucciones que admitan una coherencia eficaz y clara de sus trabajos con base en la ley y la constitución.” (CGR, 2014).

e) Concurso publico: Es necesario para el trato de bienes generales, averiguacion y arrendamiento de productos en el ámbito de la ley de presupuesto anual.

El término "servicio" cubre una amplia gama de trabajos técnicos como mantenimiento, seguridad, limpieza y reparación. Servicios de Consultoría significa servicios profesionales de alta calidad prestados por una persona física oa través de su representante legal con el propósito de investigación, encuesta, diseño, proyecto, seguimiento, inspección, auditoría especial y asesoramiento de expertos profesionales. (OSCE, 2021)

f) Control Interno: “El control interno incluye las labores proactivas, paralelas y posteriores a la verificación que toma la entidad bajo control para garantizar que sus recursos, activos y sistematizaciones se administren de manera concreta y efectiva.” (CGR, 2014).

g) Contratación: “La adquisición es una función de la administracion que permite a las organizaciones proporcionar bienes, servicios y construcciones a cambio del pago de fondos públicos para lograr sus

objetivos estratégicos y operativos.” (Economía y Finanzas, Decreto supremo N° 217-2019-EF de 2019)

- h) Convenio marco:** “Es la característica en la que una entidad debe contratar los servicios y enseres que requiere y se ofrece al proveedor seleccionado a través de un catálogo electrónico” (Martínez, 2015)
- i) Entidad pública:** “Es un organismo encargado de la administración de los estados de cuenta, registros operativos, asimismo de establecer relación con las entidades a cargo de la contratación de personal para el desarrollo de las actividades públicas.” (Martínez, 2015)
- j) Formulación:** “Fases en las que se definen una secuencia con mayor claridad múltiples con aspectos de la situación actual, y un cronograma de posibles acciones, objetivos y recursos requeridos de acuerdo al presupuesto provisto por el MEF.” (OSCE, 2021)
- k) SEACE:** “Es el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, consiste en la recolección de información a través del sistema operativo y administrativo.” (Martínez, 2015)
- l) OSCE:** “Es un organismo técnico, el cual se encarga del registro de las acciones financieras y económicas.” (Martínez, 2015)
- m) Licitación pública:** Una subasta o concurso público de contratos estatales, tales como obras de construcción, adquisiciones, adquisiciones, etc., para obtener las mejores ofertas de calidad y precio de los contratistas o proveedores, según participen solo los proveedores. Nacionales, o extranjeros si pueden participar, así como las licitaciones públicas pueden ser nacionales. (OSCE, 2021)
- n) Procesos de selección:** “Los métodos de selección, a los que pueden acceder todas las personas que cumplan los criterios, estén legítimamente inscritas en el Registro Nacional de Contratistas. Existen varios procesos, según el tipo de bien o servicio que se contrate.” (OSCE, 2021)
- o) Titular del pliego:** También se realiza un estudio de los casos competentes a cargo del gobierno local, previo a la formulación de un sistema operativo

por parte de la institución. Los máximos órganos administrativos son el director general de Gobierno Local respectivamente. (Martínez, 2015).

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El Sistema de Control Interno influye significativamente en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Periodo 2022.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

La normativa del Control Interno influye significativamente en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022.

Los componentes del Sistema de Control Interno influyen significativamente en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022.

La programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones influye significativamente en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE

X = Área de logística

2.5.2. VARIABLE INDEPENDIENTE

Y = Sistema del Control Interno

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	
Variable Independiente: SISTEMA DEL CONTROL INTERNO	Normativa del control interno	- Cumplimiento de normas vigentes	¿Sabe usted si se da cumplimiento a las normas vigentes del control interno en el área de logística?	
		- Fortalecimiento del sistema del CI	¿Cree usted si se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?	
		- Valores éticos	¿Cree usted que se practican los valores éticos dentro del área de logística?	
	Componentes del Sistema de Control Interno	- Ambiente de control	¿Cree usted que existe un buen ambiente de control para llevar a cabo un adecuado control interno en el área de logística?	
		- Evaluación de riesgos	¿Sabe usted si se realiza la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de la entidad?	
		- Actividades de control	¿Sabe si en la entidad se aplican las políticas y procedimientos de las actividades de control para disminuir los riesgos en la gestión del área de logística?	
		- Información y comunicación	¿Cree usted que cuentan con sistemas de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?	
		- Seguimiento	¿Considera usted que se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?	
		Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones	- Adquisiciones	¿Cree usted que al momento de adquirir bienes realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función al cumplimiento de sus metas y objetivos?
			- Contrataciones	¿Cree usted que al momento de contratar un servicio realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función al cumplimiento de sus metas y objetivos?

Variable Dependiente: ÁREA DE LOGÍSTICA	Programación multianual de bienes, servicios y obras	- Cuadro Multianual de Necesidades	¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno?
		- Catálogo Único de Bienes y Servicios	¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para la adquisición de bienes y servicios para una buena administración pública?
		- Registro Nacional de Proveedores	¿Cree usted que el municipio cumple con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscritos al registro nacional de proveedores?
	Gestión de adquisiciones	- Contratación de bienes y servicios	¿Cree usted que en el municipio toma en cuenta las normas del control interno para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en el área de logística?
		- Registro	¿Cree usted que el área de logística tiene un buen control de registro de toda la documentación que ingresa al área de logística?
		- Gestión de contratos	¿Cree usted que utiliza las herramientas y técnicas para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con un manejo eficiente de los recursos del área de logística?
	Administración de bienes	- Almacenamiento de Bienes Muebles	¿Cree usted que en el área de logística tiene un adecuado almacenamiento de bienes?
		- Distribución	¿Cree usted que la distribución de pedidos es monitoreada por el área de logística?
		- Mantenimiento	¿Cree que en el área de logística se realizan el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos?
		- Disposición final	¿Cree usted que en el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que desarrolla la entidad?

CAPÍTULO III

MÉTODOLÓGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación corresponde a las condiciones de la investigación aplicada su principal característica es la búsqueda o aplicación del uso de los conocimientos obtenidos.

“Esto se hace evidente cuando nos damos cuenta de que toda investigación aplicada requiere una estructura teórica. Por consiguiente, en los estudios empíricos, los investigadores están interesados en los resultados reales.” (Hernández, 2010).

Esto debido a que el desarrollo de la parte de teoría conceptual se basa en el conocimiento del Control Interno en el área de logística de la entidad pública.

3.1.1. ENFOQUE

El objetivo de estudio es hacer referencia enfoque cuantitativo porque su propósito es referir diferentes particularidades de un conjunto “mediante la utilización de un instrumento, el análisis fundamental reside en la distribución de la tabla de frecuencias dominantes o porcentajes, posteriormente obtener un Figura detallado que viene de la tabla.” (Hernández, 2010).

En el estudio actual, se utilizó un enfoque cuantitativo para enriquecer el estudio basado en mediciones numéricas y análisis estadísticos, lo que nos permitió identificar patrones de comportamiento y probar teorías asociadas con las variables de estudio.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

El objetivo de la pesquisa descriptiva es describir los rasgos, subtipos y complementos de la investigación.

“Los estudios descriptivos pretenden recoger datos al margen de los factores de la investigación, esto es crucial para mostrar el alcance de una verdad, un suceso o una circunstancia.” (Hernández, 2010).

La finalidad de la investigación descriptiva-explicativa van más allá de describir de conceptos, fenómenos o establecer relación entre conceptos

es decir, pretenden dar una explicación al origen de los acontecimientos y fenómenos físicos o sociales. De acuerdo con lo que su nombre indica, su objetivo está en proporcionar una explicación de por qué ocurre un fenómeno, cómo se manifiesta o cómo se relacionan dos o más variables (Hernández, 2010).

Dado lo anterior, el alcance de esta investigación es descriptiva correlacional, porque está destinada a definir las particularidades de las variables de estudio (Hernández, 2010).

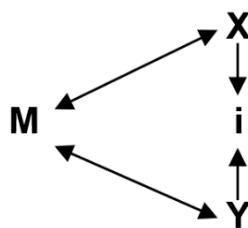
3.1.3. DISEÑO

El diseño es de no experimental por la ausencia de manipulación de las variables, o la alteración deliberada de las mismas sin tener en cuenta ambos efectos

es lo que distingue a un diseño no experimental. Los trabajos no experimentales permiten distinguir las situaciones en relación al entorno nativo para comprenderlos. Por lo tanto, se divide en transversal y longitudinal. (Hernández, 2010).

En los diseños transversales no experimentales, los datos se recopilan en puntos de tiempo específicos para analizar, describir la influencia entre variables.

Diseños Transeccionales, La importancia de este tipo de diseño es referir las inconstantes y examinar su ocurrencia e interrelaciones en un instante oportuno (Hernández, 2010).



Donde:

(M): funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

(OX): Área de logística

(OY): Sistema del Control interno

(i): Influencia de variables “X” & “Y”

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población es un conjunto de personas, animales, objetos, etc. que aportan información sobre el objeto de estudio, que representa un conjunto completo de elementos que comparten peculiaridades.

La población incluye todos los elementos que forman parte del conjunto de estudio, por lo que se refiere a los elementos que pueden estar ocultos en el estudio. Una población se define no solo por su ubicación geográfica, límites u otras características específicas, sino también por sus objetivos y metas centrales de investigación. (Hernández, 2010).

Para este estudio lo conformarán 20 burócratas y asalariados de la entidad municipal de Yarowilca – Huánuco.

Tabla 1

Población de estudio

OFICINAS	FUNCIONARIOS	SERVIDORES	TOTAL
Presupuesto	1	2	3
Logística	1	6	7
Contabilidad	1	2	3
Tesorería	1	2	3
OCI	1	3	4
TOTAL	5	15	20

Fuente: Municipalidad Provincial de Yarowilca

3.2.2. MUESTRA

Para este estudio se empleó el tipo de muestreo no-probabilístico.

Las **muestras no probabilísticas** se distinguen por la ausencia de presentación de probabilidades por razones relacionadas con la naturaleza de la investigación, de modo que no se utiliza un enfoque mecánico ni formulista de la metodología de la investigación. Este tipo de muestras se crean desde que el investigador inicia el estudio, y los criterios de selección son seguidos por las muestras. (Hernández, et al 2010).

Por ser un número factible de 20 trabajadores en el actual trabajo, la muestra estará compuesta por el general de la población.

$$n^{(\text{Muestra})} = N^{(\text{Población})}$$

$$20 = 20$$

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICA

La encuesta: Se empleará como procedimiento de indagación para obtener y procesar datos de forma rápida y eficiente a través de preguntas escritas para los burócratas y asalariados de la entidad municipal de Yarowilca.

Al realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de Yarowilca, se desarrolló en 17 horas en total, contando de 1 a 3 minutos por pregunta y 2 a 4 minutos de transición a cada área.

3.3.2. INSTRUMENTO

El cuestionario: Un instrumento estructurado en el que existen ítems cerrados y al mismo tiempo se incluye una escala de medición. Este instrumento se utilizó para adquirir datos sobre la muestra de estudio, la prueba de juicio de expertos de profesionales con conocimiento en metodología, control interno y redacción reconocidos en la Región de Huánuco. Los expertos son: Mg. Caqui Rayo, Pasió Gregorio, Mg. Nancy Gines Soto y el Dr. Lorenzo Huánuco Carlos. Los expertos opinaron que los ítems de la encuesta y la prueba de rendimiento responden a los objetivos de la investigación en estudio, brindando una calificación de 20,00

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se usó el análisis lógico y estadístico para verificar la hipótesis formulada en el presente estudio; mediante los Softwares: “SPSS” y “Microsoft Office”.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

4.1.1. INSTRUMENTO UTILIZADO

El cuestionario, fue elaborado con el propósito de obtener información sobre “El Sistema de Control Interno y su influencia en el Área de Logística”. Está conformado de 20 preguntas referenciadas a los itinerarios de las inconstantes del trabajo.

4.1.2. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO E INTERPRETACIÓN DE TABLAS

La encuesta fue aplicada a 20 funcionarios de la entidad pública. Los resultados están representados con estadísticas descriptivas a través de tablas de frecuencia con representación gráfica conjuntamente a su respectivos análisis e interpretaciones.

Los resultados fueron procesados en el sistema estadístico SPSS con el propósito de medir el grado de fiabilidad, elaborar tablas y figuras del resultado de la encuesta, corroborar las hipótesis y establecer la correspondencia entre las variables.

Tabla 2

Procesamiento de datos

		N	%
Casos	Válidos	20	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

El análisis de los datos procesados determino una fiabilidad “aceptable”.

Tabla 3

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,705	20

Se obtuvo un coeficiente de 0,705 estando dentro del rango 0,61 a 0,80 que determina una fiabilidad alta del instrumento usado. Este índice está asociado con la relación de ítems del cuestionario que fue utilizado para obtener información relevante para los resultados de la investigación.

Tabla 4

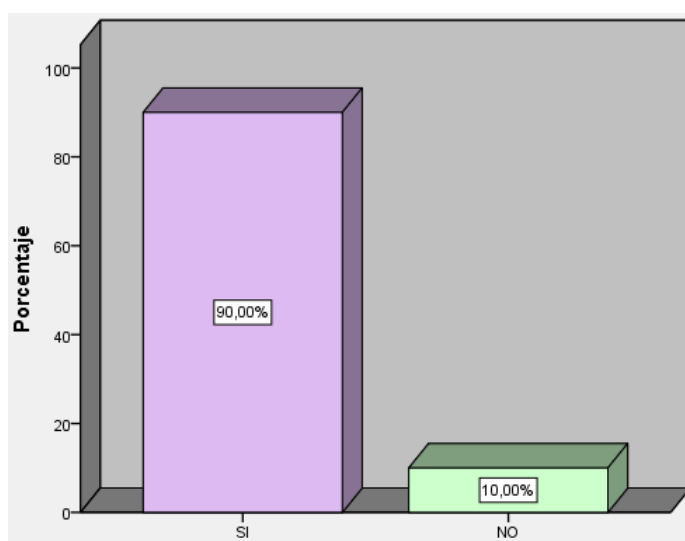
¿Sabe usted si se da cumplimiento en la entidad municipal de Yarowilca las normas vigentes del control interno en el área de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	18	90,00
	NO	2	10,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 1

¿Sabe usted si se da cumplimiento en la entidad municipal de Yarowilca las normas vigentes del control interno en el área de logística?



Fuente: Tabla 4.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 1 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que se realiza adecuadamente el desempeño de las reglas actuales con la confirmación de 18 (90.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está realizando correctamente sus actividades con los reglamentos y normas establecidas. Los que respondieron no, fueron 2 (10.00%) encuestados,

identificando que están desinformados sobre las normas vigentes por ello no saben si lo están cumpliendo, esto se debe que algunos de los funcionarios de la entidad no están en constante capacitación con respecto las normas vigentes del control.

Tabla 5

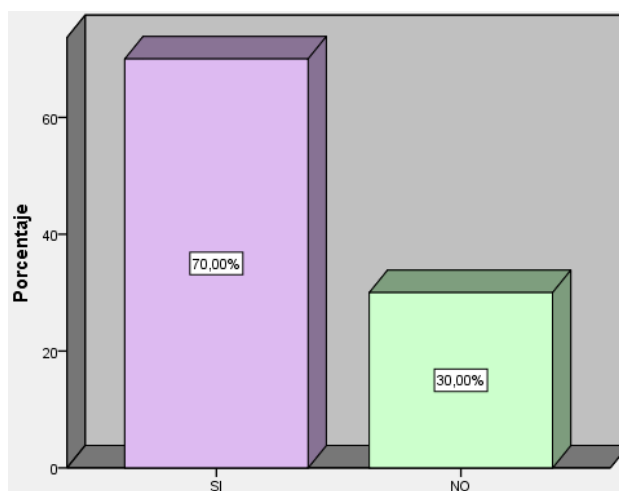
¿Cree usted si se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	14	70,00
	NO	6	30,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 2

¿Cree usted si se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?



Fuente: Tabla 5.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 2 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando si se toman acciones del control interno con una confirmación de 14 (70.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está manteniendo una gestión regularmente buena. Los que respondieron no, fueron 6 (30.00%) encuestados, identificando que la toma de acciones no está abarcando a todos los funcionarios que

ocupan cargos dentro del área de logística, eso se debe que no toman conciencia que tan importante es el control interno.

Tabla 6

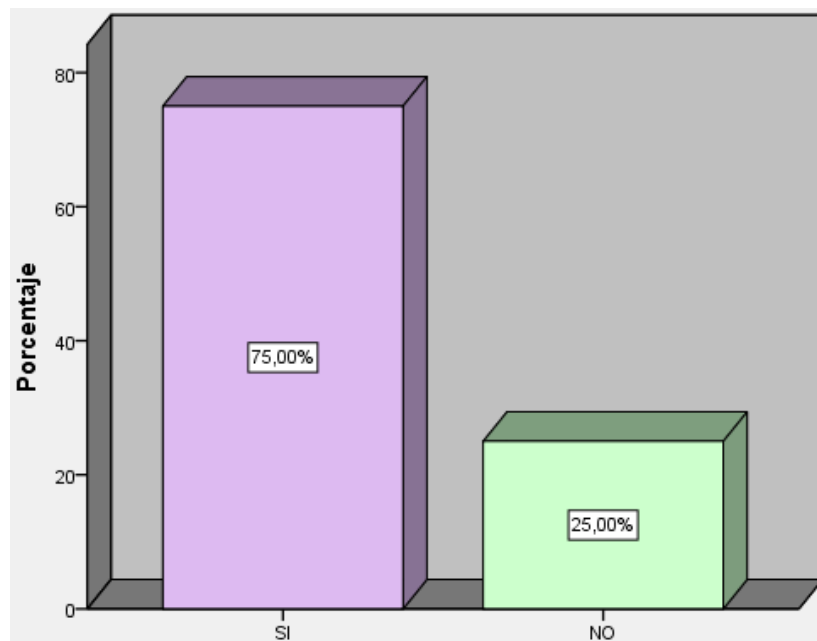
¿Cree usted que practican los valores éticos dentro del área de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	15	75,00
	NO	5	25,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 3

¿Cree usted que practican los valores éticos dentro del área de logística?



Fuente: Tabla 6.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 3 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que si practican valores éticos con una confirmación de 15 (75.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística rige la buena conducta de su personal orientada a la integridad y compromiso. Los que respondieron no, fueron 5 (25.00%) encuestados, identificando que pudieron apreciar acciones que están perjudicando la correcta realización de las actividades del área de

logística, ya que hay funcionarios que no priorizan los valores éticos en una entidad pública.

Tabla 7

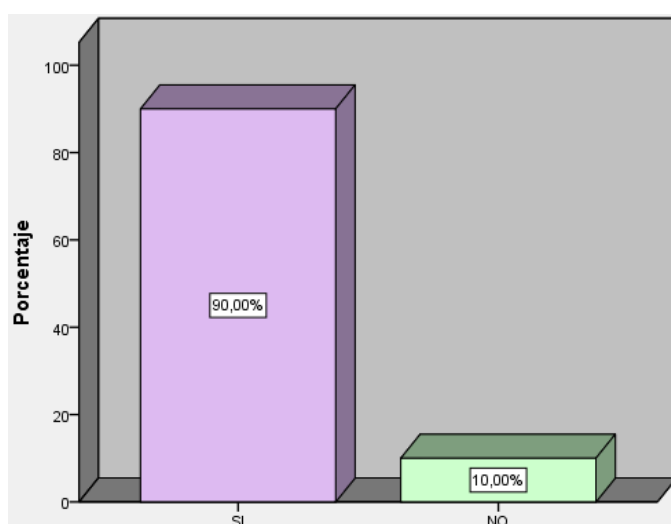
¿Cree usted que existe un buen entorno de control para llevar a cabo un apropiado control interno en la división de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	18	90,00
	NO	2	10,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 4

¿Cree usted que existe un buen entorno de control para llevar a cabo un apropiado control interno en la división de logística?



Fuente: Tabla 7.

Análisis e Interpretación:

En la figura 04 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que si existe un buen ambiente de control con la confirmación de 18 (90.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está desarrollando operaciones para establecer objetivos y minimizar riesgos. Los que respondieron no fueron 2 (10.00%) encuestados, identificando que el ambiente de control no, está siendo lo suficiente bueno y se requiere de acciones para mejorarlo.

Tabla 8

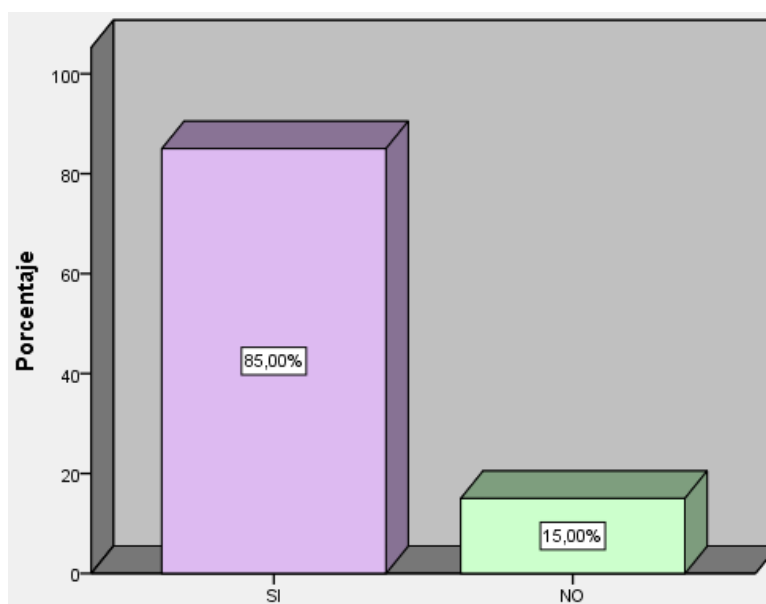
¿Sabe usted si se realiza la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de esta?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	17	85,00
	NO	3	15,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 5

¿Sabe usted si se realiza la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de esta?



Fuente: Tabla 8.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 5 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que si realizan la evaluación de riesgos con la confirmación de 17 (85.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está constantemente evaluando riesgos que les brindan la facilidad del cumplimiento de los objetivos. Los que respondieron no, fueron 3 (15.00%) encuestados, identificando que la evaluación no está siendo lo suficientemente adecuada y no está ayudando a cumplir los objetivos.

Tabla 9

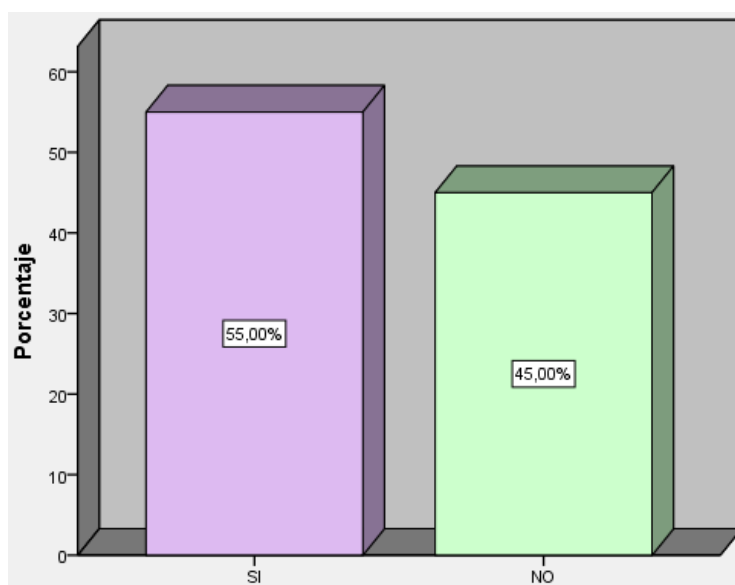
¿Sabe si en la entidad se aplican las habilidades e instrucciones de las acciones de control para reducir los peligros en la administración del área de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	11	55,00
	NO	9	45,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 6

¿Sabe si en la entidad se aplican las habilidades e instrucciones de las acciones de control para reducir los peligros en la administración del área de logística?



Fuente: Tabla 9.

Análisis e Interpretación:

En la figura 06 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si aplican políticas y procedimientos, pero no en su totalidad con la confirmación de 11 (55.00%) de los encuestados. Por lo tanto, en el área de logística las políticas y procedimientos no están cumpliendo el propósito de disminuir los riesgos. Los que respondieron no, fueron 9 (45.00%) encuestados, identificando que se tienen que mejorar o realizar cambios en las políticas y procedimiento.

Tabla 10

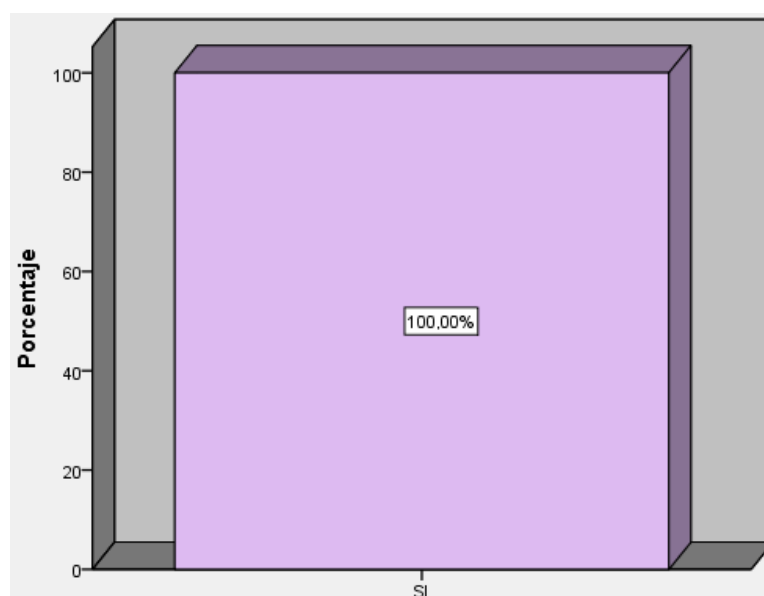
¿Cree usted se cuenta con sistemas de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 7

¿Cree usted que se cuenta con sistemas de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?



Fuente: Tabla 10.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 7 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si cuentan con un sistema de información con la confirmación de los 20 (100.00%) encuestados. Por lo tanto, en el área de logística la información se maneja con eficiencia por el uso de la tecnología, y se mantiene resguardada contra pérdidas o daños, con esto se puede identificar que en todos los procesos y funciones para alcanzar los objetivos están siendo realizados con toda la información al alcance.

Tabla 11

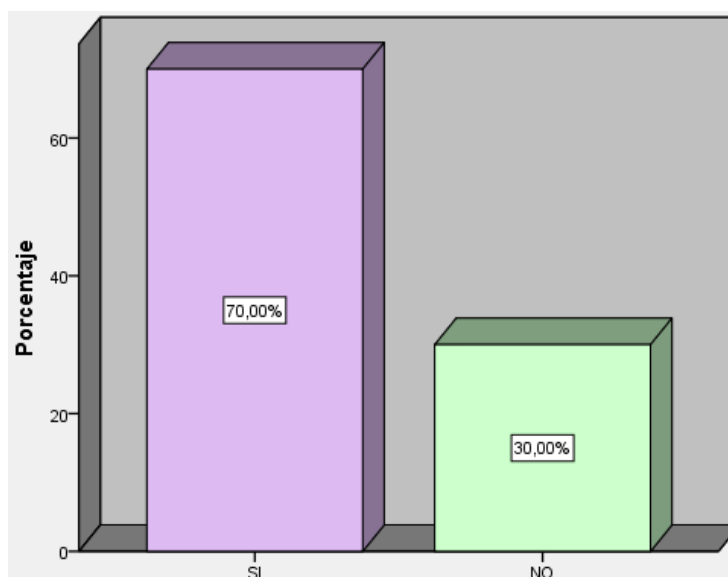
¿Considera usted que en el municipio se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	14	70,00
	NO	6	30,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 8

¿Considera usted que en el municipio se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?



Fuente: Tabla 11.

Análisis e Interpretación:

En la figura 8 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si realizan el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones con la confirmación de 14 (70.00%) de los encuestados. Por lo tanto, en el área de logística los procesos y operaciones están siendo supervisados contantemente. Los que respondieron no, fueron 6 (30.00%) encuestados, identificando que el seguimiento no se está dando oportunamente y tiene que ser mejorado.

Tabla 12

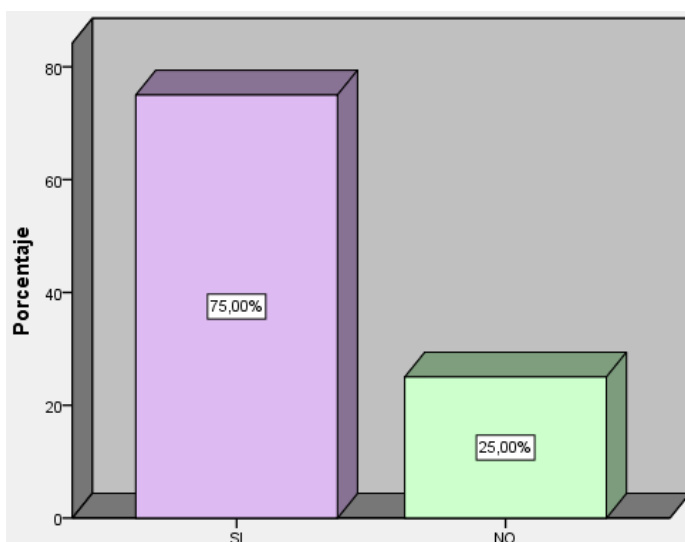
¿Cree usted al instante de adquirir bienes realiza de manera planeada y sistemática los métodos de elección en función al desempeño de sus metas y objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	15	75,00
	NO	5	25,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 9

¿Cree usted que al instante de adquirir bienes realiza de manera planeada y sistemática los métodos de elección en función al desempeño de sus metas y objetivos?



Fuente: Tabla 12.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 9 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si planifican y ordenan los procesos de selección al adquirir bienes con la confirmación de 15 (75.00%) de los encuestados. Por lo tanto, en el área de logística está eligiendo los mejores bienes que ayudaran al desempeño de las metas y objetivos. Los que respondieron no, fueron 5 (25.00%) encuestados, identificando que en ocasiones no se realiza una buena selección de bienes.

Tabla 13

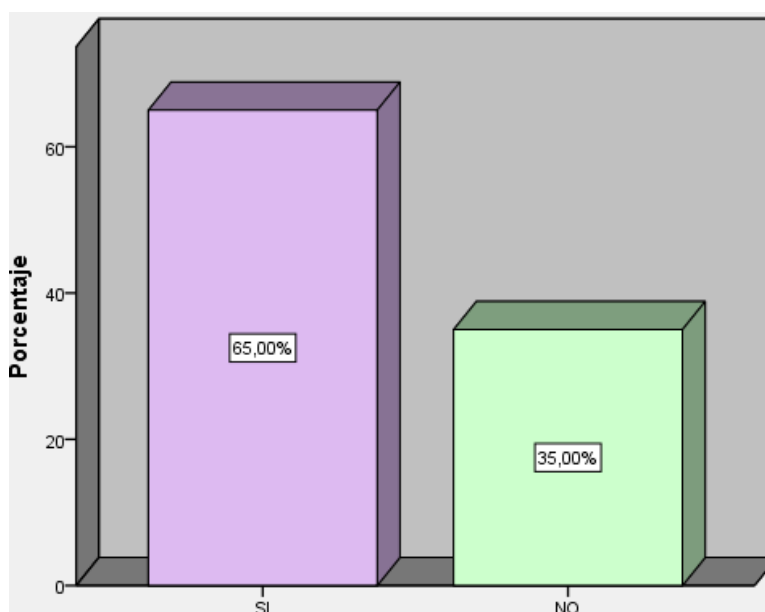
¿Cree usted que al momento de contratar un servicio realiza una condición proyectada y metódica de las técnicas de elección en relación al desempeño de las metas y objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	13	65,00
	NO	7	35,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 10

¿Cree usted que al momento de contratar un servicio realiza una condición proyectada y metódica de las técnicas de elección en relación al desempeño de las metas y objetivos?



Fuente: Tabla 13.

Análisis e Interpretación:

En la figura 10 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si planifican y ordenan las técnicas de elección al estipular los servicios con la confirmación de 13 (65.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está eligiendo a los mejores profesionales que ayudaran al desempeño de las metas y objetivos. Los que respondieron no, fueron 7 (35.00%) encuestados, identificando que en ocasiones no se realiza una buena selección de prestadores de servicios.

Tabla 14

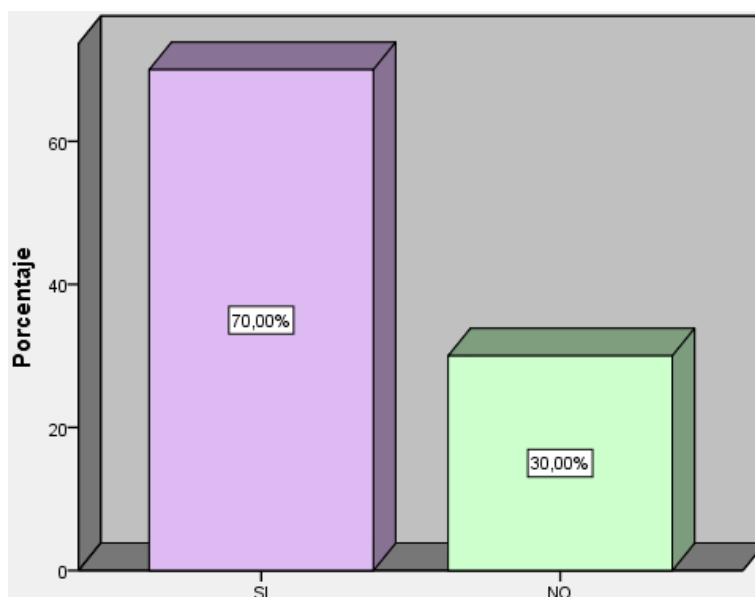
¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las contrataciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	14	70,00
	NO	6	30,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 11

¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las contrataciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno?



Fuente: Tabla 14.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 11 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si son monitoreadas las cotizaciones con la confirmación de 14 (70.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está constantemente monitoreado por el órgano de control interno. Los que respondieron no, fueron 6 (30.00%) encuestados, identificando que los monitoreos a las cotizaciones no están siendo del todo eficientes o no son realizados a todas las contrataciones de bienes y servicios.

Tabla 15

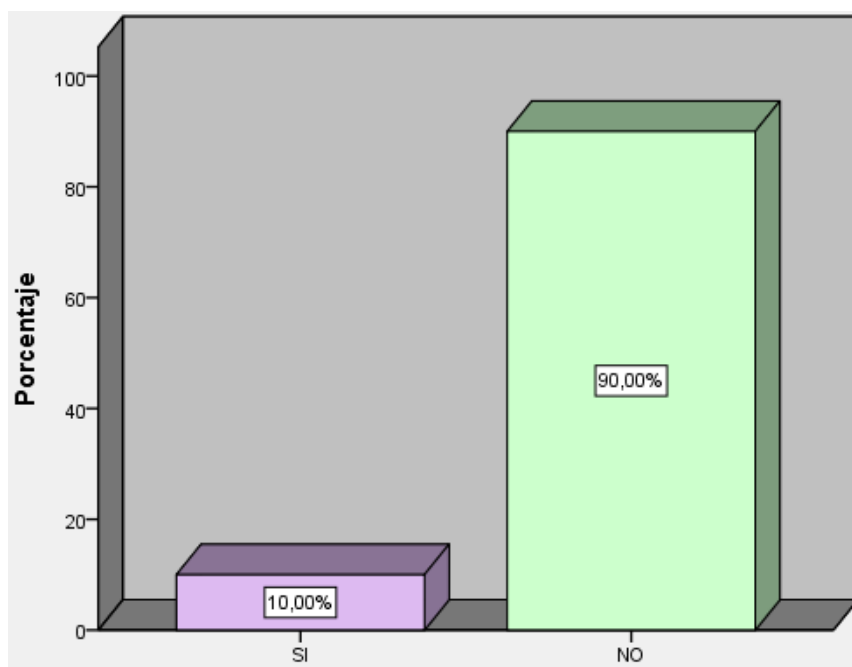
¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para el provecho de bienes y servicios para una buena administración pública?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	2	10,00
	NO	18	90,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 12

¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para el provecho de bienes y servicios para una buena administración pública?



Fuente: Tabla 15.

Análisis e Interpretación:

En la figura 12 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, los funcionarios no tienen mucho conocimiento del catálogo único para la selección de bienes y servicios con la confirmación de 18 (90.00) de los encuestados. Por lo tanto, en el área de logística esta con falta de capacitaciones en temas específicos. Los que respondieron si, fueron 2 (10.00%) encuestados, identificando que están bien informados sobre el catálogo único por capacitación propia.

Tabla 16

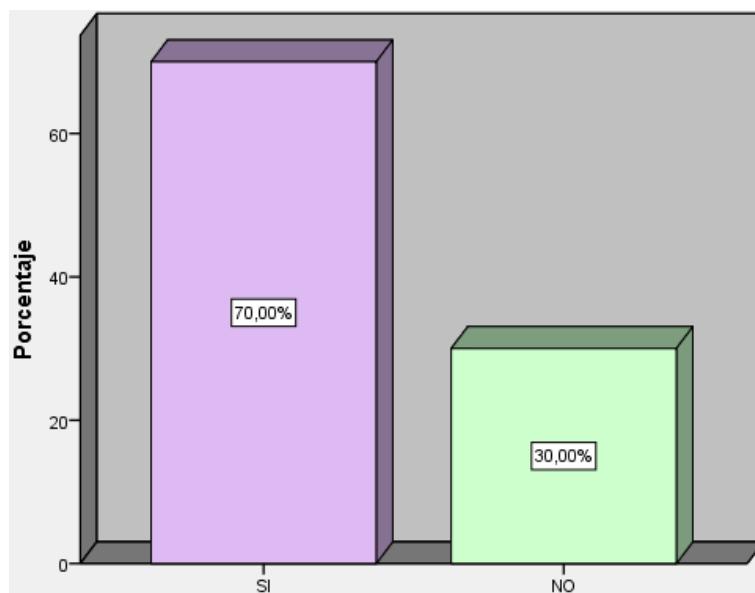
¿Cree usted que el municipio se desempeña con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscritos en el registro nacional de proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	14	70,00
	NO	6	30,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 13

¿Cree usted que el municipio se desempeña con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscritos en el registro nacional de proveedores?



Fuente: Tabla 16.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 13 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si contratan proveedores bien inscritos en el RNP con la confirmación de 14 (70.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está revisando el Informe de bienes y servicios de cada proveedor al momento de contratarlo. Los que respondieron no, fueron 6 (30.00%) encuestados, identificando que llegaron a contratar proveedores que tenían los bienes o servicios específicamente en su informe de registro de RNP.

Tabla 17

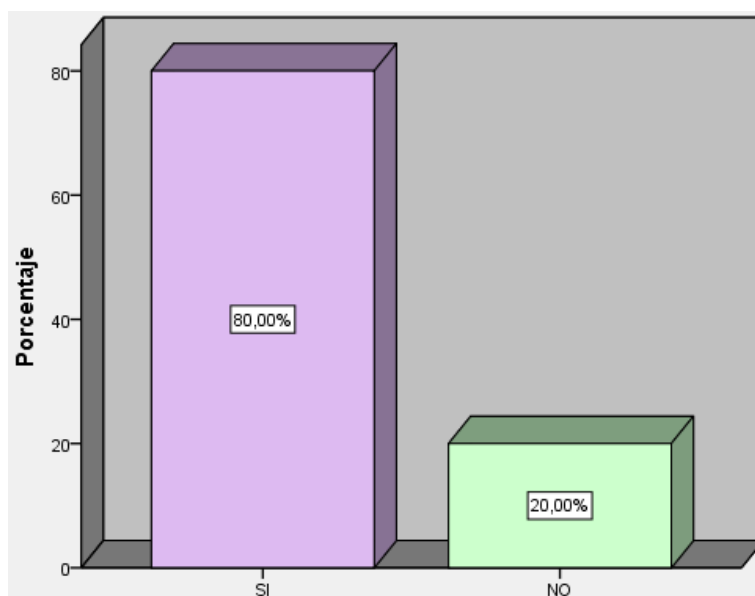
¿Cree usted que el municipio toma en cuenta las normas del control interno para los métodos de selección de bienes y servicios en la división logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	16	80,00
	NO	4	20,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 14

¿Cree usted que el municipio toma en cuenta las normas del control interno para los métodos de selección de bienes y servicios en la división logística?



Fuente: Tabla 17.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 14 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si toman en cuenta las normas para los procesos de contrataciones con la confirmación de 16 (80.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está realizando sus actividades de acuerdo a los reglamentos y normas establecidas. Los que respondieron no, fueron 4 (20.00%) encuestados, identificando que algunas actividades están incumpliendo las normas establecidas.

Tabla 18

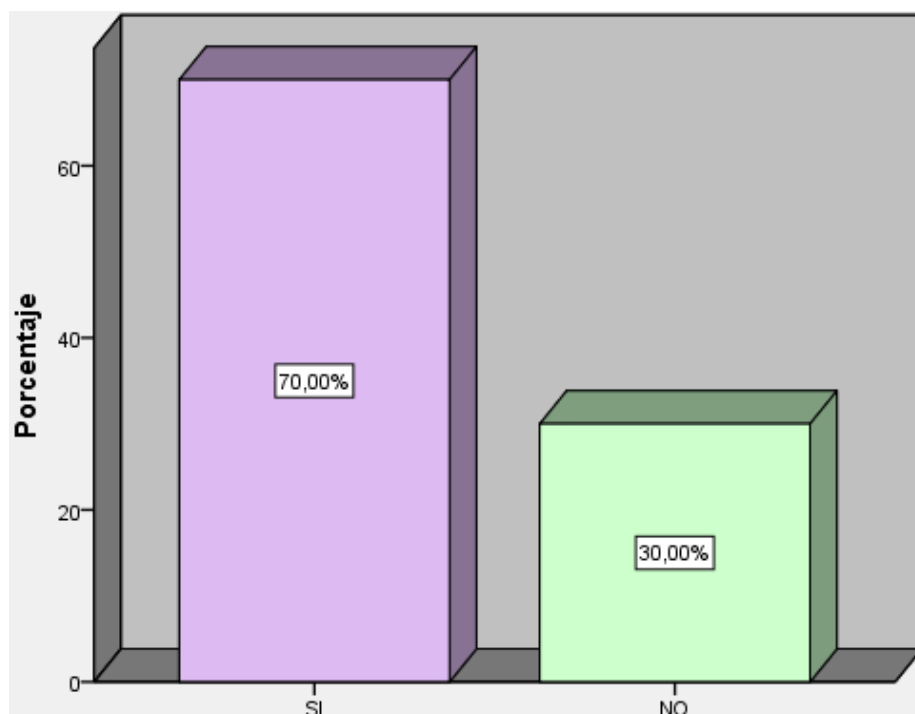
¿Cree usted que la división logística tiene una buena inspección de toda la documentación que ingresa al área de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	14	70,00
	NO	6	30,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 15

¿Cree usted que la división logística tiene una buena inspección de toda la documentación que ingresa al área de logística?



Fuente: Tabla 18.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 15 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si tienen un buen registro de documentación con la confirmación de 14 (70.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística está manteniendo actualizado el registro de documentación. Los que respondieron no, fueron 6 (30.00%) encuestados, identificando que existe cierta documentación desactualizada o no registrada en el sistema de información.

Tabla 19

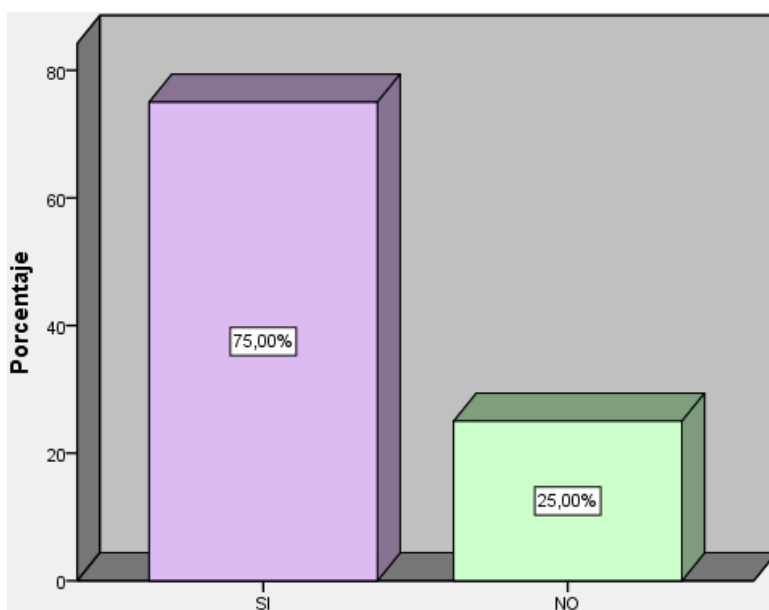
¿Cree usted que se utiliza las herramientas y técnicas para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con el manejo eficiente de los recursos de la división de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	15	75,00
	NO	5	25,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 16

¿Cree usted que se utiliza las herramientas y técnicas para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con el manejo eficiente de los recursos de la división de logística?



Fuente: Tabla 19.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 16 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si usa herramientas y técnicas con la confirmación de 15 (75.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística se mantiene capacitado en el uso de herramientas y técnicas que facilitan la elaboración de contratos. Los que respondieron no, fueron 5 (25.00%) encuestados, identificando que no es suficiente las herramientas y técnicas o no están siendo actualizados por lo que no hay un manejo eficiente de recursos.

Tabla 20

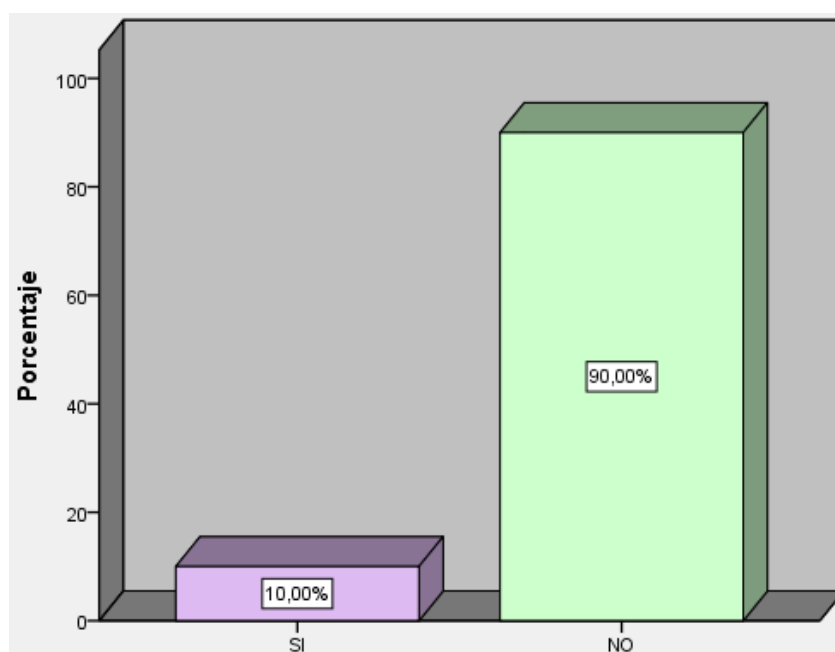
¿Cree usted que en el área de logística tiene un adecuado almacenamiento de bienes?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	2	10,00
	NO	18	90,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 17

¿Cree usted que el área de logística tiene un adecuado almacenamiento de bienes?



Fuente: Tabla 20.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 17 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, no tiene un adecuado almacenamiento de bienes con la confirmación de 18 (90.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística no está optimizando los espacios adecuadamente o no tienen estructuras adecuadas para los bienes adquiridos. Los que respondieron si, fueron 2 (10.00%) encuestados, identificando que desconocen el correcto almacenamiento de bienes y no perciben el mal almacenaje.

Tabla 21

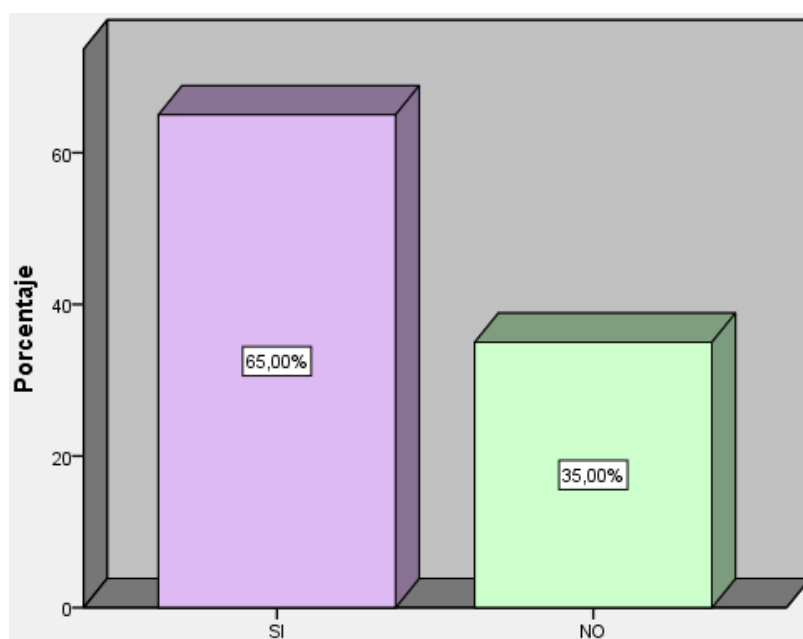
¿Cree usted que la distribución de pedidos es monitoreado por el área de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	13	65,00
	NO	7	35,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 18

¿Cree usted que la distribución de pedidos es monitoreado por el área de logística?



Fuente: Tabla 21.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 18 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, si es monitoreado la distribución de pedidos con la confirmación de 13 (65.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística monitorea que los pedidos lleguen a las áreas correspondientes que solicitaron el pedido. Los que respondieron no, fueron 7 (35.00%) encuestados, identificando que no siempre están monitoreando la distribución debido a la falta de personal o a la falta de importancia con respecto a dicha función.

Tabla 22

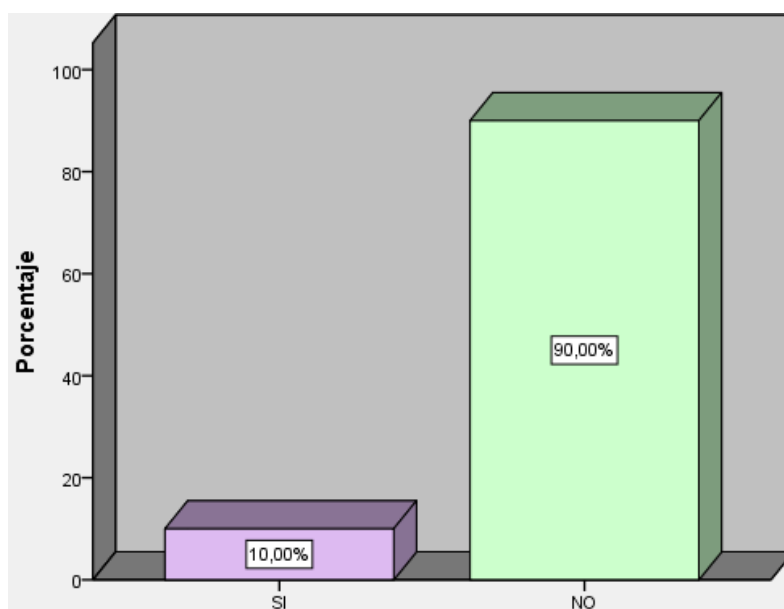
¿Cree que se realizan el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos por el área de logística?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	2	10,00
	NO	18	90,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 19

¿Cree que se realizan el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos por el área de logística?



Fuente: Tabla 22.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 19 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, no realizan el mantenimiento a los bienes adquiridos con la confirmación de 18 (90.00%) de los encuestados. Por lo tanto, el área de logística no cuenta con el personal adecuado que realice el mantenimiento a todos los bienes. Los que respondieron si, fueron 2 (10.00%) encuestados, identificando que desconocen lo que es un correcto mantenimiento ya que ahora se usan equipos tecnológicos.

Tabla 23

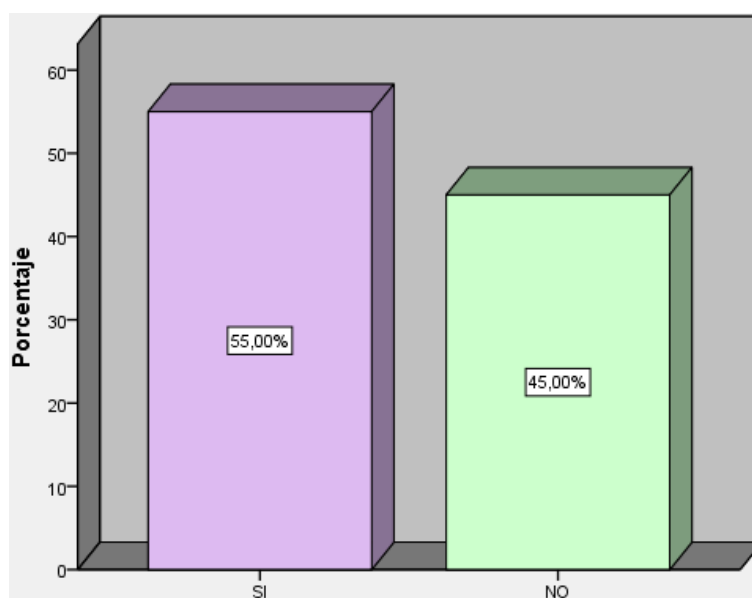
¿Cree usted que en el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que desarrolla la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	11	55,00
	NO	9	45,00
	Total	20	100,00

Fuente: Encuesta, 2022.

Figura 20

¿Cree usted que en el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que desarrolla la entidad?



Fuente: Tabla 23.

Análisis e Interpretación:

En la Figura 20 se puede apreciar el resultado de los 20 encuestados, identificando que, 11 (55.00%) de los encuestados responden que el área de logística si pone a disposición los bienes y servicios, pero 9 (45.00%) encuestados responden que no. Por lo tanto, el área de logística no está cumpliendo correctamente con informar en que área se requiere el servicio contratado y tampoco está disponiendo correctamente los bienes que se adquieren para las demás áreas de la entidad.

4.1.3. PRUEBA DE NORMALIDAD SHAPIRO WILK

Se realizó la prueba de normalidad Shapiro-Wild debido a que la muestra presenta datos menores a 50 elementos, donde se presentara la significancia aceptable dentro del 1% contrastando la normalidad del conjunto de datos.

Tabla 24

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk “Sistema de Control Interno y Área de Logística”

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	,932	20	,000
ÁREA DE LOGÍSTICA	,954	20	,000

1. Corrección de la significación de Lilliefors

Fuente: Encuesta 2022

Desarrollando la prueba estadística Shapiro Wilk, obtenemos el índice de ,000 de Sig. estando dentro del 0.01 (1%) determinamos que los datos obtenidos del instrumento tienen una distribución normal y tiene la significancia aceptable.

Para la aceptación y/o rechazo de las hipótesis se usó la Correlación de Pearson debido a que las variables se están investigando en un enfoque cuantitativo midiendo la relación lineal que indican el grado de relación existente entre las dos variables y en qué medida se relacionan.

4.2. CONTRASTACIÓN Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

Según López, (2013), un contraste de hipótesis o Test de hipótesis estadístico es una prueba de significación o una prueba estadística, que indican el proceso mediante el cual decidimos si una proposición respecto de la población, debe ser aceptada o no. Esta proposición es lo que se denomina hipótesis estadística.

Es una regla de decisión que nos dice cuando aceptar y rechazar las hipótesis, con esto vemos si los datos de una muestra son compatibles o no con los de la población.

La hipótesis contraria se designa por H (a) y se llama hipótesis alternativa.
 La hipótesis emitida se designa por H0 y se llama hipótesis nula.

4.2.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre el “Sistema de Control Interno” y “Área de logística” de la Municipalidad Provincial de Yarowilca.

Calculando 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: Puntaje obtenido de la VD “Área de logística”

Y: Puntaje obtenido de la VI “Sistema de Control Interno”

r_{xy} : Relación de variables

n: Número de encuestados

REEMPLAZANDO:

$$\sum x = 322 \quad \sum y = 421 \quad \sum x^2 = 15688$$

$$\sum y^2 = 370510 \quad \sum xy = 57280 \quad n = 20$$

$$r_{xy} = \frac{20(57280) - (322)(421)}{\sqrt{(20(15688) - (322)^2)(20(370510) - (421)^2)}}$$

$$r_{xy} = 0.819391$$

La Correlación de Pearson: Según Morales (2011), los coeficientes de correlación son medidas que indican la situación relativa de los mismos sucesos respecto a las dos variables, es decir, son la expresión numérica que nos indica el grado de relación existente entre las 2 variables y en qué medida se relacionan. Son números que varían entre los límites +1 y -1. Su magnitud indica el grado de asociación entre las variables; el valor $r = 0$ indica que no existe relación entre las variables; los valores ± 1 son indicadores de una correlación perfecta positiva.

Para interpretar el coeficiente de correlación utilizamos la siguiente escala:

VALOR	SIGNIFICADO
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Stats SOS

Tabla 25

Correlación de Pearson “Sistema de Control Interno y Área de Logística”

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ÁREA DE LOGÍSTICA
VI	Correlación de Pearson	1	,819**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
VD	Correlación de Pearson	,819**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta 2022

Interpretación:

En la Tabla 25 ambas variables tienen una correlación lineal positiva alta con un valor de 0.819 esto se traduce en que a medida que incrementa el valor de la Variable Independiente: Sistema de Control Interno, también repercute el valor de la Variable Dependiente: Área de Logística, porque el valor de Sig. (bilateral) es de 0.000 que se encuentra debajo del 0.01 requerido. De esta manera la Hipótesis General es aceptada.

4.2.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de “Normativa de Control Interno” y “Área de Logística”.

Tabla 26

Correlación de Pearson “Normativa de Control Interno” y “Área de Logística”

		NORMATIVA DE CONTROL INTERNO	ÁREA DE LOGÍSTICA
D1	Correlación de Pearson	1	,529*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
VD	Correlación de Pearson	,529*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta 2022

Interpretación: En la Tabla 26 la Dimensión 1 y la Variable Dependiente tienen una correlación lineal positiva moderada con un valor de 0.529 esto se traduce en que a medida que incrementa el valor de la Dimensión 1: Normativa de Control Interno, también repercute el valor de la Variable Dependiente: Área de Logística, porque el valor de Sig. (bilateral) es de 0.000 que se encuentra debajo del 0.01 requerido. De esta manera la Hipótesis Específica 1 es aceptada.

HE₂: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de “Componentes del Sistema de Control Interno” y “Área de Logística”.

Tabla 27

Correlación de Pearson “Componentes del Sistema de Control Interno y Área de Logística”

		COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ÁREA DE LOGÍSTICA
D2	Correlación de Pearson	1	,710**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
VD	Correlación de Pearson	,710**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta 2022

Interpretación: En la Tabla 27 la Dimensión 2 y la Variable Dependiente tienen una correlación lineal positiva alta con un valor de 0.710 esto se traduce en que a medida que incrementa el valor de la Dimensión 2: Componentes del Sistema de Control Interno, también repercute el valor de la Variable Dependiente: Área de Logística, porque el valor de Sig. (bilateral) es de 0.000 que se encuentra debajo del 0.01 requerido. De esta manera la Hipótesis Específica 2 es aceptada.

HE₃: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de “Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones” y “Área de Logística”

Tabla 28

Correlación de Pearson “Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y Área de Logística”

		PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	ÁREA DE LOGÍSTICA
D3	Correlación de Pearson	1	,332
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
VD	Correlación de Pearson	,332	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta 2022

Interpretación: En la Tabla 28 la Dimensión 3 y la Variable Dependiente tienen una correlación lineal baja con un valor de 0.332 esto se traduce en que a medida que incrementa el valor de la Dimensión 3: Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, también repercute el valor de la Variable Dependiente: Área de Logística, porque el valor de Sig. (bilateral) es de 0.000 que se encuentra debajo del 0.01 requerido. De esta manera la Hipótesis Específica 3 es aceptada.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Referente a la Hipótesis General

En la presente investigación se confirma que el “Sistema de Control Interno influye significativamente en el Área de Logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Periodo 2022.” en la que se obtuvo un resultado estadístico de correlación de Pearson de 0,819 que manifiesta que hay una correlación positiva alta entre las variables de estudio. Coincide ampliamente con la tesis (antecedente internacional) de Arcos y Mejia, (2022) que expresan lo siguiente: “Reiterar que el control interno es un proceso integral que proporciona una seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y que su aplicación constituye una herramienta clave para el cumplimiento de los objetivos y metas fue posible gracias a la utilización del Sistema de Control Interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera y contable...”, encontramos la relación que el Sistema de Control Interno brinda seguridad con la medición de riesgos y otros elementos como la normativa, componentes y el plan anual para la eficiencia del área de logística y el logro de las metas y objetivos planteados.

Contrastando con los marcos teóricos encontramos a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (2018) que establece lo siguiente: “el Sistema Nacional de Control es un conjunto estructurado y funcionalmente integrado de organizaciones administrativas, normas, métodos y procedimientos para la implementación y desarrollo de una administración nacional descentralizada, su desempeño abarca todas las actividades administrativas, presupuestarias, operativas y financieras de la entidad y extiende a quienes presten servicios a la entidad independiente del régimen que los regule”, encontramos la relación que el Sistema de Control Interno influencia en todas las actividades de la institución a través de sus normas, métodos y procedimientos de sus componentes.

Referente a la Hipótesis Específico 1

En la presente investigación se confirma que la “Normativa de Control Interno influye significativamente en el Área de Logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Periodo 2022.” en la que se obtuvo un resultado estadístico de correlación de Pearson de 0,529 que manifiesta que hay una correlación positiva moderada entre las variables de estudio. Coincide ampliamente con la tesis (antecedente internacional) de Arcos y Mejía (2022) que expresan lo siguiente: “los elementos que influyen en el impacto de la diligencia y el desempeño de las normativa reflejan la falta de regulaciones, en el análisis realizado, la ausencia de capacidades internas, la falta de manuales que definen las tareas y la forma de ejecución, la no existencia de un código de ética que regula el comportamiento de los funcionarios públicos, los propósitos del área de finanzas no están definidos, segregación inapropiada de funciones para el recurso humano responsable del campo financiero y la falta de acción de coordinación organizacional”, encontramos la relación que la Normativa del Control Interno para tener un buen desempeño es necesario la capacitación constante de los servidores públicos sobre las normativas vigentes.

Contrastando con las bases teóricas encontramos la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, (2006) que expresa lo siguiente: “Con el fin de proteger y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra actos y prácticas indebidas o corruptas, y con el propósito de la adecuada y transparente consecución de los fines, objetivos y metas institucionales, las normas regulan la elaboración, aprobación, implementación, operación, mejoramiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado”, encontramos la relación que la Normativa de Control Interno bien aplicados brinda acciones de fortalecimiento de sistemas de gestión a través de evaluaciones, seguimiento y previniendo acciones indebidas que perjudiquen el logro de metas y objetivos.

Referente a la Hipótesis Específico 2

En la presente investigación se confirma que la “Componentes del Sistema del Control Interno influye significativamente en el Área de Logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Periodo 2022.” en la que se obtuvo un resultado estadístico de correlación de Pearson de 0,710 que manifiesta que hay una correlación positiva alta entre las variables de estudio. Coincide ampliamente con la tesis (antecedente nacional) de Martínez, (2020) que expresa lo siguiente: “existen mecanismos, políticas y procedimientos inadecuados para la selección, capacitación, calificación y evaluación del personal del área de logística; la unidad de archivo carece de un sistema virtual para la recepción y control de toda la documentación proveniente de los diferentes departamentos; y el sistema de control interno, por lo que no se toman las medidas adecuadas en caso de desviaciones y riesgos de los indicadores de las operaciones logísticas, y no existe un control debidamente establecido.”, encontramos la relación que los Componentes del Sistema del Control Interno no usado correctamente permite la integración de personal no capacitado, la desactualización de políticas, un control deficiente que no ayuda al cumplimiento de metas y objetivos y el mal almacenaje de documentación o productos adquiridos.

Contrastando con las bases teóricas encontramos a Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, (2006) que establece la conceptualización de 5 componentes donde resaltamos los siguientes: “Ambiente de control: Es el ambiente organizacional el que facilita la operación de los controles internos y la implementación de prácticas, valores, comportamientos y reglas adecuadas para una buena gestión. Y la Evaluación de riesgos: Implica la identificación, análisis y manejo de factores o eventos que puedan tener una incidencia negativa en el logro de los objetivos, tareas y desempeño de la institución”, encontramos la relación que los Componentes del Sistema del Control Interno permite tener un buen ambiente de control que mejora el buen manejo de la gestión y si la evaluación de riesgos ejecutada correctamente ayuda al logro de los objetivos y las metas de la institución.

Referente a la Hipótesis Específico 3

En la presente investigación se confirma que la “Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones influye significativamente en el Área de Logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Periodo 2022.” en la que se obtuvo un resultado estadístico de correlación de Pearson de 0,710 que manifiesta que hay una correlación positiva alta entre las variables de estudio. Coincide ampliamente con la tesis (antecedente local) de Calderon, Crispin et al, (2018) que expresa lo siguiente: “Los sistemas administrativos, presupuestarios, logísticos y contables de la municipalidad provincial de Ambo se ven afectados por la eficacia, eficiencia y cumplimiento de las normas y leyes del control interno a través de sus variables de disponibilidad presupuestaria, selección de proveedores y procedimientos contables...”, encontramos la relación que el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones permite la correcta selección de proveedores, cumplir con los presupuestos establecidos y obtener la eficiencia de los productos y servicios.

Contrastando con las bases teóricas encontramos a La Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, (2019) que establece lo siguiente: “define el plan anual deberá incluir las licitaciones y concursos públicos, y las adjudicaciones públicas y selectivas directas que se realicen durante el ejercicio, opcionalmente, un plan anual puede incluir una prima más baja que la asumida en el momento de la creación”, encontramos la relación que el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones permite una correcta selección en las adjudicaciones y una mejor cotización para el plan anual.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que, el municipio de Yarowilca si desarrolla el Sistema de Control Interno en el Área de Logística ya que en la figura 11 se puede visualizar que el 70% de los encuestados confirman que la adquisición y/o contratación de bienes y servicios son monitoreados por el órgano de control interno aunque no es totalmente eficiente como lo demuestra la figura 08 donde visualizamos que el 30% de los encuestados confirman que el seguimiento de los procesos y operaciones dentro del Área de Logística no son oportunos.
2. Se concluye que, según la figura 06 se puede visualizar que el 45% de los encuestados desconocen los procedimientos y las políticas que se realizan para disminuir riesgos dentro del Área de Logística. Esto evidencia que no se está desarrollando totalmente la Normativa de Control Interno a pesar que en la figura 01 se puede visualizar que el 90% de los encuestados confirman el desempeño de las reglas vigentes del control interno en el Área de Logística.
3. Se concluye que, según la figura 17 y la 19 se puede visualizar que el 90% de los encuestados confirmaron que no llevan un correcto almacenamiento ni mantenimiento de los bienes adquiridos por el Área de Logística. Esto evidencia el desconocimiento de los mecanismos del Sistema de Control Interno por parte de los burócratas y/o asalariados públicos, a pesar que en la figura 04 expresan la existencia de un buen ambiente de control dentro del área.
4. Se concluye que, según la figura 12 se puede visualizar que el 90% de los encuestados desconocen la importante de la correcta elaboración del catálogo único que sirve para la adquisición y contratación de bienes y servicios en el municipio de Yarowilca necesite para el cumplimiento de sus funciones. Esto evidencia que no realizan acciones correctas para el uso optimo del Programa Anual de Adquisiciones y Contrataciones a pesar que en la figura 09 y la 10 se puede visualizar que el 75% y el 65% de los encuestados indicaron que las técnicas de elección de bienes y servicios respectivamente se realizan de manera planificada y ordenada.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al alcalde, solicitar y realizar capacitaciones constantemente al personal para así mantenerlos informados sobre las normativas vigentes y los componentes del Sistema de Control Interno; así mismo respetar los cronogramas y/o tiempos establecidos para los monitoreos de las actividades que involucran al plan anual de adquisiciones y contrataciones, de esta manera se generara una seguridad razonable para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
2. Se recomienda al jefe de logística, fomentar la actualización de información en todos los funcionarios y/o servidores públicos del área, sobre la normativa y los valores éticos del profesional, para mantener el estricto cumplimiento de las normas vigentes y mantener el sistema de control interno fortalecido con el menor margen de incurrir en el error o actos que perjudiquen los recursos públicos, de esta manera las actividades de dicho área evitara malversaciones de fondos y/o actos contra el patrimonio estatal.
3. Se recomienda al jefe de logística, mantener un buen estado del ambiente de control, evaluar oportunamente los riesgos, realizar actividades de control que involucren a todos los funcionarios y/o servidores públicos. Así mismo respetar las normas técnicas de almacenamiento de cada producto para su correcta conservación y realizar su mantenimiento oportuno.
4. Se recomienda al jefe de logística, fomentar en los funcionarios y/o servidores públicos al respeto y cumplimiento de los procesos y los planteamientos del plan anual de adquisiciones y contrataciones. Así mismo elaborar el catálogo único de manera correcta para realizar eficientemente las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios, también mejorar la planificación y el orden del proceso de selección de bienes y servicios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ARCOS PÉREZ, M. E., & MEJÍA LARA, I. V. (2022). Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público. [Tesis de magister en contabilidad y auditoría, Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio Institucional <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3441>
- ARIAS, F. G. (2012). El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica (sexta edición ed.). Caracas, república Bolivariana de Venezuela: Episteme, C.A.
- BARBOZA NAUCA ELIZABET. (2018). Propuesta de implementación del área de control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana-Celendin 2017. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/29104>
- CABRERA ALBERCA, J. (2020). El control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santo Tomás, Cutervo, año 2018. [Tesis de pregrado contador público, Universidad particular de Chiclayo, Jaén – Perú]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.udch.edu.pe/handle/udch/1719>
- CALDERON, A. Y., CRISPIN, S. D., & ESPINOZA CABELLO, D. E. (2018). El control interno en los sistemas administrativos de presupuesto logística y contabilidad en la Municipalidad Provincial de Ambo-periodo 2017. [Tesis de pregrado contador público, Universidad Hermilio Valdizan]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/3920>
- CÁRDENAS TORRES, P. C. (2018). Control interno para el área de adquisiciones del ministerio de transporte y obras públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago. [Tesis de pregrado de contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Quito - Ecuador]. Repositorio Institucional. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19203>
- CONTRALORÍA DE LA REPÚBLICA. (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/410330/Rc_146-2019-Cg.Pdf?V=1637265891
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (CGR). (2014). Medición De La Implementación del Sistema de Control Interno

Eneleestadoaño2014.https://Apps.Contraloria.Gob.Pe/Wcm/Control_Interno/Documentos/Publicaciones/Medicion_Sci_2014.Pdf

DECRETO LEGISLATIVO 1439 (2018, 16 DE SETIEMBRE). Ministerio De Economía y finanzas. Diario oficial peruano. <https://Busquedas.Elperuano.Pe/Normaslegales/Decretolegislativo-Del-Sistema-Nacional-Deabastecimientodecreto-Legislativo-N-1439-1692078-14/.Pdf>

DECRETO SUPREMO 217-2019-EF (2019, 15 DE JULIO). Ministerio De Economía y finanzas. Diario oficial peruano, https://Cdn.Www.Gob.Pe/Uploads/Document/File/342450/Ds217_2019ef.Pdf?V=1563313063

DIRECTIVA 006-2019CGINTEG (2019, 15 DE MAYO). Contraloría general de la república. Diario oficial el peruano, Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/directiva%20n%c2%ba%200062019-cg/integ.pdf>

DIRECTIVA 002-2019-OSCE/CD (2022. 1 DE ENERO). Ministerio de economía y finanzas. osce. organismo supervisor de las contrataciones del estado. Plan anual de contrataciones. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2677720/directiva%20n%c2%b0%20002-2019-osce/cd.%20aprobada%20mediante%20resoluci%c3%b3n%20n%c2%b0%20213-2021-osce/pre.pdf?v=1641276204>

FIGUEROA, F. E. (2022). Sistema de gestión del control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – Huánuco – 2019. [Tesis de doctor en administración, Universidad Hermilio Valdizán]. repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/7121>

GÓMEZ BARGUIL, J. M. (2021). El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del Municipio de San Carlos (Córdoba). [Tesis de maestría, de la Pontificia Universidad Javeriana facultad de ciencias políticas y relaciones internacionales maestría en gobierno del territorio y gestión pública Bogotá, Colombia]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/10554/57691>

GÓMEZ VICENTE, C. C., ISLA LLANTO, M., & MATO CAMARA, L. (2017). El sistema de control interno y su incidencia en la optimización de gestión de la unidad de logística del Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano – Huánuco. [Tesis de pregrado contador público, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/2815>

- GONZÁLES, P. A. (2020). Control interno gerencial y la prevención de riesgos en la gestión pública (primera ed.). Lima, Perú: Gaceta jurídica S.A.
- HERNANDEZ FERNANDEZ, M. (2010). Metodología de la investigación (quinta ed.). México d.f.: mcgraw-hill / Interamericana editores, S.A.
- HERNÁNDEZ SAMPIERI, R., FERNÁNDEZ COLLADO, C., & BAPTISTA LUCIO, M. D. (2010). Metodología de la investigación (quinta ed.). México d.f.: mcgraw-hill / Interamericana editores, S.A.
- LEY 28716. (2006,18 DE ABRIL). Congreso de la república. El diario el peruano plataforma digital única del estado peruano, <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>
- LEY 27785. (2018,15 DE MAYO). Congreso de la república. Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república. Obtenido de plataforma digital única del estado peruano: <https://www.gob.pe/institucion/congreso-dela-republica/normas-legales/361328-27785>
- LÓPEZ, R. J. (2013). Contraste de Hipótesis. Obtenido de <https://es.slideshare.net/matematrix5/contraste-de-hiptesis-36254677>
- MARTÍNEZ, G. F. (2020). Sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la Gerencia sub regional Utcubamba – 2018. [Tesis de pregrado de contador público, Universidad Señor de Sipán, Lambayeque,PimentelPerú].RepositorioInstitucional.<https://hdl.handle.net/20.500.12802/7581>
- MARTÍNEZ, T. A. (2015). Manual de los sistemas administrativos del sector público (primera ed.). Lima, Perú: Gaceta jurídica S.A.
- MAYOR, J. J. (2020). Gestión pública & control. Lima, Perú: gaceta jurídica.
- MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS.(2021). Sistema nacional de abastecimiento. Obtenido de <https://www.gob.pe/8362-ministerio-de-economia-y-finanzas-sistema-nacional-de-abastecimiento-sna>
- MORALES. (2011). El coeficiente de correlación. Obtenido de https://ice.unizar.es/sites/ice.unizar.es/files/users/leteo/materiales/01._documento_1_correlaciones.pdf
- OCHSENIUS, R. I. (2018). Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública Española.[Tesis de doctorado en derecho, Universidad de Zaragoza, España].RepositorioInstitucional<https://zaguan.unizar.es/record/76131/>

OSCE. (2021). Organismo supervisor de las contrataciones del estado. Obtenidode<http://www.osce.gob.pe/>:<http://www.osce.gob.pe/htmls/normatividad/procesos.htm>

QUEZADA, L. N. (2010). Metodología de la investigación. Lima , Perú: macro E.I.R.L.

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA 320-2006-CG. (2006, 03 DE NOVIEMBRE). Contraloría general de la república. Normas de control interno. Obtenidodehttps://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/rc_320_2006_cg.pdf

YÁBAR, S. J. (2017). Régimen de control gubernamental explicado (primera ed.). Lima, Perú : Gaceta jurídica S.A.

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Berna Guzman, E. (2023). *Sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://..>

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Cómo el Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Identificar cómo el Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>El Sistema de Control Interno influye significativamente en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Periodo 2022.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X: Sistema del Control Interno</p>	<p>Normativa del control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de normas vigentes - Fortalecimiento del sistema del CI - Valores éticos 	<p>POBLACIÓN: La población para la investigación estará conformada por los funcionarios y servidores de la MPY. N= 20</p> <p>MUESTRA: La muestra estará conformada por el 100% de la población por considerarse un número trabajable para la presente investigación n= 20</p>	
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué forma la normativa del Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022? • ¿Cómo los componentes del Sistema de Control Interno influyen en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022? • ¿Cómo la programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022? 	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar de qué forma la normativa del Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022. • Identificar como los componentes del Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022. • Identificar como la programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022. 	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La normativa del Control Interno influye significativamente en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022. • Los componentes del Sistema de Control Interno influyen significativamente en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022. • La programación del plan anual de adquisiciones y contrataciones influye significativamente en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022. 		<p>Componentes del Sistema de Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Seguimiento 		
				<p>Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Adquisiciones - Contrataciones 		
				<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y: Área de logística</p>	<p>Programación multianual de bienes, servicios y obras</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Cuadro Multianual de Necesidades - Catálogo Único de Bienes y Servicios - Registro Nacional de Proveedores
					<p>Gestión de adquisiciones</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Contratación - Registro - Gestión de contratos
					<p>Administración de bienes</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Almacenamiento de Bienes Muebles - Distribución - Mantenimiento - Disposición final

ANEXO 02: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
EAP DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN CUESTIONARIO

OBJETIVO: Identificar cómo el Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, periodo 2022

Con tal motivo recorro a su gentil amabilidad para solicitarle contestar estas preguntas que tiene carácter anónimo y el procesamiento de las respuestas será reservado.

INSTRUCCIÓN: Para responder el siguiente cuestionario es necesario que marque con una "X" su respuesta.

GENERO: _____

EDAD: _____

1. ¿Sabe usted si se da cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Yarowilca las normas vigentes del control interno en el área de logística?
SI () NO ()
2. ¿Cree usted si en la Municipalidad Provincial de Yarowilca se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?
SI () NO ()
3. ¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca practican los valores éticos dentro del área de logística?
SI () NO ()
4. ¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca existe un buen ambiente de control para llevar a cabo un adecuado control interno en el área de logística?
SI () NO ()
5. ¿Sabe usted si se realiza en la Municipalidad Provincial de Yarowilca la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de la entidad?
SI () NO ()

6. ¿Sabe si en la entidad se aplican las políticas y procedimientos de las actividades de control para disminuir los riesgos en la gestión del área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?

SI () NO ()

7. ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca cuenta con sistemas de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?

SI () NO ()

8. ¿Considera usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?

SI () NO ()

9. ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca al momento de adquirir bienes realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función al cumplimiento de sus metas y objetivos?

SI () NO ()

10. ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca al momento de contratar un servicio realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función al cumplimiento de sus metas y objetivos?

SI () NO ()

11. ¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?

SI () NO ()

12. ¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para la adquisición de bienes y servicios para una buena administración pública?

SI () NO ()

13. ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca cumple con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscritos al registro nacional de proveedores?

SI () NO () NS/NO ()

14. ¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca toma en cuenta las normas del control interno para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en el área de logística?

SI () NO () NS/NO ()

15. ¿Cree usted que el área de logística tiene un buen control de registro de toda la documentación que ingresa al área de logística?

SI () NO () NS/NO ()

16. ¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca utilizar las herramientas y técnicas para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con un manejo eficiente de los recursos del área de logística?

SI () NO () NS/NO ()

17. ¿Cree usted que en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca tiene un adecuado almacenamiento de bienes?

SI () NO () NS/NO ()

18. ¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca Municipalidad Provincial de Yarowilca la distribución de pedidos es monitoreado por el área de logística?

SI () NO () NS/NO ()

19. ¿Cree que en el área de logística la Municipalidad Provincial de Yarowilca se realizan el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos?

SI () NO () NS/NO ()

20. ¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que desarrolla la entidad?

SI () NO () NS/NO ()

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ANEXO 03: CONSENTIMIENTO INFORMADO



UNIVERSIDAD DE HUANUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Wilfredo Cecilio Cabrera reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgos y molestias, así como también, mis derechos y responsabilidades. También reconozco no haber sido persuadido, manipulado u coaccionado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título;

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, PERIODO 2022”

Desarrollado por: **BERNA GUZMAN ELIZABET MARITZA** bachiller en **CONTABILIDAD Y FINANZAS EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO** y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

ANALIZAR CÓMO EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INFLUYE EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, PERIODO 2022.

Me han confirmado también que tendré que responder una encuesta que contiene 20 preguntas cerrada relacionado al tema de investigación.

Reconozco que la información que yo prevea en el curso de la investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento.

Ha sido informado de que pueda hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puede retirarse del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio puede contactar a: **BERNA GUZMAN ELIZABET MARITZA**, al **celular 979786565**.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregado y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando esta haya concluido, a la persona citada.



Yarowilca 14 de setiembre del 2022

ANEXO 04: JUICIO DE EXPERTOS



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, UD. ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales, titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, PERIODO 2022". En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que UD. pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradezco de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información importante, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede redactar sus apreciaciones personales columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Sabe usted si se da cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Yarowilca las normas vigentes del control interno en el área de logística?	X		X		X		
2	¿Cree usted si en la Municipalidad Provincial de Yarowilca se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?	X		X		X		

3	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca practican los valores éticos dentro del área de logística?	X		X		X		
4	¿Cree usted que en la Municipalidad de Yarowilca existe un buen ambiente de control para llevar a cabo un adecuado control interno en el área de logística?	X		X		X		
5	¿Sabe usted si se realiza en la Municipalidad Provincial de Yarowilca la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de la entidad?	X		X		X		
6	¿Sabe si en la entidad se aplican las políticas y procedimientos de las actividades de control para disminuir los riesgos en la gestión del área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	X		X		X		
7	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca cuenta con sistema de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?	X		X		X		
8	¿Considera usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?	X		X		X		
9	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca al momento de adquirir bienes realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función	X		X		X		

	al cumplimiento de sus metas y objetivos?						
10	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca al momento de contratar un servicio realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función al cumplimiento de sus metas y objetivos?	X		X		X	
11	¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	X		X		X	
12	¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para la adquisición de bienes y servicios para una buena administración pública?	X		X		X	
13	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca cumple con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscrito al registro nacional de proveedores?	X		X		X	
14	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca toma en cuenta las normas del control interno para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en el área de logística?	X		X		X	
15	¿Cree usted que el área de logística tiene un buen control de registro de toda la documentación que ingresa al área de Logística?	X		X		X	
16	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca utilizar las herramientas técnicas						

	para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con un manejo eficiente de los recursos del área de logística?	X		X		X		
17	¿Cree usted que en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca tiene un adecuado almacenamiento de bienes?	X		X		X		
18	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca la distribución de pedidos es monitoreada por el área de logística?	X		X		X		
19	¿Cree que en el área de logística la Municipalidad Provincial de Yarowilca se realiza el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos?	X		X		X		
20	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que se desarrolla la entidad?	X		X		X		

Fuente: Universidad de Huánuco, 2021.

Datos del Experto:

Firma:



Dr. Lorenzo Huánuco Carlos
DOCENTE UDH

Apellidos y Nombres: HUÁNUCO CARLOS LORENZO

DNI: 22429229



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, UD. ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales, titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, PERIODO 2022". En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que UD. pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradezco de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información importante, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede redactar sus apreciaciones personales columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Sabe usted si se da cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Yarowilca las normas vigentes del control interno en el área de logística?	X		X		X		
2	¿Cree usted si en la Municipalidad Provincial de Yarowilca se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?	X		X		X		

3	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca practican los valores éticos dentro del área de logística?	X		X		X		
4	¿Cree usted que en la Municipalidad de Yarowilca existe un buen ambiente de control para llevar a cabo un adecuado control interno en el área de logística?	X		X		X		
5	¿Sabe usted si se realiza en la Municipalidad Provincial de Yarowilca la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de la entidad?	X		X		X		
6	¿Sabe si en la entidad se aplican las políticas y procedimientos de las actividades de control para disminuir los riesgos en la gestión del área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	X		X		X		
7	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca cuenta con sistema de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?	X		X		X		
8	¿Considera usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?	X		X		X		
9	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca al momento de adquirir bienes realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función	X		X		X		

	al cumplimiento de sus metas y objetivos?						
10	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca al momento de contratar un servicio realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función al cumplimiento de sus metas y objetivos?	X		X		X	
11	¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	X		X		X	
12	¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para la adquisición de bienes y servicios para una buena administración pública?	X		X		X	
13	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca cumple con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscrito al registro nacional de proveedores?	X		X		X	
14	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca toma en cuenta las normas del control interno para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en el área de logística?	X		X		X	
15	¿Cree usted que el área de logística tiene un buen control de registro de toda la documentación que ingresa al área de Logística?	X		X		X	
16	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca utilizar las herramientas técnicas						

	para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con un manejo eficiente de los recursos del área de logística?	X		X		X	
17	¿Cree usted que en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca tiene un adecuado almacenamiento de bienes?	X		X		X	
18	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca la distribución de pedidos es monitoreada por el área de logística?	X		X		X	
19	¿Cree que en el área de logística la Municipalidad Provincial de Yarowilca se realiza el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos?	X		X		X	
20	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que se desarrolla la entidad?	X		X		X	

Fuente: Universidad de Huánuco, 2021.

Datos del Experto:

Firma: _____

Apellidos y Nombres: Caqui Rayo, Parión Gregorio

DNI: 40149680



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, UD. ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales, titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, PERIODO 2022". En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que UD. pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradezco de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información importante, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede redactar sus apreciaciones personales columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Sabe usted si se da cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Yarowilca las normas vigentes del control interno en el área de logística?	X		X		X		
2	¿Cree usted si en la Municipalidad Provincial de Yarowilca se toman acciones del control interno para el fortalecimiento del sistema administrativo dentro del área de logística para una buena gestión?	X		X		X		

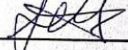
3	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca practican los valores éticos dentro del área de logística?	X		X		X		
4	¿Cree usted que en la Municipalidad de Yarowilca existe un buen ambiente de control para llevar a cabo un adecuado control interno en el área de logística?	X		X		X		
5	¿Sabe usted si se realiza en la Municipalidad Provincial de Yarowilca la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de la entidad?	X		X		X		
6	¿Sabe si en la entidad se aplican las políticas y procedimientos de las actividades de control para disminuir los riesgos en la gestión del área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	X		X		X		
7	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca cuenta con sistema de información el cual permite a la administración pública a tener una buena gestión institucional con el fin de controlar y recuperar la información recibida para prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados?	X		X		X		
8	¿Considera usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca se realiza el seguimiento oportuno a los procesos y operaciones dentro del área de logística?	X		X		X		
9	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca al momento de adquirir bienes realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función	X		X		X		

	al cumplimiento de sus metas y objetivos?						
10	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca al momento de contratar un servicio realiza de manera planificada y ordenada los procesos de selección en función al cumplimiento de sus metas y objetivos?	X		X		X	
11	¿Cree usted que las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno de la Municipalidad Provincial de Yarowilca?	X		X		X	
12	¿Sabía usted que el catálogo único tiene que estar bien elaborado para la adquisición de bienes y servicios para una buena administración pública?	X		X		X	
13	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca cumple con contratar a proveedores de bienes y servicios que estén debidamente inscrito al registro nacional de proveedores?	X		X		X	
14	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca toma en cuenta las normas del control interno para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en el área de logística?	X		X		X	
15	¿Cree usted que el área de logística tiene un buen control de registro de toda la documentación que ingresa al área de Logística?	X		X		X	
16	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Yarowilca utilizar las herramientas técnicas						

	para la elaboración de la gestión de contratos que contribuyen con un manejo eficiente de los recursos del área de logística?	X		X		X		
17	¿Cree usted que en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca tiene un adecuado almacenamiento de bienes?	X		X		X		
18	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca la distribución de pedidos es monitores por el área de logística?	X		X		X		
19	¿Cree que en el área de logística la Municipalidad Provincial de Yarowilca se realiza el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos?	X		X		X		
20	¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Yarowilca el área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada uno de las actividades que se desarrolla la entidad?	X		X		X		

Fuente: Universidad de Huánuco, 2021.

Datos del Experto:

Firma: 

Apellidos y Nombres: Nancy Eines Soto

DNI: 22415403

ANEXO 05: GALERÍA FOTOGRÁFICA

