



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco,
2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Br. Pfuro Villantoy, Mharjori (ORCID: 0000-0003-2918-2701)

Br. Rosada Fernández, Pavel (ORCID: 0000-0003-0189-5857)

ASESORA:

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LINEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres en primer lugar por inculcarme el estudio y el espíritu de superación. A mis hermanos Vilma Lucrecia, Edgar, Urbino, Windel y Dina por su apoyo incondicional de diferentes formas por estar en todo momento conmigo esa fuerza que me impulsa a seguir adelante y cumplir mis sueños con sus consejos y valores que me ha permitido ser una buena persona.

Lleno de regocijo y amor dedico esta tesis a mis padres y a mi hermana, quienes han sido mis pilares para seguir adelante.

A mis padres Luisa Villantoy y Roger Pfuro, porque ellos son la motivación de mi vida.

A mi hermana Jenny Pfuro, porque siempre esta hay para motivarme a seguir adelante cuando quería desistir, gracias hermanita feliz de tener una hermana como tú.

Gracias dios por concederme una bonita familia.

Agradecimiento

A Dios por siempre estar en mi lado y protegerme durante este largo camino, dándome las fuerzas para superar las diversas dificultades que se presenta y seguir de pie luchando en conseguir mis sueños. A los profesores de la Universidad César Vallejo quienes impartieron sus enseñanzas contribuyendo en nuestra formación académica.

A las personas y familiares quienes nos incentivaron y motivaron a seguir esforzándonos todo este tiempo para concluir este proceso.

Índice de contenidos

Cáratula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo.....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos.....	18
3.6 Metodos de Analisis de Datos.....	18
3.7 Aspectos Éticos	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	25
VI. CONCLUSIONES	29
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS	36

Índice de tablas

Tabla 1. Estructura de los instrumentos -----	16
Tabla 2. Validación de Expertos-----	17
Tabla 3. Índice de fiabilidad del Control Interno -----	17
Tabla 4. Índice de fiabilidad de Gestión Logística -----	17
Tabla 5. Nivel de la variable y dimensiones del control interno en un gobierno local Cusco, 2022 -----	19
Tabla 6. Nivel de la variable y dimensiones del Gestión Logística en un gobierno local Cusco, 2022 -----	20
Tabla 7. Prueba de Normalidad-----	21
Tabla 8. Nivel de las dimensiones que tiene mayor relación con la Gestión Logística en un gobierno local Cusco, 2022-----	22
Tabla 9. Relación del Control Interno y Gestión Logística en un Gobierno Local Cusco, 2022 -----	23

Resumen

El presente estudio planteó como objetivo general determinar la relación del control interno y Gestión logística en un gobierno local cusco, 2022; con relación a la metodología se consideró de acuerdo al enfoque la investigación es cuantitativo ya que se ha utilizado el instrumento de recolección de datos, diseño no experimental de carácter descriptivo, correlacional transversal. La población constituida estuvo conformada por 50 servidores públicos del área de logística. La técnica realizada para recoger información fue la encuesta y el instrumento la recolección de datos fue el cuestionario, que fueron debidamente validados por expertos. Los resultados encontrados fueron que, el control interno se encuentra en un nivel poco eficiente con 64% y deficiente 30 % y gestión logística muestra un nivel regular con 72%. Por otro lado, se ha demostrado que la dimensión del control interno supervisión y seguimiento tiene mayor relación con la gestión logística. En conclusión, el control interno se relaciona de forma significativa con la gestión logística en los gobiernos locales Cusco, 2022 con un nivel de significancia menor a 0.05. y un coeficiente de Pearson 0.751.

Palabras clave: Actividades de control, proceso de selección, identificación de riesgos, ejecución contractual

Abstract

The general objective of this study was to determine the relationship between internal control and logistics management in a local government in Cusco, 2022; in relation to the methodology, the research approach was considered quantitative since the data collection instrument was used, a non-experimental design of descriptive, cross-sectional correlational nature. The population consisted of 50 public servants in the logistics area. The technique used to collect information was the survey and the data collection instrument was the questionnaire, which was duly validated by experts. The results found were that internal control is at a low efficiency level with 64% and deficient 30% and logistics management shows a regular level with 72%. On the other hand, it has been shown that the dimension of internal control, supervision and follow-up is more closely related to logistics management. In conclusion, internal control is significantly related to logistics management in local governments Cusco, 2022 with a significance level of less than 0.05 and a Pearson coefficient of 0.751.

Key words: Control activities, selection process, risk identification, contract execution.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno debe ser eficiente y eficaz en los gobiernos locales para que los fondos públicos sean utilizados de forma efectiva y transparente. Debe analizar las funciones y actividades del municipio e impulsar una adecuada y transparente ejecución en el área de aprovisionamiento, llevar a cabo con efectividad sus planes de acciones estratégica para el debido cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad. (Giraldo, 2019)

La aplicación de un control interno deficiente en los municipios genera dificultades y problemas amplios a grado internacional, ocasionado por factores externos, pero sobre por la falta de comprensión de los colaboradores públicos respecto a los propósitos, los elementos y los procedimientos de control interno. Los Gerentes de los municipios aun teniendo el conocimiento de los procesos del control interno, no lo aplican dicho método del control interno dentro de sus funciones y actividades. (Serrano , 2018)

En el Perú, los métodos de contratación son utilizados de forma obligatoria por las entidades públicas , rige el texto único ordenado de la ley N° 30225, la Ley de contratación pública y su reglamento es de obligación a cualquier entidad que realice contratar con terceros bienes, servicios en general, consultorías de obras y ejecución de obras y que el pago sea retribuida por la Institución con el financiamiento público, es decir para que una entidad pueda cumplir sus objetivos primeramente deberá realizar un procedimiento de selección.

La razón por el cual se hace esta indagación con respecto al Control interno y la unidad de Logística en un gobierno local, es que actualmente uno de los tantos problemas que tiene el área de logística de un gobierno local, es que se percibe actos administrativos deficientes y decisiones que se toman sin fundamento legal y sin motivación sin tomar en cuenta la normativa de contrataciones , que conlleva a una situación ineficaz , que trae como consecuencia una falta de organización en todas sus actividades y procedimientos en el abastecimiento de bienes, servicios y obras, entre ellos, una deciente formulación del requerimiento, las bases administrativas e integradas mal elaboradas, absolución de consultas y

observaciones sin sustento legal, el acta de la buena pro, donde otorgan la buena pro a un postor, sin respetar las bases integradas, también cuando aplican penalidad injustamente con el fin de obtener intereses personales, emiten resoluciones sin sustento legal, lo cual perjudica en el cumplimiento de los objetivos y finalidad que toda contratación comprende.

Existe dos razones fundamentales por la presencia de estos malos actos administrativos uno por actos de corrupción, con el fin de querer favorecer a un postor para obtener intereses personales es que se crea estas situaciones deficientes que no logra con la finalidad pública.

Otra de las razones es por desconocimiento a la normativa y en base a ello actúan deciden sin fundamento legal, ni asevero jurídico, perjudicando así las fases de las contrataciones públicas, y en consecuencia no se cumple con los objetivos propuestos.

Asimismo, se puede deducir la importancia del control interno es esencial para la buena gestión contractual dando una seguridad razonable a las contrataciones públicas. A través del cumplimiento de los principios de las contrataciones y la aplicación de un control interno efectivo en todos sus componentes es indispensable para que toda contratación cumpla con la finalidad pública.

También es fundamental, e imprescindible la aplicación de un control interno efectivo y eficiente para así disminuir casos de corrupción, para realizar contrataciones efectivas y que den resultados positivos de esa manera coadyuvar con el interés público y el logro de los objetivos trasados.

De acuerdo a la indagación realizada por el Sistema Electrónico de adquisiciones y contrataciones del Estado (SEACE), el gobierno encabezado por gobierno central, gobiernos regionales, locales e instituciones públicas autónomas, en cada uno de los dos últimos años planeo invertir más de ciento ochenta y tres mil millones de soles para la adquisición de bienes, servicios y obras. El presupuesto corresponde a veinticuatro gobiernos regionales, ciento noventa y cinco municipalidades provinciales, cerca de dos mil municipios distritales y

decenas de instituciones vinculadas al gobierno central, poder judicial, legislativo, empresas del estado y organismos autónomos. (Arana, 2021)

Los problemas se encuentran en estas tres áreas: de una forma u otra los actores contractuales enfrentan conflictos. Asimismo, la administración pública presenta defectos en su liderazgo, gerencia, organización, servidores capacitados y procedimiento administrativo; las regulaciones legales son rígidas pero flexibles en términos de cumplimiento, por que pretenden ser cuidadoso en sus regulaciones, sin embargo, si la infringen prácticamente se producen consecuencias debido a que el tercer protagonista basa su trabajo en procedimientos ineficaces que anteponen el formalismo del proceso de contratación. (Mendoza, 2020)

Es importante que los trabajadores públicos que desempeñan en el campo de contrataciones comprendan la importancia del control interno es un instrumento de estrategia de gestión, pues lejos de obstaculizar las actividades inherentes a los servicios públicos, generalmente en la alta Gerencia, el control interno tiene como objetivo una confianza racional de alcanzar las metas de la entidad, asimismo se alcanzará las metas trazados de la alta gerencia vinculados con la efectividad de la prestación de los servidores públicos, respetando el marco normativo y gestionando una buena aplicación del financiamiento público.

Luego de la revisión de la realidad problemática, tras la recopilación de fuentes bibliográficas y la obtención de investigaciones científicas destacadas, se planteó como interrogante: ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022?

Tomando en cuenta los criterios de Hernández-Sampieri y Mendoza (2018). Esta indagación se justifica teóricamente relacionar el control interno y gestión logística con la búsqueda de soluciones debido a los problemas existentes en el campo de la logística en un gobierno local, es ahí lo primordial de como el presente estudio se desarrollará mediante una herramienta de investigación eficaz, eficiente y capaz de llevar adelante este procedimiento, el estudio se justifica por que determina la importancia de un buen control interno para el logro de buenos objetivos.

Además, el estudio se justifica metodológicamente, generando debate y reflexión académico utilizando fuentes de primarias tales como son las encuestas y otras herramientas para poder diagnosticar la situación de los gobiernos locales, sus deficiencias y demás factores, de la misma manera se espera generar una herramienta de recolección de información y así simplifique la identificación de las variables estratégicas.

Justificamos en términos de relevancia social por que permitirá el cumplimiento de las correspondientes obligaciones y responsabilidades para un mejor control interno, con una correcta contribución del titular, directivos, servidores y funcionarios a través de un plan que comprenda acciones de sensibilización, participación y capacitación así como el diseño de una metodología para su adecuada programación, ejecución y evaluación que colaboren en el logro de los objetivos planeados en beneficio institucional.

Considerando como objetivo general: Determinar la relación del control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022. OE1: Determinar la situación actual del control interno en un gobierno local Cusco, 2022. OE2: Determinar la situación actual de la gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022. OE3: Determinar que dimensiones del control interno tiene mayor relación con la gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022

Teniendo como hipótesis de investigación: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Logística en un Gobierno Local Cusco, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Según, Apagueño, (2021) formuló en su indagación como objetivo principal establecer la relación del sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Respecto al ámbito metodológico, el tipo de investigación fue transversal descriptivo correlacional no experimental. La población y muestra estuvo compuesta por 75 participantes del área de abastecimiento de la Municipalidad respectivamente. Se ha aplicado la técnica y el instrumento que fue la encuesta y el cuestionario respectivamente que ha sido aplicado a los servidores se utilizó un muestreo no probabilístico. En conclusión, nos indica que existe relación de manera significativa entre control interno y gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

Según, Ahmad, (2021) planteó en su investigación como objetivo principal precisar el impacto del control interno sobre el desempeño de las técnicas de las Pymes en Jordania. Respecto al ámbito metodológico el tipo de estudio fue de tipo transversal descriptivo correlacional no experimental. Para la obtención de información los elementos de la muestra fueron compuestos por 241 pymes, se aplicó como instrumento de recolección de datos el cuestionario. En conclusión, nos muestra que el control interno tiene un grado de deficiencia de 61% de la misma forma el desempeño de las técnicas presenta un grado de 57%. Por lo tanto, se afirma la existencia de una relación alta significativa entre el control interno y desempeño de técnicas con un nivel de significancia de 0.00 y el coeficiente de correlación de r Spearman de 0.879

Tamez, et al., (2019) en su estudio científico sostuvo como objetivo principal verificar el impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa. La metodología que se utilizó fue descriptiva correlacional. La población estuvo compuesta por treinta y dos colaboradores. El instrumento que ha sido aplicado fue el cuestionario. Concluyeron que existe una incidencia en el impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa con un nivel alcanzada de 0.001 y el coeficiente de r de Pearson de 0.751.

Según, Alvarez, (2018) El objetivo general fue establecer la relación entre control interno y en la unidad de abastecimiento en los servidores del campo administrativo de la universidad Nacional de barranca. El estudio fue de tipo sustantiva con un nivel descriptivo, la investigación es no experimental, correlacional cruzada. La muestra estuvo compuesta por setenta y dos trabajadores, se ha aplicado la técnica de encuesta y el instrumento que fue el cuestionario que ha sido aplicada a los servidores públicos de la Universidad Nacional de Barranca, este estudio por lo tanto concluyo que existe una relación positiva alta, por lo tanto, existe una relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los servidores públicos de la Universidad Nacional de Barranca.

Pavon (2019) El objetivo de la siguiente información respecto del control interno describe un recurso competitivo en una Pyme, ya que los indagadores plantean un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con una revisión documental para apoyar el objetivo organizacional ya que puede garantizar la vida útil y durabilidad en el mercado, se concluyó que las medidas del control interno deber ir de la mano de la planificación estratégica y la cultura organizacional si se quiere competir con un mercado tecnológico globalizado.

Amiama, (2019) El objetivo de la siguiente indagación es optimizar la transparencia de los procesos, incorporando conjuntos de técnicas de información y comunicación. El estudio realizado fue diseño no experimental con enfoque cuantitativo, la técnica utilizada fue el análisis de documentos y como herramienta la ficha de recolección de datos. Así mismo se concluyó que los sistemas del gobierno y las entidades deben ejercer y funcionar de acuerdo con la realización de los intereses de los ciudadanos, está redactada en la constitución dominicana de 2018 en sus artículos 7 y 8.

Mulyani, (2020) Esta informacion comprende como objetivo general verificar la eficacia de un proceso de control interno sobre el desempeño de un gobierno local basado en fraudes examinados, la informacion extraida fue una encuesta a 270 gobiernos locales, asi mismo el analisis se planteo mediante el modelo de

educación estructural, se concluyó que el proceso de control interno traera un impacto positivo en la mejora del desempeño del gobierno Local.

Así mismo se respalda en estudios nacionales como Pazo, (2018) el objetivo principal de esta indagación fue establecer el control interno y la contratación pública para la consecución del objetivo de la institución y de esa manera gestionar adecuadamente los recursos económicos de conformidad con la normativa. Se utilizó como tipo de investigación de corte transversal descriptivo y el diseño fue no experimental ya que no se realizó modificación en las variables, se llegó a la conclusión que el nivel del control interno es regular y deficiente en cuanto a la programación, proceso de selección y a la ejecución contractual.

Santos, (2020) El objetivo de la presente investigación fue determinar si la implementación de mejoras aporta para el buen desarrollo del proceso logístico, para lo cual se empleó como recolección de información la herramienta del estudio documental, finalmente se llegó a la conclusión que la implementación de mejoras realizadas en el área fue de gran aporte para el logro de las metas de la entidad.

También Almanza , (2019) El objetivo general de esta investigación fue mejorar los resultados de una red social mediante el uso de mecanismos de control interno. El diseño de la investigación fue no experimental y con enfoque cualitativo, descriptivo, la población y muestra estuvo conformada por ochenta servidores, se utilizó como técnica de recolección de datos el análisis documental y la encuesta, como instrumento el cuestionario. Se concluyó que la puesta en marcha de estrategias de control interno optimiza los resultados del programa donde mejora la calidad de la gestión.

Ruiz, (2020) El objetivo es perfeccionar las condiciones de gestión de la UGEL San Martín en particular la unidad de abastecimiento para avalar la eficiencia y eficacia de contratación y el buen uso de los recursos públicos, el tipo de metodología que utilizó fue aplicada ya que estudio no busca cambiar las variables, el diseño de la investigación fue no experimental descriptivo ya que el estudio se orienta a identificar las características y resolver los problemas primordiales. Se llegó a la conclusión que la aplicación del control interno ayuda a optimizar la contratación en la UGEL San Martín, Tarapoto.

Villacorta, (2020) El objetivo principal de la presente indagación se basó en encontrar mecanismos de gestión para una buena implementación del control interno en procedimientos de contratación de las municipalidades, se utilizó la técnica de la encuesta y la herramienta fue el cuestionario, y se concluyó que el control interno como herramienta de gestión ayudo a mejorar la gestión administrativa en todas las fases de las compras públicas.

Contraloria General de la Republica, (2018) Determinó: La inspección interna es un procedimiento organizado y establecido por servidores públicos de una entidad, propuesto para abordar los posibles riesgos que se pueda presentar en las instituciones en las que laboran y dar una buena confianza en el logro de la misión de la institución, se llegara a obtener los objetivos de la misma.

Villa, (2019) Se define como aquel conjunto de fases mas proporcionados por el titular de cada institucion, creados por el area de Administracion de una organización y cuyo fin es prevenir posibles riesgos en un plazo y obtener una seguridad prudente respecto a la efectividad y resultados positivos de los procesos de una empresa. Tambien Rodriguez, (2020) El control interno es una especie de auditoria, que proporciona a mejorar la coyuntura empresarial en sus aspectos mas importantes.

Alzeban, (2019) Indica que el Control Interno se enfoca en la participacion entre la linea de analisis interna al comité de auditoria, para implementar las sugerencias de la evaluacion interna y fortalecimiento de las debilidades ya que se implemetan procesos de monitoreos adecuados. Asi mismo Moran, (2018) En las instituciones del sector público, el Control interno es aplicado como un mecanismo muy útil para lograr las metas trazadas por la entidad minimizando los riesgos, en la que están involucrados los funcionarios. La evaluación interna se determina como un proceso y por tanto se puede calcular en cualquier punto de su mejora, considerándose como un procedimiento para obtener un fin, y no un fin en sí mismo, asimismo, la inspección interna debe estar conformado con métodos operativas de la entidad y no ser un adicional para ellos.

Para Mantilla, (2018) El control interno es una combinación de técnicas, operaciones y reglas, de las cuales se calcula y rectifica el rendimiento para afirmar

el logro de las metas. Es importante indicar que los objetivos de control interno se especifican por ser complementados, los objetivos se analizan en el orden inverso a la presentación del concepto, la base sería la realización legal y normativo para proteger los recursos, hacer cumplir con las obligaciones de responsabilidad relacionadas con la información y constituir las operaciones de manera eficiente, correcta utilización de los recursos servibles y evidentemente llegar a las metas institucionales. Los objetivos del control interno aceptan identificar una correlación directa que existe entre ellos, por lo tanto, el primordial objetivo del procedimiento integrada de la evaluación interna es impulsar y lograr una eficiencia en los procedimientos de la organización.

Según González, (2013) COSO III El control interno es determinado como un procedimiento íntegramente dinámico, que es dirigido por el área de administración, dirección, el titular y demás colaboradores de una organización, formulado con el fin de prestar un grado de confianza prudente en cuanto a los resultados de los fines y metas involucrados con las actividades, la investigación y el cumplimiento. El Control Interno está conformado en cinco elementos conformados que se vincula con los fines y propósitos de una Institución: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Rojas, (2014) plantea la primera dimensión Entorno de Control es el contexto donde se desenvuelven todos los procesos organizacionales bajo el enfoque de la administración, ya que está integrado por componentes internos y externos tales como normas, valores y ambiente competitivo que conforman la base para gestionar el control interno dentro de una organización, por lo cual una empresa que determina y mantiene un buen entorno de control fortalece a la hora de hacer frente a posibles peligros y se alcanza con el cumplimiento de los fines.

Claros, (2012) En cuanto a la segunda dimensión Evaluación de Riesgos este elemento distingue los viables riesgos relacionados con el cumplimiento de las metas y objetivos de una Institución, así mismo toda Entidad debe afrontar a un conjunto de posibles problemas que de un principio causa estos factores tanto interno como externo que deben ser examinados para así la organización pueda

predecir, saber y determinar los riesgos con los que afronta por lo tanto se pueda determinar estrategias que los definan, estudien y reduzcan.

Castañeda, (2014) En cuanto a la dimensión de acciones de control gerencial define como las actividades desarrolladas mediante las reglas y pasos que se involucran a responder que se cumplan los procesos de la administración para disminuir los riesgos con el efecto positivo en los fines y metas, las acciones de control integran una parte importante de los factores de control interno, estas acciones están relacionadas a reducir los riesgos que limitan el alcance del cumplimiento de los objetivos y metas de una Institución.

Blanco, (2013) En cuanto a la información y comunicación este elemento indica la estructura en que los despachos operativos, y el área administrativas y financieras de la empresa, identifican, distinguen, almacenan y modifican información, por lo cual la información es obligatoria para que la empresa cumpla con sus actividades y obligaciones de la evaluación interna que tiene como fines primordiales.

Nieves, (2016) En cuanto a la última dimensión supervisión del sistema de control, este componente implica a que todo el procedimiento debe ser evaluado con el fin de implementar la definición de mejoramiento continuo así mismo la inspección interna debe ser ágil para reaccionar flexiblemente y acomodarse a las situaciones por lo cual las acciones de evaluación y examinación deben analizar y revisar si los elementos se está cumpliendo con efectividad en la organización ya que es fundamental evaluar, examinar y determinar la calidad del rendimiento de los elementos de la evaluación e inspección interno.

Para Lopez et al., (2021) La Gestión logística es una parte fundamental de la cadena de abastecimiento, ya que influye un sistema logístico que administra el flujo de productos y servicios, así el almacenamiento eficaz de los bienes. Por tanto, el fin del sistema logístico es la entrega del producto final a un nivel eficaz y eficiente al menor costo posible. También Castro, (2018) La Logística se encarga de planear, distribuir, y administrar empleando mecanismos de estrategias a las actividades logísticas en una entidad pública aplicando las normas y reglamentos a los métodos de procedimiento de contratación pública.

Dueñas, (2018) La Gestión logística es una estrategia relevante e imprescindible dentro del manejo de una entidad, por lo cual forma parte del área de administración de operaciones que tiene la responsabilidad de los elementos productivos de toda entidad. Por su lado Gomez, (2019) son todas las operaciones que se basa en planificar y poner en ejecución las acciones imprescindibles para la contratación de bienes y servicios, empleando mecanismos de estrategias a las actividades logísticas en una entidad pública aplicando las normas y reglamentos a los métodos de procedimiento de contratación pública

De acuerdo al reglamento de la Ley de Contrataciones y adquisiciones del Estado, indica tres fases para poder medir esta variable. En primer lugar, se tiene la dimensión actuaciones preparatorias que hace referencia al planeamiento anual de las adquisiciones, requerimiento y a la elaboración y aprobación del expediente de contratación, en esta fase se comienza con la preparación de las contrataciones determinando todas las especificaciones y términos de referencia en base a las necesidades, al objeto de la contratación y a la finalidad pública que toda contratación comprende.

Robbins, (2013) Las actuaciones preparatorias esta formulado en torno a las necesidades del área usuaria en cuanto a bienes, servicios y obras que se requiera contratar, y cumpliendo con los objetivos, metas y finalidad pública, así mismo los actos preparatorios influye en las actividades de organización en los procedimientos de selección, por lo cual debe ajustarse a los principios de la contratación pública entre ellos de transparencia e integridad, trato justo y libertad de concurrencia.

En este extremo es importante fundamentar que los actos preparatorios en cuanto al Planeamiento anual de adquisiciones se realizan por el periodo de un año, ya que debe estar en armonía con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Plan Operativo Institucional (POI), así mismo cada oficina de la entidad formula el cuadro de necesidades, los requerimientos de bienes, servicios y obras para el alcance de los objetivos y metas de cada año, por lo cual será remitido al área de logística para su organización, y el cual será aprobado por el titular de cada entidad, así mismo antes de la aprobación del proyecto del presupuesto de la entidad se deben ajustar al cuadro consolidado de necesidades, ya que deben estar

en armonía con las prioridades institucionales y metas presupuestarias, finalmente una vez aprobado el proyecto del presupuesto institucional de apertura en coordinación con el área usuaria y el área de logística o abastecimiento se ajusta el proyecto del Plan Anual de Contrataciones. (Flores, 2014)

Mas adelante para la preparación del expediente, el área usuaria formula el requerimiento teniendo en cuenta las especificaciones técnicas o términos de referencia lo que corresponda, siendo este requerimiento objetivo, claro y preciso, ya que no debe existir deficiencias en su elaboración, así mismo respetando los principios de las contrataciones públicas, por otro lado el órgano encargado de las contrataciones también pueden elaborar el requerimiento, pero previamente debe ser aprobado por el área usuaria. (Flores, 2014)

Por último, el Órgano encargado de las contrataciones o el comité de selección lo que corresponda elabora las bases administrativas de acuerdo a las bases estandarizadas que aprueba el OSCE para su respectiva aprobación, por lo cual la aprobación debe ser del titular o también puede delegar a un servidor de confianza. (Ortiz, 2013)

OSCE, (2019) En cuanto a esta dimensión fase de selección, indica llevar a cabo los procesos de selección que debe estar a cargo por el órgano encargado de las contrataciones o el comité de selección, el cual se aplica los diferentes tipos de procesos de selección, los cuales son adjudicaciones simplificada, licitación pública, concurso público, subasta inversa electrónica entre otros, el cual debe tener armonía con los principios de las contrataciones con el estado.

Todo ello con el fin de elegir a un proveedor que cumpla con el requerimiento el cual incluye las especificaciones técnicas o términos de referencia, y los requisitos de calificación, para lo cual la entidad opte por el mejor postor que cumpla con todo lo antes mencionado para el otorgamiento de la buena pro, así mismo los procedimiento de selección comprende una seria de etapas bajo un cronograma que esta publicado en el SEACE, para lo cual los postores deben acogerse a estos parámetros, siendo ellos, el registro de participante, todo postor que quiera participar a un proceso de selección debe registrarse, ingresando con su ruc y clave RNP, y respetando las fechas estipuladas,

Por otro lado, todo postor tiene derecho a formular sus dudas y observaciones en cuanto a las reglas del procedimiento sustentando con fundamento técnico y legal, posteriormente la unidad de logística registra en el SEACE las bases integradas, para así el postor en la fecha indicada pueda registrar su oferta técnica a través del SEACE, ingresando con su RUC y clave del RNP, finalmente durante la fecha que se asigne se dará el otorgamiento de la buena pro, al postor ya sea persona jurídica o persona natural y que cumpla con todas las reglas estipuladas en las bases integradas, ya que las bases administrativas incluyen las reglas definitivas y condiciones que establecen la entidad, finalmente todo este proceso se lleva a cabo mediante la plataforma del SEACE, que cada entidad debe publicar, acogiéndose a los principios de las contrataciones entre ellos libertad de concurrencia, igualdad de trato y transparencia. (Ortiz, 2013)

En este extremo es importante mencionar que, si se presenta durante la fase de selección de proveedor controversias entre postores, estas pueden resolverse con una interposición de un recurso de apelación o un recurso de nulidad, siendo quien resuelve esta apelación, tanto el titular de la entidad o el tribunal de contrataciones lo que corresponda, y cumpliendo los parámetros que el reglamento exige.

Mora, (2012) En cuanto a la última dimensión ejecución contractual inicia con la suscripción del contrato para lo cual un postor ganador de un proceso de selección, no debe desistir para firmar el contrato, ya que estaría incurriendo en una infracción muy grave, lo cual no solo perjudica a la entidad en su organización sino también a los beneficiarios el cual están involucrados con el objeto de la contratación, por lo tanto, la entidad que otorgo la buena pro al postor este debe firmar el contrato tanto el postor como la entidad deben cumplir con lo estipulado en el contrato, el postor debe ejecutar la prestación a cabalidad, con eficacia y eficiencia, y tanto la entidad debe pagar al postor por la prestación dada, así mismo entre otros procesos se rigen reglas en cuanto al fiel cumplimiento garantizando con una carta fianza, el cual cada postor debe ceñirse hasta que se culmine la prestación.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

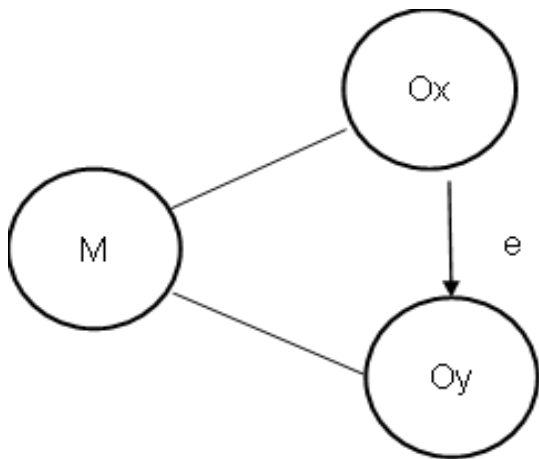
El enfoque de la investigación fue de tipo cuantitativo, ya que se ha utilizado el instrumento de recolección de información. Además de basarse en la información recogida y procesada, que ha permitido tomar decisiones referentes a las hipótesis planteadas y obtener las respectivas conclusiones.

De acuerdo al fin que se persigue el tipo de estudio realizado es Aplicado, dado que el fin es crear ideas nuevas sobre un hecho o un objeto.

De acuerdo al alcance del estudio es descriptiva correlacional porque se busca evaluar las variables establecidas con el fin de describirlas en la realidad y a partir de ello plantear posibles soluciones.

Diseño de Investigación

En el presente estudio se utilizó un diseño no experimental en razón que se asume que los fenómenos en estudio son independientes entre sí y a partir de la descripción y análisis de cada hecho se buscó encontrar una razón válida y confiable que posteriormente sirvió para implementar estudios con diseños experimentales, es transversal puesto que los datos fueron recogidos en un solo momento y por única vez y a partir de ello se estableció las inferencias respectivas. A continuación se presenta el esquema del diseño que se consideró en la investigación:



Donde

M : Gobiernos locales

Ox : Observación de la variable Control Interno (X).

Oy : Observación de la variable Gestión Logística (Y).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

COSO III El control interno es determinado como un procedimiento íntegramente dinámico, que es dirigido por el área de administración, dirección, el titular y demás colaboradores de una organización, formulado con el fin de prestar un grado de confianza prudente en cuanto a los resultados de los fines y metas involucrados con las actividades, la investigación y el cumplimiento. González, (2013).

Variable 2: Gestión Logística

La Logística se encarga de planear, distribuir, y administrar empleando mecanismos de estrategias a las actividades logisticas en una entidad pública aplicando las normas y reglamentos a los metodos de procedimiento de contratacion pública. Castro, (2018).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

Se consideró a los gobiernos locales en la región Cusco, siendo 8 distritos.

Muestra:

Área de logística en un gobierno local en el periodo 2022 (8 distritos, haciendo un total de 50 servidores públicos).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Para la variable control interno se aplicó la técnica de la encuesta.

Para la segunda variable Gestión logística se utilizó la técnica de la encuesta.

Instrumentos de recolección de datos

En la variable control interno se aplicó el instrumento del cuestionario

En la segunda variable Gestión logística se aplicó el instrumento del cuestionario

Se validó con expertos para los instrumentos utilizados en la presente investigación.

Tabla 1.

Estructura de los instrumentos

Variables	Dimensiones	items	Escalas de medición
Control interno	- Entorno de control	1 – 4	Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre
	- Analisis de riesgos	5 – 8	
	- Acciones de control	9 – 12	
	- Información y comunicación	13 – 16	
	- Actividades de Seguimiento	17 – 20	
Gestión logística	- Actuaciones preparatorias	1 – 6	
	- Proceso de selección	7 - 13	
	- Ejecución contractual	14 – 20	

Validación

Tabla 2.

Validación de Expertos

VARIABLES	EXPERTOS	GRADO ACADÉMICO
Control interno	Felipe Marcelo Solano Salazar	Magister
	Geni Yañez Baca	Magister
Gestión logística	Felipe Marcelo Solano Salazar	Magister
	Geni Yañez Baca	Magister

Confiabilidad

Tabla 3.

Índice de fiabilidad del Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.871	20

Tabla 4.

Índice de fiabilidad de Gestión Logística

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.864	20

De acuerdo a las tablas precedentes se puede manifestar que, una vez realizado la prueba piloto a 15 servidores públicos de los diferentes Gobiernos locales, se ha podido demostrar que la variable de Control Interno tiene un grado de fiabilidad de 0.871 y en cuanto a la Gestión Logística tiene un grado de fiabilidad de 0.864, de

la cual se colige que ambos tienen un alto nivel de fiabilidad y por lo tanto se puede afirmar que la información obtenida es totalmente confiable para el logro de los objetivos.

3.5. Procedimientos

Para la recolección de información se aplicó una encuesta presencial a los servidores públicos del área de logística. Posteriormente se utilizaron los cuestionarios inicialmente enumerados a los 15 servidores, así mismo con la información recogida se realizó una revisión previa a los datos obtenidos para corroborar si están completas o falta completar algunas escalas de medición. Finalmente se llevó la información al EXCEL para luego procesarlo al SPSS para lo cual permitió presentar en tablas para una mejor presentación y comprensión de los resultados obtenidos.

3.6 Métodos de Análisis de Datos

En el siguiente estudio para desarrollar los procedimientos se utilizaron métodos de sistemas de análisis estadísticos SPSS. Para efectuar la prueba de hipótesis se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk por consiguiente esto permitió la elección de un análisis paramétrica o no paramétrica para la determinación del nivel de significancia y el coeficiente de r de Pearson que definió el nivel de correlación de las variables de control interno y gestión logística.

3.7 Aspectos Éticos

La presente indagación está regulada en los principios y valores de la ética, el cual se utilizó las normas APA 7ma edición, con el fin de tener una eficiente indagación. Así mismo se tiene autorización de las personas adecuadas en este proyecto, obteniendo el principio de la reserva de la información que se ha tenido en el proceso de los instrumentos utilizados.

IV. RESULTADOS

4.1.- Determinar la situación actual del control interno en un gobierno local Cusco, 2022

Tabla 5.

Nivel de la variable y dimensiones del control interno en un gobierno local Cusco, 2022

Variable/Dimensiones	Nivel	fi	hi
Control Interno	Eficiente	3	6%
	Poco eficiente	32	64%
	Deficiente	15	30%
	Total	50	100%
Ambiente de Control	Eficiente	13	26%
	Poco eficiente	22	44%
	Deficiente	15	30%
	Total	50	100%
Evaluación de Riesgos	Eficiente	9	18%
	Poco eficiente	29	58%
	Deficiente	12	24%
	Total	50	100%
Actividades de Control	Eficiente	2	4%
	Poco eficiente	20	40%
	Deficiente	28	56%
	Total	50	100%
Información y Comunicación	Eficiente	3	8%
	Poco eficiente	25	24%
	Deficiente	22	68%
	Total	50	100%
Supervisión y Seguimiento	Eficiente	19	38%
	Poco eficiente	25	50%
	Deficiente	6	12%
	Total	50	100%

De acuerdo a la tabla precedente se puede verificar que del 100% de los servidores encuestados a nivel variable del Control Interno, el 64% de todos los encuestados indicaron que los gobiernos locales se encuentran en un nivel poco eficiente, además dentro de las dimensiones también se puede observar que Ambiente de control se encuentra en un nivel poco eficiente con 44% seguido por y Supervisión y Evaluación de Riesgos con 50% y 58% respectivamente de los cuales todo indica que se encuentran en un nivel poco eficiente, también sobresale

las Actividades de control e Información y comunicación con 56% y 68% respectivamente de los cuales todo indica que se encuentra en un nivel deficiente . estos resultados demuestran que no hay un ambiente eficiente para que contribuya con el debido cumplimiento de las políticas institucionales, no se informan frecuentemente de los riesgos a las personas responsables y los funcionarios de alto nivel no adoptan acciones de supervisión.

4.2.- Determinar la situación actual de gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022

Tabla 6.

Nivel de la variable y dimensiones del Gestión Logística en un gobierno local Cusco, 2022

Variable/Dimensión	Nivel	fi	hi
Gestión Logística	Eficiente	6	12%
	Regular	36	72%
	Deficiente	8	16%
		50	100%
Actuaciones Preparatorias	Eficiente	9	18%
	Regular	27	54%
	Deficiente	14	28%
		50	100%
Selección del Proveedor	Eficiente	15	30%
	Regular	29	58%
	Deficiente	6	12%
		50	100%
Ejecución Contractual	Eficiente	5	10%
	Regular	38	76%
	Deficiente	7	14%
		50	100%

De acuerdo a la siguiente tabla precedente se puede verificar que del 100% de los servidores encuestados a nivel variable Gestión Logística, el 72% de todos los encuestados indicaron que los gobiernos locales se encuentran en un nivel regular, además dentro de las dimensiones también se puede observar Actuaciones Preparatorias se encuentra en un nivel regular con 54% seguido por Selección del Proveedor y Ejecución Contractual con 58% y 56% respectivamente de los cuales

todo indica que se ubica en un rango regular. Al respecto de los resultados nos indica que la solicitud de requerimiento es mal elaborada por el área usuaria y no están en función a la normativa de contrataciones, así mismo en los procesos de selección no hay buena planificación ya que esto pone en riesgo el tiempo oportuno de la contratación.

4.3.- Determinar que dimensiones del control interno tiene mayor relación con la gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022

En primer lugar, fue necesario aplicar la prueba de normalidad de los datos.

Tabla 7.

Prueba de Normalidad

	Estadístico	Shapiro -Wilk gl	Sig.
Control Interno	0.950	50	0.033
Gestión Logística	0.979	50	0.493

Fuente: Procesamiento de datos provenientes del SPSS 28

Interpretación

De acuerdo a la tabla la muestra fue compuesta por 50 datos corresponde utilizar el estadístico de prueba de Shapiro – Wilk, el mismo que nos permitió obtener los siguientes valores de significancia 0.033 y 0.493 para las variables Control Interno y Gestión Logística correspondientemente, por consiguiente como ambas variables alcanzaron valores de significancia mayores a 0.05 se colige que los datos se encuentran en una distribución normal, entonces lo cual corresponde utilizar la prueba paramétrica de r de Pearson para conocer si existe o no la relación entre las variables

Tabla 8.

Nivel de las dimensiones que tiene mayor relación con la Gestión Logística en un gobierno local Cusco, 2022

Dimensiones de Control Interno	Correlaciones	Gestión Logística
Ambiente de control	Correlación de Pearson	.607**
	Sig. (bilateral)	.001
	N	50
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	.701**
	Sig. (bilateral)	.001
	N	50
Actividades de control gerencial	Correlación de Pearson	.409**
	Sig. (bilateral)	.003
	N	50
Información y comunicación	Correlación de Pearson	.657**
	Sig. (bilateral)	.001
	N	50
Supervisión y seguimiento	Correlación de Pearson	.713**
	Sig. (bilateral)	.001
	N	50

De acuerdo a la tabla precedente tal y como se presenta, el coeficiente de correlación r de Pearson la actividad Supervisión y Seguimiento es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con Gestión logística en los gobiernos locales, equivalente al 0.713** reflejando así la existencia de una relación positiva considerable, de igual forma el nivel de significancia afirma la efectividad de una relación, en vista que se consiguió un valor menor al 0.01 es decir 0.001, por lo tanto se afirma que la hipótesis planteada es verdadera.

Objetivo general: Determinar la relación del control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022

Prueba de hipótesis

Para demostrar la hipótesis general fue obligatorio la utilización de estadísticas inferenciales y el análisis de correlación r de Pearson, utilizando la aplicación estadística del SPSS, en este último caso se establece que si la significancia es menor a 0.05 se acepta la hipótesis nula, si la significancia es mayor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

4.4.- Determinar la relación del control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022

Tabla 9.

Relación del Control Interno y Gestión Logística en un Gobierno Local Cusco, 2022

		Gestión Logística
Control Interno	Correlación de Pearson	.751**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	50

** , la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: procesamiento de información procedentes del SPSS 28

De acuerdo a la tabla precedente tal y como se presenta, el coeficiente de correlación r de Pearson el control interno y Gestión Logística en los gobiernos locales, equivalente al 0.751** reflejando así la existencia de una relación positiva considerable, de igual forma el nivel de significancia afirma la efectividad de una relación, en vista que se consiguió un valor menor al 0.01 es decir 0.001, por lo tanto,

Contrastación de hipótesis.

Para la presente investigación se planteó la siguiente hipótesis científica:

El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Logística en un Gobierno Local Cusco, 2022.

H₀: El Control Interno no se relaciona significativamente con la Gestión Logística en un Gobierno Local Cusco, 2022.

H₁: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Logística en un Gobierno Local Cusco, 2022.

Los datos obtenidos demuestran que existe relación equivalente al 0.751** según r de Pearson, reflejando así la existencia de una relación positiva considerable, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

V. DISCUSIÓN

La siguiente investigación tiene como objetivo general: determinar la relación del control interno y gestión logística en un gobierno local: 2022. Según Mantilla, (2018) El control interno es una combinación de técnicas, operaciones y reglas, de las cuales se calcula y rectifica el rendimiento para afirmar el logro de las metas. También Dueñas, (2018) La Gestión logística es una estrategia relevante e imprescindible dentro del manejo de una entidad, por lo cual forma parte del área de administración de operaciones que tiene la responsabilidad de los elementos productivos de toda entidad. Tal como se puede observar en la tabla de correlación de r de Pearson donde el valor de la correlación es $r = 0.751^{**}$ lo cual muestra una correlación positiva alta, además el nivel de significancia afirma una efectiva correlación en vista que se consiguió un valor 0.001 resulta menor a 0.05 por lo tanto se afirma que se acepta la hipótesis alterna, asumiendo que si existe una relación positiva alta entre el control interno y gestión logística en un gobierno local 2022.

Esta información es confirmada por Tamez et al. (2019) donde concluyo que existe una relación dado que el nivel de significancia es de 0,001 y el coeficiente determinante fue de 0.750 y también destaca la importancia del control interno permite que se puede identificar de forma rápida y oportuna los riesgos e irregularidades, pues las entidades no realizan los procedimientos correctamente tal como indica la normativa. Se percibe actos administrativos deficientes y decisiones que se toman sin fundamento legal y sin motivación sin tomar en cuenta la normativa de contrataciones, que conlleva a una situación ineficaz, que trae como consecuencia una falta de organización en todas sus actividades y procedimientos en la adquisición de bienes, servicios y obras, entre ellos.

Se formuló como primer objetivo específico determinar la situación actual del control interno en un gobierno local 2022. Según González, (2013) COSO III El control interno es determinado como un procedimiento íntegramente dinámico, que es dirigido por el área de administración, dirección, el titular y demás colaboradores de una organización, formulado con el fin de prestar un grado de confianza prudente

en cuanto a los resultados de los fines y metas involucrados con las actividades, la investigación y el cumplimiento.

En la investigación se encontró que del 100% de los encuestados a nivel variable del Control Interno, el 64% de todos los encuestados indicaron que los gobiernos locales se encuentran en un nivel poco eficiente, además dentro de las dimensiones también se puede observar qué Ambiente de control se encuentra en un nivel poco eficiente con 44% seguido por y Supervisión y Evaluación de Riesgos con 50% y 58% respectivamente de los cuales todo indica que se encuentran en un nivel poco eficiente, también sobresale las acciones de control e indagación y comunicación con 56% y 68% respectivamente de los cuales todo indica que se encuentra en un nivel deficiente.

En el estudio realizado por Apagueño, (2021) se encontro los resultados explicados quienes ratifican que el sistema de control interno manifiestan que es regular según el 60 % de los encuestados, los resultados nos demuestran que no hay un buen clima ético que ayude con cumplimiento de los objetivos institucionales son minimas las veces que el servidor publico realiza una deacuada verificacion y control respectivo, no se informan adecuadamente las falencias asociadas a las personas responsables y los servidores de mayor jerarquia no toman acciones de de correccion y mejoria.

Por su parte alvarez (2018) coinciden con los autores pues el control interno manifiesta que es regular, que en las instituciones analizadas no se realiza una apropiada utilización de los materiales de control, no se usa componentes para el monitoreo perenne de los trabajos, asimismo no se cuenta con servidores altamente instruidos que respondan el rastreo seguro de cada uno de los procesos que se realiza dentro de la institución. Dado a esto, los servidores que forman parte de la entidad no aplican un eficiente control interno como estrategia de gestión, por lo cual se puede afirmar que los servidores públicos no responden adecuadamente a los principios y valores éticos y el cumplimiento de la normativa, asimismo no se identifica los riesgos de manera eficiente ya que esto trae como consecuencia un deficiente plan de acción para reducir los posibles riesgos finalmente no se tiene una buena supervisión y seguimiento.

Por otro parte los resultados obtenidos sobre el segundo objetivo específico determinar la situación actual de la gestión logística en un gobierno local:2022. Según Castro, (2018). La Logística se encarga de planear, distribuir, y administrar empleando mecanismos de estrategias a las actividades logísticas en una entidad pública aplicando las normas y reglamentos a los métodos de procedimiento de contratación pública. En la investigación se puede observar que del 100% de los encuestados a nivel variable Gestión Logística, el 72% de todos los encuestados indicaron que los gobiernos locales se encuentran en un nivel regular, además dentro de las dimensiones también se puede observar Actuaciones Preparatorias se encuentra en un nivel regular con 54% seguido por Selección del Proveedor y Ejecución Contractual con 58% y 56% respectivamente de los cuales todo indica que se encuentran en un nivel regular.

Por su parte Rodríguez, (2018) se encontro los resultados explicados el 47 % de los encuestados manifiestan que la gestión logística es regular, eso indica que los servidores en su mayoría no están lineados con el área de abastecimientos. En el estudio elaborado por se observa que del 100% de los encuestados el 70% indican que el control interno se ubica en un grado deficiente. Igualmente Ruiz et al,(2020) concuerdan con las investigaciones que alcanzaron a concluir que las actividades de gestión logística se manifiestan de forma regular, según 60% de los participantes indicaron que no se cumple de manera oportuna los plazos apropiados conforme a lo previsto en el reglamento. Dado a esto se puede afirmar que la gestión logística es regular debido a la formulación de las solicitudes de requerimiento por el área usuaria son deficientes y no está de acuerdo a la normativa de contrataciones , asimismo en los procesos de selección no hay una buena planificación ya que esto pone en riesgo la finalidad pública de la contratación, también se puede observar que los servidores públicos al no interpretar de manera correcta la ley de contratación haya controversias en la ejecución contractual con los proveedores.

Finalmente, respecto a los resultados del tercer objetivo específico, Determinar que dimensiones del control interno tiene mayor relación con la gestión logística en un gobierno local: 2022. Esta indagación está respaldada por González,

(2013) COSO III Control Interno está distribuido en cinco componentes integrados que se relacionan con los fines y propósitos de una organización también por Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado DS 2018 EF De acuerdo al reglamento de la ley de contrataciones, indica tres fases para poder medir esta variable. A través de la prueba de correlación r de Pearson se logró conocer que la actividad Supervisión y Seguimiento es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con Gestión logística en los gobiernos locales, equivalente al 0.713** reflejando así la existencia de una relación positiva considerable, de igual forma el nivel de significancia afirma la efectividad de una relación, en vista que se consiguió un valor menor al 0.01 es decir 0.001, por lo tanto se afirma que la hipótesis planteada es verdadera.

Por su lado Álvarez, (2018) en su estudio realizado se encontró el coeficiente de correlación entre supervisión y seguimiento con gestión logística donde ($r = 718$) lo que muestra una correlación positiva moderada, además el valor de $p=001$ muestra que es menor a 0.05, aceptando que existe una correlación positiva entre supervisión y seguimiento en la gestión logística. Por su parte Pazo, (2018) se encontró los resultados de correlación de gestión logística y las dimensiones de control interno confirman que se encuentran positiva y directamente relacionadas con la gestión logística. Dado a esto el periódico y evaluación seguimiento y la utilización pertinente de los recursos públicos acarrea a un buen servicio de abastecimiento con esto permitirán realizar una mejor contratación y en beneficio de los ciudadanos.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó que existe una relación de forma significativa entre el control interno y gestión logística, en vista que el coeficiente de la correlación r de Pearson es equivalente al 0,751 y el valor de la significancia 0,001 esto significa que el control interno influye en la gestión logística, dado que en los gobiernos locales el nivel del control interno no es eficiente dado que las fases de selección muestran un nivel regular.
2. Se determinó un nivel de control interno poco eficiente con un 64% y nivel deficiente 12% de esta forma se estableció el control interno, siendo las dimensiones del COSO III, encontrando diversas irregularidades en las actividades de control y de información, existen deficiencias de información oportuna para identificar los riesgos, y los funcionarios de alto jerarquía no adoptan acciones de supervisión para un buen desarrollo de actividades.
3. El nivel de gestión logística en los gobiernos locales se determinó que el 72 % se encuentra regular y el 16% en un nivel deficiente según las dimensiones porque se percibe la presencia de errores significativas que afectan al desarrollo actividades de actuaciones preparatorias, procesos de selección que no actúan en función a la normativa.
4. Se determinó que hay una mayor relación con el elemento del control interno supervisión y seguimiento con la gestión logística, donde el valor de significancia fue de 0,001 y el coeficiente de correlación r de Pearson equivalente al 0,713, reflejando así que no se llevan evaluaciones y monitoreo permanentes en el proceso de las contrataciones.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a los distritos locales fortalecer el control interno teniendo en cuenta el COSO III, concientizar al personal y servidores públicos, con respecto a la excelencia de desarrollar de forma oportuna las acciones que se encuentra dentro del proceso de control interno con el fin de mejorar la logística en la entidad y brindar una excelente gestión del financiamiento público. Todo esto conducido con el correcto uso de la normativa de las contrataciones del estado.

Se recomienda a los servidores públicos del área abastecimiento brindar capacitaciones concernientes al buen uso del control interno, realizar constante monitoreo de información y evaluación de riesgos, así mismo realizar programaciones de control de eficiencia y eficacia de los servidores de esta forma corregir algunas falencias presentadas de tal manera se logre los objetivos propuestos.

A los jefes del área de logística aplicar de manera correcta el código de ética en el desempeño de sus obligaciones para evitar y asegurar que los procesos y fases se realicen satisfactoriamente en la adquisición de bienes, servicios en general y ejecución de obras, de esta manera se asegure el abastecimiento adecuado, con las mejores ofertas económicas y calidad para el logro de los metas proyectados, considerando lo preceptuado en la normativa.

Se recomienda a los funcionarios de mayor jerarquía en el área de logística emplear estrategias de monitoreo y supervisar frecuentemente las labores que realicen los trabajadores para analizar los resultados obtenidos y mejorar si se encuentra deficiencias, de esta manera cumplir las metas y objetivos trazados por los gobiernos locales.

REFERENCIAS

- Ahmad, A. (2021) The effect of internal control on employee performance of small and medium sized enterprises in Jordan. [El efecto del control interno en el rendimiento de los empleados de las pequeñas y medianas empresas de Jordania] <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>
- Almanza, D. (2019) Mecanismos de control interno para mejorar los resultados de un programa social: Programa Jóvenes a la Obra <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16165>
- Alvarez, M. (2018). Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca.[tesis de maestria, Universidad Cesar Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12575>
- Alzeban, A. (2019) The relationship between internal control and internal audit recommendations [La relación entre internos control y recomendaciones de auditoría interna] <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85055533238&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=%22control+interno%22&sid=04954e1c96343c7a787955aac8a5be32& sot=b&sdt=b&sl=32&s=TITLE-ABS-KEY%28%22control+interno%22%29&relpos=8&citeCnt=3&searchTerm=>
- Amiama, N. (2019) Competition and the reform of the Dominican Republic's public contracting law [La competencia y la reforma a la ley de contrataciones públicas de la República Dominicana] <https://revistas.ucm.es/index.php/FORO/article/view/69059>
- Apagueño, L. (2021) Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. [tesis de pre grado, Universidad Cesar Vallejo] https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79178/Apague%C3%B1o_CL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arana, A. (2021). Contrataciones y Aquisiciones del Estado. <https://www.edasac.com.pe/moodle/>
- Blanco, B. (2013) The Internal Control System for the Improvement of Business Management in Cuba [El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba] https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834

- Castañeda, L. (2014) Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial
<http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Castro, F. (2018) Logística Pública Y Privada <https://prezi.com/xnf8-qvov5ts/logistica-publica-y-privada/>
- Claros, R. (2012) El control Interno como herramienta de gestión y evaluación
<https://isbn.cloud/9786124118234/el-control-interno-como-herramienta-de-gestion-y-evaluacion/>
- Contraloria General De La Republica, (2018) Marco Conceptual del Control Interno
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR
- Dueñas, L.M. (2018) Gestión logística y la toma de decisiones en la gestión de compras en la industria kosmoplast sac – Los Olivos, 2018 [tesis pre grado, Universidad Cesar Vallejo]
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24596/Due%c3%b1as_CLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Finanzas, EF. (2019). Ley de Contrataciones del Estado.
<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0014/14-texto-unico-ordenado-de-la-ley-30225-ley-de-contrataciones-del-estado-1>
- Flores, C.J. (2014) La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en lima metropolitana [tesis de pre Grado, Universidad San Martín de Porres]
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1111/flores_tc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Giraldo, L. (2019). control interno en la unidad de logística de la municipalidad distrital de marcará.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14463>
- Gomez, M. (2019) gestion logística y comercial
<https://www.paraninfo.es/catalogo/9788428340120/gestion-logistica-y-comercial-2-%C2%AA-edicion>
- González, R. (2013) Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández-Sampieri y Mendoza (2018). Metodología de la Investigación
https://www.todostuslibros.com/libros/metodologia-de-la-investigacion-las-rutas-cuantitativa-cuali_978-1-4562-6096-5

- Lopez ,D., Melo, G., y Mendoza, D. (2021) Logistics management in the salt industry of the department of La Guajira, Colombia [Gestión logística en la industria salinera del departamento de La Guajira, Colombia]
https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642021000100039&lang=es
- Mantilla, S.A. (2018) Auditoria de control interno <https://docplayer.es/117212215-Segunda-edicion-auditoria-del-control-interno-samuel-alberto-mantilla-b-incluye-en-espanol-los-textos-completos-del-as-5-y-del-as-2.html>
- MEF- LEY N° 30225 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_per_osce_anexo2_reg_ley_cont_est.PDF
- Mendoza, (2020) Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/13531>
- Mora, L.A. (2012) Indicadores de la gestión logística
https://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e_libros/logistica/ind_logistica.
- Moran, A. (2018) Internal control and its application tools between COSO and COCO [El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO]
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Mulyani, S., Munir, D., Akbar, B., y Yoseph, M. (2020) The importance of the implementation of the internal control system in local government performance [La importancia de la implementación del sistema de control interno en el desempeño del gobierno local] <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85085004812&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=%22CONTROL+INTERNO%22&sid=abbb8ee39fa99447421cc6432df7d14c&sot=b&sdt=b&sl=32&s=TITLE-ABS-KEY%28%22CONTROL+INTERNO%22%29&relpos=5&citeCnt=2&searchTerm=>
- Nieves, A.F. (2016) Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Ortiz, E. (2013) Elaboración de un manual de procedimientos para la elaboración de expedientes para contrataciones estatales para la empresa Laboratorios del Sur S.A. [tesis de pre grado, universidad Peruana de las Ciencias Aplicadas]
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/306169>
- OSCE, (2019) Plan institucional de integridad y lucha contra la corrupción del OSCE
<https://cdn.www.gob.pe/>
- Pavon, D.E., Villa, L.C., Rueda, M.C., y Lomas, E.X. (2019) Internal inventory control as a competitive challenge in a Guayaquil small and medium-size company [Control

interno de inventarios como recusación competitiva en una pyme de Guayaquil]
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-f&src=s&st1=%22CONTROL+INTERNO%22&sid=abbb8ee39fa99447421cc6432df7d14c&sot=b&sdt=b&sl=32&s=TITLE-ABS-KEY%28%22CONTROL+INTERNO%22%29&relpos=9&citeCnt=2&searchTerm=>

Pazo, V. (2018) Control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018 [tesis de pre grado, Universidad Cesar Vallejo] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/47666>

Robbins, E. (2013) Comportamiento organizacional
<http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/0624.%20Comportamiento%20Organizacional.%2010a.%20Ed>

Rodríguez, I.C., Muñoz, L., y Beltran, J.M. (2020) Evaluation of the company's internal control by applying Ahp Neutrosófico [Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando Ahp Neutrosófico]
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85088990774&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=%22control+interno%22&sid=04954e1c96343c7a787955aac8a5be32&sot=b&sdt=b&sl=32&s=TITLE-ABS-KEY%28%22control+interno%22%29&relpos=4&citeCnt=3&searchTerm=>

Rojas, R., (2014) contabilidad avanzada
<https://fondoeditorial.usil.edu.pe/publicacion/contabilidad-avanzada/>

Ruiz, S. (2020) Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020 [tesis de Doctorado, Universidad Cesar Vallejo]
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56287>

Santos, E. (2020) Implementación de mejoras para el correcto desarrollo del proceso logístico en la municipalidad del distrito de la esperanza, Trujillo 2020. [tesis pre grado, Universidad Privada del Norte]
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26562/Santos%20Mendoza%2c%20Melina-Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Serrano, P.A., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018) Internal control as an indispensable tool for efficient financial and accounting management in banana companies [El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras]
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.

- Tamez, X., Zamora, L., y Arcos, S. (2019) Impact of internal control on risks in an external audit external audit [Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa] <https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/index.html>
- Villa, C. (2019) Internal inventory control as a competitive challenge in an SME in Guayaquil. [Control interno de inventarios como recusación competitiva en una pyme de Guayaquil] <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-f&src=s&st1=%22control+interno%22&sid=abbb8ee39fa99447421cc6432df7d14c&sot=b&sdt=b&sl=32&s=title-abs+key%28%22control+interno%22%29&relpos=9&citecnt=2&searchterm=>
- Villacorta, C. (2020) Implementación de control interno en el proceso de contratación pública de la Municipalidad Distrital de Ventanilla. [tesis de pre Grado, Universidad de Lima] <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/12796>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables Control Interno y Gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Interno	Es determinado como un conjunto de procedimientos íntegramente dinámico, que es dirigido por la administración, la dirección y demás personal de una organización, diseñado con el fin de prestar un grado de seguridad prudente en cuanto a la consecución de los objetivos y metas relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. González, (2013).	Control Interno está distribuido en cinco componentes integrados que se relacionan con los fines y propósitos de una organización González, (2013) COSO III	Ambiente de Control	Moralidad y valores éticos	Ordinal
				responsabilidad de supervisión	
				Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	
				Gestión estratégica	
			Evaluación de riesgos	Desempeño profesional	
				Identifica y analiza los riesgos	
				Evalúa el riesgo de fraude	
				Especifica objetivos relevantes	
			Actividades de control gerencial	Identifica y analiza cambios importantes	
				Evaluación de actividades de control	
				desarrolla controles generales sobre tecnología	
				Se implementa a través de políticas y procedimientos	
			Información y comunicación	Usa información Relevante	
Comunica internamente					
	Comunica externamente				

			Supervisión y seguimiento	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	
				Evalúa y comunica deficiencias	
Gestión Logística	La Gestión logística es la que se encarga de planear, distribuir, organizar y dirigir estratégicamente las operaciones logísticas en el sector público empleando las normas y reglamentos a los procesos de contratación pública. Castro, (2018).	De acuerdo al reglamento de la ley de contrataciones, indica tres fases para poder medir esta variable Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado DS 2018 EF	Actuaciones Preparatorias	Plan Anual de Contrataciones	-
				Gestión de requerimiento	
			Fase de Selección	Convocatoria	
				Consultas y observaciones	
				Bases integradas	
				Presentación de ofertas	
				Otorgamiento de la Buena pro	
			Ejecución contractual	Requisitos para perfeccionar el contrato	
				Modificación contractual	
				Controversias durante la Ejecución Contractual	

Anexo 2. Matriz de consistencia

Título del trabajo de investigación: Control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022

Problema	Objetivos	Variables	Población	Metodología
¿Cuál es la relación del control interno y Gestión Logística en un gobierno local Cusco 2022?	Determinar la relación del control interno y Gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022	Variable independiente Control Interno	Gobiernos locales Muestra Área de logística de un gobierno local	Enfoque de la investigación: Cuantitativo
	Específicos	Variable dependiente		
	-Determinar la situación actual del control interno en un gobierno local Cusco, 2022 -Determinar la situación actual de la gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022 -Determinar que dimensiones del control interno tiene mayor relación con la gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022	Gestión Logística		

Anexo 3. Instrumentos

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

El presente instrumento tiene por finalidad obtener información sobre control interno y es de carácter anónimo no existen respuestas correctas o incorrectas.

Instrucciones: Elegir la alternativa que Ud. considere la adecuada y marque con una (X) de acuerdo a los siguientes enunciados:

5	Siempre	4	Casi siempre	3	Algunas veces	2	Muy pocas veces	1	nunca
---	---------	---	--------------	---	---------------	---	-----------------	---	-------

N°	AFIRMACIONES	siempre	Casi siempre	Algunas veces	Muy Pocas veces	Nunca
1	¿Los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad?					
2	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?					
3	¿En la entidad se realiza frecuentemente evaluación del desempeño del personal?					
4	¿Se evidencia la planeación estratégica como instrumento previo para garantizar una buena toma de decisiones?					
5	¿Se realiza correctamente la identificación de los riesgos?					
6	¿Los riesgos en la entidad son detectados con facilidad?					
7	¿Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas en la entidad?					
8	¿El área de logística actúa ante los riesgos que pueden afectar a la entidad?					
9	¿se cumplen los procedimientos de autorización y aprobación en la gestión logística de la entidad?					
10	¿Se cumple con la evaluación de desempeño?					
11	¿Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas?					
12	¿Tiene un manual de procedimientos internos para las actividades que desarrolla en la oficina?					
13	¿El jefe del área realiza el control de los procedimientos que se aplican?					
14	¿Considera Usted que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?					
15	¿Se establecen las funciones y características de la información?					
16	¿La información es de la calidad y suficiente?					
17	¿Se tiene comunicación interna con otras áreas?					
18	¿La entidad realiza periódicamente la evaluación a la gestión logística?					
19	¿realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente?					
20	¿realiza el seguimiento a los resultados?					

CUESTIONARIO DE GESTIÓN LOGÍSTICA

El presente instrumento tiene por finalidad obtener información sobre gestión logística y es de carácter anónimo no existen respuestas correctas o incorrectas.

Instrucciones: Elegir la alternativa que Ud. considere la adecuada y marque con una (X) de acuerdo a los siguientes enunciados:

5	Siempre	4	Casi siempre	3	Algunas veces	2	Muy pocas veces	1	nunca
----------	----------------	----------	---------------------	----------	----------------------	----------	------------------------	----------	--------------

N°	AFIRMACIONES	siempre	Casi siempre	Algunas veces	Muy Pocas veces	Nunca
1	¿Considera Usted que la programación de los procesos de selección (PAC) están acordes con el cuadro de necesidades?					
2	¿Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas conforme a las normas?					
3	¿Las áreas usuarias realizan oportunamente los requerimientos?					
4	¿Reciben capacitaciones referidas a contrataciones públicas?					
5	¿El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos de su competencia?					
6	¿La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se tiene en cuenta en base a las metas institucionales?					
7	¿Percibe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección?					
8	¿El comité de selección respeta los plazos de selección?					
9	¿Es frecuente que los postores formulen observaciones en los procesos de selección?					
10	¿Toda la etapa de selección mantiene el principio de respeto a la Transparencia?					
11	¿Todos los participantes inscritos en los procesos de selección presentan sus ofertas?					
12	¿La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores?					
13	¿Los otorgamientos de la buena pro son observados por el Órgano de control?					
14	¿Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato?					
15	¿El contenido del Contrato Público es evaluado y consensado previamente por los especialistas de la entidad?					
16	¿El contenido del Contrato Público favorece a la entidad?					
17	¿Los requisitos para perfeccionar el contrato facilitan las opciones de acuerdo con los requerimientos de la entidad?					
18	¿Los requisitos para Perfeccionar el Contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores?					
19	¿El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato se realiza de acuerdo a la normativa vigente?					
20	para perfeccionar el contrato hay controversias durante el procedimiento de ejecución contractual					

Anexo 4. Validación de expertos

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN				Pertinencia		Relevancia		Claridad	
DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems		Si	No	Si	No	Si	No
C O N T R O I N T E R N O	Ambiente de Control	Moralidad y valores éticos	Los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad	X		X		X	
			El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido	X		X		X	
		Gestión estratégica	Se evidencia la planeación estratégica como instrumento previo para garantizar una buena toma de decisiones	X		X		X	
		Desempeño profesional	En la entidad se realiza frecuentemente evaluación del desempeño del personal	X		X		X	
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	Se realiza correctamente la identificación de los riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
		Los riesgos en la entidad son detectados con facilidad	X		X		X		
	control de riesgos	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas en la entidad	X		X		X		
Actividades de control gerencial	Evaluación de actividades de desempeño	Se realiza correctamente la identificación de los riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
		Se cumple con la evaluación de desempeño	X		X		X		
	Control de información	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas	X		X		X		
		El jefe del área realiza el control de los procedimientos que se aplican	X		X		X		
Cumplimiento de las políticas	Tiene un manual de procedimientos internos para las actividades que desarrolla en la oficina	X		X		X			
Información y comunicación	Comunicación interna	Se establecen las funciones y características de la información	Si	No	Si	No	Si	No	
		Se tiene comunicación interna con otras áreas	X		X		X		
	Comunicación externa	La información es de la calidad y suficiente	X		X		X		
		Considera Usted que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones	X		X		X		
Supervisión y seguimiento	Evaluación	La entidad realiza periódicamente la evaluación a la gestión logística	Si	No	Si	No	Si	No	
		realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente?	X		X		X		
	Análisis	Se solicita información a los proveedores para analizar la efectividad del control interno al proceso de adquisición	X		X		X		
	Resultado	realiza el seguimiento a los resultados	X		X		X		

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro para la variable Control Interno
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022
Nombres y apellidos del experto	FELIPE MARCELO SOLANO SALAZAR
Documento de Identidad	18874816
Años de experiencia en el área	16 años
Máximo Grado académico	Magister en Administración de Negocios y Relaciones Internacionales
Nacionalidad	Peruano
Institución	UCV
Cargo	Docente
Número telefónico	987875253
Firma	 Felipe Marcelo Solano Salazar Contador Público Colegiado MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
Fecha	20/01/2022

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN								
DIMENSIONES	INDICADORES	items	Pertinencia		Relevancia		Claridad	
			Si	No	Si	No	Si	No
G E S T I O N	Actuaciones preparatorias	Plan Anual de Contrataciones	Considera Usted que la programación de los procesos de selección (PAC) están acordes con el cuadro de necesidades					
			X		X		X	
			Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas conforme a las normas					
			X		X		X	
		La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se tiene en cuenta en base a las metas institucionales						
		X		X		X		
	Gestión de requerimiento	Las áreas usuarias realizan oportunamente los requerimientos						
		X		X		X		
	El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos de su competencia							
	X		X		X			
L O G Í S T I C A	Selección del proveedor	Convocatoria	Percebe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección					
			Si	No	Si	No	Si	No
		X		X		X		
		El comité de selección respeta los plazos de selección						
		X		X		X		
		Consultas y observaciones	Es frecuente que los postores formulen observaciones en los procesos de selección					
	X		X		X			
	Bases integradas	Toda la etapa de selección mantiene el principio de respeto a la Transparencia						
	X		X		X			
	Presentación de ofertas	Todos los participantes inscritos en los procesos de selección presentan sus ofertas						
		X		X		X		
	La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores							
	X		X		X			
	Otorgamiento de la Buena pro	Los otorgamientos de la buena pro son observados por el Organismo de control						
	X		X				X	
E J E C U C I O N	Ejecución contractual	Requisitos para perfeccionar el contrato	Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato					
			Si	No	Si	No	Si	No
			X		X		X	
		El contenido del Contrato Público es evaluado y consensuado previamente por los especialistas de la entidad						
		X		X		X		
		Los requisitos para Perfeccionar el Contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores						
	X		X		X			
	Modificación contractual	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato se realiza de acuerdo a la normativa vigente						
	X		X		X			
	Controversias	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato no contraviene los intereses de la entidad						
		X		X		X		
	para perfeccionar el contrato hay controversias durante el procedimiento de ejecución contractual							
	X		X		X			

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro para la variable Gestión Logística
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022
Nombres y apellidos del experto	FELIPE MARCELO SOLANO SALAZAR
Documento de Identidad	18874816
Años de experiencia en el área	16 años
Máximo Grado académico	Magister en Administración de Negocios y Relaciones Internacionales
Nacionalidad	Peruano
Institución	UCV
Cargo	Docente
Número telefónico	987875253
Firma	 Felipe Marcelo Solano Salazar Contador Público Colegiado MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
Fecha	20/01/2022

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN		Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad				
DIMENSIONES	INDICADORES		Si	No	Si	No	Si	No			
C O N T R O I N T E R N O	Ambiente de Control	Moralidad y valores éticos	Los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad		X		X		X		
			El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido		X		X		X		
		Gestión estratégica		Se evidencia la planeación estratégica como instrumento previo para garantizar una buena toma de decisiones		X		X		X	
		Desempeño profesional		En la entidad se realiza frecuentemente evaluación del desempeño del personal		X		X		X	
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	Se realiza correctamente la identificación de los riesgos		Si	No	Si	No	Si	No	
			Los riesgos en la entidad son detectados con facilidad		X		X		X		
		control de riesgos	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas en la entidad		X		X		X		
	Actividades de control gerencial	Prevención de riesgos	El área de logística actúa ante los riesgos que pueden afectar a la entidad		X		X		X		
			Evaluación de actividades de desempeño	Se cumple con la evaluación de desempeño		Si	No	Si	No	Si	No
	Control de información	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas		X		X		X			
		El jefe del área realiza el control de los procedimientos que se aplican		X		X		X			
	I N T E R N O	Cumplimiento de las políticas	Tiene un manual de procedimientos internos para las actividades que desarrolla en la oficina		X		X		X		
Información y comunicación			Comunicación interna	Se establecen las funciones y características de la información		Si	No	Si	No	Si	No
		Se tiene comunicación interna con otras áreas		X		X		X			
		Comunicación externa	La información es de la calidad y suficiente		X		X		X		
Considera Usted que los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones			X		X		X				
Supervisión y seguimiento		Evaluación	La entidad realiza periódicamente la evaluación a la gestión logística		Si	No	Si	No	Si	No	
			realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente?		X		X		X		
		Análisis	Se solicita información a los proveedores para analizar la efectividad del control interno al proceso de adquisición		X		X		X		
	Resultado	realiza el seguimiento a los resultados		X		X		X			

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro para la variable Control Interno
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022
Nombres y apellidos del experto	Geni Yañez Baca
Documento de Identidad	46002293
Años de experiencia en el área	10 años
Máximo Grado académico	MAESTRA
Nacionalidad	Peruana
Institución	La Contraloría
Cargo	Sub gerente de evaluación de denuncias
Número telefónico	994953620
Firma	
Fecha	21/01/2022

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		
			Si	No	Si	No	Si	No	
GESTIÓN LOGÍSTICA	Actuaciones preparatorias	Plan Anual de Contrataciones	Considera Usted que la programación de los procesos de selección (PAC) están acordes con el cuadro de necesidades	X		X		X	
			Las áreas usuarias formulan las especificaciones técnicas conforme a las normas	X		X		X	
			La elaboración y aprobación del Plan Anual de Contrataciones se tiene en cuenta en base a las metas institucionales	X		X		X	
			Reciben capacitaciones referidas a contrataciones públicas	X		X		X	
	Gestión de requerimiento		Las áreas usuarias realizan oportunamente los requerimientos	X		X		X	
			El comité de selección frecuentemente pide apoyo a otras áreas para tratar asuntos de su competencia	X		X		X	
	Selección del proveedor	Convocatoria	Percebe que las convocatorias se dan oportunamente en los procesos de selección	Si	No	Si	No	Si	No
				X		X		X	
		Consultas y observaciones	Es frecuente que los postores formulen observaciones en los procesos de selección	X		X		X	
				X		X		X	
Bases integradas		Toda la etapa de selección mantiene el principio de respeto a la Transparencia	X		X		X		
Presentación de ofertas		Todos los participantes inscritos en los procesos de selección presentan sus ofertas	X		X		X		
	La presentación de ofertas electrónicas facilita la participación de más postores		X		X		X		
Ejecución contractual	Otorgamiento de la Buena pro	Los otorgamientos de la buena pro son observados por el Órgano de control	X		X			X	
			Si	No	Si	No	Si	No	
			X		X		X		
	Requisitos para perfeccionar el contrato	Se cumple con los tiempos programados para suscribir el contrato	X		X		X		
			El contenido del Contrato Público es evaluado y consensado previamente por los especialistas de la entidad	X		X		X	
			Los requisitos para Perfeccionar el Contrato se realizan respetando los derechos de los proveedores	X		X		X	
Modificación contractual	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato se realiza de acuerdo a la normativa vigente	X		X		X			
Controversias	El procedimiento para el Perfeccionamiento del Contrato no contraviene los intereses de la entidad	X		X		X			
		para perfeccionar el contrato hay controversias durante el procedimiento de ejecución contractual	X		X		X		

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro para la variable Gestión Logística
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del control interno y gestión logística en un gobierno local Cusco, 2022
Nombres y apellidos del experto	Geni Yañez Baca
Documento de Identidad	46002293
Años de experiencia en el área	10 años
Máximo Grado académico	MAESTRA
Nacionalidad	Peruana
Institución	La Contraloría
Cargo	Sub gerente de evaluación de denuncias
Número telefónico	994953620
Firma	
Fecha	21/01/2022

Anexo 5. Tamaño de la muestra

Distritos	Número de servidores
Ccorca	4
Cusco	7
Poroy	6
San Jerónimo	7
San Sebastián	6
Santiago	6
Saylla	6
Wánchaq	8
Total	50

Anexo 6. Confiabilidad de la variable control interno

Nº	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20
1	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3
2	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3
3	4	1	4	5	4	2	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	1	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	2	3
5	4	3	2	5	5	2	5	4	2	1	4	1	1	4	5	1	2	5	2	2
6	4	5	4	5	4	5	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	3	3
7	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	2	2
8	4	4	2	2	4	2	3	1	1	4	4	4	1	4	4	1	4	2	2	3
9	4	4	4	3	4	2	4	3	1	4	3	3	4	5	5	4	5	4	1	2
10	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	2	3	4	5	4	4
11	3	2	3	4	3	2	3	3	1	2	3	2	1	2	3	1	3	1	2	2
12	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	4	4
13	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	2	4
14	4	4	4	5	4	2	4	2	4	2	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3
15	3	2	4	1	1	4	4	2	2	3	4	2	2	4	4	3	4	4	2	3

Índice de fiabilidad del Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.871	20

Anexo 7. Confiabilidad de la variable Gestión Logística

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20
1	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	3	3	2	4	2	3	2	2	3	3
2	2	5	2	3	3	5	5	3	5	5	2	5	5	5	4	5	4	3	3	4
3	4	5	3	4	3	5	5	4	4	4	2	5	3	4	3	4	4	4	3	1
4	3	4	3	4	4	3	2	2	2	2	1	3	1	3	3	1	3	4	2	3
5	4	4	5	5	5	5	5	3	2	4	1	4	4	5	5	4	5	5	1	1
6	3	5	4	4	5	4	5	2	1	5	1	5	4	5	3	5	4	4	1	3
7	3	4	5	4	4	2	3	2	3	3	4	4	4	4	2	3	4	4	1	2
8	4	5	3	3	4	3	4	4	5	5	1	3	3	3	3	3	3	3	5	1
9	2	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	5	4	2	1
10	2	4	2	5	2	1	4	1	4	1	2	3	4	2	2	3	4	4	1	5
11	1	1	1	1	3	2	4	3	2	3	2	3	2	3	3	1	3	4	1	1
12	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	3	3	2	4	2	3	2	2	3	2
13	5	5	2	3	4	5	5	3	5	5	2	5	5	5	4	5	4	3	3	4
14	4	5	3	4	4	5	5	4	4	4	2	5	3	4	3	4	4	4	4	4
15	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	1	3	3	3	3	3	3	4	2	2

Índice de fiabilidad de Gestión Logística

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.864	20