



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control Interno y Logística de los Organismos Públicos
Descentralizados 2016**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Juan Carlos León Yurivilca

ASESOR:

Dr. Leonidas Eduardo Pando Sussoni

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

PERÚ - 2017

Página del Jurado



Dr. Miguel Pérez Pérez
Presidente



Dra. Maritza Emperatriz, Guzmán Meza
Secretario



Dr. Leonidas Eduardo, Pando Sussoni
Vocal



Dedicatoria

A mi madre, que de niño me enseñó valores esenciales para el convivir en este mundo, me enseñó a distinguir lo bueno de lo malo, a ser perseverante y a no rendirse ante lo anhelado, en este día mi madre está presente compartiendo mi alegría, Gracias Madre.

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo por acogerme y permitirme realizar uno de mis mayores anhelos.

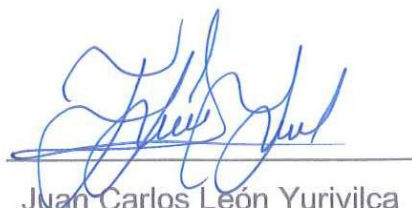
Declaración de Autoría

Yo, Juan Carlos León Yurivilca, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestro en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Lima Este; declaro el trabajo académico titulado “Control Interno y Logística de los Organismos Públicos Descentralizados 2016” presentada, en 123 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 24 de junio del 2017



Juan Carlos León Yurivilca

DNI: 40003959

Presentación

Señores miembros del jurado:

El presente trabajo de investigación de título: “Control interno y Logística en los Organismos Públicos Descentralizados 2016” tiene como objetivo determinar si existe relación entre Control Interno y Logística; como es conocido que la logística es considerada como un eje transversal que cruza todos los sistemas administrativos de las diferentes entidades del Estado, que tiene como unos de sus finalidades planificar, adquirir bienes, contratar servicios y obras de la mejor calidad, al mejor precio y de modo oportuno, y en algunos casos conservarlo en el tiempo; asimismo, es conocido que cuando existe un sistema de control interno fuerte los riesgos disminuyen, ya que ayuda a cumplimiento de normas legales vigentes, reduce riesgos, reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

La aplicación de la presente tesis se desarrolló de la siguiente forma el capítulo I presenta la Introducción, antecedentes, el marco teórico, justificación, problema, hipótesis y objetivos. En el capítulo II se desarrolló el marco metodológico; en el capítulo III, se explicaron los resultados, en el capítulo IV la discusión y en capítulo V se realizó el análisis inferencial estadístico para posteriormente dar a conocer las recomendaciones en el capítulo VI, en el capítulo VII las referencias bibliográficas y finalmente el capítulo VIII los anexos.

Esta investigación pretende aportar conocimiento sobre la relación de las variables control interno y logística, con la finalidad buscar medios para ambos sistemas puedan ser flexibles, eficaces y eficientes.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor.

Índice

	Página
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de Autoría	v
Presentación	vi
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Antecedentes	18
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística	22
1.3. Justificación	38
1.4. Problema	40
1.5. Hipótesis	41
1.6. Objetivos	42
II. MARCO METODOLÓGICO	43
2.1. Variables	44
2.2. Operacionalización de variables	45
2.3. Metodología	46
2.4. Tipo de Estudio	47
2.5. Diseño	47
2.6. Población, muestra y muestreo	48
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	49
2.8. Métodos de análisis de datos	53
2.9. Aspectos éticos	54
III. RESULTADOS	55
IV. DISCUSIÓN	74
V. CONCLUSIONES	80
VI. RECOMENDACIONES	82
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	84

VIII. ANEXO	88
Anexo 01: Matriz de consistencia	89
Anexo 02: Instrumento de Recolección de datos	92
Anexo 03: Formatos de validación de los instrumentos	99
Anexo 04: Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio in situ	115
Anexo 05: Base de datos	116
Anexo 06: Artículo científico	117

Lista de tablas

		Pagina
Tabla 1	Actividades logísticas en la empresa	32
Tabla 2	Correlación de las actividades logísticas del proceso logístico por diversos	35
Tabla 3	Operacionalización de la variable 1: Control Interno.	45
Tabla 4	Operacionalización de la variable 2: Logística.	46
Tabla 5	Resultado de validez de instrumentos	52
Tabla 6	Tabla de interpretación de valores de Alfa de Cronbach según George y Mallery (2003)	52
Tabla 7	Confiabilidad del instrumento de la variable Control Interno	52
Tabla 8	Confiabilidad del instrumento de la variable Logística	53
Tabla 9	Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman, según Bisquerra	53
Tabla 10	Distribución de niveles, frecuencia y porcentaje de la variable control interno	56
Tabla 11	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable logística	57
Tabla 12	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión ambiente de control	58
Tabla 13	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión evaluación de riesgos	59
Tabla 14	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de actividades de control gerencial	60
Tabla 15	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de Información y comunicación	61
Tabla 16	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de Supervisión	62
Tabla 17	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de aprovisionamiento	63
Tabla 18	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de producción	64

Tabla 19	Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de distribución	65
Tabla 20	Asociación entre las variables control interno y logística	66
Tabla 21	Asociación entre la variable control interno y la dimensión aprovisionamiento	67
Tabla 22	Asociación entre la variable control interno y la dimensión producción	68
Tabla 23	Asociación entre la variable control interno y la dimensión distribución	69
Tabla 24	Significancia y correlación de Spearman entre las variables control interno y logística en el organismo público descentralizado 2016	70
Tabla 25	Significancia y correlación de Spearman entre la variable control interno y la dimensión aprovisionamiento en el organismo público descentralizado 2016	71
Tabla 26	Significancia y correlación de Spearman entre la variable control interno y la dimensión producción en el organismo público descentralizado 2016	72
Tabla 27	Significancia y correlación de Spearman entre la variable control interno y la dimensión distribución en el organismo público descentralizado 2016	73

Lista de figuras

	Pagina
Figura 1: Esquema de las principales actividades logísticas desarrollados en cada Proceso, Fuente: Massó (2007)	34
Figura 2: Distribución porcentual de los niveles de control interno en el organismo público descentralizado 2016.	56
Figura 3: Distribución porcentual de los niveles de logística en el organismo público descentralizado 2016	57
Figura 4: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión ambiente de control en el organismo público descentralizado 2016	58
Figura 5: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en el organismo público descentralizado 2016	59
Figura 6: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión actividades de control gerencial en el organismo público descentralizado 2016	60
Figura 7: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión información y comunicación en el organismo público descentralizado 2016	61
Figura 8: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión supervisión en el organismo público descentralizado 2016	62
Figura 9: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión aprovisionamiento en el organismo público descentralizado 2016.	63
Figura 10: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión producción en el organismo público descentralizado 2016.	64
Figura 11: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión distribución en el organismo público descentralizado 2016.	65
Figura 12 Distribución porcentual de los servidores según los control interno y logística en el organismo público descentralizado 2016	66
Figura 13 Distribución porcentual de los servidores según los control interno y aprovisionamiento en el organismo público descentralizado 2016	67
Figura 14 Distribución porcentual de los servidores según los control interno y producción en el organismo público descentralizado 2016	68
Figura 15 Distribución porcentual de los servidores según los control interno y distribución en el organismo público descentralizado 2016	69

Resumen

La presente investigación se ha desarrollado con el fin de establecer si existe relación entre control interno y logística en los Organismos Públicos Descentralizados 2016, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si estas relaciones tienen relación favorablemente en los fines de la logística.

La metodología empleada correspondió a una investigación de enfoque cuantitativo, utilizando el método hipotético deductivo, del tipo no experimental, descriptivo correlacional, de corte transversal, determinándose la relación entre las variables control interno y logística. La población estuvo restringida a los trabajadores (directores), profesionales, técnicos, especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno de los organismos públicos descentralizados 2016, sin discriminación del tipo de vínculo laboral que mantienen con las instituciones. El tipo de muestreo fue censo de 53 trabajadores. Los datos fueron recopilados a través de la técnica de la encuesta aplicándose un cuestionario debidamente validados, y una vez recabada la información requerida se aplicó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman a fin de determinar la correlación de las variables antes descritas.

Finalmente, se concluye como resultado de la contrastación de la hipótesis general existe relación positiva alta de 0.809 entre las variables control interno y logística, y para las tres hipótesis específicas planteadas se presenta una correlación positiva alta entre 0.763 a 0.801, luego se arriba a las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Palabras claves: Control interno, logística, organismos públicos descentralizados.

Abstract

This research has been developed in order to establish if there is relationship between internal control and logistics in 2016 decentralized public agencies, for which we used the methodology of scientific research, instrument that served to develop important aspects of the work, from its first chapter to the last, in order to establish whether these relationships have relationship favorably on the weekends of the logistics.

The methodology used was an investigation of quantitative approach, using the hypothetical deductive method, type not experimental, descriptive correlational, cross-section, the relationship between the variables determining logistics and internal-governance. The population was restricted to workers (managers), professionals, technicians, specialists with knowledge in contracting with the state, logistic system and / or internal control of decentralized public bodies 2016, without discrimination of the kind of employment relationship they have with the institutions. The type of sampling was census of 53 workers. The data were collected through the technique of the survey to apply a questionnaire duly validated, and collected once required information the Spearman Rho correlation coefficient was applied to determine the correlation between the variables described above.

Finally, it is concluded as result of the matching of the general hypothesis exists high positive relationship of 0.809 between internal control and logistics, and for three hypotheses specific raised arises between 0.763 to 0.801 high positive correlations, then it is up to the findings and then make suggestions by way of recommendations, where it is suggested that some points of view against this problem.

Keywords: Internal control, logistics, decentralized public bodies.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional se ha demostrado que la insuficiente o ausencia de los controles internos sobre las operaciones, originaron las crisis financieras, quiebras de reconocidas empresas, estados financieros manipulados, fraudes ineludibles; controles internos y externos idóneos sobre las operaciones de la empresa debieron asegurar el correcto uso de los recursos financieros, humanos y materias primas.

Los Estados Unidos tras la crisis financiera en el año 2002 aprobó la ley Sarbanes – Oxley, con la finalidad de proteger a los inversionistas y empresas, corrigiendo la confiabilidad y exactitud de las informaciones financieras reveladas, incluyendo certificaciones de los altos funcionarios de CEO y CFO (Chief Executive Officer y Chief Financial Officer), incorporando además los procedimientos de reporte de información financiera, una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno.

El Perú, específicamente en el sector público, en la búsqueda de soluciones a los problemas sobre la ausencia de control, el 18 de abril del 2006 promulgó la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado; la ley regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, teniendo como finalidad cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, previniendo y evitando los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Por su parte la Contraloría General de la República, mediante Resolución de Contraloría N.° 458-2008-CG de fecha 28 de octubre de 2008, aprobó la “Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado”, estableciendo, así como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental, sin perjuicio de la legislación que emitan los distintos niveles de gobierno, así como las normas que dicten los órganos rectores de los sistemas administrativos.

Sin embargo, observamos los procedimientos logísticos llevados a nivel nacional, donde encontraremos que los problemas en los procesos y procedimientos se refleja en el i) *aprovisionamiento* que comprende las actividades relacionadas con la función de compras, los pedidos o requerimientos, los inventarios físicos, el almacenamiento o stock, la planificación de los productos y gestión de la información, ii) *producción* que comprende en la optimización del movimiento físico de los materiales dentro y fuera de las instalaciones, y iii) *distribución* es la que gestiona los productos desde que salen del almacén general hasta que llegan al punto de consumo, lo que nos lleva a bienes, servicios u obras traducidos en tarifas que no responden a sus inversiones efectuadas a problemas económicos, financieros y comerciales, todo esto debido a la insuficiente o ausencia de evaluación a los costos reales.

Los procesos logísticos para obtención y distribución de bienes, servicios y obras que requieren para su funcionamiento las distintas instituciones del Estado, se realiza a través de funcionarios o servidores públicos, las mismas que deben promover los principios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad, transparencia y honradez en la administración de los recursos públicos. Esto con el fin de garantizar que los bienes, servicios y obras lleguen a la ciudadanía a tiempo con la calidad esperada, para cumplir con los objetivos y metas de la institución.

En los organismos públicos descentralizados, hay una deficiente e ineficaz en los procedimientos de la gestión logístico que se refleja principalmente en casos administrativos y judiciales de personal y proveedores, por sobrevaluación de costos, informes sobre problemas en la selección de proveedores en la ejecución de obras, almacenes abarrotados de bienes sin rotación con más de 5, 10 o 15 años, teniendo en los últimos años almacenes de ministerios consumidos en incendios.

Sobre el enunciado en el párrafo anterior, los aspectos que influyen son el desconocimiento u omisión de los instrumentos normativos, procesos y procedimientos, información adecuada que permitan analizar, evaluar y tomar decisiones oportunas, todo ello se encuentra contenido en los procesos de control

que los organismos públicos descentralizados con problemas lo mantienen insuficiente, por ello existe su influencia negativa y su significativo impacto en los resultados de los procesos logísticos, perjudicando la el alcance de los servicios que ofrece la institución.

Por lo expuesto anteriormente, el enunciado del problema general de la investigación es el siguiente: ¿Cuál es la relación que existe entre control interno con la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016? Para responder este enunciado se estableció como objetivo principal: Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas año 2016. Para conseguir el objetivo general, nos hemos planteado como objetivos específicos: Objetivo específico 1. Determinar el grado de relación que existe entre control interno y el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016, objetivo específico 2. Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas año 2016, y objetivo específico 3. Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Finalmente, la investigación se justifica en la medida que permite conocer el grado de relación de control interno con la logística y sus dimensiones; en ese sentido, la presente investigación servirá de fuente de información a instituciones que mantienen su realidad problemática similar de la localidad y el país, toda vez que hay muy pocos estudios locales que buscan investigar la relación de las variables control interno y logística.

1.1. Antecedentes

Antecedentes internacionales

Gil (2015) en su tesis “Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua”, en Venezuela, cuyo objetivo fue presentar un sistema adaptado al sistema integrado de control interno COSO 2013, para ser aplicado en el área de inventarios del sector fabricante de carrocerías ubicado en el estado Aragua, el estudio se sustenta en el modelo COSO reconocido a nivel internacional, por su secuencial de los componentes de control interno. La investigación básica de diseño no experimental, y el nivel de investigación descriptivo, transversal, y para el tratamiento de datos se usó estadística Pearson, la población estuvo conformada por 22 sujetos que laboran en el área contable y de almacén, se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, siendo el cuestionario el instrumento, lo que dio como resultado de la hipótesis general propuesta, que: Es necesario la incorporación los componentes del control interno para no ser afectados con el cambio.

Castellanos (2012) desarrollo la investigación “Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo”, en el Salvador, cuyo objetivo fue diseñar un sistema logístico aplicable a pequeño, mediano y gran empresa sobre la planificación de inventarios para el aprovisionamiento, que permita el mejoramiento del nivel de servicio, así como disminución en inversión de capital en inventario. Este estudio se sustenta en el modelo SCOR es un marco de procesos que tiene un uso enfocado a gestionar la cadena de suministro, desde su representación hasta su configuración, la población estuvo conformada por 14 empresas de un aproximado de 35 adscritos en la Asociación de Distribuidores de El Salvador (ADES), considerando que las 14 empresas son las más reconocidas en el medio, y sobre todo porque estaban dispuestas a participar en la investigación, utilizando la encuesta como técnica de recolección de datos y el cuestionario como instrumento, lo que dio como resultado de la hipótesis general

propuesta, que generar ventajas competitivas importantes y cuando una empresa decide apostarle a la innovación y a la tecnología tiene todas las posibilidades de volverse líder en su industria y generar mayores y mejores beneficios en todos los niveles, por ello la implementación de herramientas tecnológicas y de técnicas especializadas en planificación son necesarias.

Monascal (2010) tesis de investigación “Propuesta de gestión de control interno”, en Venezuela, el objetivo principal fue proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la empresa Italviajes C.A., la investigación está basado en la teoría de la administración (Galindo, 2000), el tipo de investigación es no experimental, descriptiva, la población la muestra fue 10 personas, quienes están distribuidas en áreas operativas y administrativas de la empresa Italviajes, C.A., se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario con un esquema formal de preguntas abiertas, lo que se concluyó la investigación evidenciando que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución de la gestión de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A.

Antecedentes nacionales

Alfaro (2016) elaboró la tesis “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014”, región Piura, cuya finalidad fue contribuir con el estudio de la incidencia para un eficiente sistema de control interno aplicado en las unidades de Logística y Control Patrimonial, que contribuya a la efectividad y eficiencia de las operaciones en la Municipalidad Provincial de Talara 2014. Este estudio se sustenta en la teoría nuevo enfoque de control aplicando el modelo COSO I, investigación en su primer momento fue descriptiva, luego explicativa y finalmente correlacionada de acuerdo a la finalidad de la misma, se tomó como muestra a 75 funcionarios de la entidad, como gerentes, subgerente, jefes de unidad y supervisores. se utilizó como técnica la entrevista, encuesta (cuestionario de control Interno – modelo COSO I) y análisis documental, lo que dio como resultado de la hipótesis general propuesta, que: De acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las

unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno basado en COSO I.

Bocanegra (2015) elaboró la tesis doctoral “Ley de Contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo provincia de Leoncio Prado – 2014”, región Huánuco, cuyo objetivo fue determinar de la influencia del control interno en los procesos de selección para la contratación de ejecución de obras en Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo de la Provincia de Leoncio Prado. Este estudio se sustenta en la teoría comprendida en la normativa vigente sobre control interno, Ley N° 28716, Ley del Sistema de Control Interno, así como en la Resolución de Contraloría N° 360-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno, En cuanto a los procesos de selección para ejecución de obras, esta variable tiene su sustento teórico en el Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento aprobado con Decreto Supremo N° 184-2008-EF, modificados en el año 2012 mediante Ley N° 29873 y Decreto Supremo N° 138-2012-EF., investigación básica de diseño correlacional, y el nivel de investigación es el descriptivo - explicativo, como estadístico se aplicó Pearson, la población estuvo conformada por 51 personas, distribuida en cinco funcionarios de la Municipalidad Distrito de José Crespo y Castillo provincia de Leoncio Prado (Gerente de Planificación y Presupuesto, Gerente de Desarrollo Local, Sub Gerente de Obras, Gerente de Administración, Sub Gerente de Abastecimiento), Se utilizó como técnica la encuesta cuyo instrumento fue el cuestionario N° 01-14-EPGUDH, lo que dio como resultado de la hipótesis general propuesta, que el Control Interno influye significativamente en los procesos de selección para la contratación de ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo –Leoncio Prado 2014.

Barbaran (2013) desarrolló su tesis “Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú”, en la región Lima, investigación que tenía como objetivo determinar si la implementación

del control interno tiene incidencia en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, y se sustenta en la teoría de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de Treadway (COSO), identificando que el tipo de investigación es básica o pura, y nivel descriptivo, explicativo y correlacional conforme a los propósitos de la tesis, con un diseño no experimental, para la interpretación de chatos se usó chi Cuadrada corregida por Yates; asimismo, para la recolección de datos usó la técnica de encuesta y cuestionario como instrumento planteando preguntas cerradas, que permitió evidenciar la situación actual y las posibles alternativas de solución a la problemática, la población donde se llevó la investigación estaba conformado por 42 trabajadores administrativos y 4 voluntarios del Cuerpo Bomberos Voluntarios, quedando como muestra 30 empleados administrativos y 3 voluntarios, teniendo como resultado que la implementación del control interno incide en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, asimismo, que la Implementación del control interno y sus componentes implica que el control interno aporte los mecanismos necesarios para que la gestión desarrolle sus actividades y cumplan con sus responsabilidades.

Cruz (2012) en su tesis de título “Eficacia del sistema de control interno en contrataciones de bienes y servicios del estado en la unidad de logística del Hospital la Caleta de Chimbote”, región Lambayeque, cuyo objetivo de la investigación es diseñar un sistema de control de forma integral y coherente para mejorar la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en la Unidad de Logística del hospital La Caleta de Chimbote, la investigación se sustenta teoría de la organización y administración Enfoque Integral (Warren y Dennis, 1990, p. 319), Siendo de tipo investigación básica y descriptiva, el diseño de investigación utilizado corresponde a un diseño transeccional descriptivo, que busca proponer un sistema de control interno para mejorar los procesos de contrataciones de bienes y servicios, para el análisis de datos se utilizó el estadístico descriptivo, muestra está conformado por 27 trabajadores, se utilizó como técnica la documental, encuesta y observación y los instrumentos de recolección de datos utilizados fueron las fichas bibliográficas y encuesta, lo que

dieron como resultado en un 85.19%, los funcionarios de la alta dirección, no han socializado la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y en un 25.93%, desconocen la definición del sistema de control interno aplicable a los procesos y procedimientos de contrataciones de bienes y servicios; condiciones que ponen en riesgo la gestión de los recursos y los procesos de contrataciones del Estado.

1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística

Variable control interno

Control interno según la definición COSO (2013, p. 3) definió:

La estructura del control interno es un proceso que es llevado a cabo por un consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la organización entidad, es diseñado con el objeto de proporcionar una de seguridad razonable entorno a los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Como *proceso*, podemos interpretar que, no es un evento o circunstancia sino una serie de acciones concatenados que permiten fluir las actividades de una organización, así también se puede decir que es una cadena de acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión, en conclusión, se puede decir que el proceso es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.

Sobre el enunciado que es *llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal*, podemos interpretar que, es realizado por personas de laboran en la Organización a través de lo que ellos hacen y dicen. La gente diseña los objetivos de la entidad y establece los mecanismos de control, y por su parte la Dirección es responsable de hacer seguimientos constantes a esos sistemas de control.

Proporciona una seguridad razonable, esta no garantiza que se cumpla de los objetivos de la Organización, sino que forma parte de ello, lo más que se puede esperar es que proporcione una seguridad razonable en cada procedimiento, y es responsabilidad de otro factor que sea eficaz.

Para Fonseca (2011, p. 41), en su libro *sistema de control financiero para organizaciones*, donde recopila información de El informe COSO (Committee of Sponsoring Organization) define al control interno como:

Un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a las consecuciones de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Confiabilidad de la información, eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas que sea aplicables.

Dicha afirmación también concuerda con lo descrito por los autores Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005, p. 3).

Dimensiones de la variable Control Interno

Ambiente de control

Según COSO (2013, p. 4) define el ambiente de control como:

Son un conjunto de normas, procesos y estructuras que es la base donde se desarrollará el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes se encuentran en lo más alto de la pirámide del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. Dentro del entorno de control también esta la integridad y los valores éticos de la organización; ello permite al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión a la organización,

El entorno de control de una organización tiene una participación muy relevante sobre el resto de componentes del sistema de control interno.

Fonseca (2011, p. 317) El ambiente de control en el ámbito gubernamental, está constituido por el tono de la organización y tiene influencia en la conciencia de las personas. Este concepto, guarda similitud con el COSO en cuanto a la definición de sus principales factores, con excepción de aquellos que se refieren al rol de la junta de directores y del comité de auditoría, los cuales, son propios del sector privado. En el caso del factor relativo a la asignación de responsabilidades, las normas de control gubernamental no lo precisan con claridad, probablemente, debido a que para la acción en el gobierno la asignación de responsabilidades es un asunto que está implícito en normas legales que regulan la organización y funciones de las entidades públicas.

Del Toro et al. (2005, p. 7) definió que el ambiente de control es la base principal para iniciar el diseño del sistema de control interno; en él se refleja la importancia de la dirección al Control Interno y la incidencia de esta sobre las actividades y resultados de la organización. Es absurdo pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman.

Evaluación de riesgos

Según COSO (2013, p. 4) conceptualiza de la siguiente manera:

El riesgo se define como la posibilidad que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente la consecución de los objetivos, en esa medida toda organización está sometida a constantes riesgos procedentes de fuentes externas e internas. La evaluación del riesgo envuelve procesos dinámicos e iterativos para identificar y evaluar los riesgos de cara a la obtención de los objetivos. Los riesgos deben evaluarse en relación a niveles preestablecidos de tolerancia. De modo, que la

evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Fonseca (2011, p. 170) Como parte de las políticas de gestión de riesgos, el Marco de Control Interno señala que los bancos deberían establecer políticas para lograr los objetivos de rendimiento, información y cumplimiento. Por este motivo, la evaluación de riesgos debería identificar y evaluar los riesgos involucrados en el logro de estos objetivos, afín de asegurar que los controles internos sean consistentes con la naturaleza, complejidad y riesgo de las actividades, dentro y fuera del balance.

Del Toro et al. (2005, p. 19) definió que el control interno ha sido diseñado para limitar todo tipo de riesgos que puedan afectar las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos encontrados y hasta que el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello se requiere conocimiento práctico de las actividades de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos, tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

Actividades de control gerencial

Según COSO (2013, p. 4-5) conceptualiza de la siguiente manera:

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico, y estas son acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que llevan a cabo las instrucciones de la dirección para prevenir los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Por su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden compilar una varias actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La separación de funciones es otra

función que lleva a una adecuada actividad de control y en aquellos que no es posible separar las funciones se debe desarrollar actividades alternativas y compensatorias.

Del Toro et al. (2005, p. 29) cada una de las actividades de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces, realizados de forma permanente por los directivos y los auditores, con el objetivo de garantizar que el control interno funcione de forma adecuada y detectar de forma oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control, de lo contrario, ser sustituida por otra. Después de identificados y evaluados los riesgos se deberán establecer las actividades de control necesarias con el objetivo de mitigar la posibilidad de ocurrencia y el efecto negativo sobre los objetivos de la organización, que tendrían si ocurrieran.

Información y comunicación

Según COSO (2013, p. 5)

Para que control interno pueda soportar el logro de sus objetivos, es necesario contar con información para pueda llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación es el medio por el cual la información fluye a través de toda la organización, que fluye en todos los sentidos y direcciones de la entidad. La información hace posible que el personal reciba instrucciones claras de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

Del Toro et al. (2005, p. 29) La información y comunicación tiene la función de identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos manejan informes que

son recopilados sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones.

Supervisión

COSO (2013, p. 5) describe a la supervisión:

Las supervisiones continuas, las supervisiones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. *Las evaluaciones continuas*, suministran información oportuna ya que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad. *Las evaluaciones independientes*, son las que se ejecutan periódicamente, y varían su alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos.

Del Toro et al. (2005, p. 29) La supervisión es el monitoreo permanente y de forma constante, ejecutado directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante los auditores internos, como también puede ser llevado por el Comité de Control que lleva sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas costosas a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

Teorías sobre control interno

La noción clásica del control

La teoría clásica de la administración, Frederick Winslow Taylor (1856-1915) fundador de la Administración Científica. Taylor aporta dentro de principios de la administración científica, denominados principios de planeación, preparación, control y ejecución. El principio de control, es verificar los trabajos para luego certificar que están siendo efectuados de acuerdo a las normas establecidas y el

plan previsto. Taylor enfoca el control al trabajo de los empleados, mostrando una noción policial y micro empresarial, que limita la magnitud de lo que realmente es implementar el control en las organizaciones.

Fayol (1841-1925) el concepto es controlar es verificar que todo lo que suceda este de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas, es así que en su teoría clásica administrativa argumenta que existen seis funciones básicas de la empresa, i) funciones técnicas, ii) comerciales, iii) financiera, iv) seguridad, v) contables y vi) administrativas, y es en las funciones administrativas en las que Fayol introduce el concepto del control, adicionalmente menciona la planeación, organización, dirección y coordinación.

Chiavenato (2007, p. 126) según Chiavenato el control puede ser utilizado como función restrictiva o coercitiva utilizado con el fin de evitar desvíos indeseables o de comportamientos no aceptados. Así también Chiavenato describe que el control pasa por distintas fases, las cuales inician con establecer los estándares que representan el desempeño deseado, enfocando lo que debe hacerse y cuál es el desempeño que se aceptara como normal o deseable, teniendo las fases de la planeación, organización y dirección.

Chiavenato también menciona la aplicación de control, se puede hacer a nivel global, departamental y operacional dentro de los planes estratégicos, técnicos y operacionales.

Variable logística

Casanova y Cuatrecasas (2003, p. 18), consideran que la logística empresarial es el diseño y gestión del flujo tanto de información como de materiales de clientes a proveedores (aprovisionamiento, fabricación, almacenaje, transporte, distribución) con el objetivo de obtener del

material adecuado, en el lugar, en la cantidad y el momento oportuno, al mínimo costo aunado a la calidad junto con el servicio predefinidos para ofrecer a los clientes.

Ahora bien, el Centro Español de Logística (CEL), plantea que es un conjunto de acciones para el suministro del producto en la cantidad deseada, en el momento oportuno, al sitio requerido, y todo con el mínimo coste, en este concepto, la logística se entiende como el ámbito de gestión y organización empresarial, la gestión integral de los flujos de materiales e información pretende, optimizar, en calidad de servicio y coste, los procesos correspondientes a las siguientes actividades: gestión de materiales, producción y distribución.

Por su parte Anaya (2007, p. 25) tomando en cuenta la máxima rapidez en el flujo de productos y mínimos costos operacionales, la define como el control de flujo de materiales desde el punto de aprovisionamiento hasta situar el producto o el bien en el punto de venta de acuerdo con los requerimientos del Cliente.

Asimismo, Peris, Guerrero, Lhermie y Romero (2008, p. 434), añaden que la logística es un sistema integral que comprende los procesos que comprende el abastecimiento, el manejo y la gestión de materiales y productos necesarios para el funcionamiento de la empresa, y dentro de estos también está incluido la planificación, organización, control de las actividades de adquisición hasta su puesta en el consumidor final, satisfaciendo las necesidades del cliente de manera eficaz y con el menor coste.

Entre tanto, en el marco del área asistencial Malagón, Galán y Pontón (2006) definen la logística, como:

Un conjunto de actividades que se desarrollan para el cálculo, la adquisición, el almacenamiento y suministro tanto a los pacientes como a todos los trabajadores, de elementos de uso sanitario, operativo y administrativo; de manera oportuna, en las cantidades exacta, con excelente calidad y entrega en el lugar, momento apropiados; de tal forma, que se cumpla plenamente con los objetivos y metas de la

institución en cuanto a prevención, diagnóstico, tratamiento y recuperación de la salud, así como la optimización de todos los procedimientos que se requieren para el funcionamiento normal y el progreso de la entidad. (p. 514)

Finalmente, en el mismo contexto Ayuso y Grande (2006, p. 418) definen logística empresarial como el conjunto de actividades de gestión cuyo objetivo final es garantizar la disponibilidad de productos sanitarios en las clínicas y logísticas del centro hospitalario, consiguiendo así un óptimo desarrollo de los procesos asistenciales y aportar mejoras, valor añadido, con el mayor nivel de eficacia posible.

En las definiciones realizadas por autores e instituciones, se destaca el carácter tanto integrador como sistémico de la logística asociada con el servicio al cliente, en la que integra el flujo de materiales y de información con todos los eslabones que va desde los proveedores a clientes.

A partir de estas opiniones, se puede asumir que la logística indudablemente es un factor crucial para las organizaciones, constituyendo una verdadera ventaja competitiva, al lograr un mayor impacto en la reducción de costos, velocidad de llegada al mercado, servicio al cliente y rentabilidad empresarial.

Pero al mismo tiempo, queda claro que es un proceso el cual hace referencia a una visión horizontal en donde la satisfacción del cliente es la razón de ser organización; por tanto, requiere de recursos (Material, Equipos, conocimientos profesionales), y controles (normas, pautas, principios) para crear valor en el sector hospitalario, al momento de realizar de manera conjunta las actividades encaminadas a adquirir, almacenar y distribuir bienes o servicios, que cumplan con los requerimientos exigidos tanto por los clientes internos como los usuarios del servicio de manera eficaz.

Dimensión de la variable logística.

Ahora bien, por lo expuesto en el punto anterior el proceso logístico empresarial está conformado por un conjunto de procesos y actividades ligadas uno del otro, que utiliza recursos y controles para transformar elementos de entrada en resultados.

Estas actividades, que se dirigen para conformar la logística de negocios varían de una empresa pequeña, mediana y grande, asimismo de la estructura organizacional de cada una, sin embargo, Casanovas y Cuatrecasas (2003) las centran en tres tipos de procesos:

- *Proceso de Aprovisionamiento*, es la que gestiona los materiales entre los puntos de adquisición y las plantas de procesamiento que se tengan.
- *Proceso de Producción*, es la encargada de la gestión de las operaciones de fabricación en las diferentes plantas.
- *Proceso de Distribución*, gestión de materiales entre las plantas de producción hacia los puntos de consumo.

Añade el autor, que el proceso de aprovisionamiento y distribución son muy similares, por lo tanto, la logística empresarial pretende es integrarlas, para darle así un alto grado de flexibilidad y rapidez de respuesta a las demandas del mercado.

En función a ello, considera que las actividades logísticas del proceso de aprovisionamiento y distribución, que se muestran en la tabla 1, no implican que siempre sean consideradas de forma exhaustiva por todas las empresas puesto que depende del grado de responsabilidad en la implantación del concepto de logística integral. De igual forma argumenta, las cuatro primeras actividades presentes en la tabla 1, son las actividades fundamentales, asociadas a cualquier canal logístico, resultando necesarias para la efectividad de las funciones logísticas, mientras que las demás son denominadas de apoyo, siendo a veces no consideradas por la gestión logística de la empresa al comienzo del desarrollo de la función logística.

Tabla 1

Actividades logísticas en la empresa

Actividades logísticas	Canales controlados Aprovisionamiento	Distribución
Proceso de pedidos	Si	Si
Gestión de Inventarios	Si	Si
Transporte	Si	Si
Servicio al cliente	No	Si
Compras	Si	No
Almacenamiento	Si	Si
Planificación de productos	Si	Si
Tratamiento de Mercaderías	Si	Si
Gestión de la Información	Si	Si

Fuente: Casanova y Cuatrecasas (2003)

Con relación a las actividades logísticas, Casanova y Cuatrecasas (2003), las definen de la siguiente manera:

- *Procesamiento de pedidos*, es la actividad que origina el movimiento físico de los productos, y la realización de los pedidos de los servicios que los solicitaron, teniendo gran impacto en el tiempo de ciclo de pedido.
- *Gestión de inventarios*, su objetivo es proporcionar la disponibilidad de información requerida de los productos que solicita la demanda.
- *Transporte*, toda empresa debe contar necesariamente con este servicio para trasladar los materiales o productos propios, así como productos finales.
- *Nivel de servicio al cliente*, establece el nivel de respuesta y la calidad que deben tener todas las actividades de la cadena logística.
- *Compras*, actividad directamente relacionado con el aprovisionamiento; a través de ella se seleccionan los proveedores, se determinan las cantidades necesarias que se van adquirir, el momento de efectuar las adquisiciones y contrataciones y la planificación de productos.
- *Planificación de productos*, Sirve de apoyo al procesamiento de pedidos.

- *Almacenamiento*, es el soporte las decisiones asociadas el espacio, el diseño, configuración de almacenes y así con la disposición de los productos en su interior.
- *Tratamiento de las mercaderías*, es la selección de los equipos de manipulación de los bienes, así como los detalles de los procedimientos de preparación de pedidos y devolución de los productos que se encuentren defectuosos.
- *Gestión de la Información*, es la función que abarca la recogida, almacenamiento, tratamiento y análisis técnico de los datos, las cuales son necesarios para desarrollar la planificación y control de bienes, lo cual da soporte a todo el sistema logístico.

Massó (2007), coincide en que el sistema logístico de un Hospital está conformado por tres procesos (aprovisionamiento, producción distribución) que deben estar interrelacionados con el único objetivo, satisfacer la demanda interna al menor costo posible y con la calidad máxima. (p.35)

Dicho en otras palabras, han de dirigirse a satisfacer las necesidades del cliente interno como externo, en el momento que el propio personal recibe el producto en las condiciones pactadas: lugar, tiempo, frecuencia, cantidades y reclamaciones, entre otras.

En este sentido, el autor refuerza su planteamiento, al determinar un conjunto de actividades sincronizados que hay que desarrollar en cada proceso, para gestionarlas de manera correcta, las cuales muestra en la figura 1, y define de la siguiente manera:

- *Aprovisionamiento*, comprende de las actividades dirigidas a la obtención de los materiales o bienes necesarios para el funcionamiento. En ella se aprecian las actividades relacionadas con las compras, pedidos, inventarios, almacenamiento, la planificación de los productos y gestión de la información.

- *Producción*, enfocada a la optimización del movimiento físico de los bienes dentro de las instalaciones. Considera el almacenamiento intermedio de bienes, el sistema de preparación de pedidos, la infraestructura, los equipos de mantenimiento y los tecnológicos.
- *Distribución*, Es el proceso donde se gestiona los productos desde la salida del almacén hasta que llegan al punto final de consumo. La finalidad es sincronizar desde el almacén los requerimientos de cada servicio con la producción, considerando la disponibilidad del transporte interno, las frecuencias de reparto y el sistema de distribución, para poder reducir los plazos de entrega y las existencias en almacén.

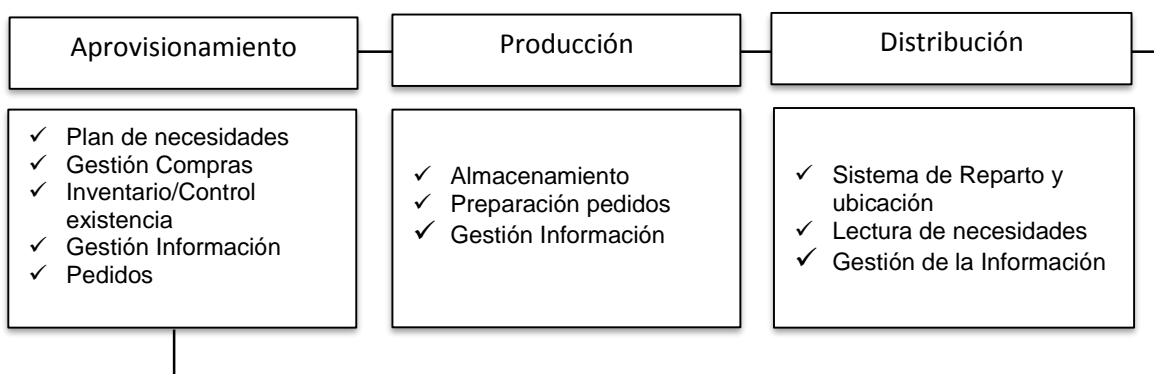


Figura 1: Esquema de las principales actividades logísticas desarrollados en cada Proceso, Fuente: Massó (2007)

Massó (2007, p.36) considera que tanto el conocimiento en cada proceso, como la aplicación de mejoras en su ejecución, logra el abastecimiento de los materiales, tanto en calidad, oportunidad, en el lugar requerido por los usuarios tanto internos y externos, para el funcionamiento hospitalario y el logro de sus objetivos estratégicos. Considerando las posiciones de los autores antes mencionados, se construyó un cuadro comparativo (ver tabla 2), donde se contrastan las posiciones de ambos sobre las nociones y razones teóricas que sostiene cada uno de sus postulados conceptuales.

Tabla 2

Correlación de las actividades logísticas del proceso logístico por diversos

Massó (2007)	Casanovas y Cuatrecasas (2003)								
	Procesamiento de Pedidos	Gestión de Inventario	Transporte	Servicio al cliente	Compra	Almacenaje	Planificación de productos	Tratamiento de Mercancías	Gestión de la Información
APROVISIONAMIENTO									
Plan de necesidades							X		
Compras					X				
Control de la Existencia		X							
Gestión de Información									X
Pedidos	X								
PRODUCCIÓN									
Proceso de Almacenamiento						X			
Preparación de pedidos								X	
Gestión de Información									X
DISTRIBUCIÓN									
Sistema de Reparto			X						
Lecturas de necesidades			X						
Control de la Información									X

Nota: Tomado a partir de elaboración de Massó (2007), Casanovas y Cuatrecasas (2003)

En la tabla 2, se muestra ambas teorías permitiendo inferir que existe coherencia conceptual en lo propuesto por cada autor, sin embargo, en la actividad nivel de servicio al cliente presentado por Casanova y Cuatrecasas (2003), se presenta la diferencia; dicho autor la establece como una actividad fundamental que está presente en todo el proceso logístico.

Por su parte Massó (2007), no hace referencia directa a dicha actividad, pero está inmerso en lo que él señala, como único objetivo del sistema logístico, el cual es satisfacer la demanda de los clientes.

De igual manera, se puede observar que en el proceso de aprovisionamiento hasta la distribución existen actividades similares, tal como lo planteó Casanovas y Cuatrecasas (2003), como lo es la gestión de información, el cual constituye una herramienta fundamental en el proceso logístico, que abarca aspectos relacionados con la gestión de aprovisionamiento, suministro interno, programaciones de material, control de los almacenes, y la correcta detección de necesidades para abastecer pedidos urgentes.

Una vez analizadas diversas teorías, se puede observar que el propósito final de la logística empresarial, es integrar todas las actividades que conforman cada proceso mencionado (aprovisionamiento, producción y distribución) en un solo proceso, para darle un alto grado de flexibilidad y rapidez de respuesta a las demandas del mercado.

En este sentido, las actividades que conforma el proceso logístico para fines de este estudio, serán las planteadas por Massó (2007), debido a que son términos muy similares a los planteados por Casanova y Cuatrecasas (2003), pero van más al área de estudio, que, en este caso son centros hospitalarios.

Con base a lo anterior se definen según Massó (2007), las actividades que componen el proceso logístico de un centro hospitalario:

- *Plan de necesidades*, responde a lo relacionado con qué bien, servicio pedir, qué cantidad y cuándo pedirlo, para la elaboración de un estudio previo de los consumos individuales de cada producto, a fin de efectuar una correcta programación de las necesidades.
- *Gestión Compras*, comprende de la búsqueda y solicitud al proveedor de los materiales, bienes y servicios necesarios para el funcionamiento del centro hospitalario.
- *Control de la Existencia*, constituye un control administrativo con el objetivo racionalizar los costos de operativos obtención y posesión, facilitar la

programación, para mejorar la oportunidad de reaprovisionamiento, racionalizar el consumo y el espacio de almacenamiento.

- *Gestión de la Información*, recogida, almacenamiento y análisis técnico de los datos necesarios para desarrollar la planificación y control de la información.
- *Pedidos*, el cual recoge esas necesidades de suministro real para incluirlas en el plan de necesidades.
- *Proceso de Almacenamiento*, tiene como objeto acondicionar los bienes en zonas adecuadas, de forma que ocupen menor espacio posible, y requieran menos mano de obra, y estén protegidos de cualquier peligro, deterioros o robos, de igual manera garantiza que los materiales sean fácilmente localizables y accesibles.
- *Preparación de pedidos en el almacén*, es una actividad documental de pedido de suministro de las unidades periféricas, así como todos los procesos de salida del almacén; está constituida por la búsqueda de necesidades y el cálculo de cantidad que deben pedirse, según la información suministrada por las unidades periféricas.
- *Sistema de reparto y ubicación*, su función es de servir los pedidos a las distintas unidades clínicas acudiendo al almacén donde están depositados; es decir, son los recursos utilizados para la distribución interna de los materiales, tanto del hospital como del propio almacén.
- *Lectura de necesidades*, son inventarios que se realizan tanto en el almacén como en las unidades, con el objeto de detectar las necesidades de ese artículo, para luego proporcionarlas para realizar los pedidos.

En resumen, se plantea previa correlación conceptual entre ambos autores, que las actividades logísticas, están inmersas en todas las organizaciones, aunque con distintos nombres, solo está en el hecho de saber identificarlas y adecuarlas al

objetivo final de la organización que puede ser de producir o prestar un servicio que cumpla con los requerimientos y expectativas de los clientes internos y externos.

Por tanto, las actividades logísticas presentes en el estudio, específicamente para el sector hospitalario son las planteadas por Massó (2007), entre las que se ubican el plan de necesidades, compras, control de la existencia, gestión de información (abarca todo el proceso logístico), pedidos, almacenamiento, preparación de pedidos, sistema de reparto y ubicación y finalmente la lectura de necesidades.

Adicionalmente, se contempla la actividad nivel de servicio al cliente planteado por Casanova y Cuatrecasas (2003), el cual establece el tiempo de respuesta, disponibilidad de los productos y soluciones a las reclamaciones.

1.3. Justificación

Justificación teórica

La investigación realizada, constituye un aporte teórico en la medida proporcionó información acerca del control interno en el sector público y cómo ésta se encuentra relacionado en los resultados de la logística. En las dos últimas décadas, se han establecido normativas para asegurar el control interno en las entidades públicas, sin embargo, a un persiste las constantes omisiones y desviaciones de funciones; la información teórica presentada permite identificar los aspectos administrativos de control que podrían incidir en el éxito de los procesos logísticos en los Organismos públicos Descentralizados, debiendo existir un flujo continuo de información entre los procesos y procedimientos. Esta investigación presenta información relevante acerca del Control Interno y Logística. En este sentido se trató de explicar a partir de las diferentes teorías como el Control Interno incide en todos los procesos y procedimientos logísticos, lo que a su vez mejoraría el desempeño y la calidad de los servicios en estas instituciones.

Por otro lado, esta investigación servirá como modelo a futuras investigaciones como Gestión Pública, Auditoría, Logística y otros

Justificación metodológica

En el presente trabajo de investigación se aplicó el método científico para analizar la relación del control interno y logística, lo cual requiere de una metodología específica que garantice el cumplimiento de los objetivos de los controles en los procesos y procedimientos de logística, considerando aspectos cualitativos, cuantitativos y normativos de la entidad. Así mismo esta investigación podrá servir como evidencia científica para que se puedan realizar futuras investigaciones ya que se sustenta en procesos, tales como la objetividad, la evidencia, el análisis y comparaciones hechas de datos, y resultados de la implantación de un eficiente sistema de control interno.

Justificación práctica.

Los resultados de la investigación permitirán la toma de decisiones sobre los controles de las actividades establecidas en la logística, y que sean supervisados y monitoreados por la alta Dirección de manera clara, eficiente y eficaz; lo que permitirá al Órgano de Control Institucional – OCI y a la oficina de Logística, establecer con claridad la ubicación que le corresponde dentro del contexto de la administración de la Entidad, destacando su necesidad imperativa de evaluar el comportamiento integral de la institución en relación a sus responsabilidades asignadas a fin de mejorar su rendimiento optimizando los recursos con eficiencia, eficacia y economía para impulsar a la entidad hacia sus objetivos y metas propuestas.

Justificación social

Este conocimiento tiene alcance social puesto que presenta ante los niveles jerárquicos, los diferentes aspectos que deberán ser corregidos o potencializados para garantizar mejores resultados y por ende mejor servicio. La comprensión de la relación que existe entre el sistema de control y los procesos logísticos

permitirían identificar los problemas relacionados con el diseño estructurado en los sistemas logísticos, los trabajadores, y entes directivos de tal manera que se puedan tomar acciones adecuadas a mejorar los sistemas y procedimientos de la institución, generándose procesos confiables y que se desarrollen en función de las necesidades de la institución y la población. Además, permitirá determinar cuál de las dimensiones de la logística tiene mayor influencia sobre la eficacia y eficiencia en los resultados.

Justificación Legal

La presente investigación tiene como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno para las entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, Guía para la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado
- COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Guía para las normas de control interno del sector público, INTOSAI, 1994

1.4. Problema

Problema General:

¿Cuál es la relación que existe entre control interno con la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016?

Problemas específicos:

Problema específico 1

¿Cuál es la relación entre control interno con el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016?

Problema específico 2

¿Cuál es la relación entre control interno con la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016?

Problema específico 3

¿Cuál es la relación entre control interno con la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016?

1.5. Hipótesis**Hipótesis General.**

El control interno tiene relación positiva y significativa con la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Hipótesis Especificas***Hipótesis específica 1.***

El control interno tiene relación positiva y significativa con el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Hipótesis específica 2.

El control interno tiene relación positiva y significativa con la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Hipótesis específica 3.

El control interno tiene relación positiva y significativa en la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

1.6. Objetivos

Objetivo General

Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Objetivo específico

Objetivo específico 1.

Determinar el grado de relación que existe entre control interno y el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Objetivo específico 2

Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Objetivo específico 3

Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

II. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Variables

La investigación realizada toma en cuenta las siguientes variables:

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Logística

Definición Conceptual

Variable 1: Control interno

La definición de control interno según COSO (2013, p. 3)

La estructura del control interno es un proceso que es llevado a cabo por un consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la organización entidad, es diseñado con el objeto de proporcionar una de seguridad razonable entorno a los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Variable 2: Logística

Casanova y Cuatrecasas (2003, p. 17 y 18), consideran que:

Dentro de la logística empresarial están comprendidos los procesos de planificación, organización y control de todas las actividades relacionadas con la obtención, traslado y almacenamiento de materiales, desde la obtención hasta el consumo, a través de la organización y como un sistema integrado. El objetivo que se pretende conseguir la satisfacción las necesidades y los requerimientos de la demanda de la manera más eficaz y con el mínimo coste posible, asimismo incluyendo los bajos costos.

2.2. Operacionalización de variables

Tabla 3

Operacionalización de la variable 1: Control Interno.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
Ambiente de control	Filosofía de la Dirección	1,2		
	Integración y valores Éticos	3,4		
	Administración Estratégica	5,6		
	Estructura organizacional	7,8,9		
	Administración de los recursos humanos	10,11,12		Bajo [18-42] Medio [43-66] Alto [67-90]
	Competencia profesional	13,14		
	Asignación de autoridad y responsabilidades	15,16		
Evaluación de riesgos	Órgano de control institucional	17,18		
	Planeamiento de la gestión de riesgos	19,20		
	Identificación de los riesgos	21,22		Bajo [8-18] Medio [19-29] Alto [30-40]
	Valoración de los riesgos	23,24		
Actividades de control gerencial	Respuesta al riesgo	25,26		
	Procedimientos de autorización y aprobación	27,28		
	Segregación de funciones	29,30		
	Evaluación costo beneficio	31,32		
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	33,34		
	Verificación y conciliaciones	35,36	(1) Nunca	Bajo [18-42] Medio [43-66] Alto [67-90]
	Evaluación de desempeño	37,38	(2) Raramente	
	Rendición de cuentas	39	(3) Ocasionalmente	
	Revisión de procesos, actividades y tareas	40,41	(4) Frecuentemente	
	Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)	42,43,44	(5) Muy frecuentemente	
Información y comunicación	Funciones y características de la información	45,46		
	Información y responsabilidad	47,48		
	Calidad y suficiencia de la información	49		Bajo [15-35] Medio [36-55] Alto [56-75]
	Sistemas de información	50,51		
	Flexibilidad al cambio	52		
	Archivo institucional	53,54		
	Comunicación interna	55,56,57		
Supervisión	Comunicación externa	58,59		
	Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	60,61		Bajo [6-14] Medio [15-22] Alto [23-30]
	Normas básicas para el seguimiento de resultados	62,63		
	Normas básicas para los compromisos de mejoramiento	64,65		

Nota: Adaptado de autor (2017)

Tabla 4

Operacionalización de la variable 2: Logística.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
Aprovisionamiento	Plan de necesidades	1,2,3,4		Bajo [13-30]
	Gestión Compras	5,6,7		Medio [31-48]
	Control de la Existencia	8,9		Alto [49-65]
	Gestión de Información	10,11		
Producción	Pedidos	12,13	(1) Nunca	
	Proceso de Almacenamiento	14,15,16	(2) Raramente	Bajo [9-21]
	Preparación de pedidos	17,18,19	(3) Ocasionalmente	Medio [22-34]
	Gestión de Información	20,21,22	(4) Frecuentemente	Alto [35-45]
Distribución			(5) Muy frecuentemente	
	Sistema de Reparto	23,24,25		Bajo [9-21]
	Lecturas de necesidades	26,27,28		Medio [22-34]
	Gestión de Información	29,30,31		Alto [35-45]

Nota: Adaptado de autor (2017)

2.3. Metodología

La metodología empleada para la investigación es el enfoque cuantitativo; el cual como indican Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 4): indicó que el método cuantitativo es el que examina datos numéricos especialmente en el campo de la estadística, es decir aquellos datos que pueden ser medidos y cuantificados. Es importante señalar que en este enfoque cuantitativo se parte de lo general para llegar a lo particular.

Como corresponde para el caso de investigaciones con un enfoque cuantitativo, se siguió el método hipotético-deductivo. En ese sentido, Monje, (2011, p. 13) indica que se utiliza cuando en la investigación se plantea hipótesis, el procedimiento hipotético-deductivo se inicia con la formulación de hipótesis derivadas de la teoría, continúa con la operacionalización de variables, la recolección, procesamiento e interpretación de los datos.

Así mismo, es de corte transversal debido que recolecta datos en un solo momento y tiempo único, el objetivo es describir cada variable para luego analizar su incidencia e interrelación en un solo momento.

2.4. Tipo de Estudio

El tipo de estudio del presente trabajo es de tipo básica de acuerdo con la naturaleza de la investigación que se ha formulado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerado.

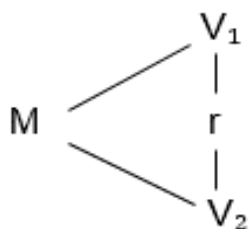
Según Zorrilla (1993: p. 43), manifestó que la investigación básica o también llamado pura o fundamental busca acrecentar los conocimientos teóricos, persigue el desarrollo de una teoría basada en principios y leyes.

2.5. Diseño

La investigación sigue un diseño no experimental, en ese sentido, Hernández et al., (2014, p. 152) lo definen, que una investigación no experimental las variables no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre las variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Investigación correlacional. Hernández et al., (2014, p. 93) señalan, que este tipo de estudios se realiza para conocer la relación o el grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. Existe investigaciones que sólo se analiza la relación de dos variables, pero con más frecuencia realizan investigaciones que vinculan entre tres, cuatro o más variables.

De acuerdo Sánchez y Reyes (2002) el diseño se resume en el siguiente gráfico:



Donde:

M = Muestra.

V₁ = Variable 1. Control interno

V₂ = Variable 2. Logística

r = Relación de las variables de estudio

2.6. Población, muestra y muestreo

Para el presente trabajo de investigación la población está conformado por trabajadores (directores), profesionales, técnicos, especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno. La institución seleccionada se encuentra comprendidos dentro del alcance del numeral 3.1 del artículo 3 de la Ley 30225, Ley de Contrataciones del Estado.

Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas, con RUC N° 20484014907

Muestra

Censal, dado el acceso, y ubicación para aplicar el instrumento no fue necesario de diseñar una muestra, para la aplicación del instrumento de evaluación del presente trabajo se está considerando al total de la población materia del presente estudio.

Criterios de inclusión.

Participarán en la investigación los profesionales (directores), profesionales, técnicos, especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno de la Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas, pudiendo contar con el contrato vigente, e indistintamente del régimen de contratación que los vincula.

Área	Cantidad
Dirección y Órganos de Apoyo	
Asesoría Jurídica	2
Auditoría Interna	1
Área de Gestión Administrativa	2
Equipo de Abastecimiento	4
Área de Gestión Pedagógica	6
Área de Gestión Institucional	6
Auditaría Externa (DREP)	3

Directores de Instituciones Educativas	
Primaria	14
Secundaria	15
Total	53

Nota: Elaboración propia del autor, basado en información de la UGEL Chulucanas

Criterios de exclusión:

Los trabajadores (directores), profesionales, técnicos, especialistas que dentro de su experiencia laboral no cuentan con el conocimiento sobre contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

2.7.1. Técnicas

Para el presente trabajo de investigación se utilizó como técnica de recolección de datos, la encuesta estructurada de preguntas cerradas la cual se encuentra dirigido a los profesionales, técnicos y/o especialistas administrativos en control interno y logística, de los Órganos Públicos Descentralizados 2016.

Monje, (2011, p. 134) lo describe:

Su utilización de las encuestas se puede asumir bajo distintos enfoques: investigaciones descriptivas; investigaciones comparativas y evaluativas complementadas con observaciones u otro tipo de medidas; estudios retrospectivos, exceptuando los estudios históricos, y experimental, aunque no es lo más indicado. La técnica de la encuesta resulta adecuada para estudiar hechos o características que las personas estén dispuestas a informar.

2.7.2. Instrumentos

El instrumento aplicado para la investigación es el cuestionario, tipo Likert que está dirigido a todo el personal administrativo en control interno y logística, para recabar los datos necesarios para la presente investigación.

Monje, (2011, p. 136) precisó:

El cuestionario es un formato resuelto en forma escrita por los propios investigadores. La ventaja de utilizarlo es que reduce los sesgos ocasionados por la presencia del entrevistador, es un formato simple y practico que facilita el análisis y reduce los costos.

Instrumento Variable 1: Control interno

Ficha técnica.

Autor: Adelaida Margot Condori Ayamamani

Adaptación: Juan Carlos León Yurivilca

Año: 2016

Descripción

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Determinar el grado de relación del control interno con los procesos y procedimientos logísticos de los organismos públicos descentralizados 2016.

Numero de ítems: 65 (agrupados en 5 dimensiones)

Aplicación: Individual

Duración: 35 minutos

Mide cinco dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión.

Forma de respuesta: Formato tipo Likert

Alternativas de respuesta: (1) = Nunca, (2) = Raramente, (3) = Ocasionalmente, (4) = Frecuentemente, y (5) = Muy frecuentemente.

Niveles y rango: Los niveles son 3 (bajo, medio y alto) también y los rangos se establecieron a partir de los valores las sumatorias de la escala que se podrían obtener en el cuestionario.

Instrumento Variable 2: Logística

Ficha técnica.

Nombre: Logística

Autores: Econ. Saida Díaz

Adaptación: Juan Carlos León Yurivilca

Año: 2016

Descripción

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Determinar el cumplimiento de los procesos y procedimientos logísticos de los organismos públicos descentralizados 2016.

Numero de ítems: 31 (agrupados en 3 dimensiones)

Aplicación: Individual

Duración: 15 minutos

Mide tres dimensiones: Aprovisionamiento, producción y distribución.

Forma de respuesta: Formato tipo Likert

Alternativas de respuesta: (1) = Nunca, (2) = Raramente, (3) = Ocasionalmente, (4) = Frecuentemente, y (5) = Muy frecuentemente.

Niveles y rango: Los niveles son 3 (bajo, medio y alto) también y los rangos se establecieron a partir de los valores las sumatorias de la escala que se podrían obtener en el cuestionario.

Validez y Confiabilidad

Validez

La validez del instrumento de evaluación es aplicable, de acuerdo al juicio de expertos al que fue sometido, a fin de dar valor al contenido de los instrumentos de las variables: Control Interno y Logística.

Tabla 5

Resultado de validez de instrumentos

Experto	Opinión
Dr. Leonidas Eduardo Pando Sussoni	aplicable

Nota: La fuente se obtuvo de la certificación de validez de instrumento

Confiabilidad

Para determinar la prueba de confiabilidad de la presente investigación se utilizó el Alfa de Cronbach por ser cuestionarios policotómicas; Asimismo, para la interpretación de la evaluación se aplicó los niveles de confiabilidad establecidos por George y Mallery (2003, p. 231).

Tabla 6

Tabla de interpretación de valores de Alfa de Cronbach según George y Mallery (2003)

valores de alfa de cronbach	niveles
Coeficiente alfa > 0.9 es excelente	Es excelente
Coeficiente alfa > 0.8 es bueno	Es bueno
Coeficiente alfa > 0.7 es aceptable	Es Aceptable
Coeficiente alfa > 0.6 es cuestionable	Es Cuestionable
Coeficiente alfa > 0.5 es pobre	Es pobre
Coeficiente alfa < 0.5 es inaceptable	Es inaceptable

Tabla 7

Confiabilidad del instrumento de la variable Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.968	65

Interpretación

Al analizar la confiabilidad a través del Alfa de Cronbach, se obtuvo un valor de 0.968, siendo superior a 0.90 indicaría que el grado de confiabilidad del instrumento es excelente.

Tabla 8

Confiabilidad del instrumento de la variable Logística

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.963	31

Interpretación:

Al analizar la confiabilidad a través del Alfa de Cronbach, se obtuvo un valor de 0.963, siendo superior a 0.90 indicaría que el grado de confiabilidad del instrumento es excelente.

2.8. Métodos de análisis de datos

El método del análisis de los datos fue estadístico para lo que se usó el programa de software SPSS (Statistical Package for Social Sciences) versión 24, para efectuar la estadística descriptiva, y posteriormente elaborar las tablas de frecuencias, porcentajes y figuras. Asimismo, se utilizó para realizar la estadística inferencial para realizar la prueba de hipótesis de correlación de Rho de Spearman con nivel de confianza del 95%; para determinar si los ítems de las variables control interno y logística guardaron relación.

Tabla 9

Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman, según Bisquerra

Valores	Interpretación
De -0,91 a -1	Correlación muy alta
De -0,71 a -0,90	Correlación alta
De -0,41 a -0,70	Correlación moderada
De -0,21 a -0,40	Correlación baja
De 0 a -0,20	Correlación prácticamente nula
De 0 a 0,20	Correlación prácticamente nula
De 0,21 a 0,40	Correlación baja
De 0,41 a 0,70	Correlación moderada
De 0,71 a 0,90	Correlación alta
De 0,91 a 1	Correlación muy alta

Nota: La fuente se obtuvo de Bisquerra Alzina, Rafael (2009). *Metodología de la investigación Educativa*. Madrid: Muralla, S.A. p. 212

2.9. Aspectos éticos

Para el presente trabajo de investigación se contó con autorización de la entidad, y la información fueron recolectados de forma legal y honestidad respetando el anonimato del personal encuestado. La investigación realizada es original, pues a nivel nacional son muy pocos los estudios relacionados con la presente investigación, teniendo como objetivo esperado que sea el punto de partida para nuevas investigaciones relacionados al tema.

Asimismo, se ha actuado con honestidad al respetar la autoría de los diseños e ideas de las fuentes consultadas que fueron utilizadas para la elaboración de la investigación, respetando el código de ética de la Universidad Cesar Vallejo.

III. RESULTADOS

3.2. Presentación de resultados

En este apartado se presenta el respectivo análisis descriptivo para determinar el niveles, frecuencias y porcentajes del control interno, logística y sus dimensiones de acuerdo al baremo establecido en la confiabilidad del instrumento.

Descripción de resultados de la variable control interno en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 10

Distribución de niveles, frecuencia y porcentaje de la variable control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	3.8	3.8	3.8
Medio	38	71.7	71.7	75.5
Alto	13	24.5	24.5	100.0
Total	53	100.0	100.0	

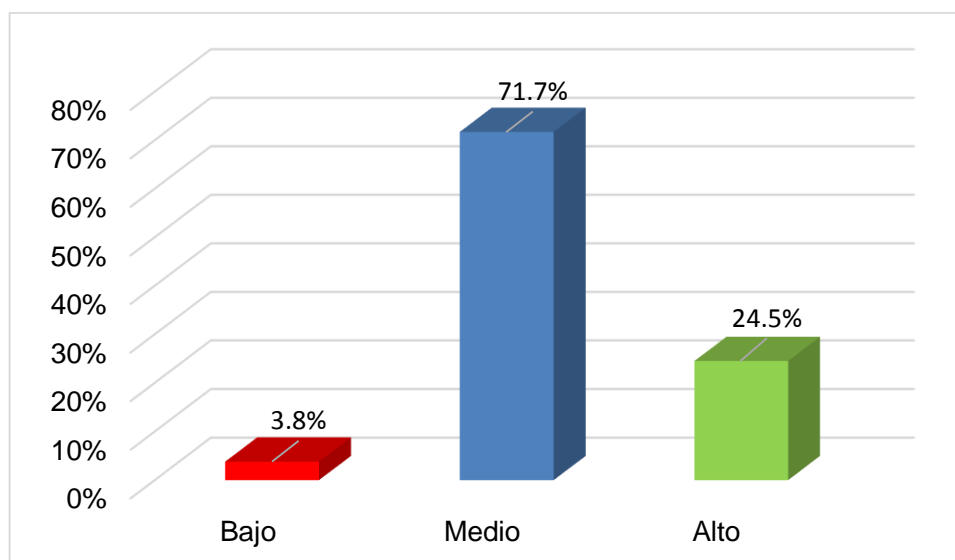


Figura 2: Distribución porcentual de los niveles de control interno en el organismo público descentralizado 2016.

Interpretación

De la tabla 10 y figura 2: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la variable control interno, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 71.7%, seguido por la respuesta favorable con 24.5%, y en una minoría con respuestas en contra con el 3.8%.

**Descripción de resultados de la variable logística en la institución
Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.**

Tabla 11

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable logística

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	4	7.5	7.5	7.5
Medio	34	64.2	64.2	71.7
Alto	15	28.3	28.3	100.0
Total	53	100.0	100.0	

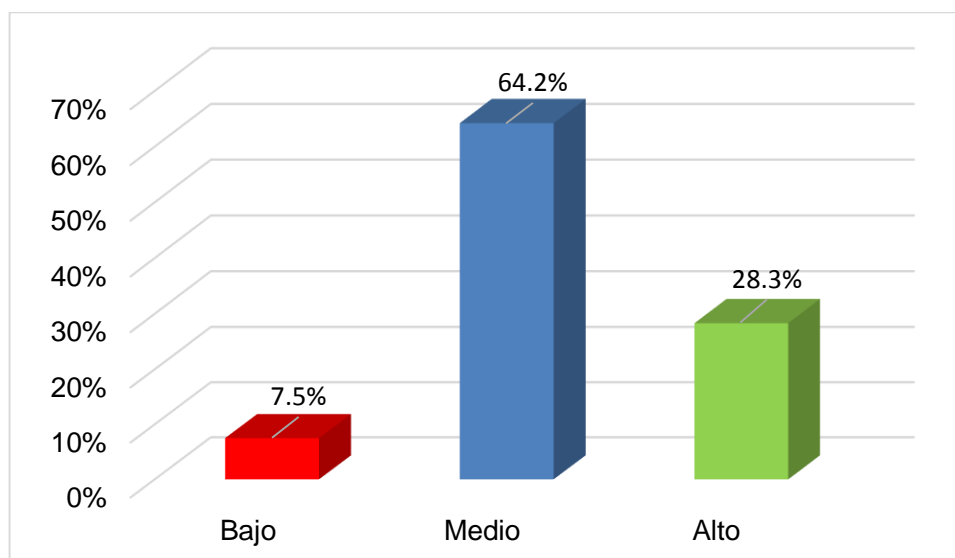


Figura 3: Distribución porcentual de los niveles de logística en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 11 y figura 3: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la variable logística, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 64.2%, seguido por la respuesta favorable con 28.3%, y en una minoría con respuestas en contra con el 7.5%.

Descripción de las dimensiones de la variable control interno en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Descripción de la dimensión ambiente de control en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 12

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	3.8	3.8	3.8
Medio	35	66.0	66.0	69.8
Alto	16	30.2	30.2	100.0
Total	53	100.0	100.0	

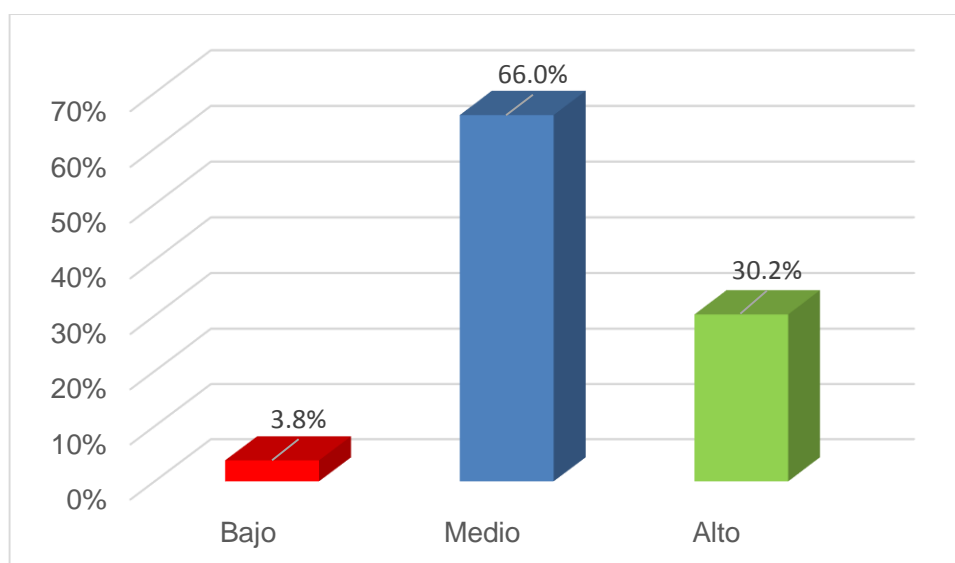


Figura 4: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión ambiente de control en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 12 y figura 4: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la dimensión ambiente de control, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 66.0%, seguido por la respuesta favorable con 30.2%, y en una minoría con respuestas en contra con el 3.8%.

Descripción de la dimensión evaluación de riesgos en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 13

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión evaluación de riesgos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	3.8	3.8	3.8
Medio	36	67.9	67.9	71.7
Alto	15	28.3	28.3	100.0
Total	53	100.0	100.0	

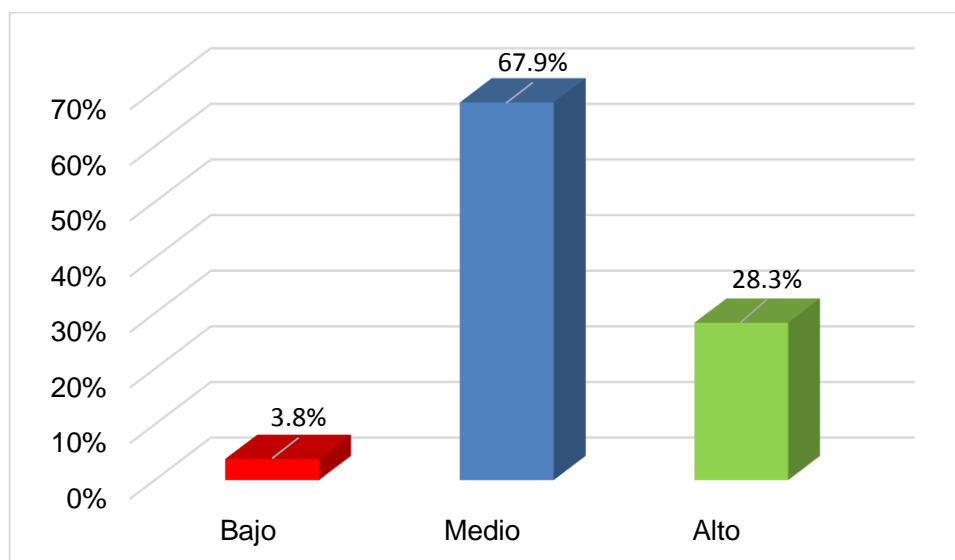


Figura 5: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 13 y figura 5: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la dimensión evaluación de riesgos, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 67.9%, seguido por la respuesta favorable con 28.3%, y en una minoría con respuestas en contra con el 3.8%.

Descripción de la dimensión actividades de control gerencial en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas año 2016.

Tabla 14

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de actividades de control gerencial

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	3	5.7	5.7	5.7
Medio	34	64.2	64.1	69.8
Alto	16	30.2	30.2	100.0
Total	53	100.0	100.0	

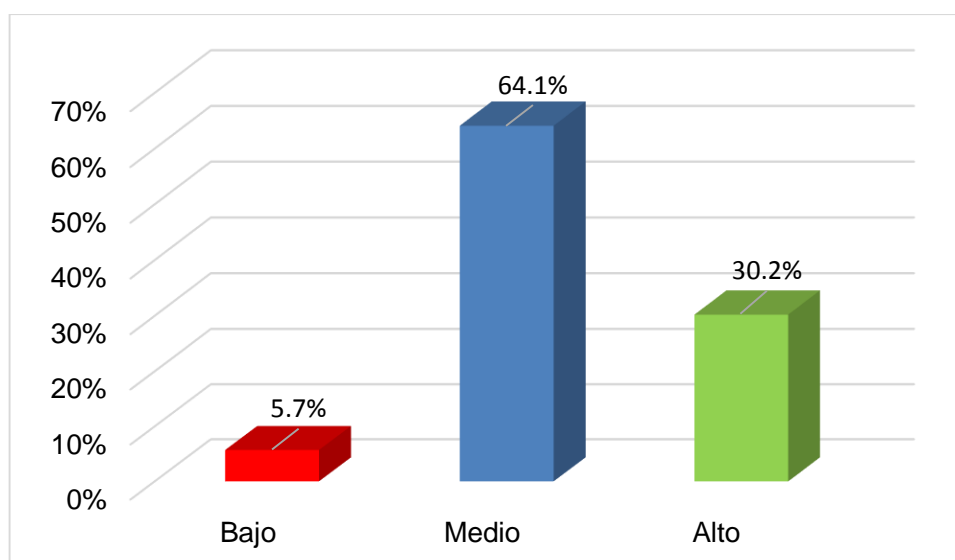


Figura 6: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión actividades de control gerencial en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 14 y figura 6: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la dimensión actividades de control gerencial, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 64.1%, seguido por la respuesta favorable con 30.2%, y en una minoría con respuestas en contra con el 5.7%.

Descripción de la dimensión Información y comunicación en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 15

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de Información y comunicación

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	3	5.7	5.7	5.7
Medio	37	69.8	69.8	75.5
Alto	13	24.5	24.5	100.0
Total	53	100.0	100.0	

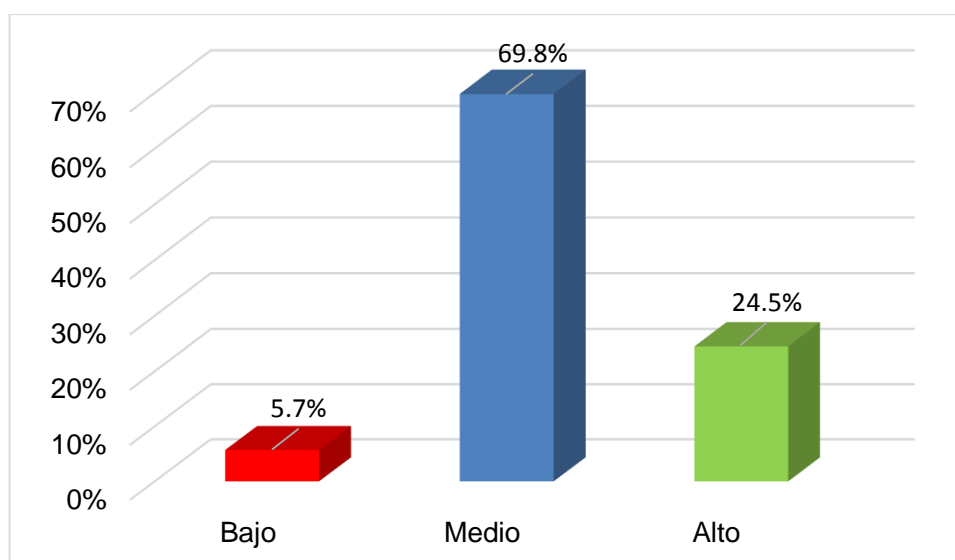


Figura 7: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión información y comunicación en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 15 y figura 7: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la dimensión información y comunicación, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 69.8%, seguido por la respuesta favorable con 24.5%, y en una minoría con respuestas en contra con el 5.7%.

Descripción de la dimensión supervisión en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 16

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de Supervisión

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	3	5.7	5.7	5.7
Medio	33	62.3	62.3	67.9
Alto	17	32.1	32.1	100.0
Total	53	100.0	100.0	

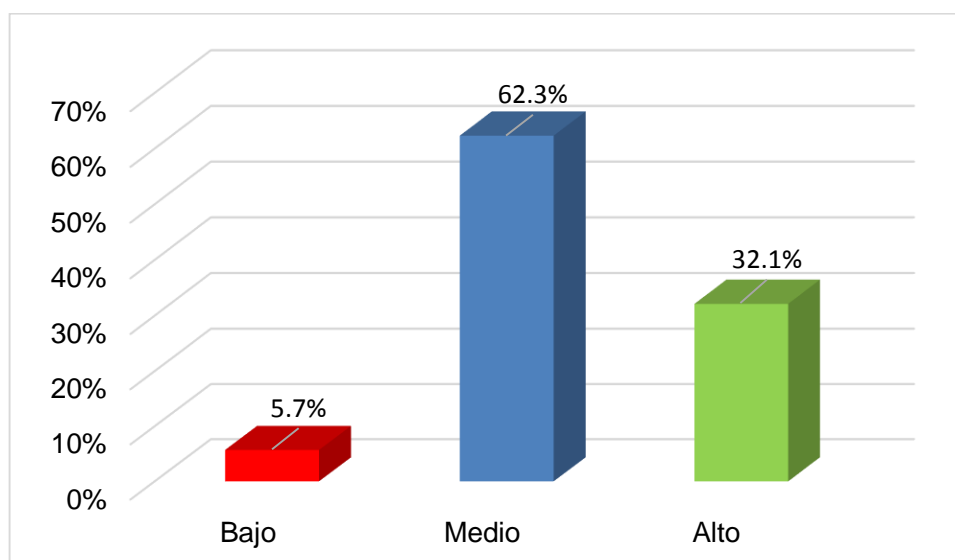


Figura 8: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión supervisión en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 16 y figura 8: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la dimensión supervisión, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 69.8%, seguido por la respuesta favorable con 24.5%, y en una minoría con respuestas en contra con el 5.7%.

3.2.1. Descripción de las dimensiones de la variable logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Descripción de la dimensión aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 17

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de aprovisionamiento

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	7	13.2	13.2	13.2
Medio	32	60.4	60.4	73.6
Alto	14	26.4	26.4	100.0
Total	53	100.0	100.0	

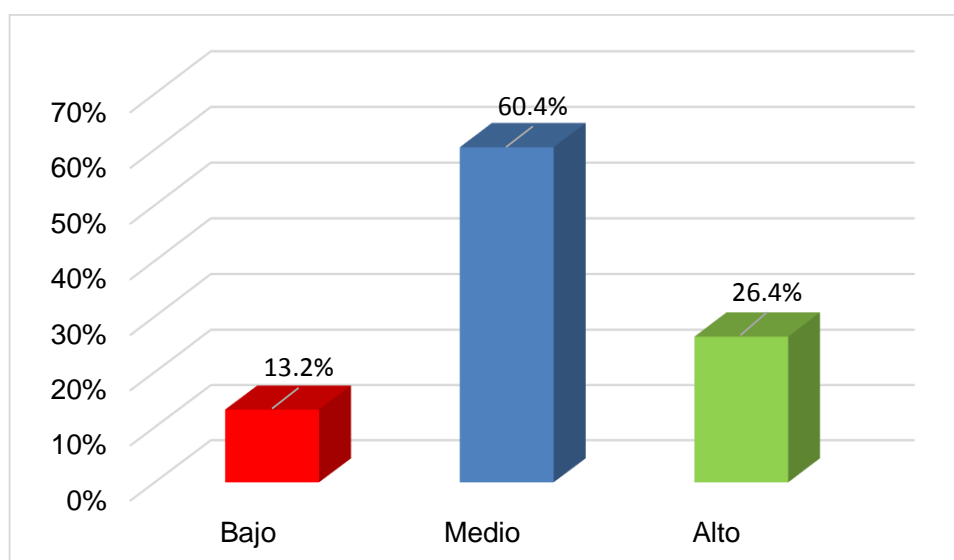


Figura 9: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión aprovisionamiento en el organismo público descentralizado 2016.

Interpretación

De la tabla 17 y figura 9: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la dimensión aprovisionamiento. donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 60.4%, seguido por la respuesta favorable con 26.4%, y en una minoría con respuestas en contra con el 13.2%.

Descripción de la dimensión producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 18

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de producción

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	4	7.5	7.5	7.5
Medio	34	64.2	64.2	71.7
Alto	15	28.3	28.3	100.0
Total	53	100.0	100.0	

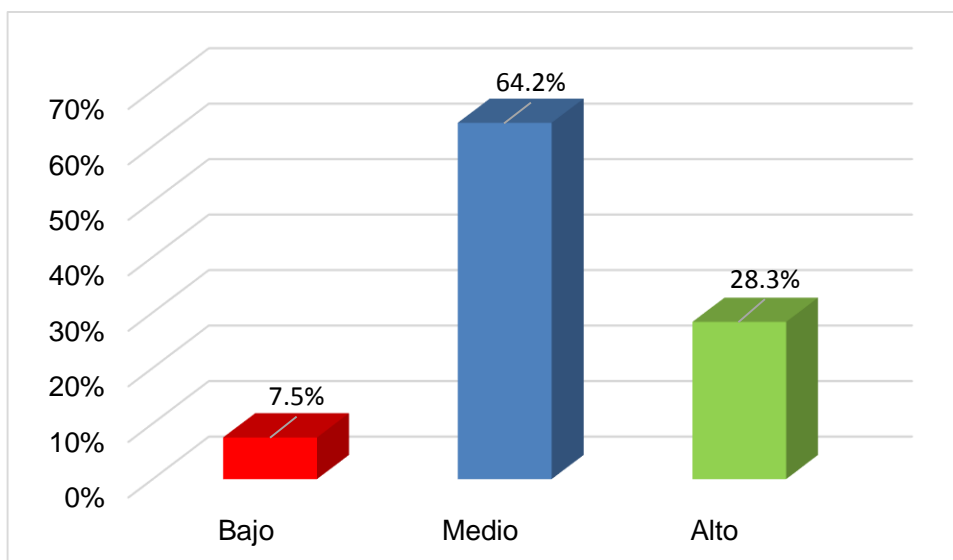


Figura 10: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión producción en el organismo público descentralizado 2016.

Interpretación

De la tabla 18 y figura 10: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la dimensión producción, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 64.2%, seguido por la respuesta favorable con 28.3%, y en una minoría con respuestas en contra con el 7.5%.

Descripción de la dimensión distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 19

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión de distribución

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	8	15.1	15.1	15.1
Medio	30	56.6	56.6	71.7
Alto	15	28.3	28.3	100.0
Total	53	100.0	100.0	

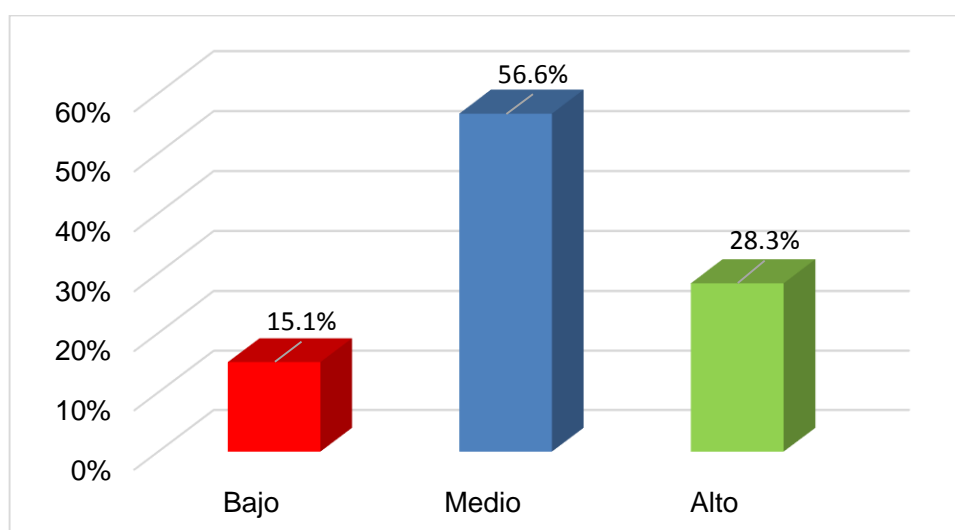


Figura 11: Distribución porcentual de los niveles de la dimensión distribución en el organismo público descentralizado 2016.

Interpretación

De la tabla 19 y figura 11: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la dimensión distribución, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 64.2%, seguido por la respuesta favorable con 28.3%, y en una minoría con respuestas en contra con el 7.5%.

3.2.2. Descripción de los resultados tablas de contingencia sobre la relación entre las variables control interno y logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 20

Asociación entre las variables control interno y logística

		Logística			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Control Interno	Bajo	Recuento	2	0	0	2
		% del total	3.8%	0.0%	0.0%	3.8%
	Medio	Recuento	2	33	3	38
		% del total	3.8%	62.3%	5.7%	71.7%
	Alto	Recuento	0	1	12	13
		% del total	0.0%	1.9%	22.6%	24.5%
Total	Recuento	4	34	15	53	
	% del total	7.5%	64.2%	28.3%	100.0%	

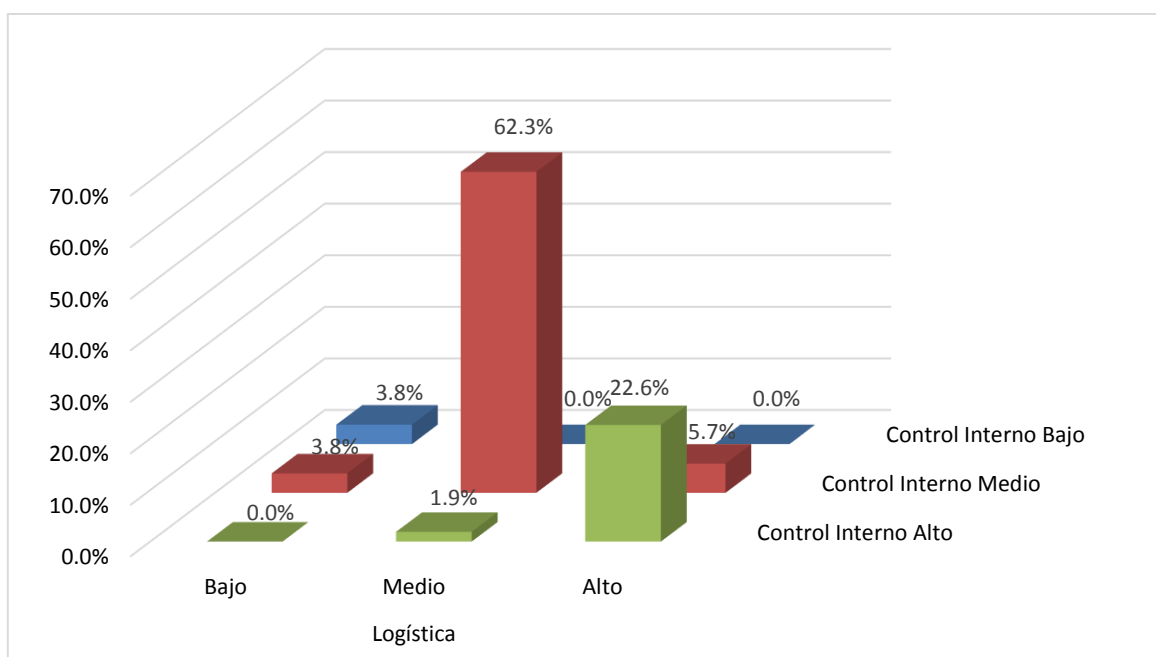


Figura 12 Distribución porcentual de los servidores según los control interno y logística en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 20 y figura 12, se observa que existe un grupo más representativo es del 62.3% de los encuestados que presentan un nivel medio en control interno y logística; así mismo el 3.8% presentan un nivel bajo en ambas variables.

De los resultados descriptivos presentados en la tabla 20 y figura 12 se interpreta que la relación entre las variables es positiva.

Tabla 21

Asociación entre la variable control interno y la dimensión aprovisionamiento

			Aprovisionamiento			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Control Interno	Bajo	Recuento	2	0	0	2
		% del total	3.8%	0.0%	0.0%	3.8%
	Medio	Recuento	5	31	2	38
		% del total	9.4%	58.5%	3.8%	71.7%
	Alto	Recuento	0	1	12	13
		% del total	0.0%	1.9%	22.6%	24.5%
Total	Recuento	7	32	14	53	
	% del total	13.2%	60.4%	26.4%	100.0%	

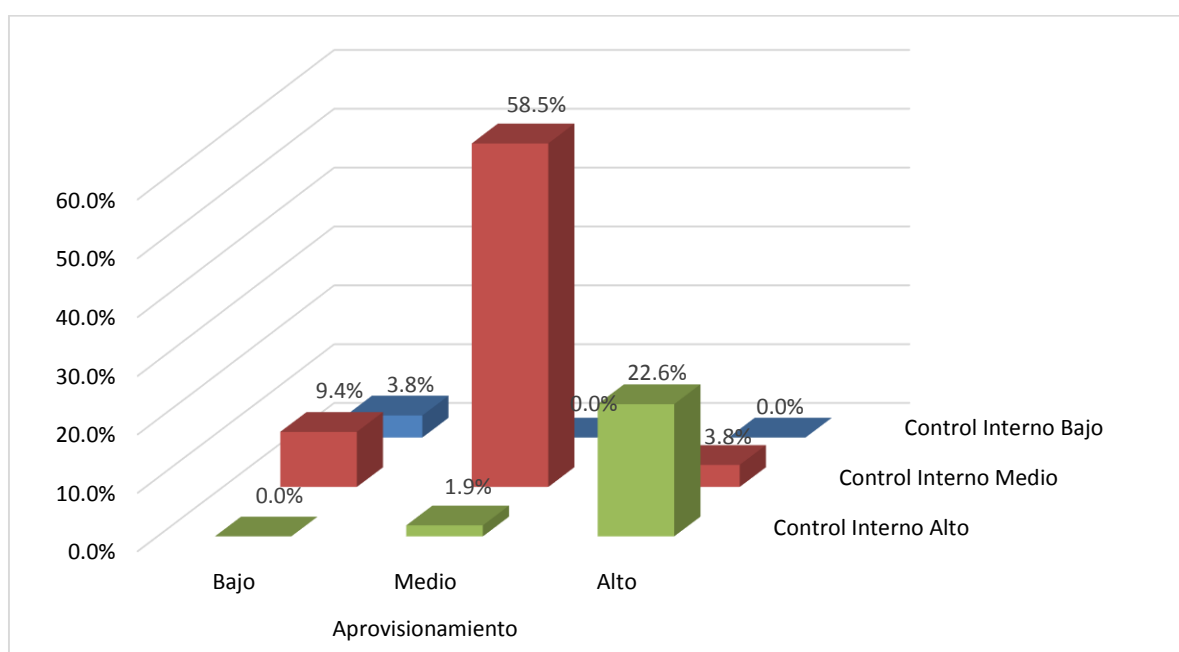


Figura 13 Distribución porcentual de los servidores según los control interno y aprovisionamiento en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 21 y figura 13, se observa que existe un grupo más representativo es del 58.5% de los encuestados que presentan un nivel medio en control interno y logística; así mismo el 3.8% presentan un nivel bajo en ambas variables.

De los resultados descriptivos presentados en la tabla 21 y figura 13 se interpreta que la relación entre las variables es positiva.

Tabla 22

Asociación entre la variable control interno y la dimensión producción

			Producción			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Control Interno	Bajo	Recuento	1	1	0	2
		% del total	1.9%	1.9%	0.0%	3.8%
	Medio	Recuento	3	32	3	38
		% del total	5.7%	60.4%	5.7%	71.7%
	Alto	Recuento	0	1	12	13
		% del total	0.0%	1.9%	22.6%	24.5%
Total	Recuento	4	34	15	53	
	% del total	7.5%	64.2%	28.3%	100.0%	

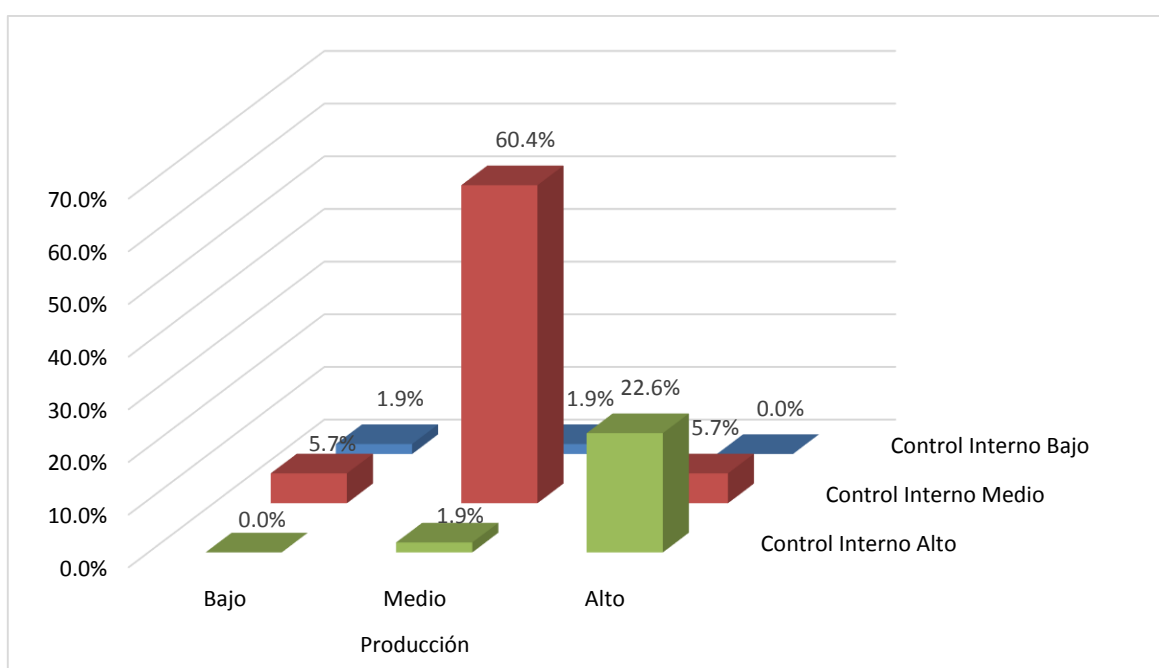


Figura 14 Distribución porcentual de los servidores según los control interno y producción en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 22 y figura 14, se observa que existe un grupo más representativo es del 60.4% de los encuestados que presentan un nivel medio en control interno y logística; así mismo el 1.9% presentan un nivel bajo en ambas variables.

De los resultados descriptivos presentados en la tabla 22 y figura 14 se interpreta que la relación entre las variables es positiva.

Tabla 23

Asociación entre la variable control interno y la dimensión distribución

		Distribución			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Control Interno	Bajo	Recuento	2	0	0	2
		% del total	3.8%	0.0%	0.0%	3.8%
	Medio	Recuento	6	29	3	38
		% del total	11.3%	54.7%	5.7%	71.7%
	Alto	Recuento	0	1	12	13
		% del total	0.0%	1.9%	22.6%	24.5%
Total	Recuento	8	30	15	53	
	% del total	15.1%	56.6%	28.3%	100.0%	

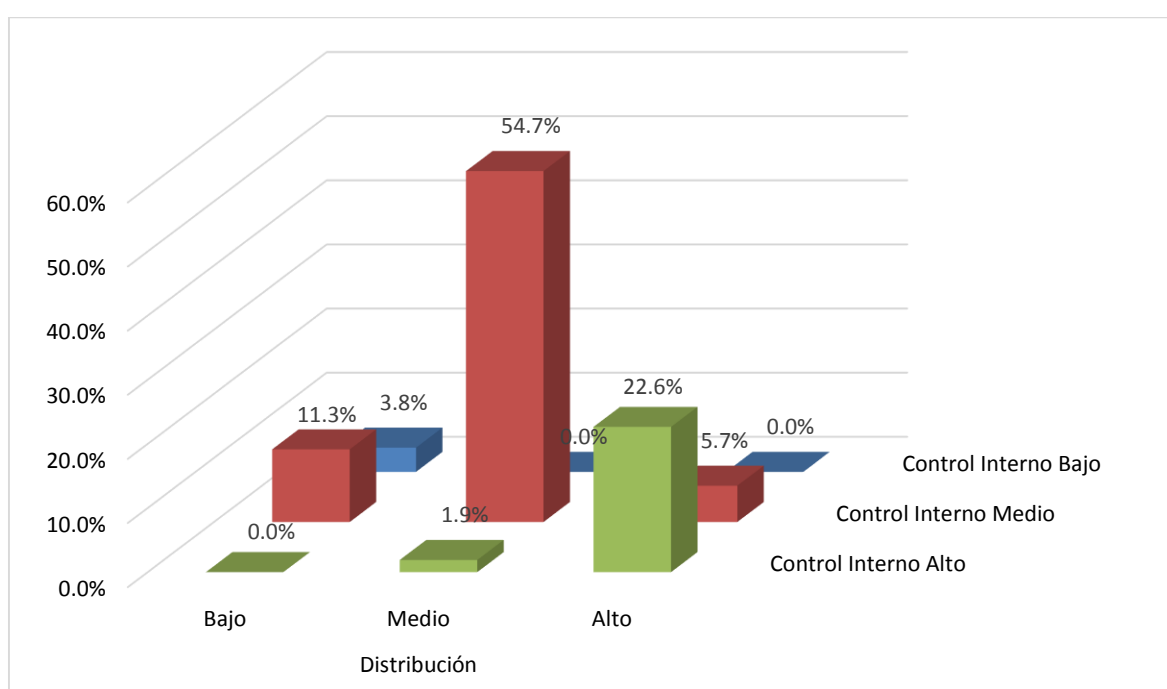


Figura 15 Distribución porcentual de los servidores según los control interno y distribución en el organismo público descentralizado 2016

Interpretación

De la tabla 23 y figura 15, se observa que existe un grupo más representativo es del 64.7% de los encuestados que presentan un nivel medio en control interno y logística; así mismo el 3.8% presentan un nivel bajo en ambas variables.

De los resultados descriptivos presentados en la tabla 23 y figura 15 se interpreta que la relación entre las variables es positiva.

3.3. Contratación de las hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

H₀ No existe relación positiva y significativa entre control interno y logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

H₁ Existe relación positiva y significativa entre control interno y logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 24

Significancia y correlación de Spearman entre las variables control interno y logística en el organismo público descentralizado 2016

		Control Interno	Logística
Rho de Spearman	Control Interno	1.000	,809**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	53	53
Logística	Coeficiente de correlación	,809**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	53	53

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

Interpretación

De la tabla 24: dado que el valor "sig" es de 0,000 es menor que 0,05, se concluye en rechazar la H₀ (hipótesis nula) y se acepta la H₁ (hipótesis alterna -hipótesis del investigador), es decir, existe relación entre las variables control interno y logística en los organismos públicos descentralizados 2016; y dado el valor del coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,809 de acuerdo a la escala de Bisquerra dicha correlación es alta.

3.3.2. Hipótesis específico

Hipótesis Especifica 1

H₀ No existe relación positiva y significativa entre control interno y aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

H₁ Existe relación positiva y significativa entre control interno y aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 25

Significancia y correlación de Spearman entre la variable control interno y la dimensión aprovisionamiento en el organismo público descentralizado 2016

		Control Interno	Aprovisionamiento
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,801**
	Aprovisionamiento	N	53
		Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,801**
		N	53

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

Interpretación

De la tabla 25: dado que el valor "sig" es de 0,000 es menor que 0,05, se concluye en rechazar la H₀ (hipótesis nula) y se acepta la H₁ (hipótesis alterna -hipótesis del investigador), es decir, existe relación entre la variable control interno y la dimensión aprovisionamiento en los organismos públicos descentralizados 2016; y dado el valor del coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,801 de acuerdo a la escala de Bisquerra dicha correlación es alta.

Hipótesis Especifica 2

H₀ No existe relación positiva y significativa entre control interno y producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

H₁ Existe relación positiva y significativa entre control interno y producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 26

Significancia y correlación de Spearman entre la variable control interno y la dimensión producción en el organismo público descentralizado 2016

			Control Interno	Producción
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,763**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	53	53
	Producción	Coeficiente de correlación	,763**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	53	53

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

Interpretación

De la tabla 26: dado que el valor "sig" es de 0,000 es menor que 0,05, se concluye en rechazar la H_0 (hipótesis nula) y se acepta la H_1 (hipótesis alterna -hipótesis del investigador), es decir, existe relación entre la variable control interno y la dimensión producción en los organismos públicos descentralizados 2016; y dado el valor del coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,763 de acuerdo a la escala de Bisquerra dicha correlación es alta.

Hipótesis Especifica 3

H_0 No existe relación positiva y significativa entre evaluación de riesgos y distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

H_1 Existe relación positiva y significativa entre evaluación de riesgos y distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 27

Significancia y correlación de Spearman entre la variable control interno y la dimensión distribución en el organismo público descentralizado 2016

		Control Interno	Distribución
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,764**
	Distribución	N	53
		Coeficiente de correlación	,764**
	Control Interno	Sig. (bilateral)	0.000
		N	53

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

Interpretación

De la tabla 27: dado que el valor "sig" es de 0,000 es menor que 0,05, se concluye en rechazar la H_0 (hipótesis nula) y se acepta la H_1 (hipótesis alterna - hipótesis del investigador), es decir, existe relación entre la variable control interno y la dimensión distribución en los organismos públicos descentralizados 2016; y dado el valor del coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,764 de acuerdo a la escala de Bisquerra dicha correlación es alta.

IV. DISCUSIÓN

A partir de los hallazgos encontrados (Tabla 24), se acepta la hipótesis alternativa general que establece que existe relación entre control interno y logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Estos resultados guardan cierta relación con lo que sostiene Barbaran (2013), dice que las deficiencias sobre control interno vienen de la misma institución, indicando se evidencia que el asunto ya no es la falta de criterio normativo respecto al Control Interno, sino el desconocimiento o la poca importancia que le dan los funcionarios y servidores públicos al Control Interno. La ley y el reglamento ya tienen casi 7 años y hasta ahora las entidades del Estado y especialmente, el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, no cumplen con realizar las implementaciones de los componentes del control los cuales asegurarían de manera razonable el logro de los objetivos trazados por la entidad, garantizarían la confiabilidad de los estados financieros y se cumplirían con las regulaciones que afectan a la institución.

Llegando a la conclusión que la Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos (...)

Los resultados obtenidos por Monascal (2010) guarda estrecha relación con la investigación de Barbaran (2013) donde ambos evidencian que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades de gestión de control interno que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución. Por otra parte, Monascal muestra que el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las Normas y Procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que un 40% si conoce cada Norma y Procedimiento relacionados con las actividades que están ejecutando.

De lo planteado en los párrafos precedentes guarda relación con la conclusión que llega Cruz (2012) donde indicó que para disminuir la brecha del 73.16%, que el sistema de control interno es débil o se aplica mal en las contrataciones de bienes y servicios en la Unidad de Logística del Hospital La Caleta de Chimbote, es necesario que sistema de control interno este diseñado de acuerdo con las estrategias formuladas en el Plan Anual de Contrataciones y Plan Estratégico de la entidad.

Como se puede evidenciar que el control interno guarda una estrecha relación con la logística, por un lado, el éxito de una organización está en la planificación del aprovisionamiento, producción y la distribución, y cuando el sistema de control es débil se corre el riesgo de que todo lo planificado corre el riesgo de no cumplir sus objetivos.

De los hallazgos encontrados (Tabla 25), se acepta la hipótesis alternativa general que establece que existe relación entre control interno y aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Gil (2015), indicó que a pesar de las fortalezas existentes, el área de inventarios carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, ya que aspectos tales como la ausencia de segregación de funciones, la falta de delimitación de responsabilidades y la carencia de niveles de autorización, generan dificultades asociados con la posibilidad de establecer controles capaces de medir la actuación de los colaboradores de manera individual, realizar verificaciones del desempeño y detectar las desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades.

Concluye diciendo: Realizar evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario para detectar los errores que se están presentando en las actividades diarias y emprender las acciones correctivas requeridas para subsanarlos.

También guarda relación con los resultados obtenidos por Bocanegra (2015) donde su tesis de investigación obtiene como resultado que control interno, y sus componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos y, actividades de control) influye significativamente en los procesos de selección para la ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado.

Recomendando que, las autoridades y funcionarios de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado, pongan en práctica la propuesta de emisión de directivas, lineamientos y políticas internas para la implementación de los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control gerencial, planteadas en el presente trabajo de investigación, pues a través de estos, el control interno puede influir significativamente y positivamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado.

Asimismo, guarda relación con la conclusión que llega Alfaro (2016) donde indicó, que, de acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47% considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53% considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I.

Como se puede evidenciar que el control interno en el tema de aprovisionamiento y control guarda una estrecha relación con la logística, por un lado, el aprovisionamiento guarda estrecha relación con la planificación ya que, de acuerdo al enfoque presupuesto por resultados, el aprovisionamiento tiene que ser direccionado a cumplir metas y estas metas se encuentran en el plan operativo institucional POI, que es la planificación que se hace con un año de anticipación.

De los hallazgos encontrados (Tabla 26), se acepta la hipótesis alternativa general que establece que existe relación entre control interno y producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Castellanos (2012) llevó a concluir que, Se ha podido determinar que los principales problemas con los que esta industria se enfrenta tienen que ver directamente con el tema de aprovisionamiento, ya que en su mayoría las empresas manejan altos inventarios de productos que no venden y al mismo tiempo enfrentan problemas por desabastecimiento de los productos que si realmente venden.

Concluye diciendo: Dado que la industria se caracteriza por manejar cientos y hasta miles de productos se recomienda racionalizar los esfuerzos de planificación y control por medio de un diagrama de Pareto, realizando una clasificación de inventarios ABC. Una vez segmentados los artículos por su importancia se recomienda agruparlos en familias, siendo siempre la cobertura una de los criterios para controlar el proceso.

Como se puede evidenciar que el control interno guarda una estrecha relación con la producción, en las últimas décadas empresas consultoras especializadas en almacenamiento recomiendan que las instituciones se deben manejar el sistema de Stock cero, ello incide directamente en los gastos operativos y costos de almacenaje, siendo su principal ventaja que ya no tendrán activos valorizados en miles o millos almacenados por años, evitando los siniestros de incendios que ya son conocidos por la mayoría

De los hallazgos encontrados (Tabla 27), se acepta la hipótesis alternativa general que establece que existe relación entre control interno y distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Castellanos (2012), indicó que, en respuesta a la problemática de desabastecimiento se ha podido

comprobar que el resultado de aplicar procesos de planificación de demanda como insumo para las técnicas de planificación de inventario permite generar los planes de aprovisionamiento oportunamente para sostener la actividad comercial del negocio en la industria de distribución, manteniendo los niveles de inventario que la organización considere conveniente, evitando riesgos de desabastecimiento y controlando la inversión de capital.

Concluye diciendo: para poder modelar el sistema y realizar la planificación de inventarios es necesario que las empresas definan sus parámetros tales como el Lead Time, las políticas de inventarios y considerar todas las restricciones.

Como se puede evidenciar que el control interno guarda una estrecha relación con la distribución, por un lado, la distribución es otro proceso no menos más importante que el resto, ya que en esa etapa se puede estructurar los tiempos de entrega y aprovisionamiento de los locales desconcentrados lo que puede garantizar el adecuado suministro a tiempo oportuno con ello el cumplimiento de las metas y el éxito de una organización.

V. CONCLUSIONES

- Primero:** La presente investigación demostró la relación rho de Spearman = 0.809 entre las variables control interno y logística indicando que hay una relación positiva, con una correlación alta, además se obtuvo un nivel de significancia de $p = 0.000$ indica que es menor a $\alpha = 0.05$; lo cual permite señalar que la relación es significativa, sustentado con los resultados que se encuentran en la Tabla 24.
- Segundo:** Los resultados obtenidos con respecto a la variable control interno y la dimensiones aprovisionamiento, muestra la relación entre ambas, lo que da cuenta de la existencia de una relación rho de Spearman = 0,801, indicando que hay una relación positiva, con un nivel de correlación alto. Así mismo se obtuvo un nivel de significancia de $p = 0.000$ indica que es menor a $\alpha = 0.05$; lo cual permite señalar que la relación es significativa, sustentado ello en los resultados que se observan en la Tabla 25.
- Tercero:** Los resultados obtenidos con respecto a la variable control interno y la dimensión producción, muestra la relación entre ambas, lo que da cuenta de la existencia de una relación rho de Spearman = 0,763, indicando que hay una relación positiva, con un nivel de correlación alto. Así mismo se obtuvo un nivel de significancia de $p = 0.000$ indica que es menor a $\alpha = 0.05$; lo cual permite señalar que la relación es significativa, sustentado ello en los resultados que se observan en la Tabla 26.
- Cuarto:** Los resultados obtenidos con respecto a la variable control interno y la dimensión distribución, muestra la relación entre ambas, lo que da cuenta de la existencia de una relación rho de Spearman = 0,764, indicando que hay una relación positiva, con un nivel de correlación alta. Así mismo se obtuvo un nivel de significancia de $p = 0.000$ indica que es menor a $\alpha = 0.05$; lo cual permite señalar que la relación es significativa, sustentado ello en los resultados que se observan en la Tabla 27.

VI. RECOMENDACIONES

- Primero:** Contar con una norma que beneficie al buen manejo de recursos con una buena planificación, reglamentar los mecanismos directos de contratación para evitar la libre interpretación de los funcionarios del organismo público descentralizado, que por omisión o desconocimiento puede afectar gravemente a la sociedad y estado.
- Segundo:** Contar con procedimientos (directivas) internos para las compras que se encuentran fuera de la Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado, que conlleve en una etapa la participación de una acción control, a fin de evitar errores humanos que sucede por usos y costumbres, o por hacer empíricamente.
- Tercero:** Disponer que las acciones de control tienen que ser más frecuentemente antes y durante que se van ocurriendo los hechos, y ser más flexibles y no tan obstruccionista en los procesos y procedimientos logísticos
- Cuarta:** La presente investigación abre la posibilidad para nuevas investigaciones, pudiendo abarcar estos a ser experimentales, implementando sistemas como, COSO, COCO, INTOSAI, SCOR o LEAN SIX SIGMA.

VII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Anaya, J. (2007). *Logística Integral: La gestión operativa de la empresa* (3a ed.). Madrid, España: ESIC Editorial.
- Ayuso, D., Grande, R. (2006). *La Gestión de enfermería y los servicios generales en las Organizaciones Sanitarias*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Barbaran, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú* (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Bateman, T. y Snell, S. (2001). *Administración: una ventaja competitiva* (4a. ed.), México: McGraw Hill.
- Bisquerra, R. (2009). *Metodología de la investigación Educativa*. Madrid: Muralla, S.A.
- Bocanegra, R. (2015). *Ley de Contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014* (Tesis de Doctorado), Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- Casanovas, A., Cuatrecasas, L. (2003). *Logística Empresarial: Gestión Integral de la Información y Material en la Empresa*. (2a ed.). Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000 S.A.
- Castellanos, A. (2012). *Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo* (Tesis Maestría). Universidad Francisco Gavidia, San Salvador.

Centro Español de Logística (2002). La logística de Producción. Recuperado de: <http://www.cel-logistica.org/index.php?seccion=17>, en fecha 22/05/2010.

COSO (2013). *Control Interno - Marco integrado, Resumen Ejecutivo*. España: Instituto de Auditores Internos de España

Cruz, O. (2012). *Eficacia del sistema de control interno en contrataciones de bienes y servicios del estado en la unidad de logística del Hospital la Caleta de Chimbote* (Tesis doctoral). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Chiavenato, I. (2007). *Introducción al Teoría General de Administración* (7a ed.), México D.F., Mexico: McGRAW-HILL/ÍNTER AMERICAN A EDITORES, S.A. DE C.V.

Del Toro, J.C., Fonteboa, A., Trabas, E. y Santos C.M. (2005). *Control interno: Programa preparación económica para cuadros*. La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).

Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones* (1a ed.). Lima, Lima, Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.

Galindo, M. (2000). *Teoría de la administración Publica*. México D.F.: Editorial Porrúa.

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

Gil, H (2015). *Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocías ubicado en el Estado Aragua* (Tesis de Maestría). Universidad de Carabobo, Venezuela.

- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación científica* (6a ed.). México: Mc Graw Hill., recuperado de <http://upla.edu.pe/portal/wp-content/uploads/2017/01/Hern%C3%A1ndez-R.-2014-Metodologia-de-la-Investigacion.pdf.pdf>
- Malagón, G., Galán, R., Pontón, G. (2006). *Garantía de calidad en salud* (2a ed.). Bogotá, Colombia: Editorial Medica Internacional, LTDA.
- Massó, B. (2007). *Logística Hospitalaria: Claves y tendencias de las operaciones logísticas en el sector hospitalario, calidad en atención sanitaria y reducción de costos*. (2a ed.). Barcelona, España: Marge Books.
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.* (Tesis Especialización). Universidad Monteávila, Caracas, Venezuela.
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía Didáctica*. Neiva, Colombia: Universidad Surcolombiana. Recuperado de <https://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo+-+Gu%C3%ADa+did%C3%A1ctica+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.pdf>
- Peris, S., Guerrero, F., L'hermie, C., Romero, J. (2008). *Distribución Comercial*. (6a ed.). Madrid, España: ESIC Editorial.
- Sánchez, H. y Reyes, C., (2002). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Ed. Universitaria.
- Warren B.B. y Dennis J.M. (1990). *Teoría de la organización y administración Enfoque Integral* (1a edición). Editorial W Noriega Limusa. México.
- Zorrilla, A. (1993). *Introducción a la metodología de la investigación* (11a ed.). México: Aguilar Leon y Cal. Editores.

VIII. ANEXO

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: Control Interno y Logística de los Organismos Públicos Descentralizados 2016

Autor: Juan Carlos León Yurivilca

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores							
Problema General ¿Cuál es la relación que existe entre control interno con la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016?	Objetivo General Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.	Hipótesis General El control interno tiene relación positiva y significativa con la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.	Variable 1: Control Interno							
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos	Niveles o rangos		
Problemas específicos: Problema específico 1 ¿Cuál es la relación entre control interno con el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016?	Objetivo específico Objetivo específico 1 Determinar el grado de relación que existe entre control interno y el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.	Hipótesis Específicas Hipótesis específica 1 El control interno tiene relación positiva y significativa con el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.	Ambiente de control	Filosofía de la Dirección	1,2	(1) Nunca (2) Raramente (3) Ocasionalmente (4) Frecuentemente (5) Muy frecuentemente	Bajo [18-42] Medio [43-66] Alto [67-90]	Bajo [65-151] Medio [152-238] Alto [239-325]		
				Integración y valores Éticos	3,4					
Administración Estratégica	5,6									
Estructura organizacional	7,8,9									
Administración de los recursos humanos	10,11,12									
Competencia profesional	13,14									
Asignación de autoridad y responsabilidades	15,16									
Órgano de control institucional	17,18									
Problema específico 2 ¿Cuál es la relación entre control interno con la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016?	Objetivo específico 2 Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.	Hipótesis específica 2 El control interno tiene relación positiva y significativa con la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.	Evaluación de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos	19,20				Bajo [18-42] Medio [43-66] Alto [67-90]	Bajo [15-35] Medio [36-55] Alto [56-75]
				Identificación de los riesgos	21,22					
Valoración de los riesgos	23,24									
Respuesta al riesgo	25,26									
Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	27,28								
	Segregación de funciones	29,30								
	Evaluación costo beneficio	31,32								
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	33,34								
	Verificación y conciliaciones	35,36								
	Evaluación de desempeño	37,38								
	Rendición de cuentas	39								
Información y comunicación	Revisión de procesos, actividades y tareas	40,41								
	Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)	42,43,44								
	Funciones y características de la información	45,46								
	Información y responsabilidad	47,48								
Calidad y suficiencia de la información	49									
Sistemas de información	50,51									

Local de Chulucanas, año 2016? Problema específico 3 ¿Cuál es la relación entre control interno con la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016?	Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016. Objetivo específico 3 Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.	Local de Chulucanas, año 2016. Hipótesis específica 3 El control interno tiene relación positiva y significativa en la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.		Flexibilidad al cambio	52	Bajo [6-14] Medio [15-22] Alto [23-30]						
				Archivo institucional	53,54							
				Comunicación interna	55,56,57							
				Comunicación externa	58,59							
			Supervisión	Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	60,61							
				Normas básicas para el seguimiento de resultados	62,63							
				Normas básicas para los compromisos de mejoramiento	64,65							
			Variable 2: Logística									
				Dimensiones	Indicadores			Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos	Niveles o rangos	
			Aprovisionamiento		Plan de necesidades			1,2,3,4	(1) Nunca (2) Raramente (3) Ocasionalmente (4) Frecuentemente (5) Muy frecuentemente	Bajo [13-30] Medio [31-48] Alto [49-65]	Bajo [31-72] Medio [73-114] Alto [115-155]	
	Compras	5,6,7										
	Control de la Existencia	8,9										
	Gestión de Información	10,11										
Producción		Pedidos	12,13									
		Proceso de Almacenamiento	14,15,16									
		Preparación de pedidos	17,18,19									
Distribución		Gestión de Información	20,21,22									
		Sistema de reparto y ubicación.	23,24,25									
		Lecturas de necesidades	26,27,28									
		Gestión de Información	29,30,31									
Tipo y diseño de investigación												
Población y muestra												
Técnicas e instrumentos												
Estadística a utilizar												
Tipo: Descriptivo, Explicativo y Correlacional Alcance: Correlacional Un estudio correlacional determina si dos variables están correlacionadas o no. Esto significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable. Diseño: No experimental	Población: La población informante del presente trabajo de investigación estuvo restringida a los trabajadores (directores), profesionales, técnicos, especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno de los organismos públicos descentralizados 2016. Tipo de muestreo: Censal Tamaño de muestra: 53 Criterios de inclusión. Participarán en la investigación los profesionales (directores),		Variable 1: CONTROL INTERNO Técnicas: Encuesta. Instrumentos: Cuestionario Autor: Juan Carlos León Yurivilca Año: 2016 Monitoreo: Control interno Ámbito de Aplicación: Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas Forma de Administración: individual			DESCRIPTIVA: Se usó para describir las variables y dimensiones de la presente investigación. Variable 1: Control Interno Dimensión 1: Ambiente de control Dimensión 2: Evaluación de riesgos Dimensión 3: Actividades de control gerencial Dimensión 4: Información y comunicación Dimensión 5: Supervisión						

<p>La que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de investigación donde no hacemos variar intencionadamente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.</p> <p>Método: Hipotético Deductivo El método deductivo consiste elaborar una hipótesis que explicaría un fenómeno, para luego someterla a prueba en un experimento</p>	<p>profesionales, técnicos, especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno de la Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas, pudiendo contar con el contrato vigente, e indistintamente del régimen de contratación que los vincula.</p> <table border="1" data-bbox="416 359 922 705"> <thead> <tr> <th>Área</th> <th>Cantidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Dirección y Órganos de Apoyo</td> </tr> <tr> <td>Asesoría Jurídica</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Auditoría Interna</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Área de Gestión Administrativa</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Equipo de Abastecimiento</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Área de Gestión Pedagógica</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Área de Gestión Institucional</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Auditoría Externa (DREP)</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Directores de Instituciones Educativas</td> </tr> <tr> <td>Primaria</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Secundaria</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>53</td> </tr> </tbody> </table> <p>Nota: Elaboración propia del autor, basado en información de la UGEL Chulucanas</p> <p>Criterios de exclusión: Los trabajadores (directores), profesionales, técnicos, especialistas que dentro de su experiencia laboral no cuentan con el conocimiento sobre contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno.</p>	Área	Cantidad	Dirección y Órganos de Apoyo		Asesoría Jurídica	2	Auditoría Interna	1	Área de Gestión Administrativa	2	Equipo de Abastecimiento	4	Área de Gestión Pedagógica	6	Área de Gestión Institucional	6	Auditoría Externa (DREP)	3	Directores de Instituciones Educativas		Primaria	14	Secundaria	15	Total	53	<p>Variable 2: LOGISTICA.</p> <p>Técnicas: Encuesta.</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Autor: Juan Carlos León Yurivilca Año: 2016 Monitoreo: Logística Ámbito de Aplicación: Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas Forma de Administración: individual</p>	<p>Variable 2: Logística</p> <p>Dimensión 1: Aprovisionamiento Dimensión 2: Producción Dimensión 3: Distribución</p> <p>INFERENCIAL: Se usó para probar las hipótesis de la presente investigación.</p> <p>Hipótesis General. El control interno tiene relación positiva y significativa con la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>Hipótesis específica 1. El control interno tiene relación positiva y significativa con el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.</p> <p>Hipótesis específica 2. El control interno tiene relación positiva y significativa con la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.</p> <p>Hipótesis específica 3. El control interno tiene relación positiva y significativa en la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.</p>
Área	Cantidad																												
Dirección y Órganos de Apoyo																													
Asesoría Jurídica	2																												
Auditoría Interna	1																												
Área de Gestión Administrativa	2																												
Equipo de Abastecimiento	4																												
Área de Gestión Pedagógica	6																												
Área de Gestión Institucional	6																												
Auditoría Externa (DREP)	3																												
Directores de Instituciones Educativas																													
Primaria	14																												
Secundaria	15																												
Total	53																												

Anexo 02: Instrumento de Recolección de datos

CUESTIONARIO

Estimado señor (a):

Agradeciendo anticipadamente por su colaboración, dar su opinión acerca del Control Interno y Logística de los Organismos Públicos Descentralizados 2016.

Nota: Este cuestionario es totalmente voluntario y anónimo. Dada la importancia que puedan tener los resultados, **te ruego contestes todas las preguntas del cuestionario**, siendo sincero(a) y expresando tu posición ante distintas cuestiones.

Agradezco de antemano tu colaboración, y me comprometo a dar a conocer, si son de su interés, las conclusiones que se deriven de los datos de la presente investigación.

DATOS LABORALES Y PERSONALES

- **Departamento o Región:**
- **Sector o Institución:**
- **Tiempo en el Área:** Años Meses
- **Condición laboral:** Nombrado Cas Locador Otro
- **Sexo:** Mujer Varón
- **Edad:** años
- **Grado de instrucción:** Profesional Técnico

Marque con una (X) para expresar su acuerdo o desacuerdo con cada uno de las opciones que se le ofrece a continuación, teniendo la escala de valoración que se enuncia a continuación:

- (1) Nunca
- (2) Raramente
- (3) Ocasionalmente
- (4) Frecuentemente
- (5) Muy frecuentemente

CONTROL INTERNO

	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	¿La dirección manifiesta interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en los procesos de logística a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?					
2	¿Se realizan acciones para propiciar un ambiente que motive la propuesta de medidas para el desarrollo de la cultura de control en los procesos de logística?					
3	¿La adquisición de bienes y servicios se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás?					
4	¿Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en los procesos de logística y estas son comunicadas debidamente?					
5	¿Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP, PAP, MAPRO, etc.) en la entidad y a la ciudadanía?					

6	¿Se efectúa un análisis de los resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés?					
7	¿La Estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad?					
8	¿Se han elaborado manuales de procesos para las contrataciones de bienes, servicios u obras con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos?					
9	¿Se han desarrollado reformas estratégicas que transforman sustancialmente las contrataciones de bienes y servicios, así como el manejo del presupuesto, y facilitan la toma de decisiones y la planificación?					
10	¿Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en los procesos de logística?					
11	¿Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en los procesos de logística con el fin de mejorar el desempeño laboral?					
12	¿Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo del proceso de las adquisiciones directas?					
13	¿El personal que ocupa un cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en los procesos de logística?					
14	¿Se mantienen el nivel de competencia profesional en los trabajadores y la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno, y practicar sus deberes y alcanzar los objetivos?					
15	¿Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan?					
16	¿La asignación de autoridad y responsabilidad de las unidades que intervienen en los procesos de logística está definida y contenida en los documentos normativos de la entidad y son de conocimiento del personal en general?					
17	¿El OCI de la entidad realiza sus funciones de control gubernamental en los procesos de logística?					
18	¿El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en los procesos de logística?					
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si
19	¿Se ha desarrollado Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?					
20	¿Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos respecto a los procesos de logística?					
21	¿Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de logística?					
22	¿Se realizan análisis de fortalezas- oportunidades-debilidades-amenazas para la identificación de eventos externos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico, y está correctamente elaborado?					
23	¿Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto los procesos de logística y se estiman la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias?					

24	¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?					
25	¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a lo que está expuesto los procesos de logística?					
26	¿Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en los procesos de logística?					
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control gerencial	Si	No	Si	No	Si
27	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades tareas que se realizan en las unidades de adquisiciones, programación y almacén están claramente definidos en manuales o directivas (MAPROs, Procedimientos de adquisición de bienes y contratación de servicios) y son realizados para todos los procesos y actividades?					
28	¿Los procedimientos de autorización y aprobación de las contrataciones están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables?					
29	¿Las responsabilidades de las funciones de programación, adquisición y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos de fraude?					
30	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?					
31	¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?					
32	¿Se revisa y actualiza los controles existentes en los procesos de logística, de manera que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia?					
33	¿Periódicamente se realiza inventario físico de los bienes que ingresan a almacén y se comparan con los registros con el que se cuenta?					
34	¿Los documentos internos que generan y reciben las sub-unidades están debidamente numerados y protegidos?					
35	¿Se llevan a cabo verificaciones antes y después de realizarse las adquisiciones directas de bienes, servicios y obras, y son registrados y clasificados para su revisión posterior?					
36	¿Periódicamente se concilian los registros de las adquisiciones directas de bienes y servicios con otras fuentes de información (distintas áreas y/o unidades)?					
37	¿Las unidades en estudio cuentan con indicadores de desempeño que evalúen los procedimientos de la programación, adquisición y almacén?					
38	¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas de manera eficiente, eficaz y económica?					
39	¿Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes del estado (adquisición de bienes y servicios)?					

40	¿Se revisan periódicamente los procesos y procedimientos de logística con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente?					
41	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias en las adquisiciones directas se efectúan las correcciones necesarias?					
42	¿Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información que se manejen en los procesos de logística?					
43	¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?					
44	¿Se ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?					
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si
45	¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información concerniente a los procesos de logística?					
46	¿Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios?					
47	¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos para la compra de bienes, servicios y obras; y se han implementado controles necesarios en las sub-unidades respectivas?					
48	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?					
49	¿La información interna y externa que se maneja para la compra de bienes, servicios y obras es útil es suficiente y conveniente?					
50	¿Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos institucionales y a la atención oportuna de los requerimientos por parte del área usuaria?					
51	¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes?					
52	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?					
53	¿Se cuenta con personal que se encargue de administrar la documentación e información generada por los procesos de logística?					
54	¿La administración de los documentos e información generados en los procesos de logística están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación de los documentos e información útil?					
55	¿Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna?					
56	¿Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante?					
57	¿Se cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos identificados en los procesos de logística?					

58	¿Se mantiene comunicación abierta con el área usuaria; las quejas y consultas que estas presentan son revisadas y se adoptan medidas correctivas que resulten necesarias para la atención del requerimiento?					
59	¿Se cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?					
DIMENSIÓN 5: Supervisión		Si	No	Si	No	Si
60	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?					
61	¿Se realizan acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de logística y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?					
62	¿Las debilidades y los problemas detectados en el monitoreo de los procesos logísticos se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					
63	¿Cuándo se detecte errores sobre deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, se adoptan medidas y acciones de control que resultan más adecuadas?					
64	¿Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora de los controles en los procesos de logística?					
65	¿Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol y autogestión en los procesos de logística?					

LOGISTICA:

	DIMENSIÓN 1: Aprovisionamiento	Si	No	Si	No	Si
1	¿El Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró elabora dentro de su proceso logístico un plan de necesidades?					
2	¿Está de acuerdo que el plan de necesidades del Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró es acorde a sus necesidades?					
3	¿Los funcionarios designados para la elaboración del plan de necesidades cumplían con dicha labor?					
4	¿El Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró elabora el plan de necesidades de acuerdo al Plan Operativo Institucional (POI)?					
5	¿Considera usted que la logística, encargada de la búsqueda y adquisición de los materiales e insumos, se rige por la mejor calidad sin tener presente en el precio?					
6	¿Está de acuerdo que en el Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, realiza los procesos de selección para contratación de bienes, servicios y obras de forma transparente y que no son cuestionados por ningún participante o un tercero?					
7	¿Está de acuerdo que los postores que fueron descalificados en los procesos de selección se quedaron conformes con el resultado y las actuaciones del comité de selección?					

8	¿Está de acuerdo que el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró realiza dentro del proceso logístico un control de la existencia de los materiales e insumos?					
9	¿Considera usted que el área que realiza la actividad de control de existencia, la cual proporciona la disponibilidad de los materiales e insumos, proporciona información confiable para evitar desabastecimientos?					
10	¿Considera usted que la gestión de información, orientada a ordenar e integrar los datos concernientes al aprovisionamiento de la entidad, es una actividad constante que practica el Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró?					
11	¿Existe una adecuada Gestión de la información que soporte todo el proceso logístico en temas de aprovisionamiento?					
12	¿Considera usted que el procesamiento de pedidos, el cual recaba las necesidades de materiales e insumos de cada una de las áreas usuarias para la elaboración del plan anual de contrataciones (PAC), es una actividad constante que practica el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró?					
13	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, cuenta dentro de su proceso logístico la actividad de procesamiento de pedidos que esté de acuerdo con el plan operativo institucional (POI)?					
DIMENSIÓN 2: Producción		Si	No	Si	No	Si
14	¿Considera usted que el almacenamiento, el cual implica el acondicionamiento de los materiales e insumos en zonas adecuadas, es una actividad constante que practica el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró?					
15	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, realiza dentro de su proceso logístico la actividad de Almacenamiento con previsiones anti desastres?					
16	¿El almacén dentro de sus funciones envía reportes sobre los consumos, para proyectar la planificación de las compras?					
17	¿Considera usted que no hay preferencias entre las áreas usuarias al momento la proyección de compras o la preparación de pedidos?					
18	¿Considera que la preparación de pedidos se realiza de acuerdo a la programación anual o cuadro de necesidades?					
19	¿Estás de acuerdo que al momento de proyectar las compras o preparar los pedidos tienen prioridad a la población más crítica o vulnerable a ser beneficiados?					
20	¿Considera usted que la gestión de información, orientada a ordenar e integrar los datos concernientes a las actividades producción en los Organismos Públicos Descentralizados, es una actividad constante que practica el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró?					
21	¿Existe una adecuada Gestión de la información que soporte todo el proceso logístico de producción?					
22	¿La logística del Organismos Públicos Descentralizados hace buen uso de la información obtenida?					
DIMENSIÓN 3: Distribución		Si	No	Si	No	Si
23	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, cuenta con un sistema de reparto y ubicación de materiales e insumos dentro de su proceso logístico?					

24	¿Considera usted que el sistema de reparto y ubicación, el cual se ocupa de la distribución interna de los pedidos realizados a cada una de las áreas usuarias o unidades de costeo, se realiza oportunamente?					
25	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, cuenta procedimientos, directivas o normas para desempeñar eficientemente sus labores?					
26	¿Considera usted que la Lectura de Necesidades, el cual detecta las deficiencias de materiales e insumos, tanto en el almacén como en las áreas usuarias, es una actividad constante que practica el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró?					
27	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, realizan dentro del proceso logístico la lectura de necesidades?					
28	¿Los funcionarios que intervienen en las contrataciones se preocupa en analizar las lecturas de necesidades?					
29	¿Considera usted que el flujo de información, el cual se origina desde el momento que las áreas usuarias realizan su requerimiento de necesidades hasta el suministro, cuenta con una información fluida?					
30	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró realiza dentro de su proceso logístico un adecuado flujo de información?					
31	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró integra a todas las áreas para flujo de información?					

Anexo 03: Formatos de validación de los instrumentos

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor DOCTOR LEONIDAS EDUARDO PANDO SUSSONI

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestro con mención Gestión Pública de la UCV, en la sede de Lima Este, promoción 2015-I, aula 603A, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual obtendré el grado de Maestro.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "Control Interno y la Logística de los Organismos Públicos Descentralizados 2016" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- ✓ Carta de presentación.
- ✓ Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- ✓ Matriz de operacionalización de las variables.
- ✓ Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma : 
Apellidos y nombres : LEÓN YURIVILCA, JUAN CARLOS
D.N.I. : 40003959

MATRIZ DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Ficha técnica:
Variable 1.- Control interno.

OBJETIVO:

Determinar el grado de relación que existe entre la variable control interno y la logística en los organismos públicos descentralizados, año 2016

VARIABLE QUE EVALÚA:

Control Interno

DIRIGIDO A:

Trabajadores profesionales, técnicos y/o especialistas con conocimiento en contrataciones con el Estado, sistema logístico y control interno de los organismos públicos descentralizados.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Pando Sussoni Leonidas Eduardo

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Doctor

VALORACIÓN:

Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy frecuentemente
1	2	3	4	5

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿La dirección manifiesta interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en los procesos de logística a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	✓		✓		✓		
2	¿Se realizan acciones para propiciar un ambiente que motive la propuesta de medidas para el desarrollo de la cultura de control en los procesos de logística?	✓		✓		✓		
3	¿La adquisición de bienes y servicios se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás?	✓		✓		✓		
4	¿Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en los procesos de logística y estas son comunicadas debidamente?	✓		✓		✓		
5	¿Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP, PAP, MAPRO, etc.) en la entidad y a la ciudadanía?	✓		✓		✓		
6	¿Se efectúa un análisis de los resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés?	✓		✓		✓		
7	¿La Estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad?	✓		✓		✓		

8	¿Se han elaborado manuales de procesos para las contrataciones de bienes, servicios u obras con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos?	✓		✓		✓	
9	¿Se han desarrollado reformas estratégicas que transforman sustancialmente las contrataciones de bienes y servicios, así como el manejo del presupuesto, y facilitan la toma de decisiones y la planificación?	✓		✓		✓	
10	¿Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en los procesos de logística?	✓		✓		✓	
11	¿Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en los procesos de logística con el fin de mejorar el desempeño laboral?	✓		✓		✓	
12	¿Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo del proceso de las adquisiciones directas?	✓		✓		✓	
13	¿El personal que ocupa un cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en los procesos de logística?	✓		✓		✓	
14	¿Se mantienen el nivel de competencia profesional en los trabajadores y la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno, y practicar sus deberes y alcanzar los objetivos?	✓		✓		✓	
15	¿Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan?	✓		✓		✓	
16	¿La asignación de autoridad y responsabilidad de las unidades que intervienen en los procesos de logística está definida y contenida en los documentos normativos de la entidad y son de conocimiento del personal en general?	✓		✓		✓	

17	¿El OCI de la entidad realiza sus funciones de control gubernamental en los procesos de logística?	✓		✓		✓		
18	¿El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en los procesos de logística?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
19	¿Se ha desarrollado Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?	✓		✓		✓		
20	¿Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos respecto a los procesos de logística?	✓		✓		✓		
21	¿Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de logística?	✓		✓		✓		
22	¿Se realizan análisis de fortalezas- oportunidades-debilidades-amenazas para la identificación de eventos externos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico, y está correctamente elaborado?	✓		✓		✓		
23	¿Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto los procesos de logística y se estiman la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias?	✓		✓		✓		
24	¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?	✓		✓		✓		
25	¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a lo que está expuesto los procesos de logística?	✓		✓		✓		

26	¿Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en los procesos de logística?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
27	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades tareas que se realizan en las unidades de adquisiciones, programación y almacén están claramente definidos en manuales o directivas (MAPROs, Procedimientos de adquisición de bienes y contratación de servicios) y son realizados para todos los procesos y actividades?	✓		✓		✓		
28	¿Los procedimientos de autorización y aprobación de las contrataciones están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables?	✓		✓		✓		
29	¿Las responsabilidades de las funciones de programación, adquisición y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos de fraude?	✓		✓		✓		
30	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?	✓		✓		✓		
31	¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?	✓		✓		✓		
32	¿Se revisa y actualiza los controles existentes en los procesos de logística, de manera que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia?	✓		✓		✓		
33	¿Periódicamente se realiza inventario físico de los bienes que ingresan a almacén y se comparan con los registros con el que se cuenta?	✓		✓		✓		
34	¿Los documentos internos que generan y reciben las sub-unidades están debidamente numerados y protegidos?	✓		✓		✓		

35	¿Se llevan a cabo verificaciones antes y después de realizarse las adquisiciones directas de bienes, servicios y obras, y son registrados y clasificados para su revisión posterior?	✓		✓		✓	
36	¿Periódicamente se concilian los registros de las adquisiciones directas de bienes y servicios con otras fuentes de información (distintas áreas y/o unidades)?	✓		✓		✓	
37	¿Las unidades en estudio cuentan con indicadores de desempeño que evalúen los procedimientos de la programación, adquisición y almacén?	✓		✓		✓	
38	¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas de manera eficiente, eficaz y económica?	✓		✓		✓	
39	¿Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes del estado (adquisición de bienes y servicios)?	✓		✓		✓	
40	¿Se revisan periódicamente los procesos y procedimientos de logística con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente?	✓		✓		✓	
41	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias en las adquisiciones directas se efectúan las correcciones necesarias?	✓		✓		✓	
42	¿Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información que se manejen en los procesos de logística?	✓		✓		✓	
43	¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?	✓		✓		✓	
44	¿Se ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?	✓		✓		✓	

	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
45	¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información concerniente a los procesos de logística?	✓		✓		✓		
46	¿Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
47	¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos para la compra de bienes, servicios y obras; y se han implementado controles necesarios en las sub-unidades respectivas?	✓		✓		✓		
48	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	✓		✓		✓		
49	¿La información interna y externa que se maneja para la compra de bienes, servicios y obras es útil es suficiente y conveniente?	✓		✓		✓		
50	¿Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos institucionales y a la atención oportuna de los requerimientos por parte del área usuaria?	✓		✓		✓		
51	¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes?	✓		✓		✓		
52	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?	✓		✓		✓		
53	¿Se cuenta con personal que se encargue de administrar la documentación e información generada por los procesos de logística?	✓		✓		✓		
54	¿La administración de los documentos e información generados en los procesos de logística están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación de los documentos e información útil?	✓		✓		✓		

55	¿Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna?	✓		✓		✓	
56	¿Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante?	✓		✓		✓	
57	¿Se cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos identificados en los procesos de logística?	✓		✓		✓	
58	¿Se mantiene comunicación abierta con el área usuaria; las quejas y consultas que estas presentan son revisadas y se adoptan medidas correctivas que resulten necesarias para la atención del requerimiento?	✓		✓		✓	
59	¿Se cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No
60	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	✓		✓		✓	
61	¿Se realizan acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de logística y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	✓		✓		✓	
62	¿Las debilidades y los problemas detectados en el monitoreo de los procesos logísticos se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	✓		✓		✓	
63	¿Cuándo se detecte errores sobre deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, se adoptan medidas y acciones de control que resultan más adecuadas?	✓		✓		✓	

64	¿Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora de los controles en los procesos de logística?	✓		✓		✓	
65	¿Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol y autogestión en los procesos de logística?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []


Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Leonidas Eduardo Pando Sussoni DNI: 09602489

Grado y Especialidad del validador: METODOLOGO.....

- ¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

San Juan De Lurigancho 24 de junio del 2017

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



MATRIZ DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Ficha técnica:
Variable 2.- Logística.

OBJETIVO:

Determinar el grado de relación que existe entre la variable control interno y la logística en los organismos públicos descentralizados, año 2016

VARIABLE QUE EVALÚA:

Logística

DIRIGIDO A:

Trabajadores profesionales, técnicos y/o especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y control interno de los organismos públicos descentralizados

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Pando Sussoni Leonidas Eduardo

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Doctor

VALORACIÓN:

Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy frecuentemente
1	2	3	4	5

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: LOGISTICA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿El Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró elabora dentro de su proceso logístico un plan de necesidades?	✓		✓		✓		
2	¿Está de acuerdo que el plan de necesidades del Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró es acorde a sus necesidades?	✓		✓		✓		
3	¿Los funcionarios designados para la elaboración del plan de necesidades cumplían con dicha labor?	✓		✓		✓		
4	¿El Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró elabora el plan de necesidades de acuerdo al Plan Operativo Institucional (POI)?	✓		✓		✓		
5	¿Considera usted que la logística, encargada de la búsqueda y adquisición de los materiales e insumos, se rige por la mejor calidad sin tener presente en el precio?	✓		✓		✓		
6	¿Está de acuerdo que en el Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, realiza los procesos de selección para contratación de bienes, servicios y obras de forma transparente y que no son cuestionados por ningún participante o un tercero?	✓		✓		✓		
7	¿Está de acuerdo que los postores que fueron descalificados en los procesos de selección se quedaron conformes con el resultado y las actuaciones del comité de selección?	✓		✓		✓		
8	¿Está de acuerdo que el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró realiza dentro del proceso logístico un control de la existencia de los materiales e insumos?	✓		✓		✓		

9	¿Considera usted que el área que realiza la actividad de control de existencia, la cual proporciona la disponibilidad de los materiales e insumos, proporciona información confiable para evitar desabastecimientos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	¿Considera usted que la gestión de información, orientada a ordenar e integrar los datos concernientes al aprovisionamiento de la entidad, es una actividad constante que practica el Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11	¿Existe una adecuada Gestión de la información que soporte todo el proceso logístico en temas de aprovisionamiento?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	¿Considera usted que el procesamiento de pedidos, el cual recaba las necesidades de materiales e insumos de cada una de las áreas usuarias para la elaboración del plan anual de contrataciones (PAC), es una actividad constante que practica el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
13	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, cuenta dentro de su proceso logístico la actividad de procesamiento de pedidos que esté de acuerdo con el plan operativo institucional (POI)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	DIMENSIÓN 2: Producción	Si	No	Si	No	Si	No	
14	¿Considera usted que el almacenamiento, el cual implica el acondicionamiento de los materiales e insumos en zonas adecuadas, es una actividad constante que practica el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, realiza dentro de su proceso logístico la actividad de Almacenamiento con previsiones anti desastres?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16	¿El almacén dentro de sus funciones envía reportes sobre los consumos, para proyectar la planificación de las compras?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

17	¿Considera usted que no hay preferencias entre las áreas usuarias al momento la proyección de compras o la preparación de pedidos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18	¿Considera que la preparación de pedidos se realiza de acuerdo a la programación anual o cuadro de necesidades?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
19	¿Estás de acuerdo que al momento de proyectar las compras o preparar los pedidos tienen prioridad a la población más crítica o vulnerable a ser beneficiados?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
20	¿Considera usted que la gestión de información, orientada a ordenar e integrar los datos concernientes a las actividades producción en los Organismos Públicos Descentralizados, es una actividad constante que practica el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
21	¿Existe una adecuada Gestión de la información que soporte todo el proceso logístico de producción?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
22	¿La logística del Organismos Públicos Descentralizados hace buen uso de la información obtenida?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	DIMENSIÓN 3: Distribución	Si	No	Si	No	Si	No	
23	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, cuenta con un sistema de reparto y ubicación de materiales e insumos dentro de su proceso logístico?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
24	¿Considera usted que el sistema de reparto y ubicación, el cual se ocupa de la distribución interna de los pedidos realizados a cada una de las áreas usuarias o unidades de costeo, se realiza oportunamente?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
25	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, cuenta procedimientos, directivas o normas para desempeñar eficientemente sus labores?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

26	¿Considera usted que la Lectura de Necesidades, el cual detecta las deficiencias de materiales e insumos, tanto en el almacén como en las áreas usuarias, es una actividad constante que practica el Organismos Públicos Descentralizados donde labora o laboró?	✓		✓		✓	
27	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró, realizan dentro del proceso logístico la lectura de necesidades?	✓		✓		✓	
28	¿Los funcionarios que intervienen en las contrataciones se preocupa en analizar las lecturas de necesidades?	✓		✓		✓	
29	¿Considera usted que el flujo de información, el cual se origina desde el momento que las áreas usuarias realizan su requerimiento de necesidades hasta el suministro, cuenta con una información fluida?	✓		✓		✓	
30	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró realiza dentro de su proceso logístico un adecuado flujo de información?	✓		✓		✓	
31	¿El Organismo Público Descentralizado donde labora o laboró integra a todas las áreas para flujo de información?	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Leonidas Eduardo Pando Sussoni DNI: 09602489

Grado y Especialidad del validador: METODOLOGO.....

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

San Juan De Lurigancho 24 de junio del 2017



**Anexo 04: Constancia emitida por la institución que acredite la realización
del estudio in situ**



GOBIERNO REGIONAL PIURA

DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION PIURA
Unidad Ejecutora 303 Educación Alto Piura
Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas

Chulucanas, 05 de junio de 2017

CARTA N°002 -2017-GOB.REG.PIURA-UEEAP.UGELCH-DADM

SR. JUAN CARLOS LEÓN YURIVILCA

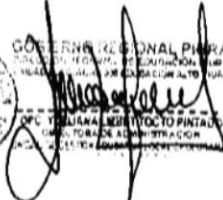
Estudiante del programa Maestría en Gestión Pública
Universidad Cesar Vallejo - Lima

Asunto : Autorización para realizar desarrollar investigación
Referencia : Carta P. 266-2017 EPG-UCV LE

Es muy grato dirigirme a usted para saludarle cordialmente, asimismo visto y analizado el proyecto de tesis, amerita otorgarle la autorización para realizar su investigación en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas; asimismo, de considerar ampliar el tema de investigación esta dirección está apto en apoyar en lo que requiera.

Me despido de usted, sin antes desearle éxitos en su investigación.

Atentamente,



 GOBIERNO REGIONAL PIURA
DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION PIURA
Unidad Ejecutora 303 Educación Alto Piura
Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION
FACULTAD DE EDUCACION

Anexo 06: Artículo científico

CONTROL INTERNO Y LOGÍSTICA DE LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS, 2016

Br. Juan Carlos León Yurivilca
Carlos.leony@gmail.com

Resumen

La presente investigación se ha desarrollado con el fin de establecer si existe relación entre control interno y logística en los Organismos Públicos Descentralizados 2016, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si estas relaciones tienen relación favorablemente en los fines de la logística.

La metodología empleada correspondió a una investigación de enfoque cuantitativo, utilizando el método hipotético deductivo, del tipo no experimental, descriptivo correlacional, de corte transversal, determinándose la relación entre las variables control interno y logística. La población estuvo restringida a los trabajadores (directores), profesionales, técnicos, especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno de los organismos públicos descentralizados 2016, sin discriminación del tipo de vínculo laboral que mantienen con las instituciones. El tipo de muestreo fue censo de 53 trabajadores. Los datos fueron recopilados a través de la técnica de la encuesta aplicándose un cuestionario debidamente validados, y una vez recabada la información requerida se aplicó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman a fin de determinar la correlación de las variables antes descritas.

Finalmente, se concluye como resultado de la contrastación de la hipótesis general existe relación positiva alta de 0.809 entre las variables control interno y logística, y para las tres hipótesis específicas planteadas se presenta una correlación positiva alta entre 0.763 a 0.801, luego se arriba a las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Palabras Claves: Control interno, logística, organismos públicos descentralizados.

Abstract

This research has been developed in order to establish if there is relationship between internal control and logistics in 2016 decentralized public agencies, for which we used the methodology of scientific research, instrument that served to develop important aspects of the work, from its first chapter to the last, in order to establish whether these relationships have relationship favorably on the weekends of the logistics.

The methodology used was an investigation of quantitative approach, using the hypothetical deductive method, type not experimental, descriptive correlational, cross-section, the relationship between the variables determining logistics and internal-governance. The population was restricted to workers (managers), professionals, technicians, specialists with knowledge in contracting with the state, logistic system and / or internal control of decentralized public bodies 2016, without discrimination of the kind of employment relationship they have with the institutions. The type of sampling was census of 53 workers. The data were collected through the technique of the survey to apply a questionnaire duly validated, and collected once required information the Spearman Rho correlation coefficient was applied to determine the correlation between the variables described above.

Finally, it is concluded as result of the matching of the general hypothesis exists high positive relationship of 0.809 between internal control and logistics, and for three hypotheses specific raised arises between 0.763 to 0.801 high positive correlations, then it is up to the findings and then make suggestions by way of recommendations, where it is suggested that some points of view against this problem.

Keywords: Keywords: Control, logistics, decentralized public bodies.

Introducción

En el ámbito internacional se ha demostrado que la insuficiente o ausencia de los controles internos sobre las operaciones, originaron las crisis financieras, quiebras de reconocidas empresas, estados financieros manipulados, fraudes ineludibles; controles internos y externos idóneos sobre las operaciones de la empresa debieron asegurar el correcto uso de los recursos financieros, humanos y materias primas.

Los Estados Unidos tras la crisis financiera en el año 2002 aprobó la ley Sarbanes – Oxley, con la finalidad de proteger a los inversionistas y empresas, corrigiendo la confiabilidad y exactitud de las informaciones financieras reveladas, incluyendo certificaciones de los altos funcionarios de CEO y CFO (Chief Executive Officer y Chief Financial Officer), incorporando además los procedimientos de reporte de información financiera, una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno.

El Perú, específicamente en el sector público, en la búsqueda de soluciones a los problemas sobre la ausencia de control, el 18 de abril del 2006 promulgó la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado; la ley regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, teniendo como finalidad cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, previniendo y evitando los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Por su parte la Contraloría General de la República, mediante Resolución de Contraloría N.° 458-2008-CG de fecha 28 de octubre de 2008, aprobó la “Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado”, estableciendo, así como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental, sin perjuicio de la legislación que emitan los distintos niveles de gobierno, así como las normas que dicten los órganos rectores de los sistemas administrativos.

Sin embargo, observamos los procedimientos logísticos llevados a nivel nacional, donde encontraremos que los problemas en los procesos y procedimientos se refleja en el i) aprovisionamiento que comprende las actividades relacionadas con la función de compras, los pedidos o requerimientos, los inventarios físicos, el almacenamiento o stock, la planificación de los productos y gestión de la información, ii) producción que comprende en la optimización del movimiento físico de los materiales dentro y fuera de las instalaciones, y iii) distribución es la que gestiona los productos desde que salen del almacén general hasta que llegan al punto de consumo, lo que nos lleva a bienes, servicios u obras traducidos en tarifas que no responden a sus inversiones efectuadas a problemas económicos, financieros y comerciales, todo esto debido a la insuficiente o ausencia de evaluación a los costos reales.

En los organismos públicos descentralizados, hay una deficiente e ineficaz en los procedimientos de la gestión logística que se refleja principalmente en casos administrativos y judiciales de personal y proveedores, por sobrevaluación de costos, informes sobre problemas en la selección de proveedores en la ejecución de obras, almacenes abarrotados de bienes sin rotación con más de 5, 10 o 15 años, teniendo en los últimos años almacenes de ministerios consumidos en incendios.

Sobre el enunciado en el párrafo anterior, los aspectos que influyen son el desconocimiento u omisión de los instrumentos normativos, procesos y procedimientos, información adecuada que permitan analizar, evaluar y tomar decisiones oportunas, todo ello se encuentra contenido en los procesos de control que los organismos públicos descentralizados con problemas lo mantienen insuficiente, por ello existe su influencia negativa y su significativo impacto en los resultados de los procesos logísticos, perjudicando la el alcance de los servicios que ofrece la institución.

Por lo expuesto anteriormente, el enunciado del problema general de la investigación es el siguiente: ¿Cuál es la relación que existe entre control interno con la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016? Para responder este enunciado se estableció como objetivo principal: Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas año 2016. Para conseguir el objetivo general, nos hemos planteado como objetivos específicos: Objetivo específico 1. Determinar el grado de relación que existe entre control interno y el aprovisionamiento en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016, objetivo específico 2. Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la producción en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas año 2016, y objetivo específico 3. Determinar el grado de relación que existe entre control interno y la distribución en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Base Teórico

Variable 1: Control interno

La definición de control interno según COSO (2013, p. 3)

La estructura del control interno es un proceso que es llevado a cabo por un consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la organización entidad, es diseñado con el objeto de proporcionar una de seguridad razonable entorno a los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Variable 2: Logística

Casanova y Cuatrecasas (2003, p. 17 y 18), consideran que:

Dentro de la logística empresarial están comprendidos los procesos de planificación, organización y control de todas las actividades relacionadas con la obtención, traslado y almacenamiento de materiales, desde la obtención hasta el consumo, a través de la organización y como un sistema integrado. El objetivo que se pretende conseguir la satisfacción las necesidades y los requerimientos de la demanda de la manera más eficaz y con el mínimo coste posible, asimismo incluyendo los bajos costos.

Metodología

Como corresponde para el caso de investigaciones con un enfoque cuantitativo, se siguió el método hipotético-deductivo. En ese sentido, Monje, (2011, p. 13) indica que se utiliza cuando en la investigación se plantea hipótesis, el procedimiento hipotético-deductivo se inicia con la formulación de hipótesis derivadas de la teoría, continúa con la operacionalización de variables, la recolección, procesamiento e interpretación de los datos.

Diseño

La investigación sigue un diseño no experimental, en ese sentido, Hernández et al., (2014, p. 152) lo definen, que una investigación no experimental las variables no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre las variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Investigación correlacional. Hernández et al., (2014, p. 93) señalan, que este tipo de estudios se realiza para conocer la relación o el grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. Existe investigaciones que sólo se analiza la relación de dos variables, pero con más frecuencia realizan investigaciones que vinculan entre tres, cuatro o más variables.

Población

Para el presente trabajo de investigación la población está conformado por trabajadores (directores), profesionales, técnicos, especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno. La institución seleccionada se encuentra comprendidos dentro del alcance del numeral 3.1 del artículo 3 de la Ley 30225, Ley de Contrataciones del Estado.

- Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas, con RUC N° 20484014907

Muestra

Censal, dado el acceso, y ubicación para aplicar el instrumento no fue necesario de diseñar una muestra, para la aplicación del instrumento de evaluación del presente trabajo se está considerando al total de la población materia del presente estudio.

Criterios de inclusión.

Participarán en la investigación los profesionales (directores), profesionales, técnicos, especialistas con conocimiento en contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno de la Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas, pudiendo contar con el contrato vigente, e indistintamente del régimen de contratación que los vincula.

Área	Cantidad
Dirección y Órganos de Apoyo	
Asesoría Jurídica	2
Auditoría Interna	1
Área de Gestión Administrativa	2
Equipo de Abastecimiento	4
Área de Gestión Pedagógica	6
Área de Gestión Institucional	6
Auditaría Externa (DREP)	3
Directores de Instituciones Educativas	
Primaria	14
Secundaria	15
Total	53

Nota: Elaboración propia del autor, basado en información de la UGEL Chulucanas

Criterios de exclusión:

Los trabajadores (directores), profesionales, técnicos, especialistas que dentro de su experiencia laboral no cuentan con el conocimiento sobre contrataciones con el estado, sistema logístico y/o control interno.

Unidades de análisis (participantes)

Población total es 53

Métodos de recopilación de datos

Encuesta

Instrumento y procedimiento.

- **Instrumento Variable 1: Control interno**

Ficha técnica.

Autor: Adelaida Margot Condori Ayamamani

Adaptación: Juan Carlos León Yurivilca

Año: 2016

Descripción

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Determinar el grado de relación del control interno con los procesos y procedimientos logísticos de los organismos públicos descentralizados 2016.

Numero de ítems: 65 (agrupados en 5 dimensiones)

Aplicación: Individual

Duración: 35 minutos

Mide cinco dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión.

Forma de respuesta: Formato tipo Likert

Alternativas de respuesta: (1) = Nunca, (2) = Raramente, (3) = Ocasionalmente, (4) = Frecuentemente, y (5) = Muy frecuentemente.

Niveles y rango: Los niveles son 3 (bajo, medio y alto) también y los rangos se establecieron a partir de los valores las sumatorias de la escala que se podrían obtener en el cuestionario.

- **Instrumento Variable 2: Logística**

Ficha técnica.

Nombre: Logística

Autores: Econ. Saida Díaz

Adaptación: Juan Carlos León Yurivilca

Año: 2016

Descripción

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Determinar el cumplimiento de los procesos y procedimientos logísticos de los organismos públicos descentralizados 2016.

Numero de ítems: 31 (agrupados en 3 dimensiones)

Aplicación: Individual

Duración: 15 minutos

Mide tres dimensiones: Aprovisionamiento, producción y distribución.

Forma de respuesta: Formato tipo Likert

Alternativas de respuesta: (1) = Nunca, (2) = Raramente, (3) = Ocasionalmente, (4) = Frecuentemente, y (5) = Muy frecuentemente.

Niveles y rango: Los niveles son 3 (bajo, medio y alto) también y los rangos se establecieron a partir de los valores las sumatorias de la escala que se podrían obtener en el cuestionario.

Resultados

Descripción de resultados de la variable control interno en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 1
Distribución de niveles, frecuencia y porcentaje de la variable control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	3.8	3.8	3.8
Medio	38	71.7	71.7	75.5
Alto	13	24.5	24.5	100.0
Total	53	100.0	100.0	

Interpretación de la tabla 1: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la variable control interno, donde muestra cierta polarización en el nivel medio donde el porcentaje de respuestas es un 71.7%, seguido por la respuesta favorable con 24.5%, y en una minoría con respuestas en contra con el 3.8%.

Descripción de resultados de la variable logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Tabla 2
Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable logística

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	4	7.5	7.5	7.5
Medio	34	64.2	64.2	71.7
Alto	15	28.3	28.3	100.0
Total	53	100.0	100.0	

Interpretación de la tabla 2: Muestran la distribución de frecuencias de los niveles de la variable logística, donde muestra cierta polarización en el nivel medio, donde el porcentaje de respuestas es un 64.2%, seguido por la respuesta favorable con 28.3%, y en una minoría con respuestas en contra con el 7.5%.

Contrastación de las hipótesis

Hipótesis general

- H₀ No existe relación positiva y significativa entre control interno y logística de los organismos públicos descentralizados 2016.
- H₁ Existe relación positiva y significativa entre control interno y logística de los organismos públicos descentralizados 2016.

Tabla 3
Significancia y correlación de Spearman entre las variables control interno y logística en los organismos públicos descentralizados 2016

		Control Interno	Logística
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,809**
		N	53
	Logística	Coeficiente de correlación	,809**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	53

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

Interpretación de la tabla 24: dado que el valor "sig" es de 0,000 es menor que 0,05, se concluye en rechazar la H_0 (hipótesis nula) y se acepta la H_1 (hipótesis alterna -hipótesis del investigador), es decir, existe relación entre las variables control interno y logística en los organismos públicos descentralizados 2016; y dado el valor del coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,809 de acuerdo a la escala de Bisquerra dicha correlación es alta.

Discusión

A partir de los hallazgos encontrados (Tabla 24), se acepta la hipótesis alternativa general que establece que existe relación entre control interno y logística en la institución Unidad de Gestión Educativa Local de Chulucanas, año 2016.

Estos resultados guardan cierta relación con lo que sostiene Barbaran (2013), dice que las deficiencias sobre control interno vienen de la misma institución, indicando se evidencia que el asunto ya no es la falta de criterio normativo respecto al Control Interno, sino el desconocimiento o la poca importancia que le dan los funcionarios y servidores públicos al Control Interno. La ley y el reglamento ya tienen casi 7 años y hasta ahora las entidades del Estado y especialmente, el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, no cumplen con realizar las implementaciones de los componentes del control los cuales asegurarían de manera razonable el logro de los objetivos trazados por la entidad, garantizarían la confiabilidad de los estados financieros y se cumplirían con las regulaciones que afectan a la institución.

Llegando a la conclusión que la Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos (...)

Los resultados obtenidos por Monascal (2010) guarda estrecha relación con la investigación de Barbaran (2013) donde ambos evidencian que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades de gestión de control interno que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución. Por otra parte, Monascal muestra que el 60% de los encuestados coinciden que no conocen las Normas y Procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que un 40% si conoce cada Norma y Procedimiento relacionados con las actividades que están ejecutando.

De lo planteado en los párrafos precedentes guarda relación con la conclusión que llega Cruz (2012) donde indicó que para disminuir la brecha del 73.16%, que el sistema de control interno es débil o se aplica mal en las contrataciones de bienes y servicios en la Unidad de Logística del Hospital La Caleta de Chimbote, es necesario que sistema de control interno este diseñado de acuerdo con las estrategias formuladas en el Plan Anual de Contrataciones y Plan Estratégico de la entidad.

Como se puede evidenciar que el control interno guarda una estrecha relación con la logística, por un lado, el éxito de una organización está en la planificación del aprovisionamiento, producción y la distribución, y cuando el sistema de control es débil se corre el riesgo de que todo lo planificado corre el riesgo de no cumplir sus objetivos.

Conclusiones

Primero: La presente investigación demostró la relación rho de Spearman = 0.809 entre las variables control interno y logística indicando que hay una relación positiva, con una correlación alta, además se obtuvo un nivel de significancia de $p = 0.000$ indica que es menor a $\alpha = 0.05$; lo cual permite señalar que la relación es significativa.

Segundo: Los resultados obtenidos con respecto a la variable control interno y la dimensiones aprovisionamiento, muestra la relación entre ambas, lo que da cuenta de la existencia de una relación rho de Spearman = 0,801, indicando que hay una relación positiva, con un nivel de correlación alto. Así mismo se obtuvo un nivel de significancia de $p = 0.000$ indica que es menor a $\alpha = 0.05$; lo cual permite señalar que la relación es significativa.

Tercero: Los resultados obtenidos con respecto a la variable control interno y la dimensión producción, muestra la relación entre ambas, lo que da cuenta de la existencia de una relación rho de Spearman = 0,763, indicando que hay una relación positiva, con un nivel de correlación alto. Así mismo se obtuvo un nivel de significancia de $p = 0.000$ indica que es menor a $\alpha = 0.05$; lo cual permite señalar que la relación es significativa.

Cuarto: Los resultados obtenidos con respecto a la variable control interno y la dimensión distribución, muestra la relación entre ambas, lo que da cuenta de la existencia de una relación rho de Spearman = 0,764, indicando que hay una relación positiva, con un nivel de correlación alta. Así mismo se obtuvo un nivel de significancia de $p = 0.000$ indica que es menor a $\alpha = 0.05$; lo cual permite señalar que la relación es significativa.

Referencias

- Barbaran, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú* (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Bisquerra, R. (2009). *Metodología de la investigación Educativa*. Madrid: Muralla, S.A.
- Casanovas, A., Cuatrecasas, L. (2003). *Logística Empresarial: Gestión Integral de la Información y Material en la Empresa*. (2a ed.). Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000 S.A.
- COSO (2013). *Control Interno - Marco integrado, Resumen Ejecutivo*. España: Instituto de Auditores Internos de España
- Cruz, O. (2012). *Eficacia del sistema de control interno en contrataciones de bienes y servicios del estado en la unidad de logística del Hospital la Caleta de Chimbote* (Tesis doctoral). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación científica* (6a ed.). México: Mc Graw Hill., recuperado de <http://upla.edu.pe/portal/wp-content/uploads/2017/01/Hern%C3%A1ndez-R.-2014-Metodologia-de-la-Investigacion.pdf>
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.* (Tesis Especialización). Universidad Monteávila, Caracas, Venezuela.
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía Didáctica*. Neiva, Colombia: Universidad Surcolombiana. Recuperado de <https://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo+-+Gu%C3%ADa+did%C3%A1ctica+ Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.pdf>