



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Título de la Tesis

El Control Interno y los Procesos de Gestión Logística de la
Municipalidad Distrital de Sayán, año 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Br. Aguirre Olivera, Celvia (ID:0000-0001-8359-6310)

Br. Rafael Alvarado, Marivel (ID:0000-0001-9157-6045)

ASESOR:

Dr. Frias Guevara, Roberth (ID:0000-0003-3670-3384)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A ti Dios, tu ayuda ha sido fundamental, has estado conmigo incluso en los momentos turbulentos. La investigación no fue fácil, pero estuviste motivándome y ayudándome hasta donde tu alcance divino. (Celia Aguirre Olivera).

Dedicatoria

A Dios por ser la luz que ilumina mi camino y a mis padres por el esfuerzo, sacrificio y apoyo recibido en el transcurso y la conclusión de mis estudios. (Marivel Rafael Alvarado).

Agradecimiento

Expreso nuestra profunda gratitud a Dios y a nuestros Padres por sus enseñanzas que siempre han sido valiosa ayuda para nuestra preparación, por su paciencia y sobre todo por su amor y de igual manera doy gracias a las personas que siempre estuvieron conmigo como padres, hermanos, primos, tíos, abuelos y amistades. Finalmente, al asesor por su ayuda y orientación notablemente en esta elaboración de tesis.

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGIA	6
3.1. Tipo y diseño de investigación	7
3.2. Variables y operacionalización	7
3.3. Población, muestra y muestreo	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	12
3.5. Procedimientos	13
3.6. Métodos de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS.....	14
4.1 Presentación de resultados (descriptivo).....	14
4.2 Contrastación de Hipótesis (Inferencial).....	19
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	29
VII. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS	33
ANEXOS.....	35

Índice de tablas

<u>Tabla 1</u>	Valores de la escala de Likert de instrumento	10
<u>Tabla 2</u>	Muestra y muestreo de prueba piloto	11
<u>Tabla 3</u>	Principales técnicas de instrumentos de investigación.....	12
<u>Tabla 4</u>	Validadores	13
<u>Tabla 5</u>	Rango de Confiabilidad	13
<u>Tabla 6</u>	Estadística de fiabilidad del muestreo	13
<u>Tabla 7</u>	Nivel de confiabilidad de la prueba piloto	14
<u>Tabla 8</u>	¿La municipalidad distrital de Sayán mantiene actitudes que desarrollan la justicia, honestidad y responsabilidad?.....	15
<u>Tabla 9</u>	¿En la municipalidad distrital de Sayán se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos?	16
<u>Tabla 10</u>	¿En la municipalidad distrital de Sayán los procesos de adquisición y contratación se ejecutan en base al PAC?.....	17
<u>Tabla 11</u>	¿En la municipalidad distrital de Sayán se realiza el control interno permanentemente?	18
<u>Tabla 12</u>	Prueba de Normalidad.....	20
<u>Tabla 13</u>	Tabla de Coeficiente de Rho Spearman.....	21
<u>Tabla 14</u>	Nivel de Significancia y Grado de Correlación entre las Variables Control interno y Proceso de gestión Logística	22
<u>Tabla 15</u>	Nivel de Significancia y Grado de Correlación entre la Dimensión 1: Adquisición de bienes y Variable 1: control interno	23
<u>Tabla 16</u>	Nivel de Significancia y Grado de Correlación entre la Dimensión 2: Gestión de almacenamiento y Variable 1 control interno	24
<u>Tabla 17</u>	Nivel de Significancia y Grado de Correlación entre la Dimensión 3: Gestión de inventario y variable 1: Control interno	25
<u>Tabla 18</u>	Nivel de Significancia y Grado de Correlación entre la Dimensión 4: Gestion de distribucoión y variable 1: control interno	26

Índice de figuras

Figura 1 ¿En la municipalidad distrital de Sayán mantienen actitudes que desarrollan la justicia, honestidad y la responsabilidad?	15
Figura 2 ¿En la municipalidad distrital de Sayán se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos?	16
Figura 3 ¿En la municipalidad distrital de Sayán los procesos de adquisición y contratos se realizan en base al PAC?	18
Figura 4 ¿En la municipalidad distrital de Sayán se realiza el control interno permanentemente?	19
Figura 5 Prueba de normalidad	20

RESUMEN

La presente investigación abordó el tema Control interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayán, año 2019, donde se demostró que el control interno se relaciona directamente con los procesos de gestión logística.

El objetivo general de la investigación es. Analizar la relación entre el Control Interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayán, año 2019. Se planteó una metodología de enfoque cualitativo, método correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal. Desde la perspectiva teórica, se recolectó datos asociados a las variables, siendo necesario la realización de encuestas a 90 sujetos que laboran en la Municipalidad distrital de Sayán, una vez obtenidos los resultados fueron procesados estadísticamente.

Los resultados se obtuvieron aplicando el estadístico Rho Spearman el cual arrojó un valor correlacional de $Rho=0.594$, que indica una relación entre las variables Control interno y procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayán, año 2019 es moderada.

Se concluye que el control interno establezca los parámetros normativos para que se cumplan los procesos de gestión logística y estos puedan ser verificados en las acciones de control preventivo y posterior, en la administración Municipal estudiada.

Palabras claves: Control interno, procesos de gestión logística y gestión de adquisición.

ABSTRACT

This research addressed the topic Internal control and logistics management processes of the District Municipality of Sayán, year 2019, where it was shown that internal control is directly related to logistics management processes.

The general objective of the research is to analyze the relationship between Internal Control and the logistics management processes of the District Municipality of Sayán, year 2019. A qualitative approach methodology, correlational method, non-experimental design and cross-sectional method was proposed. From the theoretical perspective, data associated with the variables was collected, being necessary to carry out surveys to 90 subjects who work in the district Municipality of Sayán, once the results were obtained they were statistically processed.

The results were obtained by applying the Rho Spearman statistic which yielded a correlational value of $Rho = 0.594$, which indicates a relationship between the variables Internal control and logistics management processes of the district Municipality of Sayán, year 2019 is moderate.

It is concluded that the internal control establishes the normative parameters so that the logistics management processes are fulfilled and these can be verified in the preventive and subsequent control actions, in the Municipal administration studied.

Keywords: Internal control, logistics management processes and procurement management.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, a nivel mundial los gobiernos locales son considerados como entidades complejas que siempre están involucradas en los medios de comunicación por la insatisfacción e incumplimiento a las promesas del Gobierno local, cómo el abandono de seguimiento de la solicitud de proyectos de inversión de obras, proyectos de obras incompletas para con la población.

Sin embargo, para mantener una gestión transparente, las instituciones del estado cuentan con un control interno, que tiene como función realizar los controles previos y posteriores de la gestión de Municipalidad, para que se cumplan los objetivos que se establecen en el servicio a la comunidad con transparencia en la gestión de la Municipalidad. En esa medida, la alta gerencia puede tomar mejores decisiones y ejecutar procesos concretos para una gestión sólida y efectiva.

Según Ramírez (2012) el control interno debe ejercer su función garantizando la eficiencia de la gestión logística, al evaluar sus procesos y determinar la eficiencia de los procesos administrativos. Teniendo en cuenta que, en nuestro país, las entidades orgánicas del estado son órganos ejecutores de presupuesto de acuerdo con su plan de inversión, se torna sumamente importante la aplicación de acciones de control interno para que los gobiernos locales tengan una gestión eficiente en los gastos de inversión.

En la Municipalidad distrital de Sayán al tener un control interno eficiente le permite tener una ventaja comparativa y competitiva para efectos de que los Procesos de Gestión Logística se desarrolle de manera confiable garantizada que el proceso de abastecimiento sea ordenado y sistemática, para que exista una plena satisfacción de las áreas usuarias.

En el problema general de la investigación, se ha establecido, ¿Cuál es la relación entre el control interno y los procesos de gestión logística en el municipio distrital de Sayán, año 2019?, y los problemas específicos son: ¿Cómo se relaciona el Control Interno y los procesos de logística de adquisición de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019?, ¿Cómo se relaciona el Control Interno y los procesos de Gestión de almacenamiento en el municipio Distrital de Sayán, Año 2019?, ¿Cómo se relaciona el Control Interno y los procesos de Gestión de Inventariado en el municipio Distrital de

Sayán, Año 2019?, ¿Cómo se relaciona el Control Interno y los procesos de Gestión de distribución en el municipio Distrital de Sayán, Año 2019?

Por lo tanto, la justificación teórica de la investigación, está fundamentada en el sentido de que el control Interno propicia una competente Gestión Logística para posibilitar una adecuada adquisición, almacenamiento y utilización de los bienes en el municipio Distrital de Sayán, para hacer que la gestión Municipal sea más eficiente y eficaz en sus funciones de servicio a la comunidad local, en el desarrollo de un periodo fiscal.

La investigación desde lo práctico está justificada, de acuerdo con la eficiencia con que se efectúen las acciones de control interno, consecuentemente tendrá una eficiente Gestión Logística en el municipio Distrital de Sayán lo que permite salvaguardar sus enseres, generar eficacia y eficiencia en sus operaciones, cumplir con sus obligaciones y garantizar la existencia de información financiera veraz y confiable.

Asimismo, en la justificación social, se considera que la presente investigación beneficiará la labor en el municipio distrital de Sayán debido a que establecerá la relevancia del Control Interno y un eficiente Gestión Logística del transcurso de aprovisionamiento de los bienes en cuanto se refiere a su adquisición, almacenamiento y utilización.

El objetivo general, consiste en: Analizar la relación entre el Control Interno y los procesos de gestión logística en el municipio distrital de Sayán, año 2019. Así mismo se ha formulado objetivos específicos: Conocer la relación entre el control Interno y los procesos de logística de adquisición en el municipio Distrital de Sayán, Año 2019, Identificar la relación entre el Control Interno y los procesos de Gestión de almacenamiento d en el municipio Distrital de Sayán, Año 2019, Evaluar la relación entre el Control Interno y los procesos de Gestión de Inventariado d en el municipio Distrital de Sayán Año 2019, Describir la relación el Control Interno y los procesos de distribución en el municipio Distrital de Sayán, Año 2019.

Finalmente, la investigación contempla la siguiente hipótesis general: Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de la gestión logística en el municipio distrital de Sayán, año 2019. Las hipótesis específicas son: Existe una relación directa y significativa entre el control Interno y los procesos de logística de adquisición en el municipio Distrital de

Sayán, Año 2019, Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de almacenamiento en el municipio Distrital de Sayán Año, 2019, Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de Inventariado en el municipio Distrital de Sayán, Año 2019, Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de distribución en el municipio Distrital de Sayán, Año 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes Internacionales Investigaciones son:

La primera investigación fue Arceda (2015) “Efectividad de los procedimientos de Control Interno en la Administración y Contabilidad de la Empresa Agrícola Jacinto López SA, durante el año 2017”. Venezuela, su objetivo fue estimar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno en la administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A.” El autor trabajó con la metodología, del Paradigma Interpretativo, hizo uso de las técnicas de entrevistas, verificación de documentos y cuestionarios de Control Interno. En su conclusión preciso que: los procesos de control interno garantizan una buena gestión. De la misma manera nos indica que un buen control efectivo, los resultados son operaciones que contribuyen con la finalidad de la institución.

Molina (2015) “Planificación, implementación de modelo logístico”. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, de tal forma planteo, el objetivo “diseñar y planificar e implementar un modelo, planteo la metodología de investigación descriptiva, y en sus conclusiones señaló, una planificación inadecuada, afectan enormemente el proceso productivo de la empresa. Por tal motivo consideramos importante el proceso de planificación de los bienes a adquirirse.

Antecedentes Nacionales investigados son:

Calderón (2018) Control Interno y Gestión Logística, Municipalidad Provincial de Huari. UNSACA-Huacho. Planteo como objetivo, evidenciar la manera en que el Control Interno interviene en la Gestión de los Activos Fijos en el municipio Provincial de Huari. El método de investigación fue el diseño no experimental transaccional y Causal, y estableció que el Control Interno tiene dominio directo en la administración de los Activos Fijos, por cuanto contiene

disposiciones y procedimientos que permite efectuar de manera eficiente los procesos y utilización de los activos fijos. Este resultado, permite comprender que el buen trabajo del control interno conduce a la administración brindar un buen servicio”.

Para Gómez (2018) Control interno, procesos logísticos en el municipio Provincial de Chanchamayo, 2018, el objetivo fue, establecer el Control Interno y su relación con la logística del municipio Provincial de Chanchamayo 2018. Trabajó con el método científico, hipotético deductivo, en su conclusión señaló que, entre control interno y la logística son compatibles en el municipio Provincial de Chanchamayo 2018.

Huamán y Vargas (2018) Gestión de provisión en el departamento de logística de la Municipalidad distrital de Echarati la Convención – Cusco, 2017. Universidad Andina del Cusco, Tuvo como objetivo, reconocer la gestión de abastecimiento en dicha unidad, El método es de, nivel descriptivo y diseño no experimental-transversal, concluyendo que, “la Unidad de Logística no cumple con los procedimientos que son pertinentes dentro de su función. Indudablemente, esta situación contribuye a un desorden administrativo y falta de control.

La teoría que fundamenta y apoya a la primera variable de control interno es Teoría de contingencia, Fiedler (1964) afirma: “esta teoría surge a partir de investigaciones realizadas para conocer los modelos de estructuras organizacionales con mayor eficacia en determinadas industrias. La teoría fundamentalmente se basa en las posibles contingencias de la organización”.

Lozano (2011) confirma: “La Teoría Contingencia ha precisado que funcionalmente se relaciona las condiciones del ambiente y técnicas administrativas adecuadas que permitan lograr con eficacia los objetivos de la organización”, considero que, de acuerdo a lo vertido por el autor, la variable independiente es la ambiental y las técnicas administrativas es la variable dependiente.

Congruentemente con ello, el administrador es quien debe proceder a identificar los factores contingentes, para tener una visión del comportamiento de estos factores en relación con la situación de la empresa, permitiéndole adoptar medidas que le permitan para alcanzar los objetivos, en función de las ciertas circunstancias del momento.

Asimismo, el autor nos precisa que la contingencia tiene los siguientes principios; a) su situación del contexto en el que se encuentra la definirá, b) Capacidad de la institución en adaptarse a factores internos y externos integrándolos, c) el estilo administrativo está sujeta a la complejidad de cada situación, d) aplicación de un enfoque de acción- reacción, como técnica a ser implementada en esa situación.

Por otra parte, la teoría que fundamenta y apoya a la segunda variable procesos de la gestión logística, es la teoría de la cadena de valor concepto formulado por primera vez según, Porter (1986) afirma: “que la cadena de valor, es la articulación de actividades y funciones que internamente se producen en una empresa, la cadena de valor, se inicia desde la adquisición o aprovisionamiento de la materia prima hasta su producción, almacenamiento y distribución”.

También nos precisa que la cadena de valor tiene los siguientes elementos: a) las Actividades Primarias: Que comprende la producción, logística, comercialización y posventa, b) actividades de Soporte a y primarias: recursos humanos, bienes, servicios, tecnología e infraestructura c) margen. La diferencia del valor total con los gastos de las actividades que generan valor.

Por lo tanto, podemos precisar que, en las actividades primarias, la cadena de valor se integra por: a) logística de entrada: actividades de ingreso de recursos y Materiales, b) Operaciones: la transformación del producto final, c) Logística de salida: etapa de distribución del producto terminado, d) Comercialización y ventas: inducción y fácil adquisición de los productos, e) Servicio: actividades que mantienen y aumentan el valor post venta.

Los enfoques conceptuales que define la presente investigación, en cuanto al control interno, la Contraloría General (2014) donde: “ha conceptualizado, sobre los componentes organizacionales interrelacionados e interdependientes, para vincularlos con los objetivos y políticas institucionales. No es un desarrollo secuencial, es un desarrollo multidireccional, cada elemento impacta sobre los demás y todos constituyen un sistema integrado las condiciones cambiantes” (p.32).

En cuanto al enfoque de los procesos de gestión logística, Monterroso (2016) Señala que: “la logística ensarta horizontalmente la organización y como tal es necesario mantener una información adecuada de cada una de

sus funciones que permita tener coordinación con todo el personal responsable de la organización”.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Conforme al desarrollo del trabajo, se ha considerado que esta es una investigación de tipo aplicada.

Para Chávez (2007) afirma que: “el tipo de investigación aplicada tiene como propósito solucionar un inconveniente en poco tiempo. Administrada a la aplicación urgente mediante operaciones precisas para afrontar la dificultad” (p. 134).

Diseño de investigación

Es no Experimental, habitualmente es utilizada para las investigaciones, “descriptivas y correlacionales” porque pocas veces se puede alterar las variables independientes. Asimismo, es considerada “Transversal y correlacional”.

Para Hernández, Fernández y Batista (2006) considera lo siguiente: “que los diseños correlacionales explican las relaciones presentes entre varias variables en una determinada ocasión; puede limitarse a establecer relaciones entre variables o pueden analizar relaciones de casualidad” (p. 139).

Los diseños de investigación transversal reúnen información en un único instante; en un momento determinado su pretensión es exponer Variables y examinar su repercusión y correlación en una ocasión determinada. El estudio solo recolectará e investigará datos en un periodo determinado, por lo que es considerada no experimental y transversal (p.139).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1 cualitativa: Control Interno

Según, Contraloría General de la República (2014) ha conceptualizado: operativamente que el Control Interno está integrada por el: a) espacio de control, b) medición del Riesgo, c) acciones de Control, d) Información y Comunicación, e) acciones de Supervisión. Siendo operacionalmente aplicables en el momento de recoger y organizar la información que se requiere. Asimismo, la institución puede establecer un Control Interno eficaz

cuando los elementos se encuentran debidamente implementados y funcionan coordinadamente.

Dimensiones

Variable 1 cualitativa: Ambiente de control:

La Contraloría General de la República (2014) afirma que: El reglamento es fundamental para realizar un buen Control interno. Es importante que el ambiente de control permite una mejor implementación del control interno, el espacio de control está referido a principios fundamentales como la integridad y la ética en función pública y privada.

1. Evaluación de Riesgos:

La Contraloría General de la República (2014) nos dice que: “El riesgo puede ocasionar acontecimientos negativos en el cumplimiento del objetivo. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”.

En esta dimensión se incluyen los objetivos, la identificación y se establece la medición del riesgo que afecta la función del miembro de control interno.

2. Actividades de control:

La Contraloría General de la República (2014) afirma: Las acciones de control son las políticas y procesos donde reducen los riesgos que se pueden dar resultado de una meta. Deben ser apropiadas y desarrollarse consistentemente en función a un plan en un periodo determinado”.

En esa medida, los aspectos que están vinculadas con las acciones de control se establecen como preventivas y las de control posterior, mientras que las acciones correctivas hacen que mejore la gestión.

3. Información y comunicación:

La Contraloría General de la República (2014) señala que: la inquisición imprescindible permita guiar las funciones de Control Interno da soporte para un mejor resultado. La administración utiliza los datos para apoyar la operatividad de los miembros del Control Interno. En el marco de las comunicaciones, esta es fundamental en dos aspectos.

La primera está referida a la comunicación interna que conduce a dar fluidez a la gestión en cada uno de sus acciones y procesos y la segunda referida a la comunicación externa que está orientada al flujo de información que procede de los actores externos y que facilitan el buen desarrollo del control.

4. Actividad y Supervisión:

La Contraloría General de la República (2014) como señala: “Las actividades de supervisión del Control Interno se menciona a un cúmulo de actividades de temperancia incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión o seguimientos de la entidad con fines de mejora y evaluación”. Es muy relevante que todo sistema de control tiene que ser valorado, para establecer su nivel de eficacia y poder establecer mecanismos de mejorar.

Variable 2 cualitativa: Procesos de gestión logística

Para Hurtado (2018) desde su punto de vista: “La logística operacionalmente se refiera a planificar, ejecutar y controlar el abastecimiento, movimiento y colocación de personal, materiales, y otros recursos para alcanzar el propósito de una campaña, plan, proyecto o estrategia. Puede ser definido como la gestión del inventario en movimiento y todo lo que involucra esta operación” (p.17).

Dimensiones

1. Logística Adquisición:

Según Mora (2008) opina lo siguiente: “La gestión de compras y aprovisionamiento es la adquisición y restitución, así como la entrega de recursos para el trabajo de la organización. Teniendo calidad y cantidad al precio justo” (p.72).

Es un proceso que consiste en realizar la compra de los bienes e insumos que sean necesarias para cumplir con los fines que se hallan establecidos previamente, asimismo es necesario que se efectúe un control de las mercancías adquiridas para que estas cumplan con los criterios técnicos para ser aceptadas.

2. Gestión de almacenamiento:

El almacenamiento, para Monterrosa (2016) sostiene que: “son actividades logísticas esenciales que puedan alterar el rendimiento y la atención a los clientes: si no cumplen los requisitos de seguridad y mantenimiento necesarios, pueden producirse deterioros en la calidad de materiales, lo que conducirá a mayor coste” (p.5).

El buen almacenamiento, contribuye al cuidado y conservación de las materias y bienes que se adquirieron, es importante que el estado de los

materiales contribuya con la conservación de su calidad y que no repercuta en mayores costos en caso de una conservación inadecuada.

3. Gestión de Inventariado:

La gestión de inventario para Guerrero (2009) “conjunto de recursos que se mantienen ociosos hasta que se necesiten, dichos recursos no ofrecen ningún beneficio hasta ser utilizados, lo que generan son inversiones que no está rindiendo ninguna contribución y, por el contrario, generan costos asociados a inventarios” (p.14).

Se comprende entonces que un sistema de inventario permite llevar un orden sistematizado de los materiales y bienes, pero que también conduce a establecer costos para su registro y control y la forma en que este sistema se gestione también permitirá tener un seguimiento de la cantidad con que se cuenta.

4. Gestión de distribución:

La gestión de la distribución para Brenes (2015) considera que: “es un proceso que abarca la parte de la cadena de suministros relacionadas con la entrega de los productos a los clientes, e incluye el requerimiento de los pedidos, la planificación de las operaciones y la entrega” (p.14).

De acuerdo es un proceso importante porque consiste en hacer llegar al usuario o cliente los productos, este proceso involucra desde el pedido hasta su entrega, pasando por las etapas de manipulación, consolidación y etiquetaje.

Indicadores

Los indicadores de una investigación muestran saber cómo vamos a medir las ideas y conceptos de cada variable cualitativa. Según, Martínez (2009) afirma que: “los indicadores son estadísticas seleccionadas por su facultad de exponer un fenómeno crucial” (p.19). Así mismo se describe los indicadores por cada variable.

Indicadores de la Variable 1: Control Interno

Normas

Procesos

Estructuras

Principios de integridad

Valores éticos
 Objetivos
 Riesgos
 Evaluación de riesgos
 Políticas de control
 Actividades preventivas
 Actividades detectivas
 Obtención de información
 Información relevante

Indicadores de la Variable 2: Procesos de gestión logística

Planificación de gastos
 Procesos de adquisiciones
 Compra de bienes.
 Verificación y control de Calidad del Bien
 Control de inventario
 Registro de la salida de bienes
 Salida de bienes
 Registro de servicios brindados

Escala de Likert

Es el método el cual se usará en la presente investigación para la de medición, con el único propósito de evaluar la opinión y actitudes de cada persona.

Tabla 1
Valores de Escala de Likert de Instrumento

<i>Muy de desacuerdo</i>	<i>De acuerdo</i>	<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	<i>En desacuerdo</i>	<i>Muy en desacuerdo</i>	<i>Fuente: Elaboración</i>
5	4	3	2	1	

Propia.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Para Arias (2006) sostiene que: “la población al conjunto finito o infinito de componentes con características usual” (p.81). Por ello, en la actual

investigación, la población la conforman 118 sujetos entre funcionarios y colaboradores que laboran en la Municipalidad Distrital de Sayán.

Criterios de inclusión: La característica que se estimó para seleccionar a la población, que sea los trabajadores que formen parte y laboren en distintas áreas de la Municipalidad Distrital de Sayán, el criterio de inclusión considera la totalidad del personal de la institución.

Criterios de exclusión: En la aplicación de la encuesta, se excluye a los trabajadores que no están presentes ya sea por temas personales, salud o licencia por distintas razones. También se excluye a los trabajadores que no corresponden al área de control interno y de abastecimiento.

Muestra

Para Tamayo y Tamayo (2006) la muestra es: “un conjunto de operaciones que permite estudiar las distribuciones de determinados caracteres. La muestra forma parte de la población o universo” (p.176). Teniendo en cuenta cada uno de los elementos la muestra es de 90 personas entre funcionarios y demás colaboradores que trabajan en los principales establecimientos de la Municipalidad Distrital de Sayán. Por lo tanto, en la muestra de estudio se utilizará la siguiente formula:

$$n = \frac{118 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{(0.05^2 * (118 - 1)) + (1.96^2 * 0.5 * 0.5)}$$

$$n = 90$$

Tabla 2

Muestra y Muestro de prueba piloto - Personal Administrativo de la Municipalidad Distrital de Sayán

Área	Muestra	Tasa	Muestreo Prueba Piloto (20%)	Porcentaje
1 Oficina de Control Interno OCI	8	8.9%	2	11.1%
Oficina de Planeamiento				5.6%
2 Presupuesto	6	6.7%	1	
3 Administración General	14	15.6%	1	5.6%
4 Sub Gerencia de Contabilidad	7	7.8%	2	11.1%
5 Sub Gerencia de Tesorería	9	10.0%	2	11.1%
6 Sub Gerencia de Logística	12	13.3%	3	16.7%
7 Unidad de Almacén Central	10	11.1%	2	11.1%
8 Control Patrimonial	8	8.9%	2	11.1%
9 Otros	16	17.8%	3	16.7%
Total	90	100%	18	100%

Fuente: Elaboración propia.

Muestreo

Es considerado muestra no probabilística por conveniencia, teniendo en cuenta la población de la muestra, cabe mencionar que el muestreo consistió en tomar un subconjunto de la muestra elegida, por lo tanto, se puede afirmar que la elección de muestras no probabilísticas dependerá de las características de la investigación. Finalmente, el 20% que representa 18 sujetos de la muestra, están conformados por el personal de logística y de control interno que laboran en el municipio distrital de Sayán.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Zapata (2006) nos dice que: “la técnica de observación son procesos que se usa para verificar el fenómeno que estudia” (p.145).

Por otra parte, Zapata (2006) afirma que: la encuesta es un compuesto de técnicas a fin de contar ordenadamente, testimonio que se recoge de una población (p.189). Por lo tanto, en la actual investigación se hará uso de: observación y encuesta, para analizar y conocer la respuesta de los encuestado respecto a las variables analizadas, mediante una medición de los 5 niveles de escala de Likert, así mismo el instrumento de ambas variables consta de 30 ítems.

Tabla 3

Principales técnicas de Instrumentos de Investigación

Técnicas	Instrumentos
Observación	Formatos de observación
Encuesta	Cuestionario de encuesta

Fuente: Elaboración propia.

Validez del instrumento

La validación del instrumento empleada en el presente trabajo se efectuó por medio del juicio de expertos temáticos, metodológicos y estadista.

Tabla 4*Validadores*

NOMBRE DEL VALIDADOR	GRADO	PORCENTAJE
1- Roberth Frías Guevara	Doctor en administración	90%
2- Maribel Vásquez Vásquez	Magister	94%
3- María Elena Medina Guevara	Magister	92%
Total		92%

*Fuente: Elaboración propia***Confiabilidad del instrumento**

La información recopiló y se procesó mediante el software estadístico SPSS. V.22, determinándose el estadístico Alfa de Cronbach el cual se ha de producir resultados consistentes y coherentes que se muestran a continuación.

Tabla 5*Rango de Confiabilidad*

Criterio	Rango
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,40 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

*Fuente: Elaboración propia***Tabla 6***Estadística de Fiabilidad del Muestreo*

Alfa de Cronbach	N° de Elementos
,803	30

Fuente: SPSS Versión 22.

Así, esa manera el porcentaje de confiabilidad a la prueba piloto es de: 0.803 el cual es alta confiabilidad.

3.5. Procedimientos

La presente investigación fue realizado y recopilado informaciones de diferentes fuentes confiables como libros, páginas web, libros , etc., con el único propósito recabar la problemática en la Municipalidad Distrital de Sayán, por lo tanto se empleó una prueba piloto a 30 sujetos de una muestra de 90 trabajadores coherentes en función a profesionales, Gerentes, sub Gerentes, Asistentes y personal de apoyo en diferentes áreas, la información recopilada se escribió en una hoja de cálculo Excel, asimismo se exporto al programa

estadístico SPSS, versión 22 el cual se consiguió la confiabilidad del instrumento usando el estadístico de alfa de Cronbach.

3.6. Métodos de análisis de datos

Para procesar los datos obtenidos, se empleará el sistema de digitalización en un ordenador para realizar el análisis en relación con los fines, preguntas e hipótesis de la presente investigación, para ello se ha utilizado las técnicas estadísticas, utilizando programas y empleando el paquete estadístico SPSS versión 22, con el que se trabajará gráfica estadística y reportes estadísticos como el Alfa de Cronbach, también se realizará la prueba de hipótesis Rho Spearman, tablas de frecuencias, pruebas de normalidad con Kolmogorov-Smirnov para analizar resultados y poder establecer la relación entre variables.

3.7. Aspectos éticos

Se consideró conveniente considerar los aspectos éticos, porque se ha ejecutado la investigación presentando los resultados conseguidos de manera objetiva y en honor a la verdad. Así mismo se ha respetado la guía de elaboración de la investigación otorgada por la Universidad Cesar Vallejo y se aplicó las Normas APA 6ta y 7ma edición.

IV. RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados (descriptivo)

El objetivo general de la investigación es Analizar la relación entre el Control Interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayán, año 2019. Además, fue necesario utilizar el estadístico Alfa de Cronbach que permite establecer el factor de fiabilidad del instrumento cuestionario de encuesta, empleado a toda la muestra de 90 sujetos de la muestra trabajadores de la municipalidad, poniendo a prueba la consistencia interna de (homogeneidad) de las preguntas relacionadas a las dos variables.

Tabla 7

Nivel de Confiabilidad de la Muestra Prueba Piloto

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,801	90

Fuente: SPSS Versión 22.

Análisis e Interpretación: Según la tabla 7, de acuerdo con los resultados obtenidos referente a ambas variables pertenecientes a la investigación, el

coeficiente de confiabilidad de las 30 preguntas pertenecientes al cuestionario, es de 0.801 y al ser mayor de 0.80 se validó el instrumento por tener alta confiabilidad.

Cuando se realizó la investigación, la muestra estudiada presentó las siguientes características: i) Ambiente de control, ii) Evaluación de Riesgos, iii) Actividades de control, iv) Información y comunicación, v) Actividad y Supervisión, vi) Logística Adquisición, vii) Gestión de almacenamiento, viii) Gestión de Inventariado y ix) Gestión de distribución.

Tabla 8

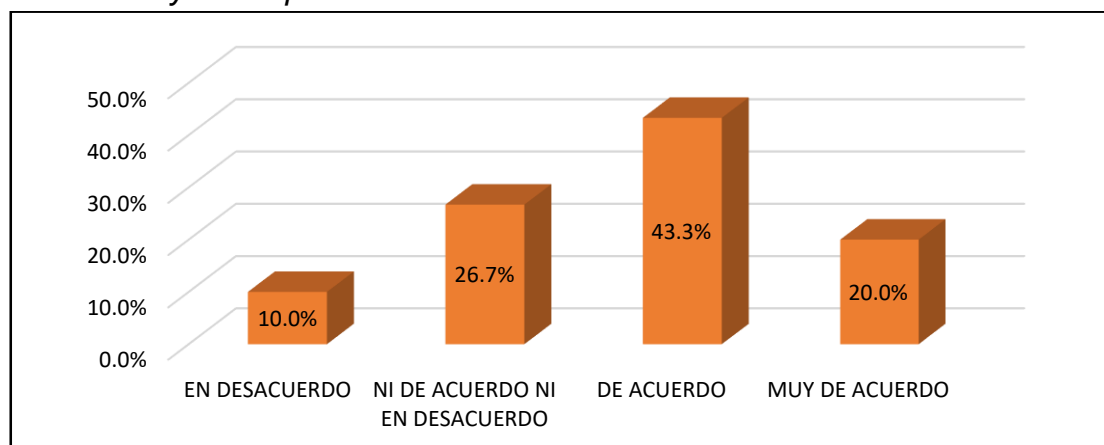
En la Municipalidad, Mantienen Actitudes que Desarrollan la Justicia, Honestidad y la Responsabilidad.

Valores de escala de Likert	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	10,0	10,0	10,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	24	26,7	26,7	36,7
De acuerdo	39	43,3	43,3	80,0
Muy de acuerdo	18	20,0	20,0	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 22.

Figura 1

En la Municipalidad, Mantienen Actitudes que Desarrollan, la Justicia, Honestidad y la Responsabilidad.



Fuente: SPSS Versión 22.

Análisis e interpretación:

En la Figura 1, el 10%, de los 90 encuestados están en desacuerdo que en la municipalidad mantienen actitudes que desarrollan, la justicia, honestidad y la responsabilidad, el 26.7%, respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo, que en la municipalidad mantienen actitudes que desarrollan, la justicia, honestidad y

la responsabilidad, el 43,3% de los encuestados están de acuerdo en que la municipalidad distrital de Sayán mantiene actitudes que desarrollan la justicia, honestidad y la responsabilidad. Así mismo, el 20 % inclusive están muy de acuerdo, que en la municipalidad mantienen actitudes que desarrollan, la justicia, honestidad y la responsabilidad concluyendo que un 63.33% de los encuestados afirman que en la municipalidad mantienen actitudes que desarrollan, la justicia, honestidad y la responsabilidad.

Tabla 9

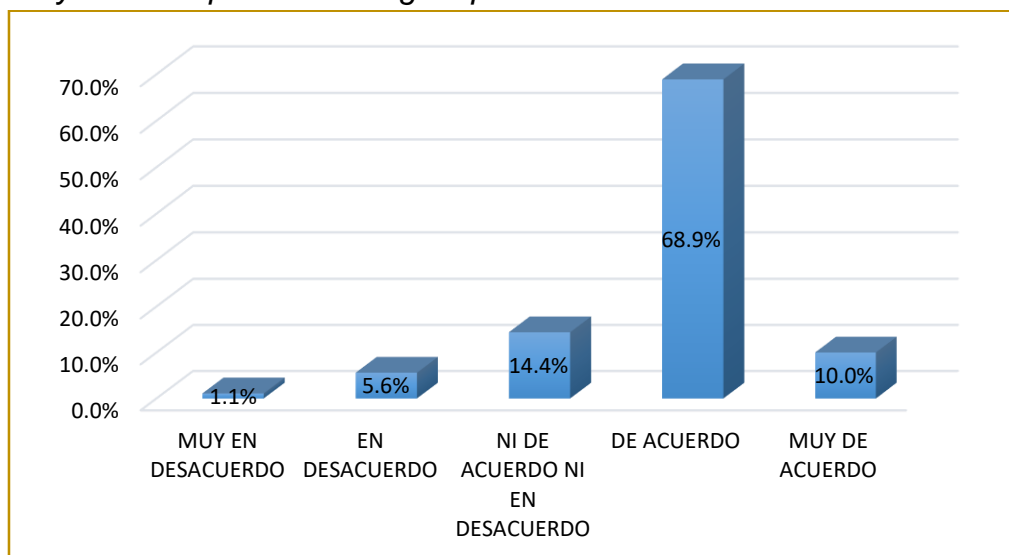
En la Municipalidad, se Asignan Responsabilidades para Cumplir con los Objetivos y Prevenir Posibles Riesgos que Afectan a la Entidad.

Valores de escala de Likert	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	1,1	1,1	1,1
En desacuerdo	5	5,6	5,6	6,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	14,4	14,4	21,1
De acuerdo	62	68,9	68,9	90,0
Muy de acuerdo	9	10,0	10,0	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Versión 22.

Figura 2

En la Municipalidad, se Asignan Responsabilidades para Cumplir con los Objetivos y Prevenir posibles Riesgos que Afectan en la Entidad.



Fuente: SPSS Versión 22.

Análisis e interpretación:

En la figura 2 el 1,1% de los 90 encuestados están muy en desacuerdo, que en la municipalidad se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos y prevenir posibles riesgos que afectan en la entidad el 5,6% están en desacuerdo, que en la municipalidad se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos y prevenir posibles riesgos que afectan en la entidad, un 14,4% están ni de acuerdo ni en desacuerdo, que en la municipalidad se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos y prevenir posibles riesgos que afectan en la entidad el 68,9% están de acuerdo, que en la municipalidad se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos y prevenir posibles riesgos que afectan en la entidad mientras que el 10% respondió estar muy de acuerdo en que en la municipalidad distrital de Sayán se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos.

Se llega a la conclusión que un 78.90% de los encuestados afirman que en la municipalidad se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos y prevenir riesgos que afectan a la entidad.

Tabla 10

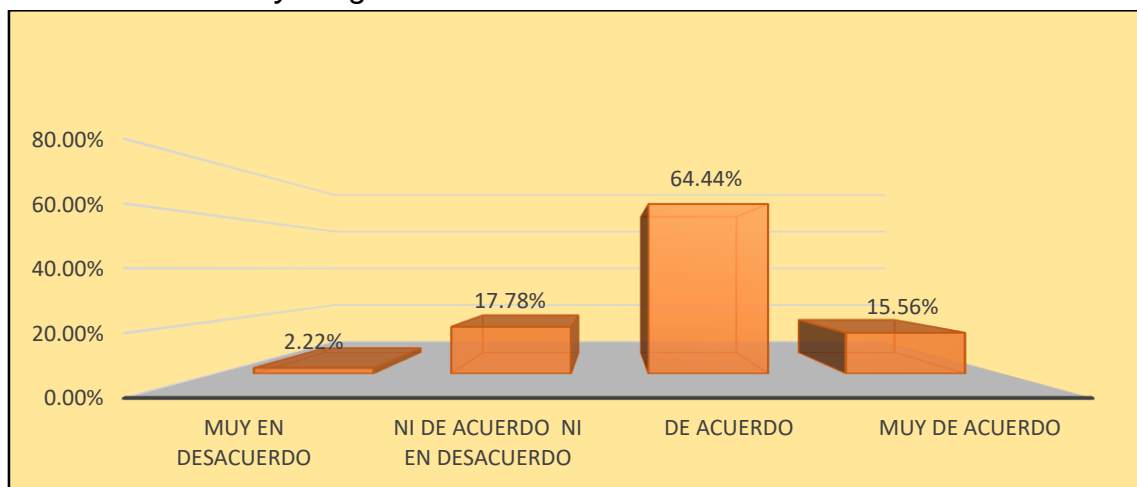
En la Municipalidad, los Procesos de compras y Contratación se Ejecutan en Base a los Planes y Programas Establecidas en el PAC.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	2.2	2.2	2.2
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	17.8	17.8	20.0
	De acuerdo	58	64.4	64.4	84.4
	Muy de acuerdo	14	15.6	15.6	100.0
	Total	90	100.0	100.0	

Fuente: SPSS Versión 22.

Figura 3

En la Municipalidad, los Procesos de compras y Contratación se Ejecutan en Base a los Planes y Programas Establecidas en el PAC.



Fuente: SPSS Versión 22.

Análisis e interpretación:

Figura 3, un 2,22% de los 90 encuestados están muy en desacuerdo, que en la municipalidad los procesos de compras y contratación se realizan en base a los planes y plazos establecidos en el PAC, el 17,78% están ni de acuerdo ni en desacuerdo que en la municipalidad los procesos de compras y contratación se realizan basados en planes y programas del PAC, el 64,44% están de acuerdo que en la municipalidad los procesos de compras y contratación se realizan en base a los planes y programas establecidas en el PAC, el 15,56% están muy de acuerdo que en la municipalidad los procesos de compras y contratación se realizan en base a los plazos y programas del PAC. Concluyendo que un 80.00% de los encuestados afirman que en la municipalidad los Procesos de compras y Contratación se realizan en base al plazo programas de las idas en el PAC.

Tabla 11

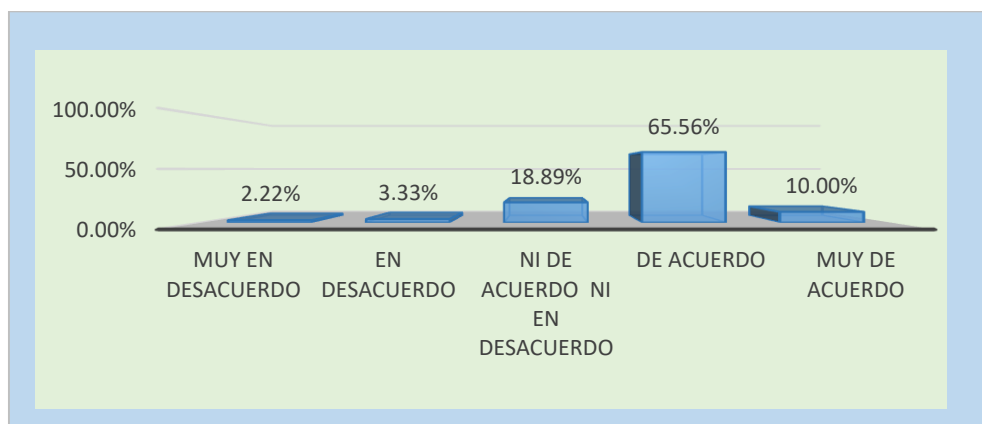
La Municipalidad, Realizan un control de Inventario Permanente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	2.2	2.2	2.2
	En desacuerdo	3	3.3	3.3	5.6
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	18.9	18.9	24.4
	De acuerdo	59	65.6	65.6	90.0
	Muy de acuerdo	9	10.0	10.0	100.0
Total		90	100.0	100.0	

Fuente: SPSS Versión 22.

Figura 4

La Municipalidad, Realizan un Control de Inventario Permanente



Fuente: SPSS Versión 22

Análisis e interpretación:

Figura 4, un 2,22% de los 90 encuestados están muy en desacuerdo, que la municipalidad realiza un control del inventario permanente, el 3,33% están en desacuerdo que la municipalidad realiza un control del inventario permanente , el 18,89% están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la municipalidad realiza un control del inventario permanente, el 65,56% están de acuerdo que la municipalidad realiza un control del inventario permanente y el 10% están muy de acuerdo que la municipalidad realiza un control del inventario permanente.

Concluye que un 75.56% de los encuestados afirman que en la municipalidad realizan un control de inventario permanente.

4.2 Contrastación de Hipótesis (Inferencial)

Se realizó la aplicación de las pruebas estadísticas necesarias para establecer, contrastar la confiabilidad y correlación de cada una de las variables, tomando en cuenta el cuerpo de las hipótesis planteadas, realizando la correspondiente prueba de normalidad para determinar el modelo estadístico a seguir, obteniendo los siguientes resultados:

Prueba de normalidad:

- a) Nivel de significancia limite 5% o 0,05
- b) Si $p > 0,05$ = distribución normal
- c) Si $p < 0,05$ = distribución no paramétrica

Para Droppelmann (2018) señala que “la interpretación de los valores de p entregados por el estadístico para Kolmogorov – Smirnov es que sí el valor es mayor o igual a 0,05 sí existe normalidad y sí es menor la distribución es no normal”.

En esa medida podemos afirmar que, si el nivel de significatividad de $p=0.00$ menor a 0,05, la distribución no es normal, denegando la hipótesis nula (H_0), y confirmar la hipótesis alterna (H_1). Por el contrario, en vista que el nivel de significatividad de p es superior a 0,05 la división es normal, de igual manera, no se puede negar la hipótesis nula, significa confirmar la hipótesis nula y denegar la hipótesis alterna.

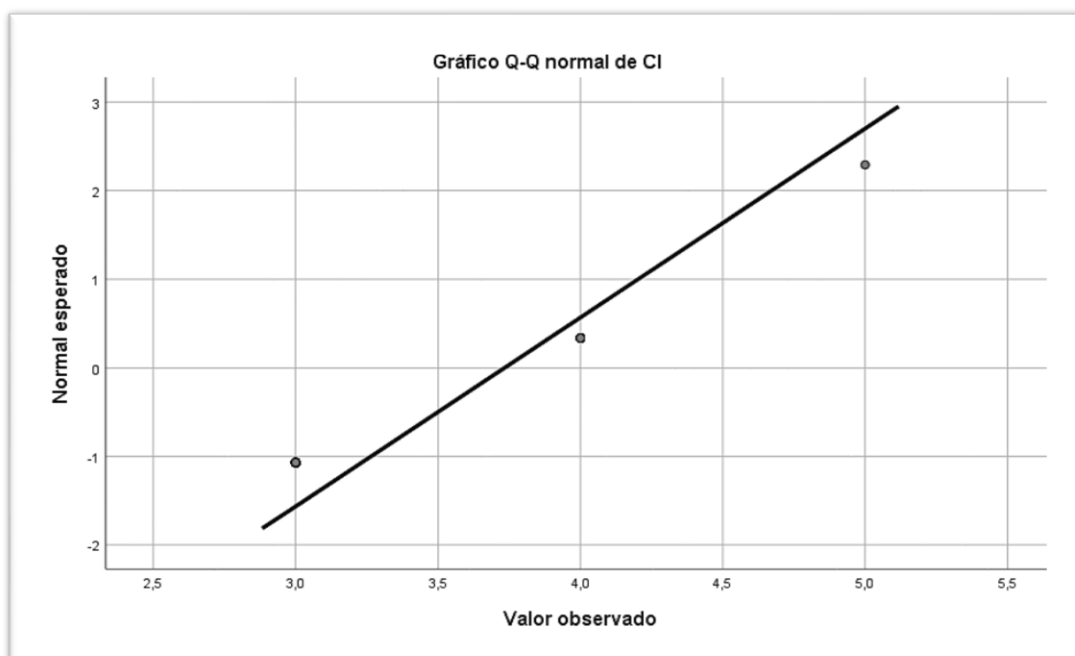
Tabla 12
Prueba de Normalidad

	Kolmogorov - Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Control Interno	,437	90	,000
Variable 2: Procesos de Gestión Logística	,518	90	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS Versión 22.

Figura 5
Prueba de normalidad - Kolmogorov - Smirnov



Análisis e interpretación:

Tabla 12, apreciamos que la prueba de normalidad es para ambas variables Control interno y Procesos de gestión Logística, fueron necesarios el procesamiento de los datos obtenidos usando el estadístico de Kolmogorov - Smirnov por ser una muestra grande ($n > 30$), las dos variables tienen una distribución no normal siendo el nivel de importancia es de 0.000 y $0.000 < 0.05$ respectivamente, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y concluimos que los datos siguen una disgregación normal, aceptando la hipótesis alterna (H_1).

Cada una de las variables fueran procesadas inferencialmente con correlaciones estadísticas no paramétricas, determinándose así, realizar las pruebas de hipótesis de la presente investigación con el factor de correlación Rho de Spearman.

Tabla 13

Tabla de Coeficiente de RHO Spearman

Valor	Criterio
R=1,00	Correlación grande, perfecta y positiva
$0,90 \leq r < 1,00$	Correlación muy alta
$0,70 \leq r < 0,90$	Correlación alta
$0,40 \leq r < 0,70$	Correlación moderada
$0,20 \leq r < 0,40$	Correlación muy baja
$r = 0,00$	Correlación nula
$r = -1,00$	Correlación Grande, perfecta y negativa

Fuente: Elaboración Propia.

Prueba de la Hipótesis General

H₀: No Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de gestión logística del municipio distrital de Sayán, año 2019.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de gestión logística del municipio distrital de Sayán, año 2019.

Nivel de significancia denotado como $\alpha = 0,05$ indicando un riesgo de 5% de exactitud colosal de error regla de decisión

$p \geq \alpha$ -se acepta hipótesis nula (H_0)

$p < \alpha$ -se acepta hipótesis alterna (H_1)

Para constatar la hipótesis se empleó el coeficiente de correlación Rho de Spearman del software estadístico SPSS, dando las siguientes resoluciones:

Tabla 14

Grado de Correlación y Nivel de Significancia Entre las Variables Control Interno y Procesos de la Gestión Logística

<i>Rho de Spearman</i>				
Correlaciones				
			Variable 1: Control Interno	Variable 2: Procesos de Gestión Logística
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,594**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Variable 2: Procesos de Gestión Logística	Coeficiente de correlación	,594**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

Fuente: SPSS Versión 22.

Contrastación

Considerando el nivel de importancia o valor de $p=0,000$ es inferior que 0.05. el juicio de validación para la hipótesis se define: En vista que la importancia es inferior que 0.05 se admite la hipótesis alterna y se deniega la nula, en caso de que ocurra lo contrario, si la importancia es mayor a 0.05 entonces se deniega la hipótesis alterna y se admite la nula.

Interpretación

La tabla 14, muestra un “ p ” valor igual a 0.000 menor a 0.05, por lo cual se deniega la hipótesis nula (H_0) y se admite la hipótesis alterna (H_1). Por esta razón, existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de gestión logística del municipio Distrital de Sayán, año 2019. En el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de $Rho=0.594$, que nos indica que la relación entre las variables Control interno y procesos de gestión logística es moderada. Por lo tanto, existe relación entre ambas variables.

Prueba de hipótesis específica 1

H₀: No existe una relación directa y significativa entre el control Interno y la logística de adquisición de la Municipalidad Distrital de Sayán Año 2019.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre el control Interno y la logística de adquisición del municipio Distrital de Sayán Año 2019.

Tabla 15

Grado de Correlación y Nivel de Significancia entre la Dimensión 6: Gestión de Adquisición y Variable 1: Control Interno

<i>Rho de Spearman</i>				
Correlaciones				
			Dimensión 6: Gestión de Adquisición	Variables 1: Control Interno
Rho de Spearman	Dimensión 6: Gestión de Adquisición	Coefficiente de correlación	1,000	,415**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Variables 1: Control Interno	Coefficiente de correlación	,415**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

Fuente: SPSS Versión 22.

Contrastación

Considerando que el nivel de importancia o valor de $p=0,000$ es menor que 0.05. el criterio para la validación de la hipótesis se define así: En vista que la significancia es inferior que 0.05 se admite la hipótesis alterna y se deniega la nula, en caso de que ocurra lo contrario, si la importancia es superior a 0.05 entonces se deniega la hipótesis alterna y se admite la nula.

Interpretación

La tabla 15, muestra un $p= 0.00$ inferior a 0.05, por lo cual se deniega la hipótesis nula (H_0) y se admite la hipótesis alterna (H_1). Por esta razón, Existe una relación directa e importancia entre el control Interno y los procesos de logística de adquisición de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019. En el análisis de correlación de Spearman se consiguió un efecto de $RHO=0.415$, que indica el vínculo entre las variables Control interno y la logística de adquisición es moderada. Dándose una relación entre ambas variables.

Prueba de hipótesis específica 2

H₀: No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de almacenamiento del municipio Distrital de Sayán Año 2019.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de almacenamiento del municipio Distrital de Sayán Año 2019.

Tabla 16

Grado de Correlación y Nivel de Significancia entre la Dimensión 7: Gestión de Almacenamiento y Variable 1: Control Interno

		<i>Rho de Spearman</i>		
		Correlaciones		
		Dimensión 7: Gestión de Almacenamiento	Variables 1: Control Interno	
Rho de Spearman	Dimensión 7: Gestión de Almacenamiento	Coefficiente de correlación	1,000	,360**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Variables 1: Control Interno	Coefficiente de correlación	,360**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

Fuente: SPSS Versión 22

Contrastación

Considerando el nivel de importancia o valor de $p=0,000$ es menor que 0.05. El criterio para la validación de la hipótesis se define así: En vista que la importancia es inferior que 0.05 se admite la hipótesis alterna deniega la nula, cuando la significancia superior a 0.05 entonces se deniega la hipótesis alterna y se admite la nula.

Interpretación

En la tabla 16, se muestra un “p” valor igual a 0.000 menor a 0.05, se deniega la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1). Por esta razón, existe un vínculo directo y revelador entre el Control Interno y los procesos de almacenamiento del municipio Distrital de Sayán, Año 2019.

En el análisis de correlación de Spearman se dio un resultado de $RHO=0.360$, sobre la relación entre las variables Control interno y el almacenamiento siendo muy baja.

Prueba de hipótesis específica 3

H₀: No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de Inventariado de la Municipalidad Distrital de Sayán Año 2019.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de Inventariado del municipio Distrital de Sayán Año 2019.

Tabla 17

Grado de Correlación y Nivel de Significancia entre la Dimensión 8: Gestión de Inventario y Variable 1: Control Interno

<i>Rho de Spearman</i>				
Correlaciones				
			Dimensión 8: Gestión de Inventario	Variables 1: Control Interno
Rho de Spearman	Dimensión 8: Gestión de Inventario	Coeficiente de correlación	1,000	,478**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Variables 1: Control Interno	Coeficiente de correlación	,478**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

Fuente: SPSS Versión 22

Contrastación

Cuando el nivel de importancia o valor de $p=0,000$ es inferior que 0.05. El criterio para la validación de la hipótesis se define así: Cuando la importancia es inferior que 0.05 se acepta la hipótesis alterna rechazándose la nula, cuando la importancia es mayor a 0.05 entonces se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la nula.

Interpretación

En la tabla 17, se muestra un $p= 0.000$ menor a 0.05, se deniega la hipótesis nula (H_0) y se admite la hipótesis alterna (H_1). Existiendo una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de Inventariado del municipio distrital de Sayán Año 2019.

En el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de $RHO=0.478$, sobre la relación entre las variables Control interno y los procesos de inventario a siendo moderada. Existiendo relación entre ambas variables.

Prueba de hipótesis específica 4

H₀: No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de distribución del municipio Distrital de Sayán, Año 2019.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de distribución del municipio Distrital de Sayán, Año 2019.

Tabla 18

Grado de Correlación y Nivel de Significancia entre la Dimensión 9: Gestión de Distribución y Variable 1: Control Interno.

		<i>Rho de Spearman</i>		
		Correlaciones		
			Dimensión 9: Gestión de Distribución	Variables 1: Control Interno
Rho de Spearman	Dimensión 9: Gestión de Distribución	Coefficiente de correlación	1,000	,433**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	90	90
	Variables 1: Control Interno	Coefficiente de correlación	,433**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	90	90

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

Fuente: SPSS Versión 22

Contrastación

Cuando el nivel de importancia o valor de $p=0,000$ es inferior que 0.05. El parámetro para la validación de la hipótesis es: Cuando la importancia es menor que 0.05 se acepta la hipótesis alterna denegando la nula, cuando la importancia es mayor a 0.05 entonces se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la nula.

Interpretación

En la tabla 18, se muestra un $p=0.000$ menor a 0.05, por lo cual la hipótesis nula (H_0) es deniega, admitiendo la hipótesis alterna (H_1). Existiendo una relación directa e importancia del Control Interno con los procesos de

distribución del municipio Distrital de Sayán Año 2019. En el análisis de correlación de Spearman se extrajo un resultado de $RHO=0.433$, sobre la concordancia entre las variables Control interno y los procesos de distribución siendo moderada. Existiendo relación entre ambas variables.

V. DISCUSIÓN

El objetivo General se formuló con la finalidad de conocer la relación entre el Control Interno y los procesos de gestión logística del municipio distrital de Sayán, año 2019. Determinando los resultados descriptivos e inferenciales de las variables y dimensiones, se tomó en cuenta los objetivos e hipótesis del proyecto de investigación para así contrastar con los antecedentes referidos en el (capítulo II). Con la hipótesis general se determinó el nivel de correlación e importancia para el Control interno y la de gestión logística en el municipio distrital de Sayán. Se aplicó el método correlativo Rho de Spearman arrojando un valor de significancia igual a 0.000 menor a 0.05 y según la tabla 14, se evidencia un nivel de correlación moderada ($r=0.594$), de tal modo que se acepta la hipótesis alterna (H1).

Concluyendo que sí hay una relación moderada entre las variables Control interno y los procesos de gestión logística de la municipalidad distrital de Sayán, año 2019. Estos resultados son corroborados por Arceda (2015) Efectividad de los procedimientos de Control Interno en la Administración (2015). El autor preciso que: los procesos de control interno garantizan una buena gestión. Se comprende que hay un control efectivo, los resultados son operaciones que contribuyen con la finalidad de la institución. Por otra, parte el autor Fabio (2016) Planificación y Gestión de Operaciones en Sistemas Logísticos de Distribución, De la Universidad Nacional del Sur, Argentina, señaló que es muy necesario que los operadores logísticos tengan un alto nivel de coordinación. Siendo así, es necesario que la cadena que trabaja los suministros de la gestión logística trabaje de manera coordinada y eficiente.

En cuanto a la primera hipótesis específica Se estableció el Grado de correlación y significancia entre dimensión Logística adquisición y la variable control interno del municipio distrital de Sayán, año 2019. Se aplicó el método correlativo Rho de Spearman arrojando un valor de importancia igual a 0.000

inferior a 0.05 y según tabla 15, se evidencia un nivel de correlación moderada ($r=0.415$), de tal modo que se acepta la hipótesis alterna (H1).

Concluyendo que sí hay una relación directa y revelador para la gestión de adquisiciones y control interno en el municipio distrital de Sayán, año 2019. Estos resultados son corroborados por Gómez (2018) Control interno y procesos logísticos en el municipio Provincial de Chanchamayo ,2018, estableció que, hay relación directa entre el Control Interno y los procesos logísticos en el municipio Provincial de Chanchamayo 2018.

La segunda hipótesis específica que se determinó el Grado de correlación y significancia para la Gestión de almacenamiento y control interno en el municipio distrital de Sayán, año 2019. Se aplicó el método correlativo Rho de Spearman arrojando un valor de significancia igual a 0.000 inferior a 0.05 y según la tabla 16, se evidencia un nivel de correlación muy baja ($r=0.360$), de tal modo que se acepta la hipótesis alterna (H1). Concluyendo así que existe relación directa reveladora entre la dimensión gestión de almacenamiento y la variable control interno en la municipalidad distrital de Sayán, año 2019.

Estos resultados son corroborados por Gómez (2018) Control interno y procedimientos logísticos en el municipio Provincial de Chanchamayo, 2018 Estableció que hay relación directa entre el Control Interno y los procedimientos logísticos en el municipio Provincial de Chanchamayo 2018.

En la tercera hipótesis específica se determinó el Grado de correlación y reveladora entre dimensión Gestión de inventariado y la variable control interno en la municipalidad distrital de Sayán, año 2019. Se aplicó el método correlativo Rho de Spearman arrojando un valor de reveladora igual a 0.000 inferior a 0.05 y según la tabla 17, se evidencia un nivel de correlación moderada ($r=0.478$), de tal modo que se acepta la hipótesis alterna (H1). Concluyendo así que existe una relación directa reveladora entre la dimensión gestión de inventariado y la variable control interno en la municipalidad distrital de Sayán, año 2019.

Estos resultados son corroborados por Calderón (2018) en la investigación sobre sistema de Control Interno y Gestión Logística de los Activos Fijos en el municipio Provincial de Huari. UNSACA-Huacho”, señaló que el “Control Interno tiene influencia vinculante en la Gestión de los Activos Fijos, por cuanto contiene disposiciones y procedimientos que permite efectuar de manera

eficiente los procedimientos de adquisición, control y uso de los activos fijos. Este resultado, permite comprender que el buen trabajo del control interno conduce a la administración brindar un buen servicio”.

En la cuarta hipótesis específica se determinó el Grado de correlación y significancia para la Gestión de distribución y control interno en el municipio distrital de Sayán, año 2019. Se aplicó el método correlativo Rho de Spearman arrojando un valor de significancia igual a 0.000 menor a 0.05 y según la tabla 18, se evidencia un nivel de correlación moderada ($r=0.433$), aceptándose la hipótesis alterna (H1).

Se concluye que sí hay una relación directa reveladora entre las dimensiones gestión de distribución y control interno en el municipio distrital de Sayán, año 2019. Estos resultados son corroborados por Gómez (2018) en su tesis: “Control interno y procesos logísticos en el municipio Provincial de Chanchamayo, 2018” señaló que, “Control Interno y los procesos logísticos tienen relación directa en el municipio Provincial de Chanchamayo 2018.

VI. CONCLUSIONES

Al concluir la investigación, podemos precisar los siguientes:

Siendo el objetivo General de la investigación analizar el Control Interno y los procesos de gestión logística en el municipio distrital de Sayán, año 2019 al utilizar el método correlativo Rho de Spearman el cual arrojó un valor de correlación del ($r=0,594$), Concluyendo y confirmando así que hay una relación reveladora moderada entre las variables Control Interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayán, año 2019. Se considera que el control interno tiene moderada relación con los procesos de gestión logística, logrando comprender que el área de gestión de procesos logísticos tiene en cuenta los procesos de verificación que implementa el control interno, pero que no están fuertemente vinculados, es decir tienen una relación solo de cumplimiento mas no se manifiesta como una responsabilidad por lo que es una relación moderada.

De acuerdo al objetivo específico 1 de la investigación conocer la relación entre el control Interno y los procesos de logística de adquisición de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019. Aplicando el método correlativo Rho de Spearman el cual arrojó un valor de correlación de ($r=0.415$).

Concluyendo y confirmando que sí hay una relación reveladora moderada entre la dimensión gestión de adquisición de los bienes de la municipalidad distrital de Sayán con el control interno, año 2019. En esa medida, consideramos que los procesos de adquisición de bienes lo realizan siguiendo convenientemente los procesos establecidos y que el control interno cumple medianamente con su verificación posterior. Por lo tanto, se puede manifestar que el proceso de adquisición de bienes debe cumplir con las responsabilidades determinadas por las medidas de austeridad que el control interno verifica.

Según el objetivo específico 2 de la investigación identificar la relación entre el control Interno y los procesos de gestión de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019. Al aplicar el método correlativo Rho de Spearman el cual arrojó un valor de correlación de ($r=0.360$). Concluyendo que, sí hay una relación reveladora muy baja entre la dimensión gestión de almacenamiento de los bienes en el municipio distrital de Sayán y el control interno, año 2019. De acuerdo con los resultados, consideramos que la gestión de los procesos logístico de almacenamiento, cumple mínimamente con los procedimientos que se establecen en la administración y que no tienen una fuerte relación con los procedimientos de verificación del control interno.

De acuerdo al objetivo específico 3 de la investigación Evaluar la relación entre el control Interno y los procesos de gestión de inventariado de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019. Al utilizar el método correlativo Rho de Spearman el cual arrojó un valor de correlación de ($r=0.478$). se obtuvo una relación positiva moderada, la dimensión, proceso de gestión de los inventarios de la municipalidad distrital de Sayán y el control interno, año 2019. Podemos así mismo señalar que el proceso de gestión de inventario de los bienes, viene cumpliendo medianamente con los procedimientos que se establecen para esta responsabilidad administrativa y que el control interno no está siendo muy exigente con el cumplimiento responsable de este importante proceso administrativo.

Según el objetivo específico 4 de la investigación es describir la relación entre el control Interno y los procesos de gestión de distribución de la Municipalidad Distrital de Sayán Año 2019. Al utilizar el método correlativo Rho de Spearman el cual arrojó un valor de correlación de ($r=0.433$). Se concluye que de acuerdo al objetivo hay una relación reveladora moderada entre la

dimensión proceso de gestión de distribución y el control interno en la municipalidad distrital de Sayán, año 2019. Con este resultado se afirma que la gestión de distribución de los bienes de la municipalidad de Sayán, cumple los procesos de forma regular no estando tan ajustada a los procedimientos que exige el control interno, se puede notar un actuar más que responsable, es a voluntad de los que realizan o en otros casos puede haber desconocimiento de los procesos.

VII. RECOMENDACIONES

Finalmente, al concluir con la investigación recomendamos aspectos de acuerdo a las conclusiones obtenidas:

1. Se recomienda a las municipalidades establecer que debe obligatoriamente los procesos de la gestión logística, los mismos que se pueden hacer conocer mediante documentación de orientación, el reglamento de organización y funciones para evitar que se incumplan los procesos que son de cumplimiento y responsabilidad de las autoridades, gerencias y empleados de las áreas correspondientes. Así mismo, el control interno de la municipalidad requiere tener mayor presencia en los procesos de gestión logística. Eso, con la finalidad de evitar observaciones y posteriores dificultades que atentan contra el presupuesto de la entidad.
2. Se recomienda al área de control interno, ser más acucioso y exigente en el proceso de verificación de las acciones administrativas que se ejecutan en los procesos de gestión logística, referido al proceso de adquisición de bienes, donde se deben cumplir los procesos de forma estricta y ser verificados por el control interno tanto en el control previo, durante y el posterior de dichas acciones administrativas.
3. Se recomienda que el control interno trabaje con mayor exigencia la verificación y monitoreo de los procesos de gestión del almacenamiento, para que este tenga una dedicación exhaustiva en sus funciones que le son asignadas y se puedan llevar un mejor control de los procesos de gestión en el almacenamiento de los bienes de la municipalidad.
4. Se recomienda que el control interno realice una mejor persecución de los procesos de gestión de inventario de los bienes para que este cumpla con

sus funciones a cabalidad y se lleve un Kardex de los bienes con que cuenta la municipalidad.

5. Se recomienda que, en cuanto a la distribución de los bienes, los procesos de gestión logística cumplan con hacer un eficiente proceso para que dichos bienes tengan celeridad y eficiencia en su uso, el mismo que debe tener un seguimiento por parte del control interno.

REFERENCIAS

- Arceda. (2015). *Efectividad de los procedimientos de Control Interno en la Administración y Contabilidad de la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. Repositorio UNAN*, 1–27. <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>.
- Arias (2012) *El proyecto de investigación. 6a edición. (n.d.)*. Retrieved January 29, 2021, from <https://es.slideshare.net/juancarlos777/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-2012-6a-edicion>.
- Bernaola, G., & Osmar, K. (2018). *Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín*. 2018. 2018, 124. http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5406/T010_72558096_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Cabello, M. M. C. (2019). *El sistema de control interno t la gestión de los activos fijos en la Municipalidad Provincial de Huari*. Repositorio UNJFSC. <https://1library.co/document/qod1le0z-sistema-control-interno-gestion-activos-municipalidad-provincial-huari.html>.
- Ccahuana, S. H. (2017). *Gestión de aprovisionamiento en la unidad de logística de la municipalidad distrital de Echarati, la Convención – Cusco, 2017*. Repositorio UAC, 0(18), Pág. 76-85-85. <https://doi.org/10.5354/0717-8883.1988.22598>.
- Charles W. Lamb, Joseph F. Hair, J. y C. M. (2002). *Marketing* (p. 727). Academia.edu.https://www.academia.edu/36580935/Marketing_Lamb_Hair_and_McDaniel_11va_Edicion.
- Condezo Oscategui, E. (2018). *"El Control Interno Como Instrumento De Gestión Y Su Contribución Para Combatir La Corrupción En Los Gobiernos Locales De La Provincia De Pasco Periodo 2018"*. Pasco-Peru. <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS CONDEZO Y CRISTOBAL..pdf>.
- Contraloria general de la República. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno. Apps Contraloria.Gob*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

- Fred, K. (2002). *Investigación del comportamiento, métodos de investigación en ciencias sociales*. Mc Graw Hill.
https://www.elsotano.com/libro/investigacion-del-comportamiento-metodos-de-investigacion-en-ciencias-sociales-4-ed_10018489.
- Garambel, P. J. J. (2015). *Evaluación del sistema de adquisiciones en la subgerencia de logística en la Municipalidad provincial de San Román Juliaca períodos 2013-2014*. Repositorio UNAP, 1-111.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2325>.
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta | RUDICS*. (n.d.). Retrieved January 29, 2021, from. <http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>.
- Hernández Sampieri, R. (2012). *Metodología de la investigación Cuarta edición* (Cuarta edi). 2012.
<https://seminariodemetodologiadelainvestigacion.files.wordpress.com/2012/03/metodologc3ada-de-la-investigacic3b3n-roberto-hernc3a1ndez-sampieri.pdf>.
- Maximiliano, F. (2016). *Planificación y gestión de operaciones en sistemas logísticos de distribución*. Repositorio UNS.
[http://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/123456789/2602/1/Tesis Fabio Miguel %28BC.UNS-calidad%29.pdf](http://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/123456789/2602/1/Tesis%20Fabio%20Miguel%20BC.UNS-calidad%29.pdf).
- Molina Peñaherrera, J. D. (2015). *Planificación e implementación de un modelo logístico para optimizar la distribución de productos publicitarios en la empresa Letreros Universales S. A*. Repositorio UPS, 132.
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/10267>.
- Monterroso, E. (2016). *El Proceso Logístico y la Gestión de la Cadena de Abastecimiento*. <https://doi.org/10.13140/RG.2.1.1607.1444>.
- Sampieri, H. (2015). *Metodología de la Investigación*. UCA, 53(9), 1689–1699.
<http://publications.lib.chalmers.se/records/fulltext/245180/245180.pdf%0Ahttps://hdl.handle.net/20.500.12380/245180%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.jsames.2011.03.003%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.gr.2017.08.001%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.precamres.2014.12>.
- Tamayo & Tamayo. (2006). *El proceso de la investigación científica 2006* (pp. 59–64). [http://evirtual.uaslp.mx/ENF/220/Biblioteca/Tamayo Tamayo](http://evirtual.uaslp.mx/ENF/220/Biblioteca/Tamayo%20Tamayo).

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
I: CONTROL INTERNO	<p>La Contraloría General de la República (2014) ha conceptualizado que el Sistema de Control Interno está conformado por los siguientes componentes funcionales:</p> <p>a) ambiente de control. b) evaluación de Riesgo. c) actividades de Control. d) Información y Comunicación. e) actividades de Supervisión.</p> <p>La entidad puede lograr un Control Interno eficaz cuando los componentes están debidamente implementados y funcionan coordinadamente.</p>	<p>Medir el grado de control interno de la Municipalidad distrital de Sayán será al momento de realizar el procedimiento de la revisión.</p>	1. Ambiente de control	X1. Conjunto de Normas	<p>5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo</p>
				X2. Procesos	
				X3. Estructuras	
				X4. Principios de Integridad	
				X5. Valores Éticos	
			2. Evaluación de Riesgos	X6. Definición de Objetivos	
				X7. Identificación de Riesgos	
				X8. Evaluación de riesgos	
			3. Actividades de control	X9. Políticas de control	
				X10. Actividades preventivas	
				X11. Actividades Detectivas	
			4. Información y comunicación	X12. Obtención de Información	
				X13. Información Relevante	
			5. Actividad y Supervisión	X14. Evaluaciones continuas e Independientes	

II: PROCESOS DE GESTION LOGISTICA	Según Monterroso (2016). La logística "es un proceso que atraviesa 'horizontalmente' la organización y como tal es necesario mantener una información adecuada de cada una de sus funciones que permita tener coordinación con todo el personal responsable de la organización".	Medir el grado de procesos de gestión logística y como se real la labor en el área logística de la Municipalidad Distrital de Sayán.	D.1. Logística Adquisición	Y1. Planificación de Gastos	5= Muy de acuerdo 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo
				Y2. Procesos de adquisiciones	
			D.2. Gestión de almacenamiento	Y3. La Compra de bienes	
				Y4. Verificación y control de Calidad del Bien	
			D.3. Gestión de Inventariado	Y5. Control de inventario	
				Y6. Registro de la salida de bienes	
			D.4. Gestión de distribución	Y7. Salida de bienes	
				Y8. Registro de servicios brindados	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos Cuestionario

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE GESTION LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAYAN, AÑO 2019”.

Señor empresario mis saludos cordiales, el presente cuestionario servirá para elaborar una tesis acerca de “**EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAYAN, AÑO 2019**”

Para lo cual solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “**X**” en una sola de las siguientes alternativas:

5. Muy de acuerdo.
4. De acuerdo.
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
1. Muy en desacuerdo.

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Ambiente de Control					
1. Los funcionarios de la Municipalidad, cumplen con las normas de conducta que se espera.					

2. En la Municipalidad, se realizan los procesos de evaluación para medir el desempeño laboral.					
3. La entidad Municipalidad, aplica las estructuras organizacionales para destacar la importancia del control interno.					
4. Considera Usted que en la Municipalidad, los funcionarios actúan con honestidad y Ética.					
5. En la Municipalidad, mantienen actitudes que desarrollan, la justicia, honestidad y la responsabilidad.					
Evaluación de Riesgos					
6. Considera usted que el Riesgo es una posibilidad que afecta directamente el cumplimiento de objetivos.					
7. En la Municipalidad, el control interno Identifica los elementos que causen riesgos futuros.					
8. En la Municipalidad, el control interno evalúa permanentemente inductores generadores de riesgos.					
Actividades de control					
9. En la Municipalidad, se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos y prevenir posibles riesgos que afectan en la entidad.					
10. La Municipalidad, cuenta con algún programa de actividades preventivas para mitigar los riesgos a futuro.					
11. La Municipalidad, cuenta con acciones detectivas para mitigar los riesgos a futuro.					
Información y comunicación					
12. En la Municipalidad, la obtención de la información es uno de los pilares fundamentales del proceso de inteligencia.					
13. La Municipalidad, cumple con brindar información relevante para la toma de decisiones del control Interno.					

Actividad y Supervisión					
14. La Evaluación continua es un avance en el logro de la meta estratégica para la Municipalidad.					
15. En la Municipalidad, los resultados y los objetivos propuestos es reconocido y/o valorado siempre.					

VARIABLE 2: PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA

PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Logística Adquisición					
16. La planificación de gastos está acorde con las necesidades y objetivos institucionales.					
17. Los requerimientos de bienes, se enmarcan dentro de las necesidades y prioridades de la institución.					
18. En la Municipalidad, utilizan los cuadros comparativos según la cotización para adquisición de bienes.					
19. En la Municipalidad los procesos de adquisición y contratación se ejecutan en base a los planes y programas establecidas en el PAC.					
Gestión de almacenamiento					
20. La compra de bienes contribuye con los objetivos institucionales de la Municipalidad.					
21. En La Municipalidad, la contratación de los bienes y servicios se realiza en base a la ley de contrataciones del estado.					
22. En la Municipalidad, los bienes y servicios que se adquieren cumplen, con la verificación y control, de acuerdo al requerimientos solicitado.					
23. La Municipalidad Cuenta con un ambiente seguro para el almacenaje de los bienes adquiridos.					

Gestión de Inventariado					
24. La Municipalidad, realiza un control del inventario permanente.					
25. En La Municipalidad, establecen procedimientos de autorización para el ingreso y salida de bienes y servicios.					
26. La Municipalidad, abastece los bienes a las áreas Usuarias a tiempo oportuno.					
Gestión de Distribución					
27. En la Municipalidad, la salida física de los bienes y servicios es registrado en el aplicativo de SIAF.					
28. En la Municipalidad, registran la Valorización del pedido de comprobante de salida-PECOSA.					
29. En la Municipalidad, las áreas solicitantes elaboran un término de referencia para el servicio brindado.					
30. En la Municipalidad, se establecen prácticas de buena gestión por propia iniciativa del almacén sin esperar la intervención de otras oficinas.					

Gracias por completar el cuestionario

Anexo 3. Validación de Instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (Dr.): Frias Guevara, Roberth

Presente

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar nuestro Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAYÁN, AÑO 2019"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización
- Matriz de consistencia
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta

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

Atentamente.

AGUIRRE OLIVERA CELVIA
DNI: 46901848

RAFAEL ALVARADO MARIVEL
DNI: 43667634

Certificado de validez de contenido del instrumento



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Frias Guevara, Roberth.
- I.2. Especialidad del Validador: Dr. en Administración.
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Tiempo Parcial.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta.
- I.5. Autor del instrumento: Aguirre olivera, Celvia y Rafael Alvarado, Marivel.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Municipalidad de Sayán, 31 de enero del 2021.

90%

Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 993376605

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:
Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMEN TE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		

Variable 2: Procesos de Gestión Logística.

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMEN TE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Item 12	✓		
Item 13	✓		
Item 14	✓		
Item 15	✓		

Municipalidad Distrital de Sayán, 31 de enero del 2021.

Finna de experto informante

DNI: 08312358

Teléfono: 939378605



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (Mg.): Maribel Vásquez Vásquez

Presente

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar nuestro Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAYÁN, AÑO 2019"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización
- Matriz de consistencia
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta

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

Atentamente.

AGUIRRE OLIVERA CELVIA
DNI: 46901848

RAFAEL ALVARADO MARIVEL
DNI: 43667634

Certificado de validez de contenido del instrumento



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Maribel Vásquez Vásquez.
- I.2. Especialidad del Validador: Mg.
- I.3. Cargo e Institución donde labora:
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta.
- I.5. Autor del instrumento: Aguirre olivera, Celvia y Rafael Alvarado, Marivel.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					94%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					94%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					94%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					94%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					94%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					94%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					94%
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					94%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					94%
METODOLOGÍA	Considera que los items miden lo que pretende medir.					94%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						94%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

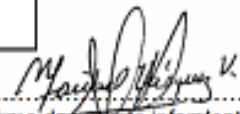
¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Municipalidad de Sayán, 20 de Febrero del 2021.

94%



 Firma de experto informante
 DNI: 10062979
 Teléfono: 987855377

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:
Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMEN TE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	x		
Item 2	x		
Item 3	x		
Item 4	x		
Item 5	x		
Item 6	x		
Item 7	x		
Item 8	x		
Item 9	x		
Item 10	x		
Item 11	x		
Item 12	x		
Item 13	x		
Item 14	x		
Item 15	x		

Variable 2: Procesos de Gestión Logística.

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMEN TE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	x		
Item 2	x		
Item 3	x		
Item 4	x		
Item 5	x		
Item 6	x		
Item 7	x		
Item 8	x		
Item 9	x		
Item 10	x		
Item 11	x		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Item 12	x		
Item 13	x		
Item 14	x		
Item 15	x		

Municipalidad Distrital de Sayán, 20 de Febrero del 2021. .

Firma de sujeto informante

DNI: 10052979

Teléfono: 967855377



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (Mg.): María Elena Medina Guevara.

Presenta

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar nuestro Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAYÁN, AÑO 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización
- Matriz de consistencia
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta

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

Atentamente.

AGUIRRE OLIVERA CELVIA
DNI: 46901848

RAFAEL ALVARADO MARIVEL
DNI: 43667634

Certificado de validez de contenido del instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: María Elena Medina Guevara.
- I.2. Especialidad del Validador: Mg.
- I.3. Cargo e Institución donde labora:
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta.
- I.5. Autor del instrumento: Aguirre olivera, Celvia y Rafael Alvarado, Marivel.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

Municipalidad de Sayán, 20 de Febrero del 2021.

Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMEN TE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	✓		
Item 2	✓		
Item 3	✓		
Item 4	✓		
Item 5	✓		
Item 6	✓		
Item 7	✓		
Item 8	✓		
Item 9	✓		
Item 10	✓		
Item 11	✓		
Item 12	✓		
Item 13	✓		
Item 14	✓		
Item 15	✓		

Variable 2: Proceso de Gestión Logística.

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMEN TE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	✓		
Item 2	✓		
Item 3	✓		
Item 4	✓		
Item 5	✓		
Item 6	✓		
Item 7	✓		
Item 8	✓		
Item 9	✓		
Item 10	✓		
Item 11	✓		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Item 12	✓		
Item 13	✓		
Item 14	✓		
Item 15	✓		

Municipalidad Distrital de Sayán, 20 de Febrero del 2021. .

.....
Firma de experto informante

DNI: 02056617

Teléfono: 963848046

Anexo 4. Matriz de consistencia

Matriz de consistencia						
Título: El Control Interno y los Procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Sayán, año 2019						
Autor: Celvia Aguirre Olivera, Marivel Rafael Alvarado						
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1: a) Control Interno			
			DIMENSIONES	INDICADORES (debe medirse)	CRITERIO, ENUNCIADO, REACTIVOS, PREGUNTAS	CRITERIO DE MEDICION
¿Cuál es la relación entre el control interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayán, año 2019?	Analizar la relación entre el Control Interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayán, año 2019	Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad distrital de Sayán, año 2019	1. Ambiente de control	X1. Nivel de Conjunto de Normas	1. Los funcionarios de la Municipalidad, cumplen con las normas de conducta que se espera	5. Muy de acuerdo. 4. De acuerdo. 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 1. Muy en desacuerdo
				X2. Calidad de Procesos	2. En la Municipalidad, se realizan los procesos de evaluación para medir el desempeño laboral	
				X3. Estructuras	3. La entidad Municipalidad, aplica las estructuras organizacionales para destacar la importancia del control interno	
				X4. Principios de Integridad	4. Considera Usted que en la Municipalidad los funcionarios actúan con honestidad y Ética	
				X5. Valores Éticos	5. En la Municipalidad, mantienen actitudes que desarrollan, la justicia, honestidad y la responsabilidad	
			2. Evaluación de Riesgos	X6. Definición de Objetivos	6. Considera usted que el Riesgo es una posibilidad que afecta directamente el cumplimiento de objetivos	
				X7. Identificación de Riesgos	7. En la Municipalidad, el control interno Identifica los elementos que causen riesgos futuros.	
				X8. Evaluación de riesgos.	8. En la Municipalidad, el control interno evalúa permanentemente inductores generadores de riesgos.	
			3. Actividades de control	X9. Políticas de control	09. En la Municipalidad, se asignan responsabilidades para cumplir con los objetivos y prevenir posibles riesgos que afectan en la entidad	
				X10. Actividades preventivas	10. La Municipalidad, cuenta con algún programa de actividades preventivas para mitigar los riesgos a futuro	
				X11. Actividades Detectivas	11. La Municipalidad, cuenta con acciones detectivas para mitigar los riesgos a futuro	
			4. Información y comunicación.	X12. Obtención de Información	12. En la Municipalidad, la obtención de la información es uno de los pilares fundamentales del proceso de inteligencia	
				X13. Información Relevante	13. la Municipalidad, cumple con brindar información relevante para la toma de decisiones del control Interno	

			5. Actividad y Supervisión	X14. Evaluaciones Continuas e Independientes	14. La Evaluación continua es un avance en el logro de la meta estratégica para la Municipalidad	
					15. En la Municipalidad, los resultados y los objetivos propuestos se reconocen y/o valoran siempre	
Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2: b) Procesos de gestión logística			
¿Cómo se relaciona el Control Interno y los procesos de logística de adquisición de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019?	Conocer la relación entre el control Interno y los procesos de logística de adquisición de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019	Existe una relación directa y significativa entre el control Interno y los procesos de logística de adquisición de la Municipalidad Distrital de Sayán Año, 2019	6. Logística Adquisición	Y1. Planificación de Gastos	16. La planificación de gastos está acorde con las necesidades y objetivos institucionales	5. Muy de acuerdo. 4. De acuerdo. 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 1. Muy en desacuerdo
				Y2. Efectividad en los Procesos de adquisiciones	17. Los requerimientos de bienes, se enmarcan dentro de las necesidades y prioridades de la institución	
					18. En la Municipalidad, utilizan los cuadros comparativos según la cotización para adquisición de bienes	
					19. En la Municipalidad los procesos de adquisición y contratación se ejecutan en base a los planes y programas establecidas en el PAC	
¿Cómo se relaciona el Control Interno y los procesos de Gestión de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019?	Identificar la relación entre el Control Interno y los procesos de Gestión de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019	Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de Gestión de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019	7. Gestión de almacenamiento	Y3. La Compra de bienes	20. La compra de bienes contribuye con los objetivos institucionales de la Municipalidad	
				Y4. Verificación y control de Calidad del Bien	21. En La Municipalidad, la contratación de los bienes y servicios se realiza en base a la ley de contrataciones del estado	
					22. En la Municipalidad, los bienes y servicios que se adquieren cumplen, con la verificación y control, de acuerdo al requerimientos solicitado	
					23. La Municipalidad, cuenta con un ambiente seguro para el almacenaje de los bienes adquiridos	
¿Cómo se relaciona el Control Interno y los procesos de Gestión de	Evaluar la relación entre el Control Interno y los procesos de Gestión de Inventariado de la	Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de	8. Gestión de Inventariado	Y5. Control de inventario	24. La Municipalidad, realiza un control del inventario permanente	
				Y6. Registro de la salida de bienes	25. En La Municipalidad, establecen procedimientos de autorización para el ingreso y salida de bienes y servicios	

Inventariado de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019?	Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019	Gestión de Inventariado de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019			26. La Municipalidad, abastece los bienes a las áreas Usuarias a tiempo oportuno
¿Cómo se relaciona el Control Interno y los procesos de Gestión de distribución de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019?	Describir la relación entre el Control Interno y los procesos de Gestión de distribución de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019	Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los procesos de Gestión de distribución de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019	9. Gestión de distribución	Y7. control de salida de bienes	27. En la Municipalidad, la salida física de los bienes y servicios es registrado en el aplicativo de SIAF
					28. En la Municipalidad, registran la Valorización del pedido de comprobante de salida-PECOSA
				Y8. Registro de servicios brindados	29. En la Municipalidad, las áreas solicitantes elaboran un término de referencia para el servicio brindado
					30. En la Municipalidad, Se establecen prácticas de buena gestión por propia iniciativa del almacén sin esperar la intervención de otras oficinas

Declaratoria de Autenticidad del Asesor


Yo, Roberth Frias Guevara, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo San Juan de Lurigancho, asesor de la Tesis titulada:

titulada “El Control Interno y los Procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Sayán, Año 2019” de los autores Aguirre Olivera, Celvia y Rafael Alvarado, Marivel, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación / tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 14 de Marzo del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor: Dr. Frias Guevara, Roberth	
DNI : 08312356	Firma 
ORCID ID: 0000-0003-3670-3384	