



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Optimización
de la Gestión Logística, Municipalidad Distrital de Pueblo Libre,
2023**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Guerrero Pacush, Yessi Thalia (orcid.org/0009-0008-6093-2156)

ASESOR:

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

HUARAZ – PERÚ

2023

Dedicatoria

La presente tesis se la dedico a Dios, por darme salud y bendición para poder alcanzar uno de los anhelos más deseados y lograr mi objetivo como persona y profesional. A mi familia por sus palabras de motivación, consejos y apoyo.

Mi sacrificio y esfuerzo se lo dedico especialmente a mis padres Urbano Guerrero y María Pacush por haberme dado la vida y el gran sacrificio que hicieron por mí. A mis hermanas por estar siempre presentes en mi vida, brindándome su apoyo y ánimos, también dedico a mi pareja, por su comprensión y apoyo incondicional.

A mi hijo Adriel que esta por nacer que ha sido una motivación para no rendirme *y ser mi fuente de superación personal y profesional.*

Agradecimiento

Primeramente, quiero dar las gracias a Dios por haberme guiado por el camino correcto para lograr este gran objetivo en mi vida, dándome fortaleza y sabiduría en los momentos cuando más lo necesité.

La presente tesis fue realizada bajo el constante apoyo de mis seres queridos, a quienes me gustaría expresar mi agradecimiento por brindarme su tiempo y las facilidades para desarrollar de la mejor manera la presente tesis.

A mi asesor por su paciencia, guía y orientación en el desarrollo de este trabajo.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION LOGISTICA, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUEBLO LIBRE, 2023", cuyo autor es GUERRERO PACUSH YESSI THALIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, 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 la 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.

HUARAZ, 07 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN DNI: 25729654 ORCID: 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE D el 22-11-2023 22:18:16

Código documento Trilce: TRI - 0853232



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, GUERRERO PACUSH YESSI THALIA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION LOGISTICA, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUEBLO LIBRE, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
GUERRERO PACUSH YESSI THALIA DNI: 70783129 ORCID: 0009-0008-6093-2156	Firmado electrónicamente por: YEGUERREROPA el 24-11-2023 11:48:10

Código documento Trilce: INV - 1373612

Índice de Contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	iv
Declaratoria de originalidad del autor/autores.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Índice de graficos y figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
3.2. Variables y Operacionalización.....	9
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	13
3.7. Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN.....	23
VI. CONCLUSIONES.....	28
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS.....	35

Índice de Tablas

Tabla 1	Nivel de sistema de control interno, Municipalidad de Pueblo Libre	15
Tabla 2	Nivel de gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre ..	16
Tabla 3	Tabla cruzada de los niveles del control interno y la gestión logística	17
Tabla 4	Prueba de normalidad de las variables	18
Tabla 5	incidencia del sistema de control interno con la gestión logística	19
Tabla 6	incidencia del sistema de control interno con la gestión de compras	20
Tabla 7	incidencia del sistema de control interno con la gestión de almacén	21
Tabla 8	incidencia del sistema de control interno con la gestión de inventario	22

Índice de Gráficos y Figuras

Figura 1	Nivel de sistema de control interno en la Municipalidad	15
Figura 2	Nivel de la gestión logística en la Municipalidad	16
Figura 3	Cruze de niveles de logro del Control interno y la Gestión logística	17

Resumen

El estudio tuvo como propósito, determinar la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión logística, Municipalidad Distrital de Pueblo Libre. Estudio con diseño no experimental, por los objetivos, corresponde a un estudio de tipo aplicado, con una muestra de 45 colaboradores, que se relacionan con las variables, en el que se aplicó el cuestionario como instrumento. Se tiene como resultados: el 42.2% de los colaboradores consideran que se tiene un nivel que no es el óptimo sobre el sistema de control interno, el 33.3%, sostienen que se tiene un nivel bajo o medio sobre la gestión logística, la significancia fue de 0.000, < al 5%, el coeficiente de Rho de Spearman fue 0.827. Se concluye que, existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, en el rango o nivel de correlación positivo alto, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, se tendrá una gestión logística más efectiva, donde la gestión de compras no tenga inconvenientes, la gestión de almacén sea eficiente y una mejor gestión inventarios.

Palabras clave: control interno, gestión logística, gestión de inventarios

Abstract

The purpose of the study was to determine the incidence between the internal control system and the optimization of logistics management, District Municipality of Pueblo Libre. Study with non-experimental design, due to the objectives, corresponds to a study of applied type, with a sample of 45 collaborators, which are related to the variables, in which the questionnaire was applied as an instrument. The results are as follows: 42.2% of the collaborators consider that they have a level that is not optimal on the internal control system, 33.3% maintain that they have a low or medium level on logistics management, the significance was 0.000, < 5%, the Spearman's Rho coefficient was 0.827. It is concluded that there is an important incidence between the internal control system and the optimization of logistics management in the District Municipality of Pueblo Libre, in the range or high positive correlation level, by having a better internal control system, taking into account each of its components, there will be a more effective logistics management, where purchasing management does not have problems, warehouse management is efficient and inventory management is better.

Keywords: internal control, logistics management, inventory management.

I. INTRODUCCIÓN

El problema de la gestión logística es un común denominador en muchos de las empresas y sobre todo en las entidades del estado en todo el mundo, un estudio realizado por Mendoza et al. (2018) considera que la problemática en el desarrollo y gestión logística en Latinoamérica, es marcada, por ende, existe la necesidad poder tener mejoras en la estructura y en la forma de gestión, para que los resultados sean más eficientes, con lo que se logrará mejorar la economía de las organizaciones. Por otra parte, Bertranou (2019), muestra datos muy importantes sobre el tema logístico y su eficiencia, por ejemplo, los países donde exige una mayor eficiencia en la parte logística son: Chile con el 11.5 %, en el caso de Brasil, es del 11.6 %, y en el caso de México, es del 12.0 %, considerando uno de los factores principales de que toman en cuenta para la gestión logística, es el transporte, factor clave que ayuda a cubrir la necesidad que el sector productivo requiere. Además, de acuerdo con el informe del Banco Mundial de 2018, considera en este Rankin al Perú dentro del lugar 71, de un total de 160 países en todo el mundo, considerando nuestra región en Sudamérica, se encuentra en el lugar 10 de un total de 23 países.

En el contexto nacional, en un estudio realizado sobre la Unidad Ejecutora de un Ministerio en la parte Sur del Perú, donde Mendoza (2020) explica como parte de los resultados del estudio, que un 44.0% de los colaboradores, tiene un desconocimiento sobre las acciones que se deben de elaborar en consideración al sistema de control interno, por otra parte, un 30.0% de los funcionarios, desconoce sobre las actividades que se realizan en el ambiente de control. Lo que quiere decir que los funcionarios no conocen las actividades a realizar dentro del proceso del cumplimiento de las metas, además que existe una ausencia de comunicación entre las áreas y departamentos de la organización, por lo que, la organización, en términos generales, no conoce como es la situación actual dentro de la organización, por lo que el riesgo de fraude, es latente cada día. También, Agama et al. (2020) considera que, para poder tener una gestión logística eficiente, con el cumplimiento de las metas, se deben de tomar en cuenta los riesgos en la empresa para poder contrarrestarlo. Por otra parte, estudios realizados muestran que el

índice de desarrollo logístico del Perú, es de 2.84, encontrándose por debajo de los pises de la región, como son, Chile, Panamá y México, quien tuvieron como puntaje de 3 puntos, a pesar de eso estamos considerados como un país con un desempeño logístico estable respecto a los años últimos. Además, nuestro país, le falta todavía desarrollar su sistema de gestión logística, para poder alcanzar el nivel de España y Corea del Sur, a quienes se considera como países que tienen un buen rendimiento logístico, con un puntaje mayor a 3.4.

Además, según Nuñez y Montalvo (2018), muchas empresas no tienen un control adecuado de sus inventarios, no cuentan con planes mermas, por lo que se dan desembolsos adicionales no considerados en los presupuestos Por otra parte, Muñoz (2022), muestra cómo es que un eficiente control interno dentro de las organizaciones, sean estas pequeñas o grandes, pueden mejorar de manera importante el sistema logístico, teniendo procesos claros y bien definidos que contribuyen al efectivo funcionamiento del proceso logístico, como son las compras, el almacenado, la distribución entre otros aspectos relevantes que se tiene en el área logística. También, de acuerdo con Chinguel & Pauccara (2020), muestra los problemas que aqueja a las entidades del estado en lo que respecta a la logística, ya hay un documento sobre las funciones específicas para los que son parte del área, no hay promoción de la ética y los valores, lo que hace que no se cuente con un eficiente sistema logístico.

En lo respecta a la problemática local, pues se tiene que el municipio de Pueblo Libre, es una comuna con mucha historia, sin embargo, también afronta grandes retos, en el aspecto social, principalmente el de la delincuencia, por otra parte, la infraestructura, por otra parte, también tienen algunos problemas que superar en la parte interna, como por ejemplo la gestión logística, puesto que existen algunas deficiencias en las compras, en el control de almacén, puesto que existen diferencias en la comparación del sistema con el inventario físico, por lo que se considera que un control interno eficiente puede ayudar a mejorar la gestión logística en el municipio del cual se realiza el estudio.

De acuerdo con la descripción sobre el problema del contexto en el que se realiza, se considera el siguiente problema, del punto de vista general para su estudio: ¿Cuál es el nivel de incidencia del sistema de control interno en la

optimización de la gestión logística, municipio de Pueblo Libre 2023? De la parte específica del problema, se tiene el nivel de incidencia de la variable control interno con cada una de las dimensiones que corresponden a la variable gestión logística, el caso del municipio de Pueblo Libre, 2023.

El estudio tiene como justificación social, puesto que los objetivos de la municipalidad están orientados principalmente al bienestar y cuidado de la población, en ese sentido, el manejo eficiente de la gestión logística, en base a un control interno adecuado, permitirá que la municipalidad cumpla sus metas previstas. Se justifica de la parte práctica, ya que los resultados serán de ayuda a mejorar la parte de la gestión logística, con el énfasis en el control interno como una herramienta importante para poder lograr esa mejora. Se tiene como justificación teórica, puesto que se considera que el estudio brindará conocimiento actual sobre las variables en contexto y tiempo, además que se tiene como bases para el desarrollo, estudios relacionados y bases teóricas como fundamento. Finalmente se justifica metodológicamente puesto que se aplica un instrumento adaptado para el estudio específico de la municipalidad, el mismo que ayudará a mejorar los objetivos institucionales del municipio.

Respecto a los objetivos del estudio, se tiene en lo general, determinar el nivel de incidencia del sistema de control interno con la optimización de la gestión logística, municipio de Pueblo Libre, 2023. Para la parte específica, son los siguiente: Determinar la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de compras, municipio de Pueblo Libre, 2023. Determinar la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de almacén, municipio de Pueblo Libre, 2023. Determinar la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de inventario, municipio de Pueblo Libre, 2023.

El estudio contempla las hipótesis siguientes, de la parte general: El sistema de control interno incide de manera significativa en la optimización de la gestión logística, municipio de Pueblo Libre, 2023. En lo que corresponde a lo específico: El sistema de control interno tiene una incidencia relevante en la optimización de la gestión de compras, municipio de Pueblo Libre, 2023. El sistema de control interno tiene una incidencia relevante en la optimización de la gestión de almacén,

municipio de Pueblo Libre, 2023. El sistema de control interno tiene una incidencia relevante en la optimización de la gestión de inventario, municipio de Pueblo Libre, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Del los estudios previos internacionales, de Valencia, (2019), estudio sobre la un sistema de control para inventarios y su implementación, empresa del serctor ferretero, Córdoba, Colombia. Estudio pro positivo, de análisis de informes y docuementos, unidad para el anpálisis es la empresa ferretera, los resultados muestran que para poder obtener la utilidad, se da en primer lugar por las ventas, por lo que los inventarios tienen una funsión muy importante para poder maximisar las ventas, por ello, al tener clientes poco satisfechos hacen qu no se tengan los ingresos estimados, por otra parte, los aspectos de control de inventraios, ayuda a la gestion eficiente, por lo que se reduce o anula las pertidad por deterioro, fecha venicida o perdiadas, Se concluye que el implementar un ssistema de control para los inventarios permitirá un mejor y efeicinte gestion de la parte logistica.

De acuerdo con Custodio (2021), estudio sobre el control interno y como es que se tiene una mayor eficiencia en la gestión logística, en un supermercado, 2020. Por la naturaleza del estudio, fue cuantitativa como enfoque, aplicada y de un diseño pre experimental, población la conformaron 15 colaboradores, siendo la muestra poblacional, para lo cual se consideró el instrumento para recoger los datos, el cuestionario, además de la revisión de informes y documentos. Los resultados encontrados muestran que la gestión de la parte logística tiene una mejora del 27% de efectividad, debido a la implementación de procesos de control interno, los que demuestran una eficiencia y mejora en cada uno de los componentes. Por lo que se concluye que, al considerar una mejora, reestructuración o implementación del control interno dentro de la organización, considerando un diagnóstico apropiado de la empresa, para poder realizar la implementación en las debilidades que se tienen y mantener donde se tienen las fortalezas, se tendrá mayor eficacia y eficiencia en lo que respecta a la gestión logística de la empresa.

De los estudios previos nacionales, se tiene que Reyes (2019), quien consideró estudiar sobre el control interno para poder mejorar de la gestión de los inventarios, una empresa de construcción, Chiclayo, 2017. En el estudio, se tiene que es de tipo descriptiva, con diseño de no intervenir las variables, no

experimental, la muestra fueron los colaboradores que conocen las variables, que se relacionan de manera directa con ellos, como son el contador, la gerencia general, el administrador y el responsable de almacén, instrumento utilizado para levantar la información fue la entrevista, también la observación y por último el análisis de informes y documentos, De los resultados se tiene que no se tiene muy bien definido cuales son los procesos en el nivel operativo con el que se deben de realizar la gestión de inventarios, el control no es el más adecuado, pues no hay una planificación adecuada de la compras, ni una evaluación de los proveedores, por lo que se concluye que la ausencia de un control interno adecuado afecta de manera directa a las gestión de inventarios dentro de la empresa.

Por otra parte, Santisteban (2021), muestra en su investigación respecto al control interno dentro de un municipio del norte del Perú con la gestión logística. La línea del estudio es descriptiva y de correlación, diseño de no experimento, en el corte, porque se tomó la información en un solo tiempo es transversal, se recolectó los datos necesarios para el desarrollo del estudio, por medio del cuestionario, los que se tuvo una validez de expertos, quienes revisaron y evaluaron los 19 y 11 ítems de las dos variables respectivamente, población fue de 11 trabajadores. De los resultados se obtuvo un p valor mayor al 5%, por lo que se concluye que la relación no es significativa entre las variables, por lo que se recomienda que se realice el estudio con análisis documental.

Según Veracruz & Yucra (2020), quienes desarrollaron su estudio centrado en el análisis sobre el control interno y como es que éste tiene incidencia en la mejora de la gestión del departamento de logística, empresa del sector comercio, Arequipa, 2019. Sobre la parte de metodología, se tiene que el diseño fue no experimental, con corte transversal, muestra de 14 colaboradores que corresponden a la parte logística, para poder levantar la información fue necesario el uso del instrumento del cuestionario, también se usó la ficha de registro, para el análisis de las razones financieras. Se presentan dentro de sus resultados, según Rho de Spearman, un coeficiente de correlación $r=0.914$, lo corresponde de acuerdo a la tabulación de rangos, correlación directa alta, con un valor de $P=0,001$ resulta inferior a 0.05. Concluyendo que el control interno si influye de manera importante sobre la optimización para el departamento de gestión logística en la

empresa en estudio.

Por otra parte, Ramírez (2021), muestra en su investigación que realizó respecto al control interno con la gestión logística, el caso de una Dirección Sub Regional de Salud, Cajamarca, 2021. Sobre la parte de la metodología aplicada, se tiene que fue básica, con el diseño de estudio no experimental, de corte transversal, muestra censal, que fueron 7 colaboradores del área, se utilizó el cuestionario en el recojo de la información, el mismo que tuvo una valides con opinión aplicable por parte de los expertos, el Alfa de Cronbach fue 0,816 y 0,775 sobre las variables, lo que demuestra que son confiables. Los resultados muestran que, en lo que respecta al control interno, muestra un bajo nivel con un 86%, del mismo modo sobre que la gestión logística con un 86%, además, se tiene que la gestión de almacén logístico tiene un nivel de 0.816, siendo este una correlación alta directa, con un p inferior al .05. Concluye que al tener un mayor control internos se tiene una gestión logística, gestión de almacén con mayor eficiencia.

De acuerdo con Alvarez (2017), quien muestra los resultados de su estudio sobre control interno con el proceso que tiene la gestión logística, en una universidad pública, Perú, 2016. Sobre el aspecto metodológico, se muestra que tiene un enfoque cuantitativo, por la naturaleza de sus objetivos, estudio de tipo sustantiva, nivel descriptivo, no se manipuló ninguna variable, por lo que es no experimental, la población fue censal de 72 colaboradores, la encuesta fue la técnica necesaria para el recojo de la información. Según los resultados, se tiene que el valor de correlación fue $r=0.789$, con un valor para $P=0,001$. En tal sentido se llega a concluir que, si se tiene una relación importante del control interno con la gestión del área de logística, con un nivel directo alto. En tal sentido al mejorar una efectiva labor en la parte de control internos, se va a ver reflejado en los resultados de la gestión sobre el inventario, las compras, el almacén de la institución.

En lo que respecta a las bases teóricas, sobre el control interno, es el conjunto de procedimientos relacionado a los registros, que su vez, tienen que ver con los procesos para la decisión, para poder realizar la autorización de las actividades, como también de las transacciones que realizan las áreas en coordinación de la dirección, por lo que se estimula la eficiencia en el entorno de las operaciones, el cumplimiento de las normas y políticas, para poder lograr los

objetivos que se proyectaron, como también tiene como fin el poder medir la efectividad, eficiencia y economía en lo que corresponde al proceso de toma de decisiones (Morales, 2020).

Sobre la dimensión *ambiente de control*, es el proceso, partes, que se tiene para que las áreas puedan funcionar orgánicamente correctas, estas directivas son asumidas por la alte dirección, pues se orienta al cumplimiento de las metas y objetivos empresariales (Vega-De-La-Cruz et al., 2017). Por otra parte, respecto a la *evaluación de riesgo*, consiste en un proceso permanente, en el que permite identificar y posterior análisis de los riesgos que tienen relación a la afectación posible para lograr las metas y objetivos institucionales, por lo que se identifican para poder tomar acciones correctivas y preventivas (López-Jara et al., 2018). De las *actividades de control*, es parte importante en el proceso de control, estas son políticas dentro de los procesos que son referenciados por la parte administrativa, con la finalidad de que se puedan cumplir cada uno de los mecanismos de control que fueron parte de la implementación con el fin de lograr los objetivos institucionales (Grageola et al., 2020). Sobre la *supervisión y monitoreo*, este tiene por finalidad mejorar el proceso y tener mayor certidumbre de lo que se desea conseguir, se lleva un control sobre cómo se está llevando a cabo las actividades como corresponde con los principios establecidos, para tomar las medidas correctivas si fuere el caso (Guevara et al., 2022). De la Información y comunicación, es de la parte externo e interna, además de proveer a la empresa información relevante con el objetivo de tener el control diario, también, permite a los colaboradores tener conocimiento pleno de la importancia y objetivo del control Interno (Pirani, 2021).

De parte de la variable gestión logística, es el proceso organizado de la adquisición de materiales, productos o servicios de inicio a fin. Es la combinación de métodos de gestión de la planificación, como el inventario, para definir el nivel óptimo, las compras, para tener el aprovisionamiento seguro y almacén, principalmente la recepción y distribución. Desde el punto de vista del sector público, órgano de apoyo, que se encarga de actividades de planificación, ejecución y supervisión del sistema de contratación con el estado, para optimizar los recursos administrados (Quiala et al., 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio:

Teniendo en cuenta el propósito del estudio, se está considerando como un estudio de tipo aplicado, puesto que, este estudio tiene como objetivo dar una solución o poder contribuir a la misma, dentro de un entorno, el mismo en el cual se desarrolla la investigación (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). Por otra parte, este tipo de estudio se centra en poder apoyar en la solución de problemas dados, de personas, entes, sociedad, entre otros, de forma específica, de manera práctica, por lo que es necesario conocer bien el contexto (Shanti & Shanti, 2017).

Diseño de investigación:

El diseño de un estudio, está dado por los experimentales y los que no lo son, esto por la forma y momento en el que se consigue la información, por lo que este estudio fue no experimental, puesto que, al momento de recopilar la información necesaria para poder realizar el desarrollo del estudio, no fue necesario que se intervinieran las variables, que se alteren, más bien se tomó como se encontraban (Arias y Covinos, 2021). Por otro lado, el estudio es considerado de corte transversal, ya que los datos que fueron recopilados, se realizaron en un determinado momento, por lo que se dice que es de observación, de manera individual, de los que conforman la muestra en estudio (Salatino, 2019).

3.2. Variables y Operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

Es el conjunto de procedimientos relacionado a los registros, que su vez, tienen que ver con los procesos para la decisión, para poder realizar la autorización de las actividades, como también de las transacciones que realizan las áreas en coordinación de la dirección, por lo que se estimula la eficiencia en el entorno de las operaciones, el cumplimiento de las normas y políticas, para poder lograr los

objetivos que se proyectaron, como también tiene como fin el poder medir la efectividad, eficiencia y economía en lo que corresponde al proceso de toma de decisiones (Morales, 2020).

Definición operacional

Para su análisis y descripción que corresponde a la variable, utilizó como instrumento el cuestionario con una escala de Likert, el mismo que fue aplicado a la muestra del estudio, para posteriormente analizar los resultados y posterior desarrollo de las conclusiones y recomendaciones para la municipalidad.

Indicadores

Conforme al detalle de las variables, se consideraron los siguientes indicadores para la elaboración del cuestionario: los manuales sobre las funciones, la estructura organizacional, los formatos de registros, los procedimientos sobre el control interno, el monitoreo de las operaciones, la efectividad en los registros, la administración eficiente de los recursos, las evaluaciones permanentes, los controles sobre las operaciones, la evaluación sobre el control interno, la transparencia y accesibilidad que se tiene sobre la información

Escala: Ordinal

Variable 2: Gestión logística

Definición conceptual

Proceso organizado de la adquisición de materiales, productos o servicios de inicio a fin. Es la combinación de métodos de gestión de la planificación, como el inventario, para definir el nivel óptimo, las compras, para tener el aprovisionamiento seguro y almacén, principalmente la recepción y distribución. Desde el punto de vista del sector público, órgano de apoyo, que se encarga de actividades de planificación, ejecución y supervisión del sistema de contratación con el estado, para optimizar los recursos administrados (Quiala et al., 2018).

Definición operacional

Para su análisis y descripción que corresponde a la variable, se utilizó como instrumento el cuestionario con una escala de Likert, el mismo que fue aplicado a

la muestra del estudio, para posteriormente analizar los resultados y posterior desarrollo de las conclusiones y recomendaciones para la municipalidad.

Indicadores

Conforme al detalle de las variables, se consideraron los siguientes indicadores para la elaboración del cuestionario: los presupuestos anuales, la planificación de los pedidos, la previsión sobre las compras, la evaluación de los proveedores, el control del almacenamiento, la programación de la distribución, la gestión contable, por último, la clasificación y codificación de los inventarios.

Escala: Ordinal

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Población:

La población en estudio es de 248 colaboradores de la municipalidad Distrital de Pueblo Libre quienes laboran al momento de realizar la investigación, entendiendo que la población es el conjunto universal de elementos sobre el cual se circunscribe la investigación, son los elementos totales de los que se van a trabajar para poder determinar los resultados, los que tienen características similares, los que al final se van a conocer las características de acuerdo a los objetivos (Cadena et al., 2017).

- **Criterios de inclusión:**

Se considera a los colaboradores que son parte de municipio de Pueblo Libre, que se encuentren laborando de un año a más en el puesto, dentro de un área que se relaciona con las variables.

- **Criterios de exclusión:**

No se tomaron en cuenta a los colaboradores que son parte de municipio Pueblo Libre, que se encuentren laborando menos de un año en el puesto, dentro de un área que se relaciona con las variables.

Muestra:

Son 45 trabajadores del municipio de Pueblo Libre quienes tienen relación de forma

directa con las variables. Se entiende que, la muestra viene a ser el sub conjunto de la población, son los elementos al cual se van a aplicar el instrumento para el recojo de la información, los que son procesados para poder concluir sobre los mismos (García, 2018).

Muestreo:

Es no probabilístico a conveniencia del investigador, puesto que son los que tienen relación directa con las variables en estudio. Este tipo de muestreo se considera por la necesidad de poder recoger los datos de la población, sin embargo, existen limitantes, como son el acceso a los elementos de la muestra, el factor tiempo, económico, entre otros, de los cuales se llegan a extraer las conclusiones y recomendaciones del estudio (Gamboa, 2018).

Unidad de análisis:

Para el presente estudio, se tiene como unidad de análisis a la municipalidad Distrital de Pueblo Libre y sus colaboradores, en esta parte, hace referencia a “que” es lo que se va a estudiar o a “quien” es el que se va a estudiar, por lo que es determinante establecerlo, además, por lo general en estudios de las ciencias sociales, por lo general son personas, en el caso de ciencias empresariales, empresas e informes (Wahyu, 2020).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnica

Es la encuesta la técnica que se aplicó en el estudio, este tipo de técnica es muy usado en la recopilación de datos donde la población es significativa, es una herramienta característica de los estudios cuantitativos, es una herramienta que permite recopilar los datos de una muestra, por medio de un cuestionario, el mismo que fue elaborado de los indicadores (Arias-Gonzales, 2020).

Instrumento

El cuestionario fue el instrumento elegido para poder recoger los datos de la muestra, es la que corresponde a la técnica elegida, este tipo de instrumento consiste

principalmente en un conjunto de preguntas orientadas a conocer o caracterizar las variables, la que fueron elaboradas de los indicadores previamente establecidos por el estudio (Feria et al., 2020).

Validez

Se realizó por el juicio de tres profesionales especialistas en lo que se refiere a la investigación, son los que revisaron cada una de las preguntas hechas de acuerdo con los indicadores, desde el punto de vista de la coherencia, relevancia, para tener la confianza de que se va a medir lo que realmente se desea medir (Ventura-León, 2017). El resultado de la evaluación, fue de Aplicabilidad de los instrumentos a la muestra determinada.

Confiabilidad

La confiabilidad se realizó por medio del Alfa de Cronbach, el mismo que se obtuvo un valor de .957 y .962 para cada una de las variables, lo que quiere decir que tiene una consistencia interna excelente, por lo que, al ser aplicado el instrumento en otro momento a la muestra el valor tiende a ser el mismo, tiene los valores similares (Reidl-Martínez, 2013).

3.5. Procedimientos

El estudio se dio inicio con la identificación de las variables a estudiar, que en este caso fueron el control interno con la gestión logística, el mismo que se tomó en consideración, ya que es la que mayor problema se identificaron, por otra parte, se determinó el instrumento a utilizar para poder realizar el estudio, se aplicó el cuestionario a los que formaron parte de la muestra, para luego tabularlos y procesarlos por medio del SPSS como software estadístico, finalmente, se extrajo los resultados, los que fueron analizados y llegando a las conclusiones del estudio, conforme a los objetivos del estudio.

3.6. Método de análisis de datos

El método que se utilizó en el estudio, fue el descriptivo analítico, puesto que se realiza en primer lugar la descripción de las variables, como son el control interno,

con la gestión logística, por medio de tablas de frecuencia, además, se realizó la prueba de normalidad, con el objetivo de que se pueda identificar si la muestra tiene una distribución normal o también que no tenga una normalidad en los datos, para que se pueda aplicar el estadístico inferencial correcto, con el que se pudo concluir y recomendar de acuerdo a los resultados inferenciales obtenidos.

3.7. Aspectos éticos

Las consideraciones contempladas en el estudio sobre la parte ética y de contenido, fueron establecidos por las normas internas de la universidad, por otra parte, se tomó en consideración algunos principios, como el de la autonomía, que consiste en el respeto irrestricto de la persona, el derecho de participar o no del estudio sin ningún tipo de presión, por lo que se tomó en consideración la participación voluntaria, el que fue manifestada por el consentimiento informado del participante por medio de una pregunta en el cuestionario, además, se tomó en consideración el principio de justicia, puesto que el estudio tiene como fin principal el de contribuir con el conocimiento, como base para otros estudios académicos, también se tomó en consideración, los derechos de los autores, de los que fueron tomados como referencia para sostener de manera teórica el estudio, el mismo que se realizó por medio del uso del formato APA, en lo que respecta a las citas y referencias.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

En este apartado se describen las variables por medio de niveles de logro, como son el nivel bajo, medio y alto, este último es el que se considera logrado o el nivel óptimo.

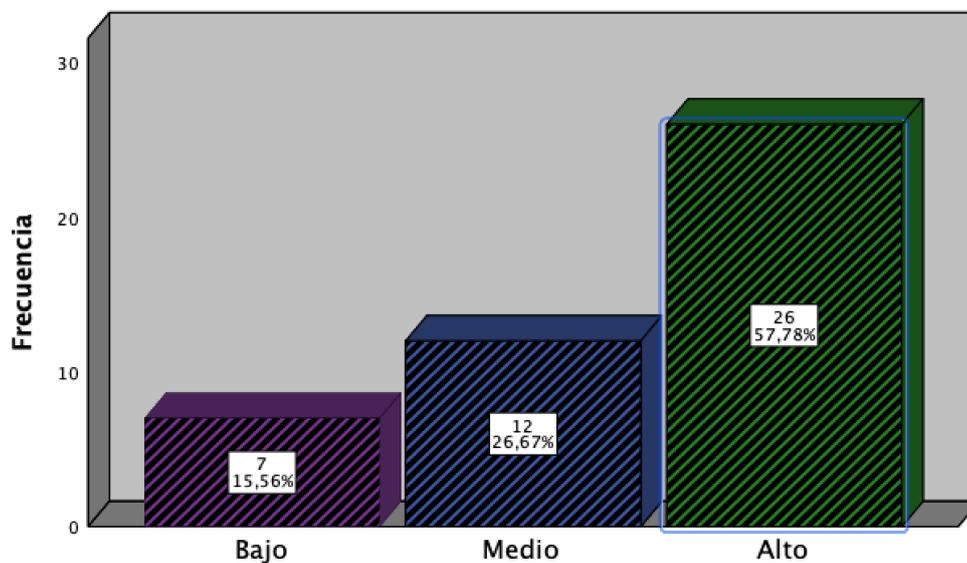
Tabla 1

Nivel de sistema de control interno del municipio de Pueblo Libre

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	7	15,6	15,6	15,6
Medio	12	26,7	26,7	42,2
Alto	26	57,8	57,8	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Figura 1

Nivel de sistema de control interno en el municipio



De la tabla y figura, en el que se muestran los resultados, el 57.8% de los que formaron parte de la muestra de entre los trabajadores del municipio de Pueblo Libre, consideran que se tiene un nivel óptimo sobre el sistema de control interno, sin embargo, el 42.2% no lo considera así, es decir que, el nivel está bajo o medio, sobre cada uno de los componentes que tiene el control interno, lo que quiere decir que se deben de plantear estrategias para mejorar.

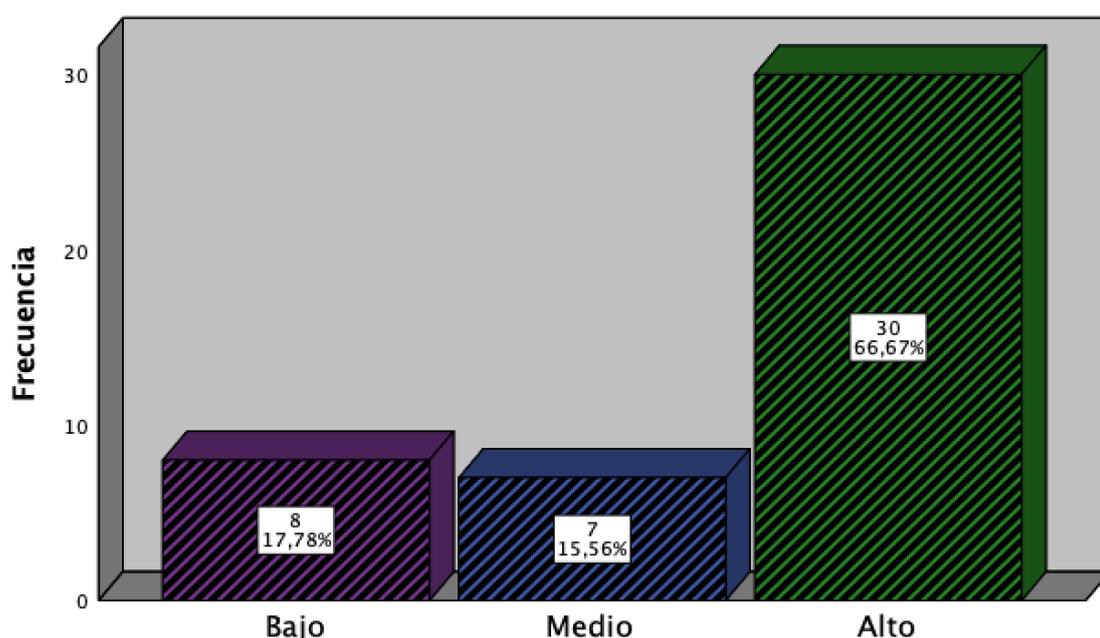
Tabla 2

Nivel de la gestión logística del municipio de Pueblo Libre

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	8	17,8	17,8	17,8
Medio	7	15,6	15,6	33,3
Alto	30	66,7	66,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Figura 2

Nivel de la gestión logística del municipio



Según se puede identificar en la tabla de resultados, el 66.7%, un porcentaje importante, de los que formaron parte de la muestra, que son los colaboradores del municipio de Pueblo Libre, sostienen que se tiene un nivel bueno sobre la gestión logística, es decir que hay una buena gestión sobre las compras, en lo que respecta a la gestión de almacén, se tiene un buen control y manejo y sobre la gestión de los inventarios también se considera que se encuentran en un nivel apropiado, mientras que el 33.3%, es decir la tercera parte, percibe que la gestión logística se encuentra en un nivel bajo o medio, por lo que se debe de tomar en cuenta las acciones de mejora.

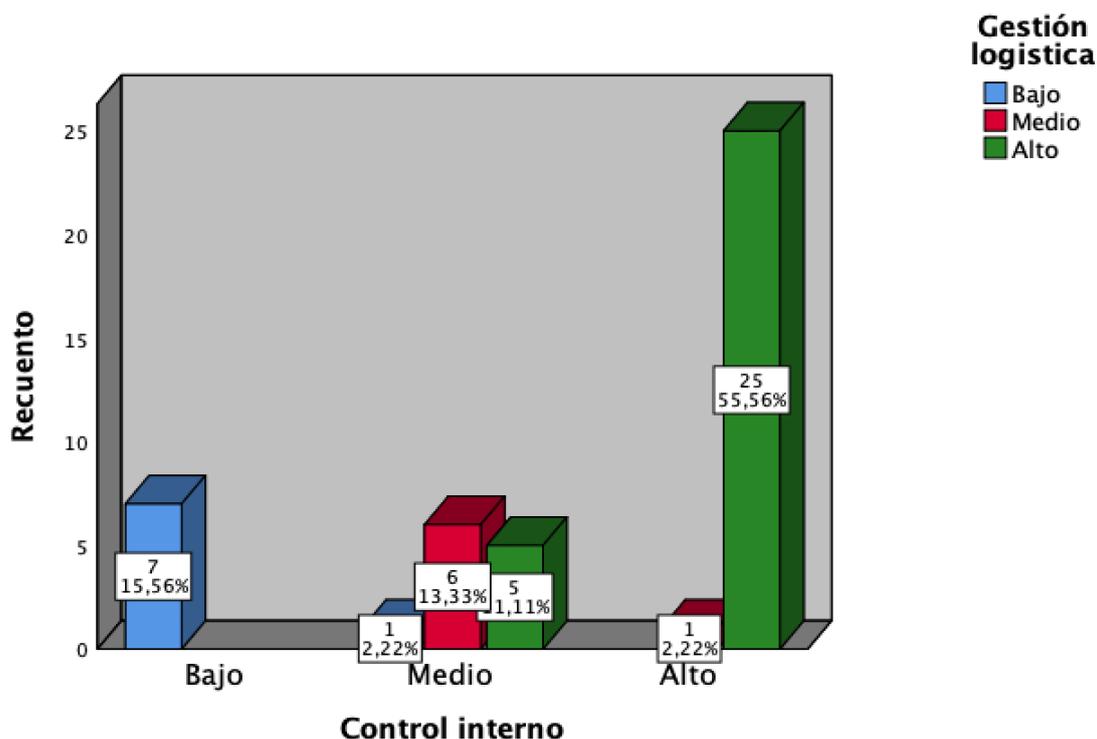
Tabla 3

Tabla cruzada de los niveles del control interno y la gestión logística

		Gestión logística			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Control interno	Bajo	Recuen_	7	0	0	7
		%_total	15,6%	0,0%	0,0%	15,6%
	Medio	Recuen_	1	6	5	12
		%_total	2,2%	13,3%	11,1%	26,7%
	Alto	Recuen_	0	1	25	26
		%_total	0,0%	2,2%	55,6%	57,8%
Total		Recuen_	8	7	30	45
		%_total	17,8%	15,6%	66,7%	100,0%

Figura 3

Cruzada de los niveles de logro del Control interno y la Gestión logística



De la figura y tabla, se puede apreciar que el 55.6% de los colaboradores encuestados, perciben que tanto el sistema de control interno como la gestión logística, se encuentran en un nivel alto al mismo tiempo, lo que indica que es el adecuado, como también, un valor relevante, que el 15.6% por el contrario, considera que se encuentra en un nivel bajo al mismo tiempo sobre las variables, lo que indica que existe una relación entre las variables, por la coincidencia de los niveles.

Análisis inferencial

Para poder realizar el análisis inferencial y dar respuesta a los objetivos de la investigación, se determina la normalidad de los datos, con el que se puede elegir el estadístico apropiado para la prueba de hipótesis del estudio, como también, el nivel o fuerza que tiene la correlación de ser el caso.

Análisis de normalidad de los datos

Tabla 4

Prueba de normalidad de las variables

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,227	45	,000	,828	45	,000
Gestión logística	,204	45	,000	,868	45	,000

Interpretación:

En lo que respecta al análisis de normalidad de los datos, se considera a Shapiro, puesto que la muestra tiene 45 elementos, siendo este menor a 50, por lo tanto, se observa en la tabla que el p_valor correspondiente a la variable control interno es de .000 y para la variable gestión logística, también es de .000, por lo tanto, se puede decir que la muestra es no paramétrica, es decir que los datos no tienen una distribución normal, por lo que el estadístico aplicado es el de Rho de Spearman.

Análisis de la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión logística, municipio de Pueblo Libre, 2023.

Tabla 5

Incidencia del sistema de control interno con la gestión logística

			Control in- terno	Gestión lo- gística
Rho de Spearman	Control in- terno	Coefic. de correl.	1,000	,827**
		Sig.(bilater)	.	,000
		N	45	45
	Gestión lo- gística	Coefic. de correl.	,827**	1,000
		Sig.(bilater)	,000	.
		N	45	45

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

Interpretación:

Conforme se muestran los resultados en la tabla, la significancia es de 0.000, valor que no supera al 5%, por lo que, se dice que, si existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, como también, el valor que tiene el coeficiente de Rho de Spearman es .827, resultado que se encuentra en el rango o nivel de correlación positivo alto, lo que quiere decir que, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, en el caso del ambiente de control, el evaluar el riesgo de manera efectiva, considerar las actividades de control, mantener el monitoreo y la supervisión de manera constante, con un manejo de la información y la comunicación efectiva, se tendrá una gestión logística más efectiva, donde la gestión de compras no tenga inconvenientes, la gestión de almacén es eficiente y la gestión inventarios se maneja de manera adecuada con personal que cumple las expectativas que el área demanda con el perfil del puesto requerido.

Análisis de la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de compras, municipio de Pueblo Libre, 2023.

Tabla 6

Incidencia del sistema de control interno con la gestión de compras

			Control interno	Gestión de compras
Rho de Spearman	Control interno	Coefic. de correl.	1,000	,785**
		Sig.(bilater)	.	,000
	Gestión de compras	N	45	45
		Coefic. de correl.	,785**	1,000
		Sig.(bilater)	,000	.
		N	45	45

**Correlac. Significat. nivel 0,01 (bilat).

Interpretación:

De acuerdo con los resultados mostrados en la tabla, la significancia es de 0.000, valor que no supera al 5%, por tanto, se dice que, si existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la gestión de compras en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, como también, el valor que tiene el coeficiente de Rho de Spearman es .785, resultado que se encuentra en el rango o nivel de correlación positivo alto, lo que quiere decir que, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, en el caso del ambiente de control, el evaluar el riesgo de manera efectiva, considerar las actividades de control, mantener el monitoreo y la supervisión de manera constante, con un manejo de la información y la comunicación efectiva, se tendrá una gestión de compras más efectiva, con presupuestos anuales respecto a las compras, de tal manera que son previstas, de acuerdo con la demanda de las áreas, teniendo un control eficiente de los pedidos, además de tener una evaluación de proveedores de manera eficiente y efectiva, lo que le permite a la empresa optimizar los recursos y generar mayores beneficios.

Análisis de la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de almacén, municipio de Pueblo Libre, 2023.

Tabla 7

incidencia del sistema de control interno con la gestión de almacén

			Control in- terno	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Control in- terno	Coefic. de correl.	1,000	,755**
		Sig.(bilater)	.	,000
		N	45	45
	Gestión de almacén	Coefic. de correl.	,755**	1,000
		Sig.(bilater)	,000	.
		N	45	45

**Correlac. Significat. nivel 0,01 (bilat).

Interpretación:

Según como se tienen los resultados mostrados en la tabla, la significancia es de 0.000, valor que no supera al 5%, por tanto, se dice que, si existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, como también, el valor que tiene el coeficiente de Rho de Spearman es .755, resultado que se encuentra en el rango o nivel de correlación positivo alto, lo que quiere decir que, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, en el caso del ambiente de control, el evaluar el riesgo de manera efectiva, considerar las actividades de control, mantener el monitoreo y la supervisión de manera constante, con un manejo de la información y la comunicación efectiva, se tendrá una gestión de almacén eficiente, donde se puedan identificar los bienes con el que se cuenta, de manera oportuna, en el que no hay pérdidas, por último, existe una mejor distribución de los bienes, lo que le permite a la empresa optimizar los recursos y generar mayores beneficios.

Análisis de la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de inventario, municipio de Pueblo Libre, 2023

Tabla 8

Incidencia del sistema de control interno con la gestión de inventario

			Control in- terno	Gestión de inventario
Rho de Spearman	Control in- terno	Coefic. de correl.	1,000	,774**
		Sig.(bilater)	.	,000
	Gestión de inventario	N	45	45
		Coefic. de correl.	,774**	1,000
		Sig.(bilater)	,000	.
		N	45	45

**Correlac. Significat. nivel 0,01 (bilat).

Interpretación:

Se observa de los resultados mostrados en la tabla, la significancia es de 0.000, valor que no supera al 5%, por tanto, se dice que, si existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la gestión de inventario en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, como también, el valor que tiene el coeficiente de Rho de Spearman es .774, resultado que se encuentra en el rango o nivel de correlación positivo alto, este resultado se puede interpretar contablemente, que, al tener un mejor control interno, en el que se considera cada uno de sus componentes, en el caso del ambiente de control, el evaluar el riesgo de manera efectiva, considerar las actividades de control, mantener el monitoreo y la supervisión de manera constante, con un manejo de la información y la comunicación efectiva, se tendrá una gestión de inventarios apropiada, donde se identifiquen cada uno de los productos o bienes considerando la gestión contable, como también, teniendo una buena codificación y clasificación de los inventarios, lo que le permite a la empresa optimizar los recursos y generar mayores beneficios al reducir los costos.

V. DISCUSIÓN

Del objetivo general, se tiene el análisis de la incidencia entre el control interno y la optimización de la gestión logística, municipio de Pueblo Libre, en el que se tuvo como resultados, significancia de 0.000, inferior al 5%, existe una incidencia importante entre el control interno y la optimización sobre gestión logística en el municipio de Pueblo Libre, el coeficiente de Rho de Spearman fue .827, resultado que se encuentra en el rango o nivel de correlación positivo alto, lo que quiere decir que, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, en el caso del ambiente de control, el evaluar el riesgo de manera efectiva, considerar las actividades de control, mantener el monitoreo y la supervisión de manera constante, con un manejo de la información y la comunicación efectiva, se tendrá una gestión logística más efectiva, donde la gestión de compras no tenga inconvenientes, la gestión de almacén es eficiente y la gestión inventarios se maneja de manera adecuada con personal que cumple las expectativas que el área demanda con el perfil del puesto requerido, como se muestra, este resultado se compara con el estudio de Veracruz & Yucra (2020), quienes desarrollaron su estudio centrado en el análisis sobre el control interno y como es que esté tiene incidencia en la mejora de la gestión del departamento de logística, empresa del sector comercio, Arequipa, 2019. Sobre la parte de metodología, se tiene que el diseño fue no experimental, con corte transversal, muestra de 14 colaboradores que corresponden a la parte logística, para poder levantar la información fue necesario el uso del instrumento del cuestionario, también se usó la ficha de registro, para el análisis de las razones financieras. Se presentan dentro de sus resultados, según Rho de Spearman, un coeficiente de correlación $r=0.914$, lo corresponde de acuerdo a la tabulación de rangos, correlación directa alta, con un valor de $P=0,001$ resulta inferior a 0.05. Concluyendo que el control interno si tiene una influencia muy importante sobre la optimización para el departamento de gestión logística en la empresa en estudio, por otra parte, tiene semejanza los resultados obtenidos con el de Santisteban (2021), donde muestra en su investigación respecto al control interno dentro de un municipio del norte del Perú con la gestión logística. La línea del estudio es descriptiva y de correlación, diseño de no experimento, en el corte,

porque se tomó la información en un solo tiempo es transversal, se recolectó los datos necesarios para el desarrollo del estudio, por medio del cuestionario, los que se tuvo una validez de expertos, quienes revisaron y evaluaron los 19 y 11 ítems de las dos variables respectivamente, población fue de 11 trabajadores. De los resultados se obtuvo un p valor mayor al 5%, por lo que se concluye que la relación no es significativa entre las variables que son objeto de estudio, por lo que se recomienda que se realice el estudio con análisis documental.

En lo que respecta al primer objetivo específico, se tiene el análisis de la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de compras, municipio de Pueblo Libre, en el que se tuvo como resultados, significancia de 0.000, inferior al 5%, existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de compras en el municipio de Pueblo Libre, el coeficiente de Rho de Spearman fue .785, resultado que se encuentra en el rango o nivel de correlación positivo alto, se entiende entonces que, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, en el caso del ambiente de control, el evaluar el riesgo de manera efectiva, considerar las actividades de control, mantener el monitoreo y la supervisión de manera constante, con un manejo de la información y la comunicación efectiva, se tendrá una gestión de compras más efectiva, con presupuestos anuales respecto a las compras, de tal manera que son previstas, de acuerdo con la demanda de las áreas, teniendo un control eficiente de los pedidos, además de tener una evaluación de proveedores de manera eficiente y efectiva, lo que le permite a la empresa optimizar los recursos y generar mayores beneficios, estos resultados tienen semejanza con el estudio que realizó Alvarez (2017), quien muestra los resultados de su estudio sobre control interno con el proceso que tiene la gestión logística, en una universidad pública, Perú, 2016. Sobre el aspecto metodológico, se muestra que tiene un enfoque cuantitativo, por la naturaleza de sus objetivos, estudio de tipo sustantiva, nivel descriptivo, no se manipuló ninguna variable, por lo que es no experimental, la población fue censal de 72 colaboradores, la encuesta fue la técnica necesaria para el recojo de la información. Según los resultados, se tiene que el valor de correlación fue $r=0.789$, con un valor para $P=0,001$. En tal sentido se llega a concluir que, si se tiene una relación importante del control interno con la gestión del área de logística, con un nivel directo alto. En tal sentido al mejorar una efectiva labor en

la parte de control internos, se va a ver reflejado en los resultados de la gestión sobre el inventario, las compras, el almacén de la institución, en tal sentido las compras tienen una mayor eficiencia en su gestión al tener como herramienta de apoyo en el proceso al control interno.

También, del segundo objetivo específico, se tiene el análisis de la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de almacén, municipio de Pueblo Libre, en el que se tuvo como resultados, significancia de 0.000, inferior al 5%, existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de almacén en el municipio de Pueblo Libre, el coeficiente de Rho de Spearman fue .755, resultado que se encuentra en el rango o nivel de correlación positivo alto, en este caso, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, en el caso del ambiente de control, el evaluar el riesgo de manera efectiva, considerar las actividades de control, mantener el monitoreo y la supervisión de manera constante, con un manejo de la información y la comunicación efectiva, se tendrá una gestión de almacén eficiente, donde se puedan identificar los bienes con el que se cuenta, de manera oportuna, en el que no hay pérdidas, por último, existe una mejor distribución de los bienes, lo que le permite a la empresa optimizar los recursos y generar mayores beneficios, estos resultados se tienen como semejantes, con el estudio que realizó Ramírez (2021), muestra en su investigación que realizó respecto al control interno con la gestión logística, el caso de una Dirección Sub Regional de Salud, Cajamarca, 2021. Sobre la parte de la metodología aplicada, se tiene que fue básica, con diseño de estudio no experimental, muestra censal, que fueron 7 colaboradores del área, se utilizó el cuestionario en el recojo de la información, el mismo que tuvo una validez con opinión aplicable por parte de los expertos, el Alfa de Cronbach fue 0,816 y 0,775 sobre las variables, lo que demuestra que son confiables. Los resultados muestran que, en lo que respecta al control interno, muestra un bajo nivel con un 86%, del mismo modo sobre que la gestión logística con un 86%, además, se tiene que la gestión de almacén logístico tiene un nivel de 0.816, siendo este una correlación alta directa, con un p inferior al .05. Concluye que al tener un mayor control internos se tiene una gestión logística, gestión de almacén con mayor eficiencia, por lo que tiene una semejanza muy importante, lo que de alguna manera corrobora los resultados mostrados en el presente estudio, por lo que el almacén

tiene una mayor eficiencia en su gestión al apoyarse en el control interno como instrumento o procesos que mejoran las actividades claves de la empresa.

Finalmente, en lo que respecta al tercer objetivo específico, se tiene el análisis de la incidencia entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de inventario, municipio de Pueblo Libre, en el que se tuvo como resultados, significancia de 0.000, inferior al 5%, existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de inventario en el municipio de Pueblo Libre, el coeficiente de Rho de Spearman fue .774, resultado que se encuentra en el rango o nivel de correlación positivo alto, este resultado se puede interpretar contablemente, que, al tener un mejor control interno, en el que se considera cada uno de sus componentes, en el caso del ambiente de control, el evaluar el riesgo de manera efectiva, considerar las actividades de control, mantener el monitoreo y la supervisión de manera constante, con un manejo de la información y la comunicación efectiva, se tendrá una gestión de inventarios apropiada, donde se identifiquen cada uno de los productos o bienes considerando la gestión contable, como también, teniendo una buena codificación y clasificación de los inventarios, lo que le permite a la empresa optimizar los recursos y generar mayores beneficios al reducir los costos, estos resultados son los que tienen semejanza con el estudio realizado por Reyes (2019), quien consideró estudiar sobre el sistema de control interno en la mejora de la gestión de los inventarios, una empresa de construcción, Chiclayo, 2017. En el estudio, se tiene que es de tipo descriptiva, con diseño de no intervenir las variables, no experimental, la muestra fueron los colaboradores que conocen las variables, que se relacionan de manera directa con ellos, como son el contador, la gerencia general, el administrador y el responsable de almacén, instrumento utilizado para levantar la información fue la entrevista, también la observación y por último el análisis de informes y documentos, De los resultados se tiene que no se tiene muy bien definido cuales son los procesos en el nivel operativo con el que se deben de realizar la gestión de inventarios, el control no es el más adecuado, pues no hay una planificación adecuada de la compras, ni una evaluación de los proveedores, por lo que se concluye que la ausencia de un control interno adecuado afecta de manera directa a las gestión de inventarios dentro de la empresa, por todo ello, se tiene que la gestión sobre los inventarios tiene una vital importancia para una organización, por ellos se busca siempre la eficiencia

en este sentido, entonces el control interno es clave para poder lograrlo, que la empresa tenga objetivos logrados.

VI. CONCLUSIONES

PRIMERA. Se tiene como conclusión, existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, en el rango o nivel de correlación positivo alto, debido a que la significancia fue de 0.000, valor que no supera al 5%, el valor que tiene el coeficiente de Rho de Spearman fue 0.827, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, se tendrá una gestión logística más efectiva, donde la gestión de compras no tenga inconvenientes, la gestión de almacén sea eficiente y una mejor gestión inventarios.

SEGUNDO. Se llega a concluir que, existe una incidencia significativa del sistema de control interno con la optimización de la gestión de compras en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, con un nivel de correlación positivo alto, lo que se corrobora lo determinado de la significancia que fue de 0.000, valor que no supera al 5%, el valor que tiene el coeficiente de Rho de Spearman fue 0.785, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, se tendrá una gestión de compras más efectiva, con presupuestos anuales respecto a las compras, teniendo un control eficiente de los pedidos.

TERCERO. Se puede concluir que, existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, en el rango o nivel de correlación positivo alto, debido a que la significancia fue de 0.000, valor que no supera al 5%, el valor que tiene el coeficiente de Rho de Spearman fue 0.755, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, se tendrá una gestión de almacén eficiente, donde se puedan identificar los bienes con el que se cuenta, de manera oportuna, en el que no hay pérdidas, por último, existe una mejor distribución de los bienes, lo que le permite a la empresa optimizar los recursos y generar mayores beneficios.

CUARTO. Se llega a concluir que, existe una incidencia importante entre el sistema de control interno y la optimización de la gestión de inventario en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, en el rango o nivel de correlación positivo alto, debido a que la significancia fue de 0.000, valor que no supera al 5%, el valor que tiene el coeficiente de Rho de Spearman fue 0.774, al tener un mejor sistema de control interno, teniendo en cuenta cada uno de sus componentes, se tendrá una gestión de inventarios apropiada, donde se identifiquen cada uno de los productos o bienes considerando la gestión contable, como también, teniendo una buena codificación y clasificación de los inventarios, lo que le permite a la empresa optimizar los recursos y generar mayores beneficios al reducir los costos.

VII. RECOMENDACIONES

PRIMERO. Se recomienda al alcalde y a la gerencia de logística de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, hacer una evaluación al equipo de control interno, para poder verificar el fiel cumplimiento de las normas internas, el trabajo de control y semiento a las unidades de la municipalidad, con el objetivo de que se tenga un eficiente control interno que pueda contribuir a la mejora del área de gestión logística en el municipio.

SEGUNDO. Se recomienda a la gerencia de logística y personal de compras de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, hacer una revisión de los presupuestos anuales programados, para que su ejecución sea eficiente y comparada, tener un control de los pedidos internos para el cumplimiento como corresponde y hacer una evaluación de proveedores, con la finalidad de mejorar el servicio, la calidad del producto y tener mejores precios.

TERCERO. Se recomienda a la gerencia de logística y personal de almacén de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, realizar un control eficiente sobre los productos para su almacenamiento, para evitar pérdidas y deterioros, como también productos que se tengan en exceso, también, realizar una distribución eficiente, con los tiempos óptimos y con los productos como corresponden.

CUARTO. Se recomienda a la gerencia de logística y personal de almacén de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, realizar el registro en el momento que le de los bienes que ingresan y los que salen, para poder tener un registro contable actualizado, realizar una codificación y clasificación de cada uno de los bienes y productos con la cuenta de la municipalidad, para poder evitar deterioro o pérdidas,
Clasificación y codificación

REFERENCIAS

- Agama, P., Tipian, M., Huamán, O. & Galvez, R. (2020). Gestión administrativa análisis del proceso de adquisiciones en el Instituto Nacional de Estadística e Informática período 2013-2018. *INNOVA Research Journal*, 5(3.1), 281–299. <https://doi.org/10.33890/INNOVA.V5.N3.1.2020.1581>
- Alvarez, M. (2017). Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016. [Tesis de post grado, Universidad César Vallejo, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/12575>
- Apagueño, L. (2022). Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. [Tesis de post grado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/79178>
- Arias Gonzáles, J. y Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting EIRL. ISBN: 978-612-48444-2-3 <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Arias-Gonzales, J. (2020). Técnicas e instrumentos de investigación científica. Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2238>
- Bertranou, J. (2019). El seguimiento y la evaluación de políticas públicas Modelos disponibles para producir conocimiento y mejorar el desempeño de las intervenciones públicas. *Revista Digital de Ciencias Sociales*, 8(10), 151–188. <https://revistas.uncu.edu.ar/ojs/index.php/millca-digital/article/view/1730>
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., De la Cruz, F. y Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=263153520009>
- Chinguel, W., & Pauccara, D. (2020). Control interno y la gestión logística de una organización no gubernamental. [Tesis de pre grado, Universidad de Ciencias y Humanidades, Perú]. <https://repositorio.uich.edu.pe/handle/20.500.12872/526>

- Custodio, J. (2021). Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en el supermercado el Super S.A.C sucursal – Lambayeque, 2020. [Tesis de pre grado, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8794>
- Feria, Matilla & Mantecón (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Didasc@lia: Didáctica y educación*. 11(3), 62–79. ISSN 2224-2643.
- García, G. (2018). Casos de investigación. Una práctica empresarial. (1°ed). Colombia: ESIC. ISBN: 978-84-17129-16-3
- Gamboa, M. (2018). Estadística aplicada a la investigación educativa. Dilemas contemporáneos: educación, política y valores. *Revista dilemas contemporáneos*. ISSN: 2007–7890. 5(2). 1-32. <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/427>
- Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), 3037. <https://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Guevara Marín, Ivón Paola, Arango Diago, Tatiana, & Monroy Cano, Katherine Paola. (2022). Relación entre supervisión o monitoreo, empatía y comportamiento agresivo en adolescentes escolarizados de Bogotá. *Civilizar Ciencias Sociales y Humanas*, 22(42), e20220108. Epub January 16, 2023. <https://doi.org/10.22518/jour.ccsch/20220108>
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Universidad de Celaya. McGraw Hill, México. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Mendoza, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú. *Revista de investigaciones de la escuela de posgrado*, 9(2), 1610–1618. <https://doi.org/10.26788/riepg.v9i2.2111>

- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Muñoz, P. (2022). Sistema de control interno y gestión logística en la empresa SERCONSFA S.A.C, 2019. [Tesis de pre grado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. URI: <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/719>
- Núñez, A. y Montalvo, J. (2018). Evaluación del control interno en el área de logística para mejorar la gestión de MNC Ingenieros Contratistas Generales S. R. L. : estudio de caso: casa materna Cutervo. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1578>
- López Jara, Ana Alexandra, Cañizares Roig, Marlene, & Mayorga Díaz, Mónica Patricia. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>
- Pirani. (2021). Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo. Piranirisk.com. <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>
- Quiala, L., Fernández, Y., Vallín, A., Lopes, I., Domínguez, F. y Calderio, Y. (2018). Una nueva visión en la gestión de la logística de aprovisionamientos en la industria biotecnológica cubana. *Vaccimonitor*, 27(3), 93-101. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-028X2018000300003&lng=es&tIng=es.
- Ramírez, R. (2021). El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional Autónoma de Chota, Cajamarca, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.14142/211>
- Reidl-Martínez, Lucy María. (2013). Confiabilidad en la medición. *Investigación en educación médica*, 2(6), 107-111. Recuperado en 06 de noviembre de 2023,

de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000200007&lng=es&tlng=es.

Reyes, Y. (2019). Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Constructora Group Alp S.R.L. Chiclayo-2017. [Tesis de pre grado, Universidad Señor de Sipán, Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6170>

Salatino, D. R. (2019). Fundamentals of a new research method. International journal of research and methodology in social science. 5(1). 52-73. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.2667469>

Santisteban, D. (2021). Control Interno y la Gestión Logística en la Municipalidad Provincial de Lambayeque. [Tesis de pre grado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/73039>

Shanti, M., & Shanti, A. (2017). Handbook of Research Methodology A Compendium for Scholars & Researchers. Educreation Publishin - India - ISBN: 978-1-5457-0340-3.

Vega-De La Cruz, Leudis Orlando, & Ortiz-Pérez, Aniuska. (2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. Semestre Económico, 20(45), 217-231. <https://doi.org/10.22395/seec.v20n45a8>

Valencia, L. (2019) Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba. [Tesis de Licenciatura, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>

Ventura-León, José Luis, Arancibia, Marcelo, & Madrid, Eva. (2017). La importancia de reportar la validez y confiabilidad en los instrumentos de medición: Comentarios a Arancibia et al. Revista médica de Chile, 145(7), 955-956. <https://dx.doi.org/10.4067/s0034-98872017000700955>

Veracruz, Y. & Yucra, M. (2020). Análisis del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área logística en la empresa Madecentro

S.A.C., Arequipa 2019. [Tesis de pre grado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <http://hdl.handle.net/20.500.12773/12634>

Wahyu Nurhayati, D. A. (2020). Research Methodology. Akademia Pustaka - ISBN: 978-623-6704-42-4.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	<p>Conjunto de procedimientos relacionado a los registros que tienen que ver con los procesos para la decisión, para poder realizar la autorización de las actividades, como también de las transacciones que realizan las áreas en coordinación de la dirección, por lo que se estimula la eficiencia en el entorno de las operaciones, el cumplimiento de las normas y políticas, para poder lograr los objetivos que se proyectaron, como también tiene como fin el poder medir la eficiencia, efectividad, economía (Morales, 2020).</p>	<p>Para la variable control interno y las dimensiones correspondientes, se utilizó como instrumento el cuestionario con una escala de Likert, el mismo que fue aplicado a la muestra del estudio, para posteriormente analizar los resultados y posterior desarrollo de las conclusiones y recomendaciones para la municipalidad.</p>	Ambiente de Control	Manuales y funciones Estructura organizacional Formatos Procedimientos del control interno	Ordinal
			Evaluación de Riesgos	Monitoreo de Operaciones Efectividad	
			Actividades de control	Registro de Administración de recursos Evaluaciones	
			Supervisión o Monitoreo	Controles operacionales Evaluación de control interno	
			Información y comunicación	Transparencia y accesibilidad a la información	
Gestión logística	<p>Proceso organizado de la adquisición de materiales, productos o servicios de inicio a fin. Es la combinación de métodos de gestión de la planificación, como el inventario, para definir el nivel óptimo, las compras, para tener el aprovisionamiento seguro y almacén, principalmente la recepción y distribución. Desde el punto de vista del sector público, órgano de apoyo, que se encarga de actividades de planificación, ejecución y supervisión del sistema de contratación con el estado, para optimizar los recursos administrados (Quiala et al., 2018).</p>	<p>Para la variable gestión logística y las dimensiones correspondientes, se utilizó como instrumento el cuestionario con una escala de Likert, el mismo que fue aplicado a la muestra del estudio, para posteriormente analizar los resultados y posterior desarrollo de las conclusiones y recomendaciones para la municipalidad.</p>	Gestión de Compras	Presupuestos anuales Planificación de pedidos Previsión de compras Evaluación de proveedores	Ordinal
			Gestión de Almacén	Almacenamiento Distribución	
			Gestión Inventarios	Gestión contable Clasificación y codificación	

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario sobre el Control interno

Estimado(a) participante, el presente instrumento tiene por objetivo, poder medir el nivel de sistema de control interno y como incide este sobre la optimización de la gestión logística, Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023, por lo que se le pide, responda con veracidad a cada una de las preguntas según corresponda a las alternativas. Se entiende que, al iniciar a resolver el cuestionario, se estará dando el consentimiento informado del mismo.

1 Nunca; 2 Casi nunca; 3 A veces; 4 Casi siempre; 5 Siempre

	V1 Control interno	1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1	¿Usted identifica sus funciones relacionadas a su puesto de trabajo?					
2	¿Usted cree que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza?					
3	¿Usted conoce la estructura organizacional del área logística?					
4	¿Existen formatos de las transacciones del área logística?					
5	¿Usted conoce los procedimientos del control interno del área logística?					
	Evaluación de Riesgos					
6	¿Existen lineamientos para efectuar el monitoreo de operaciones en el área logística?					
7	¿Cree usted que un eficiente control interno tendría un impacto positivo en la gestión del área logística?					
8	¿Considera usted que la implementación de un control interno reduce el riesgo en las operaciones logísticas?					
	Actividades de control					
9	¿Las transacciones en el área logística son registradas diariamente?					
10	¿Existe una adecuada administración de recursos?					
11	¿Existen evaluaciones de control interno periódicamente?					
	Supervisión o Monitoreo					

12	¿Existe adecuados controles operaciones?					
13	¿Usted cree que es efectivo la evaluación del control interno?					
14	¿Usted conoce las medidas correctivas?					
	Información y comunicación					
15	¿Existe una transparencia y accesibilidad a la información?					

Cuestionario sobre la gestión logística

Estimado(a) participante, el presente instrumento tiene por objetivo, poder medir el nivel de la gestión logística y como incide el sistema de control interno sobre la optimización de la gestión logística, Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023, por lo que se le pide, responda con veracidad a cada una de las preguntas según corresponda a las alternativas. Se entiende que, al iniciar a resolver el cuestionario, se estará dando el consentimiento informado del mismo.

1 Nunca; 2 Casi nunca; 3 A veces; 4 Casi siempre; 5 Siempre

	V2 Gestión logística					
	Gestión de Compras					
1	¿Existe un adecuado presupuesto para las compras?					
2	¿Se realiza una planificación de pedidos?					
3	¿Usted cree que es efectivo la previsión de compras?					
4	¿Existen lineamientos para la evaluación de proveedores?					
	Gestión de Almacén					
5	¿Existe un adecuado almacenamiento en el área logística?					
6	¿se realiza una buena distribución?					
7	¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?					
	Gestión Inventarios					
8	¿Considera Usted que el inadecuado control interno afecta en la gestión contable?					
9	¿Se cuenta con una adecuada Gestión de Inventarios?					
10	¿Sabe de la importancia para la empresa tener un buen Control de sus Inventarios					

Anexo 4: Validación de instrumentos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	Amasifuen Reategui Manuel
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Tributación, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas
Código Orcid	https://orcid.org/0000-0002-0587-4060

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023
Autor/a:	Guerrero Pacush, Yessi Thalía
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Lima
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	45 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento aborda el control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023 y cuenta con cinco dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitoreo, información y comunicación.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	Ambiente de control	Es el componente que considera los manuales y funciones, estructura organizacional, formatos y procedimientos del control interno
	Evaluación de riesgos	Este componente considera el monitoreo de operaciones y efectividad
	Actividades de control	Componente que considera el registro, administración de recursos y evaluaciones
	Supervisión o monitoreo	Este componente considera los controles operacionales y la evaluación de control interno
	Información y comunicación	Transparencia y accesibilidad a la información

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitoreo, información y comunicación.

Cuarta dimensión: Supervisión o monitoreo

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre el componente supervisión o monitoreo

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Controles operacionales	¿Existe adecuados controles operaciones?				X				X			X		
Evaluación de control interno	¿Usted cree que es efectivo la evaluación del control interno?				X				X				X	
	¿Usted conoce las medidas correctivas?				X				X				X	

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitoreo, información y comunicación.

Quinta dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre el componente información y comunicación

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Transparencia y accesibilidad a la información	¿Existe una transparencia y accesibilidad a la información?				X				X				X	

Firma del experto
DNI: 45295390

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

6. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	Amasifuen Reategui Manuel
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Tributación, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas
Código Orcid	https://orcid.org/0000-0002-0587-4060

7. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

8. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023
Autor/a:	Guerrero Pacush, Yessi Thalia
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Lima
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	45 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento aborda la Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023 y cuenta con tres dimensiones: Gestión de compras, Gestión de almacén y Gestión de inventarios.

9. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	Gestión de compras	Consiste en realizar los presupuestos anuales, planificación de pedidos, previsión de compras y evaluación de proveedores
	Gestión de almacén	Gestiona el almacenamiento y distribución
	Gestión de inventarios	Gestión de los registros contables, clasificación y codificación de los productos

Dimensiones del instrumento: Gestión de compras, gestión de almacén y gestión de inventarios.

Segunda dimensión: Gestión de almacén

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre la dimensión gestión de almacén

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Almacenamiento	¿Existe un adecuado almacenamiento en el área logística?				X				X				X	
Distribución	¿Se realiza una buena distribución?				X				X				X	
	¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?				X				X				X	

Dimensiones del instrumento: Gestión de compras, gestión de almacén y gestión de inventarios.

Tercera dimensión: Gestión de inventarios

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre la dimensión gestión de inventarios

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Gestión contable	¿Considera usted que el inadecuado control interno afecta en la gestión contable?				X				X				X	
Clasificación y codificación	¿Se cuenta con una adecuada gestión de inventarios?				X				X				X	
	¿Sabe de la importancia para la empresa tener un buen control de sus inventarios?				X				X				X	

Firma del experto
DNI: 45295390

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	Ayly Salas Sánchez
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social (X) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Presupuesto y Placamiento de los sectores públicos y privados
Institución donde labora:	Universidad Nacional de San Martín
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Docente de talleres de tesis. Asesor de tesis
Código Orcid	0000-0002-6931-6199

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023
Autor/a:	Guerrero Pacush, Yessi Thalia
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Lima
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	45 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento aborda el control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023 y cuenta con cinco dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitoreo, información y comunicación.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	Ambiente de control	Es el componente que considera los manuales y funciones, estructura organizacional, formatos y procedimientos del control interno
	Evaluación de riesgos	Este componente considera el monitoreo de operaciones y efectividad
	Actividades de control	Componente que considera el registro, administración de recursos y evaluaciones
	Supervisión o monitoreo	Este componente considera los controles operacionales y la evaluación de control interno
	Información y comunicación	Transparencia y accesibilidad a la información

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitoreo, información y comunicación.

Cuarta dimensión: Supervisión o monitoreo

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre el componente supervisión o monitoreo

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Controles operacionales	¿Existe adecuados controles operaciones?				X				X			X		
Evaluación de control interno	¿Usted cree que es efectivo la evaluación del control interno?				X				X				X	
	¿Usted conoce las medidas correctivas?				X				X				X	

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitoreo, información y comunicación.

Quinta dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre el componente información y comunicación

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Transparencia y accesibilidad a la información	¿Existe una transparencia y accesibilidad a la información?				X				X				X	

Firma del experto
DNI/ 01159R22

Segunda dimensión: Gestión de almacén

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre la dimensión gestión de almacén

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Almacenamiento	¿Existe un adecuado almacenamiento en el área logística?				X				X				X	
Distribución	¿Se realiza una buena distribución?				X				X				X	
	¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?				X				X				X	

Dimensiones del instrumento: Gestión de compras, gestión de almacén y gestión de inventarios.

Tercera dimensión: Gestión de inventarios

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre la dimensión gestión de inventarios

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Gestión contable	¿Considera usted que el inadecuado control interno afecta en la gestión contable?				X				X				X	
Clasificación y codificación	¿Se cuenta con una adecuada gestión de inventarios?				X				X				X	
	¿Sabe de la importancia para la empresa tener un buen control de sus inventarios?				X				X				X	


Firma del experto
DNJ: 01159822

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre del juez:	Horna Rubio, Abraham Josué	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica () Educativa ()	Social () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Finanzas y Metodología de IC	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	5 a 10 años ()	Más de 10 años (X)
Experiencia en Investigación Contable:(si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Docente de investigación	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023
Autor/a:	Guerrero Pacush, Yessi Thalia
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Lima
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	45 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento aborda el control interno en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023 y cuenta con cinco dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitoreo, información y comunicación.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	Ambiente de control	Es el componente que considera los manuales y funciones, estructura organizacional, formatos y procedimientos del control interno
	Evaluación de riesgos	Este componente considera el monitoreo de operaciones y efectividad
	Actividades de control	Componente que considera el registro, administración de recursos y evaluaciones
	Supervisión o monitoreo	Este componente considera los controles operacionales y la evaluación de control interno

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitorio, información y comunicación.

Cuarta dimensión: Supervisión o monitoreo

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre el componente supervisión o monitoreo

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Controles operacionales	¿Existe adecuados controles operaciones?				X					X			X	
Evaluación de control interno	¿Usted cree que es efectivo la evaluación del control interno?				X					X				X
	¿Usted conoce las medidas correctivas?				X					X				X

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión o monitorio, información y comunicación.

Quinta dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre el componente información y comunicación

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Transparencia y accesibilidad a la información	¿Existe una transparencia y accesibilidad a la información?				X					X				X



Firma del experto
DNI: 06117267

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre,2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

6. Datos generales del experto

Nombre del juez:	Horna Rubio, Abraham Josué	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica () Educativa ()	Social () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Finanzas y Metodología de IC	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	5 a 10 años ()	Más de 10 años (X)
Experiencia en Investigación contable:(si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Docente de investigación	

7. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

8. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre,2023
Autor/a:	Guerrero Pacush, Yessi Thalia
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Lima
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	45 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento aborda la Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Pueblo Libre,2023y cuenta con tres dimensiones: Gestión de compras, Gestión de almacén y Gestión de inventarios.

9. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	Gestión de compras	Consiste en realizar los presupuestos anuales, planificación de pedidos, previsión de compras y evaluación de proveedores
	Gestión de almacén	Gestiona el almacenamiento y distribución
	Gestión de inventarios	Gestión de los registros contables, clasificación y codificación de los productos

Dimensiones del instrumento: Gestión de compras, gestión de almacén y gestión de inventarios.

Segunda dimensión: Gestión de almacén

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre la dimensión gestión de almacén

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Almacenamiento	¿Existe un adecuado almacenamiento en el área logística?				X				X					X
Distribución	¿Se realiza una buena distribución?				X				X					X
	¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?				X				X					X

Dimensiones del instrumento: Gestión de compras, gestión de almacén y gestión de inventarios.

Tercera dimensión: Gestión de inventarios

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel sobre la dimensión gestión de inventarios

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Gestión contable	¿Considera usted que el inadecuado control interno afecta en la gestión contable?				X				X					X
Clasificación y codificación	¿Se cuenta con una adecuada gestión de inventarios?				X				X					X
	¿Sabe de la importancia para la empresa tener un buen control de sus inventarios?				X				X					X



Firma del experto
DNI: 06117267

Anexo 5: Confiabilidad de los instrumentos

Fiabilidad

[ConjuntoDatos50]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	N		%	
	Válido			
	Válido	45	100,0	
	Excluido ^a	0	,0	
	Total	45	100,0	

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,957	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p1	49,78	168,631	,881	,951
p2	49,80	170,982	,815	,952
p3	50,18	175,331	,746	,954
p4	50,16	174,680	,767	,953
p5	50,20	178,209	,639	,956
p6	50,00	178,136	,680	,955
p7	49,82	173,104	,807	,953
p8	49,89	171,419	,838	,952
p9	49,96	173,407	,834	,952
p10	50,09	181,628	,685	,955
p11	50,20	176,618	,691	,955
p12	50,20	178,436	,694	,955
p13	50,04	176,362	,712	,955
p14	50,40	174,791	,734	,954
p15	50,00	175,227	,781	,953

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	45	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	10

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p_1	31,44	87,616	,816	,959
p_2	31,53	86,800	,839	,958
p_3	31,53	86,709	,828	,959
p_4	31,38	87,831	,843	,958
p_5	31,69	89,037	,835	,958
p_6	31,64	86,234	,800	,960
p_7	31,64	88,325	,850	,958
p_8	31,42	85,431	,837	,958
p_9	31,67	86,864	,828	,959
p_10	31,24	85,280	,851	,958

Anexo 6: Evidencias del trabajo de campo.



Anexo 6: Autorización de la institución



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
PUEBLO LIBRE**

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Pueblo Libre, 25 de abril del 2023

CARTA N° 118-2023-MDPL/GM

Srta.: Guerrero Pacush Yessi Thalia

PRESENTE:

ASUNTO: AUTORIZO PARA HACER TRABAJO DE INVESTIGACION
REF. : EXP. ADM. N° 6188 - 2023

Es grato dirigirme a usted, con la finalidad de hacerle llegar el saludo cordial de mi persona y con atención a su solicitud , se le AUTORIZA a usted como estudiante de PREGRADO de la Universidad Cesar Vallejo , para recabe información y aplique los instrumentos de recolección de datos referente al tema: "Sistema de control interno y su incidencia en la optimización de la gestión logística, Municipalidad Distrital de Pueblo Libre, 2023" , para obtener el título profesional de Contador Público.

La información recabada deberá ser utilizada solo para fines académicos.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente;


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUEBLO LIBRE
HUAYLAS - ANCASH
Abog. Santiago A. Moreno Roque
DNI 32382011
GERENTE MUNICIPAL

Pueblo Libre
Distrito de Oportunidades!

www.munipueblolibre.gob.pe

Plaza Independencia S/N - Pueblo Libre - Huaylas

Municipalidad Distrital de Pueblo Libre
Gestión 2023 - 2026