



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y su influencia en el proceso logístico de
la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Alvarez Miranda, Luz Maria (orcid.org/0009-0003-7636-3115)

ASESOR:

Dr. Urrutia Flores, Manuel (orcid.org/0000-0003-3732-4490)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2024

Dedicatoria

Agradezco Alexie mi niño hermoso, mis padres Marcelina y Jesús, a mis familiares con su motivación para mi alcance de los objetivos trazado profesionales.

Luz María

Agradecimiento

A Dios por permitirme alcanzar mi objetivo. A mi niño, padres Marcelina, Jesús y esposo por otorgarme su motivación en mi crecimiento profesional y personal, en especial a mi asesor por su orientación y motivación en mi elaboración de tesis.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|------|
| Carátula..... | 1 |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | iv |
| INDICE DE TABLAS | vi |
| INDICE DE FIGURAS | vii |
| RESUMEN | viii |
| ABSTRACT | ix |
| I. INTRODUCCIÓN..... | ii |
| II. MARCO TEÓRICO | 4 |
| III. METODOLOGÍA..... | 12 |
| 3.1. Tipo y diseño de la investigación | 12 |
| 3.2. Variables y operacionalización..... | 13 |
| 3.3. Población muestra, y muestreo..... | 14 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 14 |
| 3.5. Procedimientos | 16 |
| 3.6. Métodos de análisis de datos..... | 16 |
| 3.7. Aspectos éticos | 16 |

| | | |
|-------|-------------------------------|----|
| IV. | ANÁLISIS DE RESULTADOS | 18 |
| 4.1. | Estadística Descriptiva | 18 |
| 4.2. | Estadística Inferencial. | 24 |
| V. | DISCUSIÓN..... | 30 |
| VI. | CONCLUSIONES..... | 33 |
| VII. | RECOMENDACIONES | 34 |
| VIII. | REFERENCIAS..... | 35 |
| | Anexos | 42 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Validez del Instrumento por juicios de expertos..... | 15 |
| Tabla 2 Confiabilidad del instrumento..... | 15 |
| Tabla 3 Percepción para la V.I. Control interno. | 18 |
| Tabla 4 Percepción de riesgo. | 19 |
| Tabla 5 Percepción de Políticas institucionales. | 20 |
| Tabla 6 Percepción para la Variable D. Proceso logístico | 21 |
| Tabla 7 Percepción V.D – D1 Actividades logísticas..... | 22 |
| Tabla 8 Percepción V.D – D2 Integración logística..... | 23 |
| Tabla 9 Prueba de normalidad según shapiro-wilk..... | 24 |
| Tabla 10 Relación de la V.I y la V.D..... | 25 |
| Tabla 11 Relación del V.I y las actividades logísticas. | 26 |
| Tabla 12 Relación del V.I. e integración logísticas..... | 27 |
| Tabla 13 Relación del Riesgo y la V.D. Proceso logístico..... | 28 |
| Tabla 14 Relación entre las políticas institucionales y la V.D. Proceso logístico. . | 29 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 Línea de Percepción para la V. I. Control interno..... | 18 |
| Figura 2 Medida de percepción del V.I – D1 Riesgo..... | 19 |
| Figura 3 Valor de percepción de V.I – D2 Políticas institucionales..... | 20 |
| Figura 4 Calidad De Percepción de la V.D. Proceso Logístico..... | 21 |
| Figura 5 Escala de percepción V.D – D1 actividades logísticas..... | 22 |
| Figura 6 Evaluación de percepción V.D – D2 integración logística..... | 23 |

RESUMEN

En las municipalidades, el control interno es principal para asegurar la claridad, la legalidad, la responsabilidad y la eficacia en el consumo de los fondos públicos. Además, también contribuye la buena gobernabilidad y a la ejecución de los objetivos establecidos en beneficio de la comunidad. En vista de esta situación, la investigación obtuvo como objetivo determinar la influencia que existe entre el control interno y el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023, este estudio se centró en un análisis correlacional cuantitativo, aplicado y descriptivo obteniendo un diseño transversal no experimental. La población estuvo conformada por 14 empleados del Municipio. La técnica de correlación de datos se utilizaron encuestas y cuestionarios, tanto para la V.I control interno como para la V.D proceso logístico se utilizó el instrumento, obteniendo como resultado que el 78.6% de los empleados del municipio tiene un nivel alto del control interno y 85.7% presentan un nivel alto del proceso logístico, mostrando un valor rho de Spearman muestra un valor de 0,782; $p < 0.05$, presentando una relación alta. Concluyendo que el control interno influye positivamente en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

Palabras clave: Fraude, almacén, gestión municipal.

ABSTRACT

In municipalities, internal control is primary to ensure clarity, legality, responsibility and efficiency in the consumption of public funds. In addition, it also contributes to good governance and the execution of established objectives for the benefit of the community. In view of this situation, the objective of the research obtained was to determine the influence that exists between internal control and the logistics process of the Provincial Municipality of Pomabamba, 2023, this study focused on a quantitative, applied and descriptive correlational analysis obtaining a cross-sectional design. Nothing experimental. The population was made up of 14 Municipal employees. The data evaluation technique was used surveys and questionnaires, both for the internal control V.I and for the logistic process V.D the instrument was used, obtaining as a result that 78.6% of the municipality's employees have a high level of internal control and 85.7 % present a high level of the logistics process, showing a Spearman's rho value showing a value of 0.782; $p < 0.05$, presenting a high relationship. Concluding that internal control positively influences the logistics process of the Provincial Municipality of Pomabamba, 2023.

Keywords: Fraud, warehouse, municipal management.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es un procedimiento que impide que existan fraudes en una entidad. A nivel internacional según la Resolución N°CGR-/070 (2000) es un proceso que incluye una serie de actividades que se extienden a todas las actividades de gestión están integradas con los procesos centrales. En sí mismo e integrado en la infraestructura de la organización de la que es responsable el consejo de administración y alta dirección, liderados por ellos y todos sus empleados, diseñado para minimizar los riesgos que afectan las operaciones de una distribución, asegurando una garantía razonable del cumplimiento operativo versus las metas de desempeño y eficiencia, de calidad establecidas.

Esencialmente el control apunta a minimizar el riesgo los cuales afectan las operaciones de la organización. Al examinar y analizar los riesgos involucrados, tanto los que surgen de una situación actual a las consecuencias de reformas próximas que serán predecirse a través de un sistema de alerta temprana, se identificarán las medidas de control, los controles existentes que los mitigarán y la vulnerabilidad del sistema a amenazas evaluadas. Para ello, es necesario tener conocimientos prácticos de una organización y los elementos para establecer debilidades, así como peligros internos y externos que pueden afectar sus operaciones.

A nivel nacional en el Perú como indica el Congreso General de la República (CGR,2023) entendiendo las organizaciones de los controles internos por un adelanto total de prosperidad de altos mandos, empleados de la organización. que se enfoca en diseñar y establecer directrices. La finalidad de este proceso es permitir a la sociedad asumir riesgos en la ejecución de su misión. En esta línea, el control interno tiene como objetivo que sean eficientes, eficaces, económicas y éticas, y que se cumplan con las normas y regulaciones correspondientes. Encima busca proteger los recursos organizacionales de posibles peligros, daños y pérdidas.

La envergadura del control interno en la organización pública hay una estrecha atadura teórica en medio. Como parte de una actualización donde la

administración pública, es el centro en la planificación estratégica en una decisión de acciones para respaldar la entrega de recursos y servicios sea de alta calidad, capaz y sostenible. En este sentido, las articulaciones de control interno ayudan a crear rangos favorables para la comisión de riesgos tocados con el estudio de procesos de las tareas y mejoras de procesos en las agencias gubernamentales, asegurando así información completa y actualizada y mecanismos de seguridad razonables para facilitar las operaciones de las agencias.

A nivel local, se basa en la identificación de debilidades en el proceso logístico del Municipio Provincial de Pomabamba. Estas debilidades Pueden incluir retrasos en el suministro de elementos y productos, teniendo falta de una coordinar entre los distintos departamentos involucrados en la logística, errores en los inventarios y deficiencias en la supervisión de las actividades logísticas.

Por ejemplo, se puede observar que los ciudadanos experimentan demoras en la recepción de servicios públicos debido a la falta de coordinación en la entrega de los mismos. Además, a la escasa de un control interno efectivo llevara a la incapacidad en la gestión, lo que ejerce en la falta de las disponibilidades en ciertos bienes o en el exceso de otros.

Estos problemas locales disminuyen la capacidad y debilidad del proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, lo que a su vez puede generar insatisfacción entre los ciudadanos y un uso ineficiente de los recursos públicos.

Por esa razón, la investigación se han planteado problemas, de las cuales el problema general es ¿Cuál es la influencia del control interno en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba,2023? y los problemas específicos son ¿Cuál es la influencia del control interno en las actividades logísticas de la municipalidad provincial de Pomabamba,2023?, ¿Cuál es la influencia del control interno en la integración logística de la municipalidad provincial de Pomabamba,2023?, ¿Cuál es la influencia del riesgo en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba,2023?, ¿Cuál es la influencia de las

políticas institucionales en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023?

Siendo justificación Teórica en el presente estudio, proponemos investigar la evolución del control interno en el proceso logístico. Por lo tanto, identificaremos y corregiremos las debilidades en el proceso logístico a través de auditorías internas y evaluaciones de riesgos. Estas acciones correctivas contribuyen a impulsar la eficiencia y la eficiencia del proceso logístico.

La justificación metodológica es para logara los objetivos propuestos. Se recurrirá a la obtención de información relacionadas con Utilizando métodos y herramientas de investigación como cuestionarios procesados en el software estadístico SPSS 2.5, investigamos el control interno y su influencia en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, analizamos los controles internos y los procesos logísticos, así como a través de indicadores relacionados con riesgos y políticas institucionales. Probar hipótesis mediante estadística descriptiva y aportar conclusiones y recomendaciones a través de indicadores sobre las actividades logísticas y la integración logística.

Siendo la Justificación Practica que nos concentraremos en este estudio a poner en práctica la técnica mejorada para gestionar el control interno a fin de que los trabajadores de municipalidad evalúen los procesos logísticos con mucha más eficiencia. Para ello se llevará a cabo acciones concretas para demostrar sustancialmente existe una relación directa entre variables examinadas.

Para dar respuesta a la problemática se planteó los objetivo general son los siguientes: Determinar la influencia que existe entre el control interno en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023 y como objetivos específicos se propusieron: Determinar la influencia que existe entre el control interno y en las actividades logísticas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; Determinar la influencia que existe entre el control interno y la integración actividades logísticas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; Determinar la influencia que existe entre el riesgo y el proceso

logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; Determinar la influencia que existe entre las políticas instituciones y los proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023.

Además, se planteó como hipótesis general: El control interno influye positivamente en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; y como hipótesis específicas: El control interno influye positivamente en las actividades logísticas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; El control interno influye positivamente en la integración actividades logísticas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; El riesgo influye positivamente en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; Las políticas instituciones influye positivamente en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023.

II. MARCO TEÓRICO

Entrando en el marco conceptual y teórico, se sintetizaron las siguientes premisas como parte del proceso de investigación mundiales: Villarroel (2022) mencionó que el objetivo general fue determinar los estándares de control interno para el proceso de desarrollo logístico de Traslatin S.A. esta investigación se realiza de manera cuantitativa y cualitativa. Los investigadores se dividieron en dos categorías: personal de apoyo y altos directivos de la empresa, por estar más cerca de los programas que se desarrollaban. A través de encuestas y entrevistas a miembros de la sociedad, el estudio localizo que la sociedad tenía falta con el cumplimiento de los controles internos como comunicación efectiva, ambiente de trabajo, entrega de materiales, generación de residuos de productos e incumplimiento de registros. Entre otras cosas. Por lo tanto, establecer una estructura para el proceso logístico de exportación ayuda a mantener el orden en todos los puntos operativos que maneja la empresa para que se cumplan los pasos organizados y se satisfagan demandas de la empresa y de los posibles clientes, así como los métodos y recursos para lograr los objetivos

organizacionales, son elementos esenciales. Se refiere a los procedimientos y medios necesarios para alcanzar los fines de la empresa.

Ademas Alvarado et al. (2018) mencionó que el objetivo cómo afecta el control interno en el desempeño empresarial de las Pymes comerciales por medio del estudio exhaustivo de la literatura. La investigación de correlación utilizando fue el método bibliográfico cualitativo. La población y la muestra son PYMES de todo el mundo, el 90% de las cuales representan economías. El estudio concluyó que los controles internos permiten a las empresas detectar desviaciones que interfieren con la finalización de las tareas; es fundamental porque permite a la alta dirección o gerentes de micro y macro empresas mantener una seguridad de datos y el debido proceso. Hay importantes medidas de control en las que se debería hacer más hincapié para las PYME, especialmente en el sector comercial, ya que actualmente no comprenden completamente la estimación de controles internos efectivos. En el cual se implementan medidas de control para una operación óptima y eficiente.

Según Flores & Viteri (2022) su proposito principal de su investigación es analizar la relación entre el control interno y su influencia en la eficiencia de las operaciones financieras. La metodología adoptada sigue un enfoque cuantitativo con el alcance correlacional y una cohorte transversal retrospectiva. Su población y su muestra se compusieron de 33 colaboradores. El resultado del estudio menciona que, al examinar los estados financieros de la entidad desde 2017 hasta 2019, se observa una estabilidad económica institucional general, especialmente en términos de liquidez, con disponibilidad adecuada de activos corrientes para cubrir pasivos corrientes. No obstante, se evidenció que existen áreas de mejora en el control interno, percibiéndose que algunas areas se conforman solamante a cumplir o llegar a la meta sin preocuparse por su por su desarrollo profesional y de la empresa, afectando que esta no crezca mas financieramente.

También Aldaz, (2014) en su tesis menciona que el destacar la importancia del Control Interno y su influencia en los procesos de Logística y Distribución de la Importadora Alvarado Vascones Cía. Ltda. Esta investigación utiliza un enfoque

cualitativo y cuantitativo, con toques de diseño exploratorio. La población es de 29 personas siendo la misma para la muestra. Este estudio concluye que, se al examinar el área de logística y clasificación, se han encontrado errores en todos los movimientos, lo que está afectando los procesos ya que ocasiona pérdidas de tiempo y recursos. Por lo tanto, el departamento no está funcionando de manera efectiva y no está proporcionando información confiable y segura.

valencia & Sarez, (2022) el propósito de la tesis se centra en diseñar una propuesta para mejorar los procesos logísticos en el departamento de documentos de Tramaco Express. La investigación adoptó un enfoque cuali-cuantitativo, utilizando herramientas como encuestas y entrevistas, y siguió un método deductivo. La población objetivo consistió en los últimos 70 clientes, a quienes se les aplicaron encuestas, y 3 personas, representando a los jefes, quienes participaron en entrevistas. A través de las entrevistas con el personal de la empresa, se identificaron áreas de mejora y corrección. Las principales deficiencias identificadas incluyeron el problema con no tener procedimientos claros en el área logística, lo que generaba desconcierto y caos. También se señaló una ausencia del uso de un formato para obtener datos del usuario durante el proceso de recepción de documentos y la falta de capacitación para los supervisores.

En el ámbito nacional Gómez (2018) su propósito principal es comprobar la relación entre el control interno y los procesos logísticos del Municipio Provincial de Chanchamayo - Junín, verificando su primera hipótesis general. Los resultados de la investigación muestran una conexión directa entre las dos variables, evidenciando un nivel de correlación significativo con un coeficiente de correlación de Spearman $\rho = 0.000$. Además, se menciona que ambas variables requieren mejoras, ya que existe una brecha considerable comparada con el óptimo, con una evaluación de 27 para el control interno y 32 para el proceso logístico sobre un máximo de 90.

Palacios et al. (2022) el propósito de este estudio es evaluar la relación entre el control interno y los procesos logísticos en el CLAS San Jerónimo en el año 2022. Los hallazgos revelaron una correlación positiva directa significativa entre el control

preliminar y el proceso logístico. Es fundamental destacar que la ejecución de un control preliminar participa a la optimización de un proceso logístico, ya que en esta fase es posible anticipar e identificar riesgos potenciales antes de ejecutar las actividades logísticas. Este estudio concluye en que se identificó una dificultad, que radica en que los responsables del CLAS carecen de los conocimientos necesarios para aplicar estos controles, lo que resulta en una implementación insuficiente. A pesar de ello, los procesos logísticos continúan desarrollándose de manera empírica, aparentemente con un funcionamiento adecuado.

Chinguel & Pauccara (2020) su propósito es determinar si la implementación de controles internos mejorara la gestión logística de una organización no gubernamental en el distrito de Barranco. La investigación se basó en un enfoque de tipo mixto y descriptivo. La población fue 15 colaboradores de la organización, de los cuales se seleccionó una muestra de 5 trabajadores pertenecientes al área de logística y nutrición. Los resultados sugieren que la evaluación de riesgos es fundamental para determinar el momento y la estrategia de medición de los procesos y productos de calidad que permitan alcanzar los mejores resultados dentro de la organización no gubernamental y brindar satisfacción a los residentes. Sin embargo, el estudio reveló que, según el análisis, el 80% de los participantes indicó que no hay personal asignado para entregar los insumos, y el 60% afirmó que no existe un catálogo de proveedores para consultar en caso de cualquier necesidad. Estos resultados sugieren una falta de adecuación en la gestión logística de la organización, según la evaluación realizada.

Lopez (2020) el propósito principal fue analizar la relación entre el control interno y los procesos logísticos en la Dirección de Logística del Gobierno Local - Tumbes. El trabajo de experimento utiliza, entre otras cosas, métodos cuantitativos, correlaciones descriptivas y diseños experimentales. La población estaba conformada por 180 trabajadores de las cuales solo se considera 123 para la muestra. la investigación concluye con que esto se relaciona con el control interno basado en quién continúa participando en la encuesta actual, donde los empleados informan un nivel promedio de comprensión de los pedidos, los requisitos, el

cronograma, la optimización, la lista de productos y la satisfacción de los empleados en comparación con los controles internos y establecidos.

Plasencia (2023) el propósito general fue aclarar la relación entre los controles internos y los procedimientos logísticos en la Red de Tarapoto. Esta propuesta se basa esencialmente en el método cuantitativo con un diseño no experimental. Las cuales sus métodos utilizados fueron correlacionales y transversales. La población está formada por 80 empleados y las muestras son las mismas. Este estudio muestra que una buena situación del control interno y los procedimientos logísticos (Red de Tarapoto - 2023, Ref. = 0.000, Rho 0.869) muestra que los procesos logísticos cambian y mejoran dependiendo del nivel de gestión operativa del hospital.

Referente a lo indica la NIC 2: Inventario (2021) el propósito principal de esta regla es establecer directrices contables para el tratamiento de los inventarios. Un aspecto fundamental de la contabilidad de inventarios es decidir el costo que debería registrarse como un activo y entonces diferirlo hasta que se generen los ingresos correspondientes respaldado por el gobierno, o en caso de existir un mercado activo con un riesgo mínimo de no poder venderlos. Es importante señalar que estos inventarios están excluidos de las normas de medición establecidas en esta regla.

Soria, (2022) El propósito principal fue investigar la conexión el análisis de la relación entre el control interno y el proceso logístico en el municipio de la provincia de Loreto durante el 2021 revela una conexión relevante y significativa. Este estudio concluye que, en términos generales, se ha identificado una relación importante entre el control interno y la logística del proceso municipal. La correlación observada es de 0.882, con una significancia (en dos colas) de 0.000, indicando que las acciones del control interno ejercen un impacto directo en el desarrollo del proceso logístico.

Paulini (2017) en su tesis menciona como el objetivo general es determinar el impacto con el control interno en la gestión de los procesos logísticos en Spring

Valley Fruit SAC durante el 2016. La presente investigación fue de Tipo Aplicada No experimental. Población fue de 15 personas. Teniendo una técnica de encuesta. La investigación llega a una conclusión de que, se identifican faltas de suficientes controles para verificar el cumplimiento de las tareas requeridas. A pesar de la divulgación del concepto de riesgo que permita la generación precisa y oportuna de información. Se destaca la necesidad de implementar formalmente un sistema que garantice un uso capaz del requerimiento de una entidad.

Gonzales (2022) en sus tesis menciona el propósito general es analizar la interconexión entre el control interno y el proceso logístico en la gestión subregional de Ucayali, durante el 2022. Con este fin, se realizó el método aplicado con un enfoque en el nivel de correlacional y un diseño no experimental. Su población seleccionada incluyó a 120 colaboradores, y se empleó la técnica de cuestionario y encuesta para obtener datos. Se resalta según los hallazgos, que se clasifican como normales en el 2022. Este resultado se atribuye al hecho de que el personal del área logística cuenta con la capacitación adecuada para llevar a cabo sus funciones de manera eficiente. Además, se ejecuta el plan de contratación anual, se realiza la codificación de todos los bienes almacenados y se observa un cumplimiento parcial del procedimiento de adquisición y distribución de bienes.

Alarcón & Victorio (2021) El motivo de la investigación se concentra en evaluar la relación entre la gestión de procesos logísticos y la productividad en las Mypes - sector ferretero en Comas durante el año 2021. Se adoptó un método cuantitativo con un diseño no experimental de nivel correlacional. Su población de objeto comprende 198 Mypes, seleccionándose una muestra de 130 Mypes para el estudio. Los resultados de la investigación mencionan aproximadamente que el 80% de las ferreterías implementan estrategias y acciones destinadas a mejorar la gestión de sus procesos logísticos, con el 91.54% mejorando sus prácticas de inventario en el marco de estos procesos. Además, alrededor del 60% de las ferreterías incorporan prácticas que agregan valor a la cadena logística, llevando a cabo análisis detallados para identificar posibles errores y proponer estrategias de mejora.

Las variables mencionadas anteriormente y sus parámetros proporcionados han sido determinados de acuerdo con el marco conceptual. Grace et al. (2018) Este marco define el control interno se relaciona con las políticas regulatorias vigentes como objetivo garantizar la veracidad y verificabilidad de una información que da a lugar a los productos de una entidad en un determinado periodo. Estas políticas también buscan asegurar que la información sea adecuada y precisa.

También Martínez (2022) menciona que el control interno es el sistema garantizado para gestionar una economía en una entidad. La definición de gobernanza se refiere a un grupo de acciones necesarias para cumplir los objetivos de Entidad económica. Por tanto, aquí se incluyen las actividades de gestión, finanzas, promoción de ventas, administración y satisfago de la entidad. las relaciones públicas y privadas, y la supervisión general de las entidades dependientes de su patrimonio y de su mantenimiento y desarrollo.

Meléndez (2016) indica que el control interno ocurre en varios niveles y cada nivel tiene responsabilidades importantes. Los directores, funcionarios, auditores internos y otro personal subordinado ayudan a garantizar que el sistema funciona de forma efectiva eficiente y rentable. De una estructura sólida de un control interno es esencial para lograr los objetivos, la utilidad y el valor de sus operaciones en una empresa.

Considerando que, Estupiñán (2006) indica que los controles internos son procedimientos utilizados por la administración, la junta directiva, el grupo de liderazgo a otros colaboradores de una entidad para autorizar un nivel adecuado de seguridad. Para lograr los siguientes tres objetivos: Negocio: Elementos del objetivo eficiencia y eficacia de los procesos comerciales, precisión y estabilidad de los datos financieros y ejecución de todas las leyes y formulas aplicables.

Doliete (2015) el marco de COSO conserva la esencia del concepto del control interno y los 5 elementos fundamentales, a su vez introduce mejoramientos y explicaciones para facilitar su uso e interés en las entidades. A su vez estas actualizaciones, el COSO manifiesta una evolución del marco principal mediante la

incorporación de "alcances" y "puntos de interés". Su objetivo es extender y modernizar los conceptos de control interno previamente establecidos, reconociendo al mismo tiempo los enfoques en el entorno empresarial.

Al concepto de variables del proceso logístico, Cardona et al. (2017) menciona que existen muchos estudios diferentes que muestran que los países que desarrollan procesos logísticos están en un mejor camino de desarrollo. Gestión centralizada. Aunque es difícil medir el desempeño logístico, hay tres aspectos principales que se consideran importantes: aspectos macro, incluidos los costos logísticos como porcentaje del PIB, factores micro, que pueden basarse en encuestas de la empresa y el elemento imaginado y medido encuestando a actores altamente calificados.

Por otro lado, Soto & Mechato (2020) indican que la logística es un elemento de unos procesos de una cadena de municiones que se planifican, implementan y controlan para garantizar un flujo activo y práctico de beneficios, encargos de testimonios indicados desde la marca de producción al término del trazo para su consumo. Las cuales llenar los requerimientos del cliente. Según esta definición, la logística se entiende cómo influye en todas las actividades de un proceso necesarias que se deben realizar para obtener mercancía y provecho adaptados a la exigencia del cliente. De manera similar, la logística se ocupa de cinco procesos establecidos, a saber, compras, gerencia de inventario, acumulamiento, desplazamiento y asistencia al cliente.

Del mismo modo, Hurtado (2018) el autor de "Logistics Management Management" recuerda que se debe Comprender la gestión logística. Del abastecimiento de suministro es el componente del proceso del abastecimiento de suministro que organiza, ejecuta y gestiona el almacenamiento eficaz y eficiente de mercancías. Productos químicos, servicios e advertencia relacionada desde la perspectiva de las necesidades y la compra del cliente.

También Gómez (2018) afirman que la logística es: Todos los oficios necesarios para recibir y gestionar productos básicos e ingredientes, procesar,

embalar y distribuir productos culminados se incluyen en las funciones comerciales principales. Según el libro "La Quinta Disciplina: La Psicología de una logística", la definición de la organización es "la gestión estratégica y el almacenamiento efectivo del flujo de productos básicos, productos en elaboración y productos culminados desde el inicio hasta el punto de terminar.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la investigación

El tipo es aplicado, indicado por Grajales (2000) que la investigación aplicada se basa y se ve reforzada por los encuentros y logros de la exploración básica, está estrechamente relacionada como ese campo de estudio. Sin embargo, la investigación aplicada se diferencia de la investigación básica en que se ocupa más del uso, la aplicación y las implicaciones prácticas del conocimiento.

En esencia, este diseño transversal y no experimental Escamilla (2018) implica observar los fenómenos en su habitud natural y posteriormente analizarlos nunca cambiar intencionalmente las variables. La investigación ex post, que examina variables y sus conexiones en contexto, también se conoce como investigación post hoc porque considera variables y eventos pasados

El enfoque es cuantitativo, Ortega (2018) Concentra su investigación en medidas numéricas. Con el fin de recolectar datos a través de la observación del proceso y analizarlos para responder a las preguntas de investigación. Esta estrategia hace uso de estadísticas. Esto resulta de la recopilación de datos, la evaluación de parámetros, de una determinación de frecuencia y las estadísticas de población. Este es un tema de investigación limitado y particular. Su pregunta de exploración se centra en consulta particulares. La observación de documentos es un proceso en cuestión.

El nivel correlacional / Explicativo o Causal es descriptivo, Sampieri (2020) su enfoque se orienta hacia la indagación de los factores subyacentes de sucesos y manifestaciones, en ambos contextos ya sea en el físico o social como su denominación sugiere, su interés radica en proporcionar explicaciones sobre el

porqué de la ocurrencia de una realidad. Estos pueden incluir tipos de investigación: exploratoria, causal, de desarrollo, predictiva, coherente, estudio de caso, encuesta, etc.

3.2. Variables y operacionalización

VI.: CONTROL INTERNO

Definición conceptual:

Gambo et al. (2016) El control interno en el sector público debe ser interpretado considerando las particularidades específicas de estas organizaciones. Esto implica tener en cuenta su enfoque orientado hacia la consecución de metas dirigidas al beneficio o políticas institucionales, la gestión de los recursos financieros a lo largo de un periodo específico, así como la complejidad inherente a su funcionamiento. Este enfoque requiere equilibrar los valores gerenciales comunes como transparencia, legalidad e integridad, así con el contexto de su amplia responsabilidad pública antes riesgos.

Definición operacional:

Es para evaluar el conocimiento de las variables I. Control interno. Esto se logra de acuerdo al uso de un cuestionario con las dos dimensiones e indicadores: riesgo y políticas intencionales; notorios la cual se evaluarán mediante una escala de Likert.

VD.: PROCESO LOGISTICO

Definición conceptual:

Alarcón & Victorio (2021) por su parte, definen como eventos tangibles que ocurren en momentos específicos y ubicaciones determinadas, abarcando fenómenos tanto pasados como futuros en el ámbito de la circulación física de bienes, servicios e información, junto con los riesgos asociados a cada acción. Que abarcan toda la actividad involucradas en el recorrido productos Estos eventos pueden comprender: Sucesos físicos (aprovisionamiento, distribución, transporte, etc.), Datos relacionados con el movimiento físico de bienes, servicios e integraciones desde sus lugares de inicio hasta sus destinos final. La gestión

eficiente es esencial para garantizar la cadena de abasto todas las actividades integradas en los diferentes procesos logísticos.

Definición operacional:

Fue para medir el conocimiento de las variables del proceso logístico. Esto se logra de acuerdo al uso de un cuestionario con las dos dimensiones e indicadores: actividades logísticas e integración logística; notorios que se evaluarán mediante una escala de Likert.

3.3. Población muestra, y muestreo

Población: permaneció concretada por 14 trabajadores, lo mismo que presenta la integridad interna del Municipio Provincial de Pomabamba, 2023.

Muestra: Está conformada por 14 trabajadores (igual a la población total), lo que según indican los autores es aceptable si la población es chica. En este sentido, la muestra está formada por empleados del Municipio Provincial de Pomabamba, 2023.

Muestreo: La muestra utilizada será no probabilística – por conveniencia ya que se elige directamente, en los casos están disponibles en el momento del estudio.

Unidad de análisis: se informó por un empleado de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: La encuesta se utilizó para recopilar todos los datos sobre las variables necesarias para el análisis durante el estudio.

Instrumento: El cuestionario se utilizó como herramienta para recopilar las comentarios de los integrantes sobre las variables estudiadas ocurridas en el municipio de Pomabamba en el año 2023. El mencionado cuestionario se desarrolló con base en los conceptos y teorías de las dos

variables que contiene; El Control Interno incluye 8 categorías según sus dimensiones; Riesgo incluye 4 ítems, dimensión Política Institucional incluye 4 ítems; La variable Proceso Logístico consta de 8 ítems en escala Likert según sus dimensiones; Actividades Logísticas incluye 4 categorías, el aspecto Integración Logística incluye 4 categorías. Para medir la escala de conocimiento de las dos variables, el cuestionario construyó en base a una escala Likert, que ofrece las siguientes opciones:(1) Totalmente en desacuerdo, (2) En Desacuerdo, (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo, (4) En Desacuerdo y (5) Totalmente en Desacuerdo.

Mientras tanto, esta herramienta fue validada por: Las evaluaciones periciales y las valoraciones de dos expertos contables y un experto en métodos de investigación fueron satisfactorias. Se enumeran a continuación.

Tabla 1 *Validez del Instrumento por juicios de expertos.*

| Apellidos y Nombres del Experto | Apreciación |
|---|--------------------|
| Dr. Quilla Valerio, Víctor Manuel | Aplicable |
| Dr. Jaramillo Fernández, Honorato Tomas | Aplicable |
| Mg. Colombino Flores, Rimar Bustamante | Aplicable |

Tabla 2 *Confiabilidad del instrumento*

| Variables | Alfa de Cronbach | Magnitud | N de elementos |
|-------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|
| Control Interno | 0.926 | Muy Alta | 8 |
| Proceso Logístico | 0.882 | Muy Alta | 8 |
| Total | 0.950 | Muy alta | 16 |

Fuente propia.

3.5. Procedimientos

En primer lugar, se preparó un cuestionario para obtener datos; previa autorización del alcalde, esta herramienta estará disponible para todas las personas de la Municipalidad provincial de Pomabamba. Luego, toda la información recopilada se integrará, procesará y analizará mediante un software especializado. Finalmente, se extraen conclusiones y se dan recomendaciones apropiadas.

3.6. Métodos de análisis de datos

Método estadístico descriptivo:

De acuerdo a Fundación ISD., (2023) constituye una rama esencial de la estadística enfocándose en la recepción de datos numéricos con la finalidad de entender y comunicar de manera clara y efectiva sus características fundamentales. Este campo proporciona las herramientas y técnicas necesarias para analizar conjuntos extensos de datos de manera significativa, esta técnica se focaliza en exhibir datos a través de tablas y gráficos con el propósito de resumir y descubrir su comportamiento.

Método estadístico inferencial:

Considerando lo postulado por Acosta et al. (2014) se dedica a los procedimientos de evaluación, tanto propio como por intervalos, así como a la determinación de las pruebas de hipótesis. su objetivo es derivar conclusiones que fundamenten de manera científica a una toma de decisiones, utilizando la información recopilada.

3.7. Aspectos éticos

Los procedimientos realizados en la estructura de la tesis se tomaron del Informe de Investigación de UCV, registrados en la Resolución No. 110-2022-VAT-ERM, y esta investigación también observó los estándares APA 7MA, para no tener ninguno, sin opuesto, religioso, en contraste con la publicación de otros autores; Para los principios éticos, se cita la tesis: una organización benéfica, porque el estudio creará clientes dentro y fuera de la caja Trujillo, no relacionada, porque no hay daño en el proceso de investigación, algunos de los cuales son causados por

una muestra analizada; Auto-control, en el sentido de que la investigación es la libertad de decidir si participarán en la investigación; Finalmente, el principio de la justicia, porque en el proceso de investigación, no hay discriminación

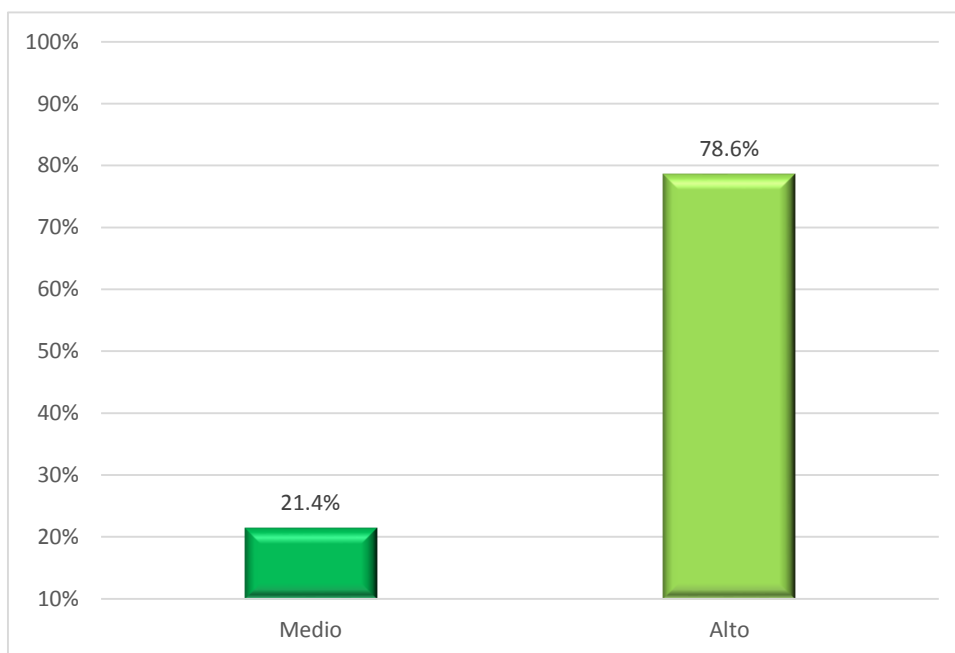
IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Estadística Descriptiva

Tabla 3 Percepción para la V.I. Control interno.

| Nivel | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|--------------|------------|----------------|
| Medio | 3 | 21.4 |
| Alto | 11 | 78.6 |
| Total | 14 | 100.0 |

Figura 1 Línea de Percepción para la V. I. Control interno.



Fuente propia.

Interpretación:

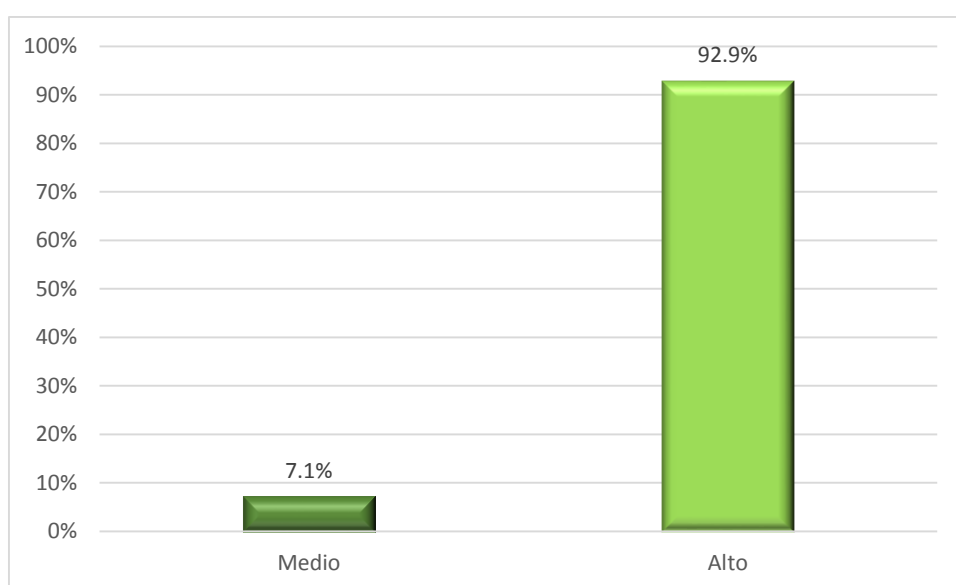
Respecto a la V.I. podemos considerar que un 78.60% de los encuestados tienen una percepción alta en los datos a la proposición plantada por el investigador respecto al riesgo y políticas institucionales son fundamentales para que exista una influencia positiva en el proceso logístico. De la misma manera el 21.40% de los encuestados lo perciben en un nivel medio.

Dimensiones de Control interno

Tabla 4 Percepción de riesgo.

| Dimensión | Nivel | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|--------------|--------------|------------|----------------|
| Riesgo | Medio | 1 | 7.1 |
| | Alto | 13 | 92.9 |
| Total | Total | 14 | 100.0 |

Figura 2 Medida de percepción del V.I – D1 Riesgo



Fuente propia.

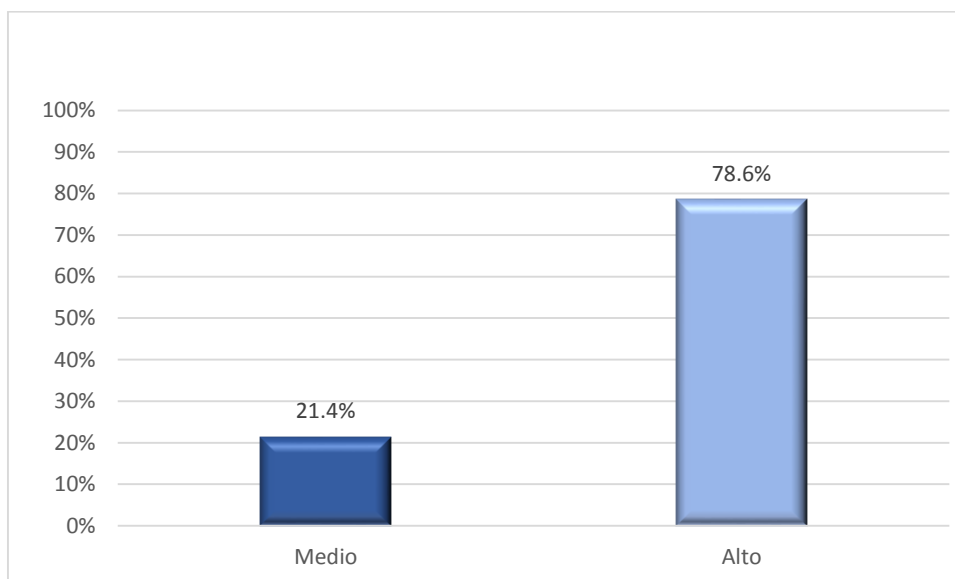
Interpretación:

Respecto a la D1 riesgo podemos examinar que un 92.9% de los encuestados tiene una percepción alta en los datos a las proposiciones planteadas por el investigador a que nivel de información financiera, nivel de información administrativa, nivel de gestión, nivel de información operativa son fundamentales para que exista influencia en el proceso logístico. De la misma manera el 7.1% de los encuestados lo perciben en un nivel medio.

Tabla 5 Percepción de Políticas institucionales.

| Dimensión | Nivel | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|---------------------------|--------------|------------|----------------|
| Políticas institucionales | Medio | 3 | 21.4 |
| | Alto | 11 | 78.6 |
| Total | Total | 14 | 100.0 |

Figura 3 Medida de percepción de V.I – D2 Políticas institucionales.



Fuente propia.

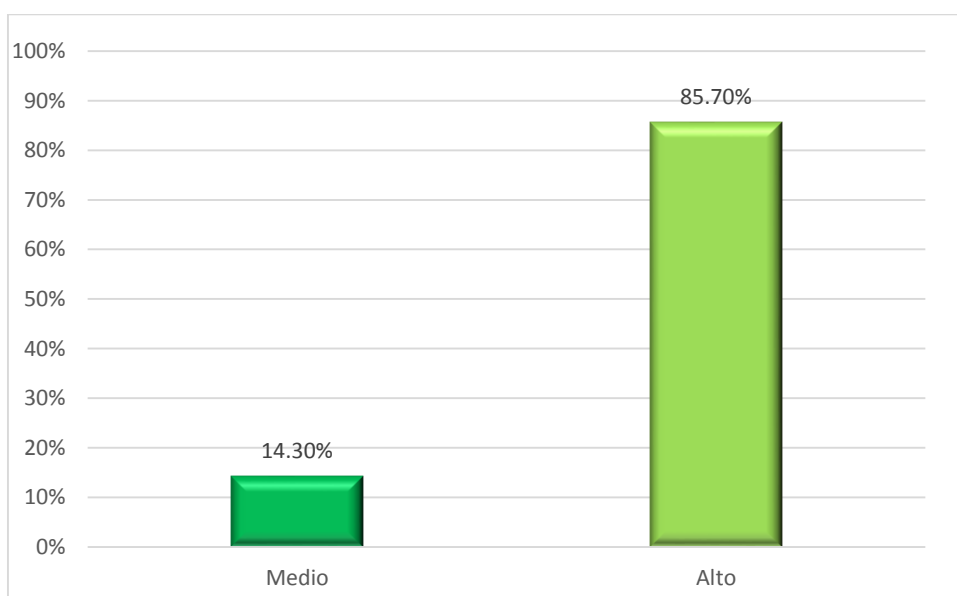
Interpretación:

Respecto a la D2 política institucionales podemos examinar que un 78.6% de los encuestados tiene una percepción alta en referencia a las proporciones planteadas por el investigador a que nivel de decisión escrita, nivel de parámetros, nivel de organización, nivel de acción responsable son fundamentales para que exista influencia en el proceso logístico. De la misma manera el 21.4% de los encuestados lo observa en un nivel medio.

Tabla 6 Percepción para la Variable D. Proceso logístico

| Nivel | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|--------------|------------|----------------|
| Medio | 2 | 14.3 |
| Alto | 12 | 85.7 |
| Total | 14 | 100.0 |

Figura 4 Calidad De Percepción de la V.D. Proceso Logístico.



Fuente propia.

Interpretación:

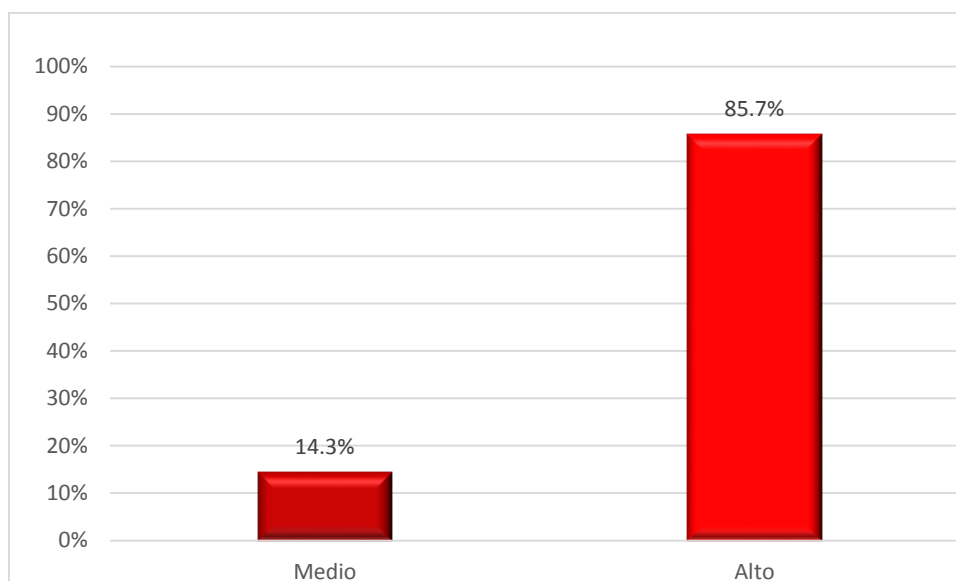
Respecto a la V.D proceso logístico podemos examinar que un 85.70% de los encuestados tienen una percepción alta en referencia a la proporción plantada por el investigador respecto a las actividades logísticas y la integración logística son fundamentales para que exista una influencia positiva en el control interno. De la misma manera el 14.30% de los encuestados lo perciben en un nivel medio.

Dimensiones del proceso logístico.

Tabla 7 Percepción V.D – D1 Actividades logísticas.

| Dimensión | Nivel | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|------------------------|--------------|------------|----------------|
| Actividades logísticas | Medio | 2 | 14.3 |
| | Alto | 12 | 85.7 |
| Total | Total | 14 | 100.0 |

Figura 5 Escala de percepción V.D – D1 actividades logísticas.



Fuente propia.

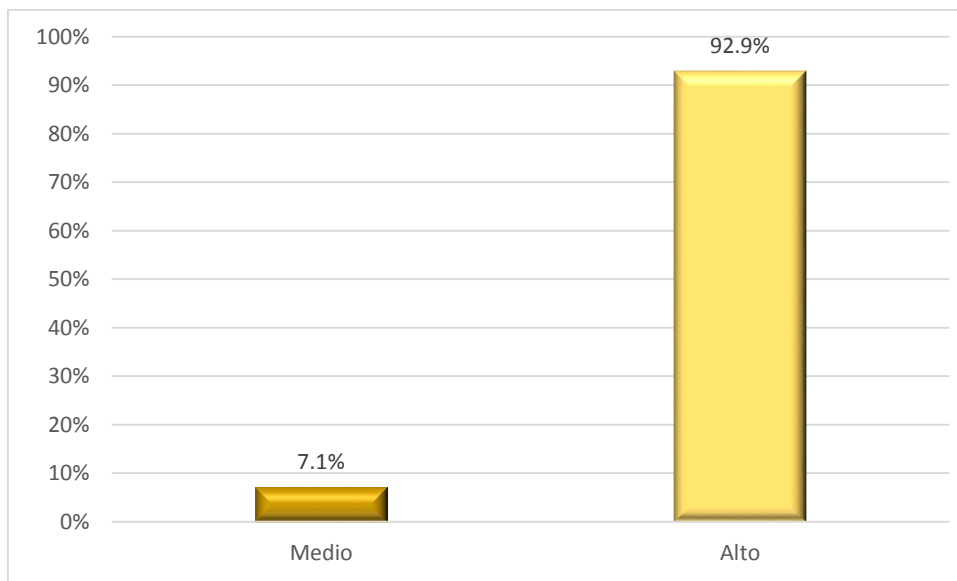
Interpretación:

Respecto a la V.D-D1 actividades logísticas podemos examinar que un 85.7% de los encuestados tienen una percepción alta en referencia a la proporción plantada por el investigador respecto al nivel de administrar, nivel de consumo, nivel del flujo de finanzas y nivel de materiales son fundamentales para que exista una influencia positiva en el control interno. De la misma manera el 14.3% de los encuestados lo perciben en un nivel medio.

Tabla 8 Percepción V.D – D2 Integración logística.

| Dimensión | Nivel | Frecuencia | Porcentaje (%) |
|------------------------|--------------|------------|----------------|
| Actividades logísticas | Medio | 1 | 7.1 |
| | Alto | 13 | 92.9 |
| Total | Total | 14 | 100.0 |

Figura 6 Evaluación de percepción V.D – D2 integración logística.



Fuente propia.

Interpretación:

Respecto a la V.D – D2 integración logística podemos examinar que un 85.70% de los encuestados tienen una percepción alta en referencia a la proporción plantada por el investigadores respecto a los Nivel de transporte, Nivel de Cadena, Nivel de Entrega y Nivel de Devoluciones son fundamentales para que exista una influencia positiva en el control interno. De la misma manera el 14.30% de los encuestados lo perciben en un nivel medio.

4.2. Estadística Inferencial.

Prueba de normalidad de variables – dimensiones

Tabla 9 Prueba de normalidad según shapiro-wilk.

| | Factor | Z de S-W | Sig. |
|-----|---------------------------|----------|-------|
| V.I | Control interno | .516 | <.001 |
| D1 | Riesgo | .297 | <.001 |
| D2 | Políticas Institucionales | .516 | <.001 |
| V.D | Proceso logístico | .428 | <.001 |

Fuente propia.

En la tabla 9, los resultados de la prueba de Shapiro-Wilk fueron presentados, siendo esta prueba seleccionada debido al tamaño de la muestra, que consistió en 14 trabajadores. Se evidenció que las variables Control Interno, Proceso Logístico, y las dimensiones Riesgo y Políticas Institucionales no muestran una distribución normal ($p < 0.05$). Por lo tanto, para contrastar las hipótesis, se usó el estadístico R-Pearson.

Escala para los resultados de Rho de Spearman

| | |
|-----------------|----------------------|
| $r = 1$ | Correlación perfecta |
| $0.8 < r < 1$ | Correlación muy alta |
| $0.6 < r < 0.8$ | Correlación alta |
| $0.4 < r < 0.6$ | Correlación moderada |
| $0.2 < r < 0.4$ | Correlación baja |
| $0 < r < 1$ | Correlación muy baja |
| $r = 0$ | Correlación nula |

Fuente: estadística SOS

Contrastación de la hipótesis general

H1: El control interno influye positivamente en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Ho: El control interno influye negativamente en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Resumen del modelo

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|
| 1 | .901 ^a | .811 | .795 | 2.14624 |

a. Predictores: (Constante), V2

Tabla 10 Relación de la V.I y la V.D.

| Proceso logístico | | |
|-------------------|--|------|
| Control interno | Coefficiente de correlación rho spearman | ,782 |
| | Sig. (bilateral) | .001 |
| | N | 14 |
| | R cuadrado | .811 |

Fuente propia.

Interpretación:

En la tabla 10, Se puede mostrar que hay una relación alta positiva (de magnitud media) entre las variables Control interno y proceso logístico en el consejo de Pomabamba; esto se debe a que se encontró un valor de Rho de Spearman $r=0.782$ $p<0.05$, por eso, se rechaza la hipótesis invalida y se acepta la hipótesis alternativa el control interno influye positivamente en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

Por último, el control interno influye en un 81.1% sobre el proceso logístico. Infiriendo que otros tipos de factores sobre esta misma variable influyen en un 18.9%. Toledo (2023) comprobamos que hubo rho de Spearman entre la V.I sobre la V.D.

Primera hipótesis específica 1

H1: El control interno influye positivamente en las actividades logísticas de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Ho: El control interno influye negativamente en las actividades logísticas de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Resumen del modelo

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|
| 1 | .764 ^a | .584 | .549 | 3.18428 |

a. Predictores: (Constante), E1

Tabla 11 Relación del V.I y las actividades logísticas.

| | Actividades logísticas |
|-----------------|---|
| Control interno | Coeficiente de correlación rho spearman |
| | 0,782 |
| | Sig. (bilateral) |
| | .001 |
| | N |
| | 14 |
| | R cuadrado |
| | .584 |

Fuente propia.

Interpretación:

En la tabla 11, Se puede notar que hay una relación alta positiva (de magnitud media) entre la V.I control interno y las actividades logísticas en el municipio de Pomabamba; esto se debe a que se encontró un valor de Rho de Spearman $r=0.782$ $p<0.05$, por eso, se rechaza la hipótesis invalida y se acepta la hipótesis alternativa el control interno influye positivamente en las actividades logísticas de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Por último, el control interno influye en un 58.4% sobre las actividades logísticas. Infiriendo que otros tipos de factores sobre esta misma variable influyen en un 41.6%.

Segunda hipótesis específica

H1: El control interno influye positivamente en la integración de las actividades logísticas de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Ho: El control interno influye negativamente en la integración de las actividades logísticas de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Resumen del modelo

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|
| 1 | .872 ^a | .761 | .741 | 2.41197 |

a. Predictores: (Constante), E2

Tabla 12 Relación del V.I. e integración logísticas.

| | | Integración logísticas |
|-----------------|-----------------------------|------------------------|
| Control interno | Coefficiente de correlación | ,531 |
| | rho spearman | |
| | Sig. (bilateral) | .051 |
| | N | 14 |
| | R cuadrado | .761 |

Fuente propia.

Interpretación:

En la tabla 12, Se puede notar que hay una relación moderada positiva (de magnitud media) entre la variable Control interno y la integración logística en el municipio de Pomabamba; esto se debe a que se encontró un valor de Rho de Spearman $r=0.531$ $p<0.05$, por eso, se rechaza la hipótesis invalida y se acepta la hipótesis alternativa el control interno influye positivamente en la integración de las actividades logísticas de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023

Por último, el control interno influye en un 76.1% sobre las actividades logísticas. Infiriendo que otros tipos de factores sobre esta misma variable influyen en un 33.9%.

Tercer objetivo específico

H1: El riesgo influye positivamente en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Ho: El riesgo influye negativamente en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Resumen del modelo

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|
| 1 | .891 ^a | .794 | .776 | 1.96794 |

a. Predictores: (Constante), D1

Tabla 13 Relación del Riesgo y la V.D. Proceso logístico.

| | | Proceso logístico |
|--------|--|-------------------|
| Riesgo | Coefficiente de correlación rho spearman | ,679 |
| | Sig. (bilateral) | .008 |
| | N | 14 |
| | R cuadrado | .794 |

Fuente propia.

Interpretación:

En la tabla 12, Se puede notar que hay una relación alta positiva (de magnitud media) entre el riesgo y la variable proceso logístico en el municipio de Pomabamba; esto se debe a que se encontró un valor de Rho de Spearman $r=0.679$ $p<0.05$, por eso, se rechaza la hipótesis invalida y se acepta la hipótesis alternativa el riesgo influye positivamente en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Por último, el control interno influye en un 58.4% sobre las actividades logísticas. Infiriendo que otros tipos de factores sobre esta misma variable influyen en un 41.6%.

Cuarta hipótesis específica

H1: Las políticas institucionales influyen positivamente en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Ho: Las políticas institucionales influyen negativamente en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Resumen del modelo

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|
| 1 | .882 ^a | .777 | .759 | 2.04416 |

a. Predictores: (Constante), D2

Tabla 14 Relación entre las políticas institucionales y la V.D. Proceso logístico.

| | | Proceso logístico |
|---------------------------|--|-------------------|
| Políticas institucionales | Coefficiente de correlación rho spearman | ,782 |
| | Sig. (bilateral) | .001 |
| | N | 14 |
| | R cuadrado | .777 |

Fuente propia.

Interpretación:

En la tabla 12, se observa que existe relación positiva alta, entre la política institucional y la variable proceso logístico en el municipio de Pomabamba; esto se debe a que se encontró un valor de Rho de Spearman $r=0.782$ $p<0.05$, por eso, se rechaza la hipótesis invalida y se acepta la hipótesis alternativa las políticas institucionales influyen positivamente en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023.

Por último, el control interno influye en un 77.7% sobre las actividades logísticas. Infiriendo que otros tipos de factores sobre esta misma variable influyen en un 22.3%.

V. DISCUSIÓN

En relación al objetivo general, se confirmó que la línea de percepción para la V.I control interno se encuentra en una percepción alta, con un 78.6%, y está directamente vinculado al resultado de la percepción de la V.D. procesos logísticos, que también se sitúa en una percepción alta de un 85.7%. Esto evidencia una evaluación conjunta de ambas variables, ya que a medida que aumenta la escala de la percepción en una variable, se observa una mayor escala de percepción en ambas. No obstante, se registró un valor "Rho" de Spearman igual a 0.782 ($r = .782$), indicando una evaluación muy favorable y destacando una orientación positiva entre la variable control interno. Estos resultados respaldan las conclusiones obtenidas en el estudio de Gómez (2018), el mismo concluye que si se relaciona el control interno con el proceso logístico donde se demuestra que las variables son capaces de mejorar, es importante señalar que el total del personal que trabaja en la organización carece de comprensión acerca de la importancia de mantener un entorno de control.

En lo que respeta al objetivo específico 1, se confirmó que la línea percepción V.I control interno elevado con un 78.6 %, un porcentaje que está directamente relacionado con el resultado de escala de la percepción V.D – D1 actividades logísticas, que también está elevado con un 85.7 %. Esto indica la evaluación entre la variable y la dimensión referido, dado el incremento en la escala de percepción de una dimensión se correlaciona con un aumento de la escala de percepción de la variable. Sin embargo, se encontró una valoración "Rho" de Spearman igual a 0,782 ($r=0,782$), lo que indica que este valor está ubicado en la categoría de valoración buena y muestra una lineación de actitudes positiva entre las variables y la dimensión actividades logísticas. Resulta que respaldan el estudio de Palacios et al. (2022) El estudio encontró una fuerte compensación donde se identificó una dificultad, que radica en que los responsables del CLAS carecen de los conocimientos necesarios para aplicar estos controles, lo que resulta en una implementación insuficiente. A pesar de ello, los procesos logísticos continúan desarrollándose de manera empírica, aparentemente con un funcionamiento adecuado.

En lo que respeta al objetivo específico 2, se confirmó que la línea percepción V.I control interno elevado con un 78.6 %, un porcentaje que está directamente relacionado con el resultado de escala de la percepción V.D – D2 integración logística, que también está elevado con 92.9%. Esto indica la evaluación entre la variable y la dimensión referido, dado el incremento en la escala de percepción de una dimensión se correlaciona con un aumento de la escala de percepción de la variable. Sin embargo, se encontró una valoración "Rho" de Spearman igual a 0,531 ($r=0,531$), lo que indica que este valor está ubicado en la categoría de valoración buena y muestra una lineación de actitudes positiva entre las variables y la dimensión integración logística. Resulta que respaldan el estudio de Lopez (2020) Esto se relaciona con el control interno basado en quién sigue participando en la encuesta actual donde los empleados informan sobre su comprensión promedio de los pedidos, los requisitos, el cronograma, la optimización, la lista de productos y la satisfacción de los empleados en comparación con los controles internos y establecidos

En lo que respeta al objetivo específico 3, se descubrió que el nivel de percepción de la V.D procesos logísticos elevado con un 85.7 %, un porcentaje que está directamente relacionado con el resultado de percepción de la V.I – D1 riesgo, que también está elevado con 92.9%. Esto demuestra una evaluación entre la dimensión y la variable mencionada, dado que el incremento en el nivel de percepción de una dimensión se correlaciona con un aumento de la escala de percepción de la variable. Sin embargo, se encontró una valoración "Rho" de Spearman igual a 0,679 ($r=0,679$), lo que indica que este valor se encuentra en el rango de valoración buena y muestra una orientación positiva entre la V.D y la dimensión riesgo. Resulta que respaldan el estudio de Plasencia (2023) Este estudio muestra que la relación entre el control interno y los procedimientos logísticos (Red de Salud Tarapoto - 2023, Ref. = 0.000, P 0.05, Rho 0.869) muestra que los procesos logísticos cambian y mejoran dependiendo del nivel de gestión operativa del hospital.

En lo que respeta al objetivo específico 4, se descubrió que el nivel de percepción de la V.D procesos logísticos elevado con un 85.7 %, un porcentaje que está directamente relacionado con el resultado de percepción de la V.I – D2 políticas

institucionales, que también está elevado con 78.6%. Esto demuestra una evaluación entre la dimensión y la variable mencionada, dado que el incremento en el nivel de percepción de una dimensión se correlaciona con un aumento en el nivel de percepción de la variable. Sin embargo, se encontró una valoración "Rho" de Spearman igual a 0,782 ($r=0,782$), lo que indica que este valor se encuentra en el rango de valoración buena y muestra una orientación positiva entre la V.D y la dimensión política institucionales. Resulta que respaldan el estudio de Soria, (2022) en líneas generales, en términos generales, se ha identificado un vínculo importante entre el control interno y la logística del proceso municipal. La correlación observada es de 0.882, con una significancia (en dos colas) de 0.000, indicando que las acciones del control interno ejercen un impacto directo en el desarrollo del proceso logístico.

VI. CONCLUSIONES

- En base al objetivo principal se puede demostrar que "Rho" de Spearman igual a 0.782 de un coeficiente la cual tiene un valor del p. (001) teniendo una correlación alta la cual, existe influencia entre el control interno y el proceso logístico en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, teniendo solo un 1% de probabilidad de ser negativa.
- En lo que respecta al objetivo específico 1, se puede demostrar que "Rho" de Spearman igual a 0.782 de un coeficiente la cual tiene un valor del p. (001) teniendo una correlación alta la cual, existe influencia entre el control interno y las actividades logísticas en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, teniendo solo un 1% de probabilidad de ser negativa.
- En lo que respecta al objetivo específico 2, se puede demostrar que "Rho" de Spearman igual a 0.531 de un coeficiente la cual tiene un valor del p. (001) teniendo una correlación moderada la cual, existe influencia entre el control interno y las actividades logísticas en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, teniendo solo un 5% de probabilidad de ser negativa.
- En lo que respecta al objetivo específico 3, se puede demostrar que "Rho" de Spearman igual a 0.679 de un coeficiente la cual tiene un valor del p. (001) teniendo una correlación alta la cual, existe influencia entre el control interno y las actividades logísticas en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, teniendo solo un 1% de probabilidad de ser negativa.
- En lo que respecta al objetivo específico 4, se puede demostrar que "Rho" de Spearman igual a 0.782 de un coeficiente la cual tiene un valor del p. (001) teniendo una correlación alta la cual existe influencia entre el control interno y las actividades logísticas en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, teniendo solo un 1% de probabilidad de ser negativa.

VII. RECOMENDACIONES

- Fomentar la colaboración entre los empleados no solo mejora la movilidad en el trabajo, sino que también optimiza la eficiencia general del proceso en una mejora continua de la comunicación y la comprensión de las tareas contribuyen significativamente a una ejecución más fluida y comprensible de las operaciones logísticas.
- Se sugiere Los gerentes deben implementar y hacer cumplir controles preventivos y concurrentes. Las recomendaciones indican que, además de implementar actividades de manera transparente, Cumplimiento de leyes y regulaciones administradas porque son como la base para un mayor control. De esta manera puede ser adecuado para cualquier persona. La revisión externa se presenta teniendo en cuenta las recomendaciones de la revisión. Evitando así sanciones.
- En cuanto a la evaluación de riesgos, se debe hacer lo mismo. Trabajadores de la unidad de logística, se ha establecido una buena gestión. Técnico para proporcionar una gama completa de áreas de usuario.
- Sugerir la instauración de un sistema para supervisar y formar al personal en la elección de proveedores significativos que mantengan un límite para mejorar este procedimiento y verificar que los proveedores cumplan con los criterios requeridos en la guía interna, así como los requerimientos especiales necesarias según lo indicado por el sector usuario
- Una propuesta para educar a funcionarios y jefes de las áreas responsable es las capacitaciones referentes a la logística y el manejo adecuado de la administración pública.

VIII. Referencias

- Acosta, S., Laines, B., & Piña, G. (2014). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Estadística Inferencial:
<http://hdl.handle.net/10757/316022>
- Alarcón, J., & Victorio, R. (2021). "Gestión del proceso logístico y la productividad de las MYPES del rubro ferretero en Comas 2021". Universidad Tecnológica del Peru:
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5444/J.Alarcón_R.Victorio_Tesis_Titulo_Profesional_2021.pdf
- Alarcón, J., & Victorio, R. (2021). Gestión del proceso logístico y la productividad de las MYPES del rubro ferretero en Comas 2021. Recuperado de Universidad Tecnológica del Perú:
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5444/J.Alarcón_R.Victorio_Tesis_Titulo_Profesional_2021.pdf
- Aldaz, M. (2014). El control interno y su incidencia en los procesos de logística y distribución de la Importadora Alvarado Vásconez Cía. Ltda. Recuperado de Universidad Técnica de Ambato:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20632/1/T2642i.pdf>
- Alvarado, D., Pillco, J., & Vasquez, C. (2018). El control interno y el desempeño empresarial de las PYMES comerciales. Recuperado de Universidad Estatal de Milagro:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4260>

Bazan, D. (2022). <https://repositorio.ucv.edu.pe/>.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/92719>

Calixto, C., Gamarra, S., & Valenzuela, D. (2018). Diagnóstico de los procesos logísticos de una MYPE familiar dedicada a la comercialización mayorista y minorista de abarrotes. Recuperado de Pontificia Universidad Católica del Perú: <http://hdl.handle.net/20.500.12404/12266>

Cardona, D., Vladimir, F., & Gustavo, H. (2017). Innovación en los procesos logísticos: Retos locales frente al desarrollo global . Cartagena de Indias: Universidad Libre.

Chinguel, W., & Pauccara, D. (2020). Control interno y la gestión logística de una organización no gubernamental. Recuperado de Universidad de Ciencia y Humanidades:
https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/526/Chinguel_WE_Pauccara_DL_tesis_contabilidad_2020.pdf

Contraloría General de la República. (2023). evaluación del Impacto de la ejecución del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas. Lima, Perú: Documento de investigación.

Contraloría General de la República de Bolivia. (2000, 21 de septiembre). Resolución N°CGR-/070/2000. La Paz. Recuperado de https://www.contraloria.gob.bo/wp-content/uploads/2022/06/20121217_342.pdf

Doliete. (2015). COSO: Marco de referencia para la implementación, gestión de un adecuado Sistema de Control Interno. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Escamilla, M. (2018). Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Obtenido de Fundamentos de la Metodología: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf

Estupiñán, R. (2006). CONTROL INTERNO Y FRAUDES. BOGOTA: Ecoe Ediciones.

Flores, I., & Viteri, J. (2022). El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras en la empresa Expandir en Ecuador Cía. Ltda.. Recuperado de Universidad Politécnica Salesiana - Ecuador: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>

Fundación ISD. (22 de agosto de 2023). Estadística descriptiva: definición, conceptos y ejemplos. ISD Fundación.

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Recuperado de Universidad Estatal de Milagro: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Gómez, K. (2018). Maestro en Administración Pública "Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018".

Recuperado de Universidad Nacional del Centro del Perú:

<https://repositorio.uncp.edu.pe>

Gonzales, E. (2022). El control interno y el proceso logístico en la Gerencia Sub Regional de Ucayali – Contanama año 2022. Recuperado de Universidad Nacional de la Amazonia Peruana:

https://repositorio.unapikitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/8851/Esther_Tesis_Titulo_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Grace, L., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2018). LOS SISTEMAS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL. Guayaquil-Ecuador: Edicumbre Editorial Corporativa.

Grajales, T. (2000). Tipos de investigación. Recuperado de file:///A:/investipos.htm (1 of 4) [27/03/2000 04:41:06 p.m.]

Hurtado, F. (2018). Gestión Logística. Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

International Accounting Standards Board. (2021). NIC 2: Inventories. Recuperado de Gobierno de Perú:

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841030/NIC%202%202021.pdf.pdf?v=1645289692>

Lopez, E. (2019).

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63077/López_AE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lopez, E. (2020). MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA “El Proceso Logístico Y Su Relación Con El Control Interno De La Oficina De Logística Del Gobierno

Regional Tumbes, 2019". Univesidad Cesar Vallejo:

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/63077>

Martelo, b., hernandez, m., & wendy, b. (2019). repositorio colombia.

<https://repository.ucc.edu.co/>

Martínez, L. (2022). El control interno: Un medio eficaz para la toma de decisiones. Universidad de Cienfuegos. Recuperado de

<http://www.tecnologiacontable.com.pe/cmsimplexh/index.php?Biblioteca-Virtual/Auditoria>

Melendez, J. (2016). CONTROL INTERNO. Chimbote, Ancash – Perú:

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Ortega, A. O. (2018). Enfoques de investigación. Métodos para el diseño urbano–

Arquitectónico, 1: <https://www.researchgate.net/publication/326905435>

Ostolaza, F. (2021). El proceso logístico y la rentabilidad en las empresas de

ventas de productos derivados de Zinc - Callao . Universidad Nacional de

San Marcos : <https://hdl.handle.net/20.500.12672/17048>

Palacios, I., Miriam, V., & Julieta, Q. (2022). Título Profesional Contador Público"El

control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022".

Univesidad Continental.

Paulini, F. (2017). Influencia del control interno de los procesos logísticos en la empresa Spring Valley, año 2016. Universidad San Pedro:

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5913/Tesis_58313.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Plasencia, M. (2023). MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA Sistema de control interno y procesos logísticos en la Red de Salud Tarapoto - 2023. Universidad Cesar Vallejo: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/119578>
- Sampieri, R. H. (2020). Metodología de la Investigación (7ª ed.). Hill Education.: <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>
- Soria, E. (2022). “CONTROL INTERNO Y PROCESO LOGÍSTICO EN EL MUNICIPIO DE LA PROVINCIAL DE LORETO NAUTA, 2021”. Universidad nacional de la Amazonia Peruana: https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/8043/Eliseo_Tesis_Titulo_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Soto, S., & Mechato, M. d. (2020). Los procesos logísticos y su relación con las exportaciones de harina de pescado hacia China durante el periodo 2015-2019. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC): <http://hdl.handle.net/10757/653502>
- Toledo, A. (2023). Relación entre el control interno y el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra – 2019. Universidad Nacional Federico Villarreal. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/6704>
- valencia, J., & Sarez, a. (2022). Propuesta de mejora del proceso logístico del oficina de documentos de la empresa Tumaco Express. Universidad Politecnica Salesiana - Ecuador: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23934/1/UPS-GT004119.pdf>

Villarroel, W. (2022). título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría "CONTROL

INTERNO EN SU LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA

TRANSLATIN S.A". Pontifica Universidad Católica de Ecuador - Sede

Ambato:

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3876/1/78298.pdf>

Anexos

Anexo

Matriz de consistencia

Control interno y su influencia en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023.

| Formulación del problema | Objetivos | Hipótesis | Técnica e instrumentos |
|---|--|--|---|
| <p>Problema general ¿Cuál es la influencia del control interno en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba,2023?</p> <p>Problema específicos ¿Cuál es la influencia del control interno en las actividades logísticas de la municipalidad provincial de Pomabamba,2023? ¿Cuál es la influencia del control interno en la integración logística de la municipalidad provincial de Pomabamba,2023? ¿Cuál es la influencia del riesgo en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba,2023? ¿Cuál es la influencia de las políticas institucionales en el proceso logístico de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2023?</p> | <p>Objetivo general Determinar la influencia que existe entre el control interno en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023</p> <p>Objetivo específicos Determinar la influencia que existe entre el control interno y en las actividades logísticas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; Determinar la influencia que existe entre el control interno y la integración actividades logísticas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; Determinar la influencia que existe entre el riesgo y el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; Determinar la influencia que existe entre las políticas instituciones y los proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023.</p> | <p>hipótesis general El control interno influye positivamente en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023.</p> <p>hipótesis específicas El control interno influye positivamente en las actividades logísticas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; El control interno influye positivamente en la integración actividades logísticas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; El riesgo influye positivamente en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023; Las políticas instituciones influyen positivamente en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba,2023.</p> | <p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p> |

| | | | |
|--|--|------------------|----------------------------|
| <p>Diseño de investigación Tipo aplicada Nivel descriptiva – correlacional explicativo o causal. Diseño no experimental. Enfoque cuantitativo.</p> | <p>Población y muestra 14 trabajadores y la muestra igual a la población.</p> | | |
| | | Variables | Dimensión |
| | | Control interno. | Riesgo. |
| | | | Políticas institucionales. |
| Proceso logístico. | Actividad logística. | | |
| | Integración logística. | | |

Cuadro de Operacionalización de variables.

| Variables de estudio | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensión | Indicadores | Escala de medición |
|----------------------|--|---|--------------------------|--|--------------------|
| Control interno. | El control interno en las entidades del sector público debe ser interpretado considerando las particularidades específicas de estas organizaciones. Esto implica tener en cuenta su enfoque orientado hacia la consecución de metas dirigidas al beneficio o políticas institucionales, la gestión de los recursos financieros a lo largo de un periodo específico, así como la complejidad inherente a su funcionamiento. Este enfoque requiere equilibrar los valores tradicionales como legalidad, integridad y transparencia con los valores gerenciales modernos, como eficiencia y eficacia, todo en el contexto de su amplia responsabilidad pública antes riesgos. | Esto se logra mediante el uso de un cuestionario con dos dimensiones e indicadores: riesgo y políticas intencionales; | Riesgo. | Nivel de información financiera. Nivel de información administrativa. Nivel I de gestión. Nivel de información operativa. | Ordinal |
| | | | Políticas intencionales. | Nivel de decisión escrita. Nivel de parámetros. Nivel de organización. Nivel de acción responsable. | Ordinal |
| | Eventos tangibles que ocurren en momentos específicos y ubicaciones determinadas, abarcando fenómenos tanto pasados como futuros en el ámbito de la circulación física de bienes, servicios e información, junto con los riesgos asociados a cada acción. Que abarcan toda la | Esto se logra mediante el uso de un cuestionario con dos dimensiones e indicadores: actividades logísticas e | Actividades logísticas. | Nivel de administrar. Nivel de consumo. Nivel del financiero. Nivel de materiales. | Ordinal |

| | | | | | |
|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|--|---------|
| Proceso logístico. | actividad involucradas en el recorrido productos Estos eventos pueden comprender: Sucesos físicos (aprovisionamiento, distribución, transporte, etc.), Datos relacionados con el movimiento físico de bienes, servicios e integraciones desde sus lugares de origen hasta sus destinos finales. | integración logística | Integración logística | Nivel de transporte. Nivel de cadena. Nivel de entrega Nivel De Devoluciones. | Ordinal |
|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|--|---------|

Anexo

Cuestionario

Instrucciones:

Estimados encuestadores, la presente investigación necesita de su colaboración con respecto al tema "**Control Interno y su Influencia en el Proceso Logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba**" agradecemos anticipadamente su participación, cada ítem incluye cinco alternativas de respuesta correspondiente de acuerdo a numeración proporcionada.

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

| VARIABLE 1 "CONTROL INTERNO" | | | | | | |
|------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| Nº | ITEM | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.- | Existe una buena toma de decisiones en el nivel de información financiera para la situación económica que permita a la gestión municipal tener bien el claro el patrimonio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 2.- | Existe un nivel de información administrativa que facilite la toma de decisiones eficientes en cuanto a la gestión de recursos humanos, materiales y financieros en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 3.- | Un buen nivel de gestión eficiente permite planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades y proyectos en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 4.- | Un buen nivel de información operativa, brinda datos actualizados y precisos sobre las actividades diarias, facilitando la toma de decisiones en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 5.- | Un buen nivel de decisión escrita es la toma de decisiones para garantizar la transparencia, promoviendo la participación ciudadana en decisiones importantes de la municipalidad de Pomabamba 2023 | | | | | |
| 6.- | Existe un nivel de parámetros y límites establecidos para garantizar la eficiencia en la ejecución de proyectos de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 7.- | La estructura del nivel de organización facilitar la coordinación y el flujo de trabajo entre los diferentes departamentos y áreas de servicio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 8.- | Se fomenta un nivel de acción responsables en la transparencia y rendición de cuentas, tanto a nivel de funcionarios como de ciudadanos de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |

| VARIABLE 2 "PROCESOS LOGISTICOS " | | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| Nº | ITEM | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9.- | El sistema del nivel de administrar es eficiente para garantizar una gestión óptima de los recursos municipales, como el presupuesto, los activos y el personal de la municipalidad de Pomabamba 2023 | | | | | |
| 10.- | El aspecto fundamental del nivel de consumo en la gestión municipal un uso eficiente de los recursos y promover la sostenibilidad de la municipalidad provincial de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 11.- | La transparencia en la gestión municipal favorece el flujo financiero y mejora los procesos de recaudación y gastos en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 12.- | El empleo de una estrategia para optimizar el nivel de materiales mediante la minimización de costos, asegura los suministros de insumos y equipos suficientes para el funcionamiento adecuado de la municipalidad de Pomabamba año 2023. | | | | | |
| 13.- | Un adecuado nivel de transporte de bienes, asegura de manera eficiente y sostenible la movilidad de los materiales dentro y fuera de la circunscripción territorial de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 14.- | La coordinación efectiva en el nivel de cadena, asegura que las diferentes áreas respetan el recorrido adecuado de la documentación de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 15.- | El proceso del nivel de entrega es de manera oportuna y de calidad para los usuarios de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |
| 16.- | La manera de gestionar el nivel de devoluciones es eficiente y rápida para los usuarios de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | | | | | |

- Validación del primer experto



FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Control Interno

Primera dimensión / subcategoría: RIESGOS

Objetivos de la dimensión: *Evaluar el desempeño y efectividad del cumplimiento según el control interno*

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Nivel de información financiera | existe una buena toma de decisiones en el nivel de información financiera para la situación económica que permita a la gestión municipal tener bien el claro el patrimonio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 4 | - |
| Nivel de información administrativa | existe un nivel de información administrativa que facilite la toma de decisiones eficientes en cuanto a la gestión de recursos humanos, materiales y financieros en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 4 | - |
| Nivel de gestión | un buen nivel de gestión eficiente permite planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades y proyectos en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | 3 | - |
| Nivel de información operativa | un buen nivel de información operativa, brinda datos actualizados y precisos sobre las actividades diarias, facilitando la toma de decisiones en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 4 | - |

Segunda dimensión / subcategoría: POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Objetivos de la dimensión: *Evaluar que se respete lo que dicta la norma*

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Nivel de decisión escrita | un buen nivel de decisión escrita es la toma de decisiones para garantizar la transparencia, promoviendo la participación ciudadana en decisiones importantes de la municipalidad de Pomabamba 2023 | 3 | 3 | 4 | - |
| Nivel de parámetros | existe un nivel de parámetros y límites establecidos para garantizar la eficiencia en la ejecución de proyectos de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 4 | - |
| Nivel de organización | la estructura del nivel de organización facilitar la coordinación y el flujo de trabajo entre los diferentes departamentos y áreas de servicio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | 3 | - |



| | | | | | |
|-----------------------------|---|---|---|---|--|
| Nivel de acción responsable | se fomenta un nivel de acción responsables en la transparencia y rendición de cuentas, tanto a nivel de funcionarios como de ciudadanos de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 4 | |
|-----------------------------|---|---|---|---|--|

Variable/categoría: Proceso Logístico

Primera dimensión / subcategoría: Actividades Logísticas

Objetivos de la dimensión: Analizar los productos ingresados hasta la entrega

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|----------------------------|---|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Nivel de administrar | el sistema del nivel de administrar es eficiente para garantizar una gestión óptima de los recursos municipales, como el presupuesto, los activos y el personal de la municipalidad de Pomabamba 2023 | 3 | 3 | 4 | - |
| Nivel de consumo | el aspecto fundamental del nivel de consumo en la gestión municipal un uso eficiente de los recursos y promover la sostenibilidad de la municipalidad provincial de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 4 | - |
| Nivel del flujo financiero | la transparencia en la gestión municipal favorece el flujo financiero y mejora los procesos de recaudación y gastos en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | 3 | - |
| Nivel de materiales | el empleo de una estrategia para optimizar el nivel de materiales mediante la minimización de costos, asegura los suministros de insumos y equipos suficientes para el funcionamiento adecuado de la municipalidad de Pomabamba año 2023. | 3 | 3 | 4 | |

Segunda dimensión / subcategoría: Integración Logística

Objetivos de la dimensión: comprender que se respete la entrega de materiales de manera oportuna.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------|---|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Nivel de transporte | un adecuado nivel de transporte de bienes, asegura de manera eficiente y sostenible la movilidad de los materiales dentro y fuera de la circunscripción territorial de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 4 | - |
| Nivel de entrega | la coordinación efectiva en el nivel de cadena, asegura que las deferentes áreas respetan el recorrido adecuado de la documentación de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 4 | - |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

| | | | | | |
|-----------------------|---|---|---|---|---|
| Nivel de cadena | el proceso del nivel de entrega es de manera oportuna y de calidad para los usuarios de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | 3 | - |
| Nivel de devoluciones | la manera de gestionar el nivel de devoluciones es eficiente y rápida para los usuarios de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 4 | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador.: CPC JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO **DNI:** 45151436

Especialidad del validador: DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES - MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA

20 de octubre del 2023

Firma del experto informante

- Instrumento del segundo validador



FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Control Interno

Primera dimensión / subcategoría: RIESGOS

Objetivos de la dimensión: *Evaluar el desempeño y efectividad del cumplimiento según el control interno*

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------------------|---|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Nivel de información financiera | Existe una buena toma de decisiones en el nivel de información financiera para la situación económica que permita a la gestión municipal tener bien claro el patrimonio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | - |
| Nivel de información administrativa | Existe un nivel de información administrativa que facilite la toma de decisiones eficientes en cuanto a la gestión de recursos humanos, materiales y financieros en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | - |
| Nivel de gestión | Un buen nivel de gestión eficiente permite planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades y proyectos en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | 3 | - |
| Nivel de información operativa | un buen nivel de información operativa, brinda datos actualizados y precisos sobre las actividades diarias, facilitando la toma de decisiones en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | |

Segunda dimensión / subcategoría: POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Objetivos de la dimensión: *Evaluar que se respete lo que dicta la norma*

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|---|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Nivel de decisión escrita | Un buen nivel de decisión escrita es la toma de decisiones para garantizar la transparencia, promoviendo la participación ciudadana en decisiones importantes de la municipalidad de Pomabamba 2023 | 4 | 3 | 3 | - |
| Nivel de parámetros | Existe un nivel de parámetros y límites establecidos para garantizar la eficiencia en la ejecución de proyectos de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 3 | - |
| Nivel de organización | La estructura del nivel de organización facilitar la coordinación y el flujo de trabajo entre los diferentes departamentos y áreas de servicio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | - |



| | | | | | |
|-----------------------------|---|---|---|---|--|
| Nivel de acción responsable | Se fomenta un nivel de acción responsables en la transparencia y rendición de cuentas, tanto a nivel de funcionarios como de ciudadanos de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 3 | |
|-----------------------------|---|---|---|---|--|

Variable/categoría: Proceso Logístico

Primera dimensión / subcategoría: Actividades Logísticas

Objetivos de la dimensión: Analizar los productos ingresados hasta la entrega

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|----------------------------|---|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Nivel de administrar | El sistema del nivel de administrar es eficiente para garantizar una gestión óptima de los recursos municipales, como el presupuesto, los activos y el personal de la municipalidad de Pomabamba 2023 | 3 | 3 | 3 | - |
| Nivel de consumo | el aspecto fundamental del nivel de consumo en la gestión municipal un uso eficiente de los recursos y promover la sostenibilidad de la municipalidad provincial de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | 3 | - |
| Nivel del flujo financiero | la transparencia en la gestión municipal favorece el flujo financiero y mejora los procesos de recaudación y gastos en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 3 | - |
| Nivel de materiales | el empleo de una estrategia para optimizar el nivel de materiales mediante la minimización de costos, asegura los suministros de insumos y equipos suficientes para el funcionamiento adecuado de la municipalidad de Pomabamba año 2023. | 3 | 3 | 3 | |

Segunda dimensión / subcategoría: Integración Logística

Objetivos de la dimensión: comprender que se respete la entrega de materiales de manera oportuna.

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------|---|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Nivel de transporte | un adecuado nivel de transporte de bienes, asegura de manera eficiente y sostenible la movilidad de los materiales dentro y fuera de la circunscripción territorial de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | 3 | - |
| Nivel de entrega | la coordinación efectiva en el nivel de cadena, asegura que las deferentes áreas respetan el recorrido adecuado de la documentación de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | - |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

| | | | | | |
|-----------------------|---|---|---|---|---|
| Nivel de cadena | el proceso del nivel de entrega es de manera oportuna y de calidad para los usuarios de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 3 | - |
| Nivel de devoluciones | la manera de gestionar el nivel de devoluciones es eficiente y rápida para los usuarios de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 3 | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si es aplicables

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Jaramillo Hernandez Honorato Tomas

Especialidad del evaluador: Doctor en Educación y Docencia universitaria, Mg. En Administración de la Educación, Ms. En Docencia e investigación

07 de noviembre de 2023

Firma del evaluador

DNI 32613129



FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Control Interno

Primera dimensión / subcategoría: RIESGOS

Objetivos de la dimensión: *Evaluar el desempeño y efectividad del cumplimiento según el control interno*

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Nivel de información financiera | Existe una buena toma de decisiones en el nivel de información financiera para la situación económica que permita a la gestión municipal tener bien claro el patrimonio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 4 | 3 | - |
| Nivel de información administrativa | Existe un nivel de información administrativa que facilite la toma de decisiones eficientes en cuanto a la gestión de recursos humanos, materiales y financieros en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 4 | - |
| Nivel de gestión | Un buen nivel de gestión eficiente permite planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades y proyectos en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | | - |
| Nivel de información operativa | un buen nivel de información operativa, brinda datos actualizados y precisos sobre las actividades diarias, facilitando la toma de decisiones en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | |

Segunda dimensión / subcategoría: POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Objetivos de la dimensión: *Evaluar que se respete lo que dicta la norma*

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Nivel de decisión escrita | Un buen nivel de decisión escrita es la toma de decisiones para garantizar la transparencia, promoviendo la participación ciudadana en decisiones importantes de la municipalidad de Pomabamba 2023 | 4 | 3 | 4 | - |
| Nivel de parámetros | Existe un nivel de parámetros y límites establecidos para garantizar la eficiencia en la ejecución de proyectos de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | - |
| Nivel de organización | La estructura del nivel de organización facilitar la coordinación y el flujo de trabajo entre los diferentes departamentos y áreas de servicio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | - |

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Control Interno
Primera dimensión / subcategoría: RIESGOS

Objetivos de la dimensión: Evaluar el desempeño y efectividad del cumplimiento según el control interno

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Nivel de información financiera | Existe una buena toma de decisiones en el nivel de información financiera para la situación económica que permita a la gestión municipal tener bien claro el patrimonio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 4 | 3 | - |
| Nivel de información administrativa | Existe un nivel de información administrativa que facilite la toma de decisiones eficientes en cuanto a la gestión de recursos humanos, materiales y financieros en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 4 | - |
| Nivel de gestión | Un buen nivel de gestión eficiente permite planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades y proyectos en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 4 | 3 | | - |
| Nivel de información operativa | un buen nivel de información operativa, brinda datos actualizados y precisos sobre las actividades diarias, facilitando la toma de decisiones en la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | |

Segunda dimensión / subcategoría: POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Objetivos de la dimensión: Evaluar que se respete lo que dicta la norma

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Nivel de decisión escrita | Un buen nivel de decisión escrita es la toma de decisiones para garantizar la transparencia, promoviendo la participación ciudadana en decisiones importantes de la municipalidad de Pomabamba 2023 | 4 | 3 | 4 | - |
| Nivel de parámetros | Existe un nivel de parámetros y límites establecidos para garantizar la eficiencia en la ejecución de proyectos de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | - |
| Nivel de organización | La estructura del nivel de organización facilitar la coordinación y el flujo de trabajo entre los diferentes departamentos y áreas de servicio de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 3 | - |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

| | | | | | |
|-----------------------|---|---|---|---|---|
| Nivel de cadena | el proceso del nivel de entrega es de manera oportuna y de calidad para los usuarios de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 4 | 4 | - |
| Nivel de devoluciones | la manera de gestionar el nivel de devoluciones es eficiente y rápida para los usuarios de la municipalidad de Pomabamba año 2023 | 3 | 3 | 4 | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si Es Aplicable

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. Colombino flores Rimar Bustamante

Especialidad del evaluador: Mg. En Docencia e investigación

10 de enero de 2024


Firma del evaluador
DNI: 46902561

- Solicitud a la entidad.

“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y DESARROLLO”

CARGO

Pomabamba, 21 de setiembre del 2023

CARTA N°004-2023/LMAM-UCV-CHIMBOTE

Sr. Daniel Salomón Ocaña Alejos
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Pomabamba
Presente. -



**ASUNTO: SOLICITO PERMISO PARA REALIZAR MI INVESTIGACIÓN DE TESIS:
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO LOGISTICO DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE POMABAMBA, ANCASH, 2023**

De mi consideración:

Yo Luz María Alvarez Miranda, identificada con DNI N.° 71554549 con domicilio en el Jr. San Francisco S/N – Parco – Pomabamba – Áncash, me es grato dirigirme a Usted para saludarlo cordialmente, y detallar:

Que, en mi calidad de Bachiller y encontrándome realizando el programa de titulación en modalidad taller de elaboración de tesis – Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, filial Chimbote, quisiera contar con su aprobación para desarrollar mi investigación en la municipalidad.

Por lo expuesto, ruego acceder a mi solicitud para realizar mi investigación de tesis presentada.

Sin mas que agregar, quedo de Usted a la espera de su pronta respuesta, no dudo que la presente tenga aceptación esperada.

Atentamente,



Luz María Alvarez Miranda
DNI N.° 71554549



Universidad
César Vallejo



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Trujillo, 22 de enero del 2024

Señor(a)

Ernesto Moisés Luna Quiroz
Gerente de Administración y Finanzas
Municipalidad Provincial de Pomabamba (Ruc. 20207429091)
Jr. Huaraz S/N - Plaza de armas - Pomabamba – Pomabamba – Áncash

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para saludarle cordialmente a nombre de la Universidad César Vallejo y a mí propio; deseándole continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

En este sentido, presento a el(la) Bachiller Alvarez Miranda, Luz Maria con DNI 71554549, que viene desarrollando la tesis **"CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO LOGISTICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE POMBAMBA, 2023"**, la cual en su título y objetivos conlleva a la utilización de datos referidos de su digna institución, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración a su persona.

Atentamente,



Mgtr. Ocupa Cabrera Hitler Giovanni
JEFE DEL PROGRAMA DE TITULACIÓN
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

cc: Archivo PTUN.

www.ucv.edu.pe





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE POMABAMBA

GERENCIA DE
ADMINISTRACION
Y FINANZAS

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Pomabamba, 23 de Febrero del
2024

**AUTORIZO: PERMISO PARA IMPLEMENTAR ESTUDIO EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE POMABAMBA**

Presente. –

Yo, Ernesto Moisés Luna Quiroz, identificado con DNI N° 45720988, Gerente de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, en el presente documento otorgo autorización a la Srta. Luz María Álvarez Miranda, identificado con DNI N° 71554549 para que realice su proyecto de investigación denominada: "**Control interno y su influencia en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Pomabamba-2023**", para lo cual deberá realizar la coordinación con el jefe de Área para que le puedan brindar la información que solicite.

Al finalizar la investigación solicitamos nos haga llegar el informe de la presente investigación y se guarde confidencialidad de la información de la Municipalidad.

Hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE POMABAMBA
ERNESTO MOISÉS LUNA QUIROZ
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
DNI N° 45720988



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, URRUTIA FLORES MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO LOGISTICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE POMBAMBA,2023", cuyo autor es ALVAREZ MIRANDA LUZ MARIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 12.00%, 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.

CHIMBOTE, 12 de Mayo del 2024

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|---|
| URRUTIA FLORES MANUEL DNI: 09592775 ORCID: 0000-0003-3732-4490 | Firmado electrónicamente por: MURRUTIAF el 12- 05-2024 08:43:56 |

Código documento Trilce: TRI - 0748091