



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito
de Santa Rosa, año 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Amacifuen Garcia, Diddier (orcid.org/0000-0002-4996-7998)

Ynoñan Sangama, Aldo Geiner (orcid.org/0000-0002-8364-5095)

ASESOR:

Mg. Amasifuen Reategui, Manuel (orcid.org/0000-0002-0587-4060)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, AMASIFUEN REATEGUI MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022", cuyos autores son AMACIFUEN GARCIA DIDDIER, YNOÑAN SANGAMA ALDO GEINER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16%, 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.

TARAPOTO, 14 de Agosto del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
AMASIFUEN REATEGUI MANUEL DNI: 45295390 ORCID: 0000-0002-0587-4060	Firmado electrónicamente por: MAMASIFUENRE el 14-08-2024 12:25:24

Código documento Trilce: TRI - 0859925



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, AMACIFUEN GARCIA DIDDIER, YNOÑAN SANGAMA ALDO GEINER estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

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

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

Nombres y Apellidos	Firma
ALDO GEINER YNOÑAN SANGAMA DNI: 47291421 ORCID: 0000-0002-8364-5095	Firmado electrónicamente por: AYNONAN el 14-08- 2024 08:57:47
DIDDIER AMACIFUEN GARCIA DNI: 46765962 ORCID: 0000-0002-4996-7998	Firmado electrónicamente por: AAMACIFUENGA19 el 14-08-2024 08:32:27

Código documento Trilce: TRI - 0859923

Dedicatoria

Con alegría y gratitud en el corazón, dedico este trabajo a mi madre Leonila Sangama y mi hermosa familia Ynoñan Pérez, quienes han sido mis sólidos pilares en el camino hacia adelante. A Kayra Nicole y André Fabian, mis dos hermosos hijos, les agradezco por ser la fuerza impulsora en mi vida. A mi querida esposa Carolina Pérez, agradezco su constante apoyo y ánimo que siempre estuvo presente, incluso en los momentos en los que pensé en rendirme. Gracias familia, por ser un faro de luz en mi vida. Agradezco también a Dios, por ser el que guíe mi vida, por haberme otorgado esta maravillosa familia y gracias a él cumplir mis metas.

A Dios Todopoderoso, por regalarme la vida, por intermedio de mis padres, Mercedes García y Carlos Amacifuen, a quienes los agradeceré toda la vida, a mi esposa Diana Gladys Tejada, quien me impulso a seguir a delante, y por su intermedio a sus padres, Gladys cárdenas y Pepe Tejada, quienes estuvieron pendiente de mis avances y me brindaron todo el apoyo.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por su constante compañía y protección a lo largo de este arduo camino, brindándome la fortaleza necesaria para superar los diversos desafíos que se presentaron, y permitiéndome perseverar en la búsqueda de mis sueños. Expreso mi reconocimiento a los profesores de la Universidad César Vallejo, cuya dedicación en la transmisión de conocimientos ha sido fundamental en nuestra formación académica.

Agradezco profundamente a todas las personas y familiares que, con su apoyo incondicional, nos han brindado aliento y motivación a lo largo de este arduo camino, impulsándonos a seguir esforzándonos incansablemente hasta alcanzar la meta de culminar este importante proceso. Su constante estímulo ha sido un pilar fundamental en nuestra perseverancia y éxito.

Índice de contenidos

Carátula	i
Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad de los autores	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA.....	15
III. RESULTADOS	20
IV. DISCUSIÓN	28
V. CONCLUSIONES.....	32
VI. RECOMENDACIONES.....	33
REFERENCIAS	
ANEXOS.....	

Índice de tablas

	Págs.
Tabla 1 Estructura de los Instrumentos.....	19
Tabla 2 Respuestas de la dimensión ambiente de control	21
Tabla 3 Respuestas de la dimensión evaluación de riesgos	22
Tabla 4 Respuestas de la dimensión actividades de control	22
Tabla 5 Respuestas de la dimensión Información y comunicación.....	23
Tabla 6 Actividades de supervisión.....	23
Tabla 7 Deficiencia de la dimensión actividades de supervisión	24
Tabla 8 Monitoreo de los procesos	24
Tabla 9 Gestión logística.....	25
Tabla 10 Incidencia del control interno en la gestión logística	26

Índice de figuras

Págs.

Figura 1 Control interno	20
--------------------------------	----

Resumen

El estudio se centra en evaluar cómo se lleva a cabo el control interno en el gobierno local del distrito de Santa Rosa y su impacto en la gestión logística durante el año 2022. Utilizando entrevistas y análisis documental, se identificaron varias deficiencias en las áreas de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. A pesar de los esfuerzos por fomentar la integridad y los valores, así como la realización de auditorías internas, se evidenciaron fallos significativos, como la falta de acciones para detectar fraudes y la ausencia de monitoreo constante en los procesos logísticos. Estas deficiencias generaron irregularidades en las adquisiciones, con un impacto económico de S/ 34,740.00, demostrando que un control interno inadecuado afecta negativamente

El análisis también reveló que la gestión logística de la entidad municipal, aunque cuenta con diversos proveedores y una estructura para adquisiciones y administración de bienes, no se optimiza debido a las falencias en el control interno. Las recomendaciones sugieren implementar auditorías internas periódicas, capacitar al personal sobre normativas y regulaciones, y mejorar la integración entre departamentos para fortalecer la coordinación y evitar fraudes e irregularidades. En resumen, un control interno robusto es crucial para una gestión logística eficiente, y las deficiencias actuales en Santa Rosa resaltan la necesidad de mejoras sustanciales en los procesos y supervisión.

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

Abstract

The study focuses on assessing how internal control is carried out in the local government of the Santa Rosa district and its impact on logistics management during the year 2022. Using interviews and documentary analysis, several deficiencies were identified in the areas of control, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision. Despite efforts to promote integrity and values, as well as the performance of internal audits, significant failures were evidenced, such as the lack of actions to detect fraud and the absence of constant monitoring in logistics processes. These deficiencies generated irregularities in procurement, with an economic impact of S/ 34,740.00, demonstrating that inadequate internal control has a negative impact on the company's financial management.

The analysis also revealed that the logistics management of the municipal entity, although it has several suppliers and a structure for procurement and goods management, is not optimized due to weaknesses in internal control. The recommendations suggest implementing periodic internal audits, training staff on rules and regulations, and improving integration between departments to strengthen coordination and avoid fraud and irregularities. In summary, robust internal control is crucial for efficient logistics management, and the current deficiencies at Santa Rosa highlight the need for substantial improvements in processes and supervision.

Keywords: Control activities, selection process, risk identification, contract execution.

I. INTRODUCCIÓN

La eficiente administración de los recursos y servicios públicos constituye un elemento crucial al desempeñar de manera eficiente cualquier gobierno local. En este contexto, la supervisión interna y la administración logística emerge como dos pilares fundamentales que inciden de manera directa en la transparencia, eficacia y excelencia de los servicios que una organización gubernamental puede proporcionar a sus ciudadanos. Se dese con este estudio explorar la estrecha correlación que coexiste entre ambas variables en el ámbito de un gobierno local, examinando cómo estos propósitos dos disciplinas se entrelazan para perfeccionar la elección de acciones y una redistribución de sus medios en beneficio del bienestar de la comunidad.

La administración de la logística y la supervisión interna desempeñan un papel central en la eficaz administración de un gobierno local. La eficiencia en la gestión pública no es un capricho, sino una necesidad imperiosa. Estos dos pilares, la gestión logística y el control interno, se erigen como fundamentos esenciales para afirmar que los fondos estatales se utilicen de modo seguro, en aras del beneficio colectivo y el cumplimiento de los objetivos gubernamentales. (Rubio, 2018)

Es importante destacar que la organización de la estructura de una compañía debe ajustarse a sus necesidades específicas, con la finalidad de optimizar sus capacidades y, al mismo tiempo, medir, evaluar y supervisar su desempeño. En esta situación, la gestión interna cumple un rol fundamental, ya que se enfoca en aseverar que la organización cumpla sus metas, supervisando las actividades internas, la precisión de los datos económicos y el cumplimiento riguroso de los marcos legales y normativos correspondientes.

En el contexto peruano, las entidades gubernamentales tienen la obligación legal de adherirse a procedimientos de contratación específicos. Esta regulación se encuentra estipulada en el Texto Único Ordenado (TUO) según Ley N° 30225, denominado como la Ley de Contratación Pública. Cualquier organización que desee celebrar acuerdos con terceros para la obtención de bienes y la contratación de servicios en general, servicios

de consultoría de proyectos o ejecución de proyectos está obligada a cumplir estos requisitos, especialmente si los pagos de los contratos se realizan con fondos públicos. Dicho de otro modo, una organización debe atenerse a un procedimiento de selección que cumpla estas normas para alcanzar sus fines y objetivos.

Un problema perpetuo en la administración logística y la supervisión interna de una institución municipal es encontrar el equilibrio entre eficacia y responsabilidad pública. Reconociendo que el gobierno en una democracia sirve al pueblo y no es un fin en sí mismo, la gestión pública debe ser prudente y equilibrada". Así, esta introducción enfatiza la importancia crítica del monitoreo interno y la administración logística en la gestión gubernamental local, destacando la necesidad de una administración eficaz y transparente para cumplir con las aspiraciones democráticas y servir a la comunidad. (Cruz & Hernandez, 2018)

La capacidad de un gobierno municipal para funcionar eficazmente depende de su habilidad para gestionar los recursos y servicios públicos. La transparencia, eficiencia y calidad de los servicios que una organización pública puede ofrecer a sus ciudadanos se ven directamente afectadas por dos aspectos esenciales en este contexto: la supervisión interna y la gestión logística.

El gobierno local se ubica en el distrito de Santa Rosa. Se trata de una organización encargada de gestionar el sector público en beneficio de los habitantes de ese distrito, donde el control interno se aplica continuamente en muchos sectores, pasando por el área logística, esto con el propósito de verificar que se cumplan todas las actividades y en caso de encontrar posibles errores, puedan ser subsanadas en la brevedad posible. No obstante, en los últimos años se ha venido evidenciando problemas en torno al control interno, ya que en la parte de ambiente de control se evidencia que los trabajadores no mantienen la integridad y los valores al momento de ejecutarse el control interno, esto afecta de una manera directa al área de logística, ya que al no haber un buen control de la misma, afecta la transparencia de una gestión local en las adquisiciones de bienes o servicios; Asimismo, en cuanto a la evaluación de riesgos, el

entorno operativo no es el más óptimo, por otro lado, en relación a las actividades de control se puede evidenciar que no están claras las políticas dentro de la entidad, de igual manera, sobre la información y comunicación, las fuentes de información para el desarrollo de actividades no están bien establecidas y finalmente, respecto a las actividades de supervisión no se realiza un adecuado reporte de deficiencias con lo cual no se logra tener claro aquellas actividades que deben ser mejoradas. Por lo que se presume, que de seguir ocurriendo estos problemas afectaría al área logística en su gestión al momento de adquirir los bienes y servicios y administrarlos para su utilización.

Después de analizar la situación problemática y revisar exhaustivamente fuentes bibliográficas y destacadas investigaciones científicas, surge la interrogante de investigación: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022?, mientras que los problemas específicos son ¿Cómo se viene realizando el control interno de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022? ¿Cuáles son las deficiencias del control interno de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022? ¿Cuál es el nivel de la gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022?

Esta información se sustenta en los criterios propuestos por (Hernández & Mendoza, 2018) Teóricamente se justifica, que la investigación busca vincular el control interno y la gestión logística como parte de buscar los enfoques en la resolución de los desafíos que existen en el ámbito de la logística dentro de una gestión administrativa local. Es esencial entender cómo este estudio se llevará a cabo utilizando un mecanismo de investigación eficiente y efectiva. Además, la investigación es pertinente ya que resalta la significativa relevancia en la supervisión interna para el logro efectivo de los objetivos. En términos de justificación metodológico, este estudio fomenta el diálogo y la reflexión académica al emplear fuentes de primera mano, como encuestas y otros recursos, que tiene como objetivo el poder analizar la situación de las administraciones locales, identificar sus limitaciones y otros aspectos pertinentes. Igualmente, se esfuerza por desarrollar una herramienta para recopilar datos que facilite la identificación de variables esenciales en la estrategia. En términos de relevancia, justificamos que,

respecto a su importancia en la sociedad, la finalidad de este estudio es contribuir al desempeño de las tareas y deberes vinculados al control interno, comprometiendo a los responsables, líderes, empleados y funcionarios en un programa que abarca medidas de concientización, participación y formación. Además, se tiene en consideración desarrollar un enfoque adecuado para la planificación, implementación y evaluación, lo que beneficiará a la institución en su conjunto.

El objetivo general de esta investigación es determinar la incidencia del control interno en la gestión logística en el gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022. Para ello, se han establecido objetivos específicos: Describir como se realiza el control interno de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022. Identificar las deficiencias del control interno de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022. Analizar la gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022.

Por otro parte, se realizó los antecedentes de estudios relacionados a las variables de estudio control interno y gestión logística, donde a nivel internacional, según Freire (2022), en su estudio que se desarrolló en las asociaciones deportivas cantonales ubicadas en la provincia de Pastaza donde se buscó examinar el sistema de gestión interna y su impacto en la administración. En la metodología el grupo a estudiar estuvo compuesto por 62 empleados gubernamentales de los departamentos de la entidad edil se tiene una muestra de 3 entidades comprendidas entre las Ligas Deportivas de Mera, Arajuno y Santa Clara. En los resultados las entidades mantienen un sistema de supervisión interna que se ejecuta con una aplicación deficiente, lo cual generaba una información poco confiable a nivel administrativo. Se determinó que los mecanismos de supervisión interna en las ligas deportivas presentan deficiencias en su funcionamiento, ya que carecían de una estructura elemental para la gestión de información financiera y administrativa, de acuerdo con los rigurosos estándares definidos por el COSO. Esto se debe a la ausencia de un marco fundamental de los mecanismos de regulación interna en la administración de datos financiera y administrativa según las normativas establecidas por el COSO

Por otro lado, Ahmad (2021) realizó una investigación para establecer la correlación entre la supervisión interna y la administración ejecutiva. Su metodología fue de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño de estudio no experimental. La muestra incluyó a 270 empleados seleccionados, utilizando un cuestionario como herramienta de recolección de datos. Sus resultados evidencian que luego de los análisis respaldar la hipótesis de que existe una correlación entre el control interno y el desempeño del empleado. En particular, esta investigación descubrió pruebas de que el manejo interno generó una sólida correlación positiva con el rendimiento de los trabajadores. En conclusión, se puede afirmar que se evidencia una asociación positiva entre el control interno y los sistemas de gestión ($\beta = 0.889$; $CR = 5.283$; $p = 0.000$).

Según González y Barrios (2019), en su artículo desarrollado en la Administración Pública, buscó implementar el mecanismo de control interno en la gestión gubernamental. En la metodología su análisis se basó en estudiar de manera descriptiva la revisión de literatura existente. Los resultados indican que el control interno desempeña un papel crucial en el contexto institucional, por cuanto contribuye de manera significativa en prevenir hechos de corrupción y prácticas ilegales en la esfera gubernamental. Se determinó llegando a la conclusión que la definición de un sistema integrado según el informe COSO es posible reconocer todos los componentes involucrados en la gestión interna, que se relacionan y tienen un impacto en los aspectos cruciales de cualquier entidad, aspectos como el marco de control y la evaluación de riesgos y las acciones de regulación, entre otros.

Según Grajales y Castellanos (2018), en su artículo desarrollado en las Mypes de Medellín, se buscó evaluar la organización por áreas laborales en donde se puede identificar el área de tesorería que es más susceptible a ser sometido a un fraude. En la metodología se dispone de un estudio basado en la observación, además se está indagando en los diversos procedimientos y sistemas de supervisión en las MYPES ubicadas en la localidad de Medellín. El resultado contribuirá a lograr el objetivo al señalar las deficiencias en la gestión financiera mediante los dispositivos de supervisión interna utilizados en las MYPES. Se puede deducir que cuentas por pagar y otros procesos, así

como el proceso en el pago de las obligaciones.

Según Mendoza y Bayón (2019), en su artículo desarrollado en las Pymes de Ecuador, se buscó examinar los beneficios que puedan aportar a las Pymes bajo un mecanismo de control interno. En su metodología se utilizó un método cualitativo, bajo un fundamento analítico con interpretación de referencia documental. En los resultados existe una multiplicación de pymes por la alta competitividad existente, al existir resultados en las nuevas tecnologías, con una alta eficiencia que no dependen del tamaño de la empresa. Se concluye que su enfoque debe ser integrado en la concepción de la coexistencia entre el beneficio individual y social, así como establecer relaciones en producción, coopera relaciones que propicien eficiencia y calidad, bajo la solidaridad; según sea la productividad y competitividad que será como base los alcances en la colectividad.

A nivel nacional podemos mencionar a Apagueño (2021), en su investigación desarrollada en el municipio de Lamas, San Martín, se buscó analizar la conexión que se establece una relación entre el sistema de supervisión interna y la administración de la cadena de suministro edil. Su metodología es bajo un enfoque metodológico, utilizado sin experimentación directa, el conjunto total y la muestra analizada comprenden a 75 individuos que trabajan en el campo de la logística. Se recopilaron datos a través de encuestas y cuestionarios. En los resultados obtenidos, se busca identificar la correlación importante entre el control interno y la gestión logística en la entidad gubernamental. Como conclusión, se evidencia la interrelación entre el sistema de supervisión interna y la administración logística en donde previamente haya existido una participación del ente supervisor como es el estado.

También según Alvino (2022), en su investigación que se desarrolló en la Municipalidad de Ambo en Huánuco, se buscó relacionar el Control interno y la Gestión de abastecimiento en dicha entidad edil. Con respecto a la metodología, la población estaba compuesta por 197 individuos, y se seleccionó una muestra no aleatoria de 17 participantes. En los instrumentos se utilizó una encuesta mediante la aplicación de un

cuestionario como método de recolección de datos. Los hallazgos subrayan la relevancia de mantener una comunicación eficiente y datos precisos en la gestión de aprovisionamiento, con el fin de mejorar el proceso y asegurar la adecuada utilización de los recursos. Se concluye que al haber un adecuado control interno permite contribuir en una correcta administración de su abastecimiento, siendo garantía de la integridad de sus bienes y servicios. Esto se supervisará en situaciones en las que la comunicación y la transferencia de información sean integradas dentro de la administración logística de la entidad edil.

Según Samamé (2018), en su investigación desarrollada en la empresa SERMAV S.A.C. en Trujillo, buscó determinar una investigación sobre los procedimientos de supervisión interna en el manejo de cuentas por cobrar. En la metodología se describe las variables mediante un cuestionario de 10 preguntas en el área de la Gerencia. En los instrumentos se recolectan datos mediante entrevistas mediante un cuestionario detectando las deficiencias ocurridas. Los hallazgos sugieren la mejora de los procedimientos de supervisión interna aplicados a las cuentas pendientes de pago. Estas mejoras contribuirán a una gestión más efectiva y puntual, en términos de la administración de cuentas por cobrar. Se concluyó que el objetivo principal era identificar mejoras en el proceso de gestión de cuentas por cobrar, lo que, a su vez, mejora significativamente el logro de los objetivos de administración predefinidos.

Según Gómez (2019), en su investigación desarrollada en el municipio de Chanchamayo, se buscó establecer un vínculo entre las operaciones logísticas y el control interno. En su metodología fue mediante la observación directa no estableciendo una población ni muestra. En los resultados se permite considerar la importancia en considerar el control en los procesos logísticos municipales. Se llegó a la conclusión de que, en cuanto a la información y la comunicación, es fundamental contar con una base en las áreas municipales, ya que estos aspectos se consideran esenciales para lograr los objetivos establecidos.

Según Almanza (2019), en su investigación desarrollada en el Programa Jóvenes a la Obra de nuestro país, se buscó identificar todos los mecanismos de control interno

que sirven de ayuda en la mejora de los resultados del Programa en mención. En la metodología, la población y la muestra son conformadas por 80 servidores, mediante el empleo de técnicas de recopilación de datos mediante el análisis documental y las encuestas usando cuestionarios como instrumentos. Los resultados muestran como una implementación en los mecanismos de control interno optimizaran las consecuencias del programa mediante una buena gestión del mismo. Podemos concluir que estos sistemas de control interno, de acuerdo con el desempeño presupuestario, incluyen acuerdos para monitorear las tareas planificadas destinadas a mejorar la administración del mencionado programa, lo cual logre incrementar insertar laboralmente a los beneficiarios.

Asimismo, Huamán (2019), en su investigación desarrollada en el municipio de Leoncio Prado en Huánuco. En la metodología se realiza un seguimiento en la supervisión del control interno mediante la observación. En los resultados se muestra un impacto ante la ausencia de la eficiencia por la administración del inventario; en donde se considera como el control interno a nivel logístico está influenciado por un comportamiento organizacional edil. Se concluye que la efectividad y eficacia al nivel de gestión municipal se encuentra relacionado de forma directa con la organización y el enfoque en su eficiencia. En resumen, se verifica que la productividad y eficacia tienen relevancia en la administración logística municipal, como se evidencia en los resultados logrados. Se infiere que se ha establecido una relación evidente entre la supervisión interna y la administración logística en el ámbito municipal.

Según Ruiz (2020), en su investigación desarrollada en la UGEL de San Martín, se buscó garantizar la eficiencia y eficacia en las formas de contratación adecuada en los recursos públicos. En su metodología se usa un enfoque que no busca modificar sus variables de tipo experimental y descriptivo al identificar las características y resolución de problemas. En base a los resultados, se puede deducir que la introducción de un sistema de gestión interna ejerce una influencia considerable en la mejora de la eficiencia en los procedimientos de contratación de la entidad. Se concluye que se puede hallar una relación significativa entre la eficacia en cómo se contrata al personal usando para ello los recursos públicos.

Luego de presentar algunas investigaciones y estudios relacionados a nuestras variables se realizará el desarrollo de las teorías respecto a las variables control interno y gestión logística, para lograr esto, se mencionarán ciertos autores que expondrán sus descripciones. En ese sentido, partiendo por la variable Control Interno según Alzeban (2019), el Control Interno se enfoca en la cooperación entre el equipo de revisión interna y el consejo de auditoría para llevar a cabo las recomendaciones resultantes de la revisión interna, lo que contribuye al fortalecimiento de las áreas débiles y la implementación de procesos de monitoreo adecuados. En línea con esto, según Moran y Alvarado (2022), en las instituciones del sector público, el Control Interno se convierte en un recurso altamente efectivo para lograr las metas organizacionales, al mismo tiempo que reduce las vulnerabilidades asociadas con la administración, en los que los funcionarios juegan un papel fundamental. Es esencial resaltar que el análisis interno se percibe como un método que puede realizarse en cualquier fase de la optimización, ya que se trata de un procedimiento diseñado como un instrumento para alcanzar un propósito y no como un objetivo independiente. En este contexto, la auditoría interna debe ser alineada con los procedimientos operativos de la organización y no debe ser percibida como un factor agregado que cause complicaciones en los procedimientos.

Por otro lado, Mendoza et al. (2018) establece el control interno como un procedimiento llevado a cabo por la junta directiva, la alta dirección y otros miembros del personal de la organización, con el objetivo de garantizar la protección apropiada en la consecución de las metas de la organización.

Asimismo, según Calle et al. (2020), manifiestan que la relevancia de tener establecido un mecanismo de supervisión interna en las entidades gubernamentales radica en su capacidad para organizar los procesos de la entidad, alineándolos con la satisfacción de las necesidades en un momento dado. Además, este sistema salvaguarda los bienes y servicios adquiridos o contratados, mientras evalúa la eficacia y eficiencia de las ordenamientos ejecutados.

De igual manera, es preciso resaltar que las instituciones gubernamentales se

establecen con el objetivo de promover el desarrollo territorial y social mediante la utilización eficaz de los recursos, con el fin de optimizar las actividades destinadas al crecimiento de la sociedad. En este contexto, es esencial implementar habilidades y capacidades directivas que posibiliten a la institución alcanzar sus metas y objetivos. La constante búsqueda de eficiencia se convierte en un imperativo para las entidades públicas (Toctaquiza y Peñaloza, 2021).

En tanto Huiman (2022), indica que es esencial evaluar el control interno en términos de su oportunidad, medibilidad y disciplina. Para llevar a cabo esta evaluación, se han establecido modelos, siendo el enfoque COSO uno de los más utilizados. Este modelo consta de cinco (5) elementos que especifican los aspectos críticos a analizar y evaluar en la entidad pública o empresa antes de aplicar controles efectivos. Dichos componentes son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

Para la evaluación de la variable control interno se tendrá en cuenta al autor Mendoza et al. (2018), mismo que plantea cinco dimensiones a considerar; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, utilizándose posteriormente un cuestionario como instrumento para la recolección de datos, lo que facilitó la obtención de los datos que posteriormente se analizaron e interpretaron. Como primera dimensión tenemos el ambiente de control: se denomina a este elemento como la base fundamental para los otros componentes del sistema de control; un entorno de control inadecuado implica que, sin importar cuán bien estén diseñados los otros componentes, no se puede tener plena confianza en ellos. El marco de control sienta las bases del grado de disciplina y formación presente en la entidad, ya sea pública o privada. Sus indicadores son: Integridad, valores y el compromiso, esto hace una alusión a la rectitud y honestidad en las acciones y las determinaciones de los miembros que integran la institución, basándose en principios fundamentales que orientan su comportamiento y elecciones. En este contexto, un compromiso sólido, junto con una dedicación activa y una participación comprometida, asegura la integración efectiva y la implementación de los

principios de supervisión interna en todos los niveles de la organización.

Como segunda dimensión tenemos la evaluación de riesgos. Este elemento implica que el auditor valore la idoneidad del procedimiento interno de la organización para reconocer los riesgos comerciales de la empresa (que tengan relevancia para la información financiera), las valoraciones de su relevancia, la apreciación de la probabilidad de que ocurran y la toma de decisiones relacionadas con estos riesgos. (Mendoza et al., 2018). Sus indicadores son: Entorno operativo, en el cual se refiere a las circunstancias en las que la organización desarrolla sus operaciones, a aspectos amplios como la cultura interna, estructura de gobierno, sus estructuras de información y los métodos operativos; otro de ellos es la detección de fraudes, donde implica la detección temprana de actividades fraudulentas en la organización, tales como malversación de fondos, manipulación de datos financieros o actos de corrupción

La tercera dimensión son las actividades de control. Se refiere a las directrices y procedimientos que colaboran a garantizar la implementación de las directrices de la gestión. Estos mecanismos se relacionan con los riesgos que, de no ser mitigados, podrían amenazar la realización de los objetivos de la compañía (Mendoza et al., 2018). Sus indicadores son: la Segregación de funciones, que es distribuir las responsabilidades y tareas en la gestión, evitando la acumulación excesiva de poder en una única persona del área, disminuyendo así posibles conductas fraudulentas; Y las políticas claras que se implementan con normativas que guían el comportamiento dentro de la gestión, con principios éticos que ayuden a contribuir y asegurar la integridad de la información en el contexto de la administración.

Como cuarta dimensión está la información y comunicación. Está vinculada a la combinación formada por la infraestructura física, el software, el personal, los procesos y la información que gestiona una organización o empresa para gestionarla, alcanzar sus objetivos y detectar y abordar los elementos de riesgo (Mendoza et al., 2018). Sus indicadores son: Fuentes de información y canales de comunicación, que vienen a ser componentes claves que aseguren que la información necesaria y fidedigna se comunica eficazmente a las partes interesadas pertinentes, contribuyendo a una toma de decisión

informada y apropiada en relación con los riesgos y los mecanismos internos de supervisión en la administración.

Finalmente, la quinta dimensión son las actividades de supervisión. El monitoreo evalúa la eficacia en la implementación del sistema de control interno con el paso del tiempo, con la finalidad de garantizar que los controles funcionen adecuadamente. Si no es así, se toman las medidas correctivas requeridas (Mendoza et al., 2018). Sus indicadores son: el Reporte de deficiencias, que se emplea en la supervisión interna de la gestión, lo cual facilitará la corrección de las actividades que no se ejecutan de manera óptima; y la supervisión de los procedimientos es la que permite a la entidad analizar continuamente todo que se realiza en cada una de las áreas y de ser necesario aplicar medidas correctivas.

Asimismo, tenemos la variable gestión logística que según Barria (2023), una administración logística efectiva ofrece una transparencia evidente de las actividades involucradas para asegurar operaciones sin contratiempos en la cadena de aprovisionamiento y lograr los resultados deseados, que en última instancia significa alcanzar los objetivos de la compañía. De igual manera, García (2020) describe la gestión logística como el conjunto de saberes, pasos y recursos dirigidos hacia la anticipación y provisión de los elementos esenciales para llevar a cabo una actividad central de manera oportuna, en una manera apropiada, a un costo mínimo, y manteniendo un alto nivel de productividad y calidad.

Mientras que Zelada (2022), indica que la administración logística se encarga de la gestión del flujo de materiales y datos a lo largo de la creación de valor, incluyendo la adquisición, producción y posterior distribución. Además, indica que la comunicación es bidireccional en todos los niveles y desempeña un rol crucial en los servicios gubernamentales, inversiones, políticas y planificación a largo plazo.

En ese sentido, Paricahua (2022), afirma que, para alcanzar una eficiente gestión logística, es imperativo disponer de información puntual sobre el estado de los productos y contar con personal capacitado que ejecute cada actividad de manera

adecuada. En este sentido, resulta fundamental capacitar al personal con el fin de mitigar fallos y optimizar su rendimiento.

Dentro de la gestión logística, según Vargas (2022) es crucial tener en cuenta la administración de la cadena de suministro, dado que incluye una variedad de procesos, tanto secuenciales como transversales. Estos procesos están diseñados con el propósito de alcanzar la máxima eficacia y excelencia en la disponibilidad y accesibilidad de los bienes que se utilizarán en diversas actividades y áreas de una entidad pública.

Para la evaluación de la variable gestión logística se considerará al autor García (2020), mismo que señala como dimensiones lo siguiente: Bienes y servicios, adquisiciones y administración de bienes. Como primera dimensión los bienes y servicios se refiere a todo lo que una institución gubernamental necesite para ejecutar sus operaciones y alcanzar sus metas previamente establecidas a inicio de cada año. Sus indicadores son: Registro de proveedores y cuadro de necesidades, ya que ambos desempeñan una función vital en la administración gubernamental, durante la planificación y ejecución de actividades logísticas, convirtiéndose en herramientas esenciales para garantizar la disponibilidad puntual de los recursos necesarios. Esto no solo optimiza la formulación de decisiones en la administración, sino que también contribuye significativamente a la eficiencia operativa de la administración.

La segunda dimensión adquisiciones, está relacionada con la solicitud de la adquisición de un bien o servicio que necesita con prioridad una compañía pública, esto se realiza mediante la presentación de un documento de solicitud que incluye el propósito y/o las especificaciones técnicas a fin de garantizar que dichas adquisiciones presenten una buena calidad y el contrato con el proveedor sea el adecuado (García, 2020). Sus indicadores son: Calidad del producto, que involucra la instauración de procesos y controles destinados a asegurar que los bienes recibidos, almacenados, manipulados y distribuidos se ajusten a los estándares establecidos, de acuerdo con las necesidades especificadas por parte de los usuarios; y procedimientos de contratación, donde se refiere al proceso de elección y contratación de proveedores y servicios esenciales para

respaldar las operaciones logísticas en la gestión.

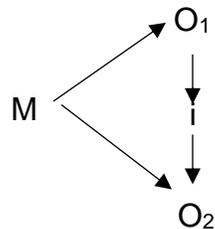
La tercera dimensión administración de bienes, se trata de mantener los bienes que van a ser empleados para las actividades dentro de un organismo del estado, en un lugar óptimo y con las condiciones adecuadas para sus distribuciones de las diferentes áreas que hayan solicitado el requerimiento previo de dicho bien (García, 2020). Sus indicadores son: Mantenimiento y distribución, por que constituyen elementos fundamentales en la gestión logística. Mientras que el mantenimiento se orienta a garantizar la durabilidad y disponibilidad de los bienes, la distribución se focaliza en la entrega eficiente de estos bienes hasta su destino final.

Teniendo como hipótesis de investigación planteada el incide del control interno en la gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022. Donde se investigará si el control interno ejerce influencia en la eficacia de la gestión logística de un gobierno local, donde se pretende examinar la relación entre los mecanismos de control interno implementados y el desempeño logístico en el ámbito gubernamental

II. METODOLOGÍA

El enfoque de investigación que se llevó a cabo fue de carácter aplicado, la misma que según Concytec (2018), hace referencia a una modalidad de investigación que tiene como objetivo emplear el saber científico para identificar los métodos mediante los cuales se puede satisfacer una necesidad particular y previamente identificada. Dentro del ámbito de la investigación, se puede reconocer su alcance como explicativo, pues su propósito radica en determinar si la variable control interno incide en la gestión logística (Ramos, 2020).

Por otro lado, la presente investigación se fundamentó en un diseño no experimental y de enfoque transversal, el cual parte del supuesto de que los fenómenos investigados son mutuamente independientes. Mediante la descripción y el examen de cada uno de estos fenómenos, se pretende establecer una justificación válida y fiable que pueda servir como fundamento para la ejecución de investigaciones posteriores que empleen diseños experimentales. Por otro lado, la investigación transversal, es aquella en donde los datos se recopilaron en un solo momento y en una única ocasión, ya desde este punto se llevaron a cabo las correspondientes inferencias (Arias, 2021). A continuación, se presenta un esquema en donde se resume un diseño utilizado en esta investigación:



Dónde:

M : Gobiernos local

O₁ : Observación de la variable Control Interno (1).

O₂ : Observación de la variable Gestión Logística (2).

I : Incidencia

Se presenta también, las variables y operacionalización, en la cual la variable control interno se define como es una metodología ejecutada por la junta directiva, el

equipo de gestión principal y otros empleados de la entidad, con el propósito de ofrecer una protección adecuada en relación al cumplimiento de los objetivos institucionales (Mendoza et al., 2018). En cuanto a su definición operacional se utilizó una guía de entrevista y una lista de cotejo en la obtención de datos relacionados con la variable de control interno, considerando las dimensiones 'ambiente de control', 'evaluación de riesgos', 'actividades de control', 'información y comunicación' y 'actividades de supervisión'. Los indicadores fueron: Integridad y valores, compromiso con la competencia, entorno operativo, detección de fraudes, segregación de funciones, políticas claras, fuentes de información, canales de comunicación, reporte de deficiencias y monitoreo de los procesos y la escala de medición fue nominal.

Por otro lado, la variable gestión Logística se define como la combinación de saberes, actividades y recursos dedicados a anticipar y suministrar los elementos requeridos para llevar a cabo una actividad principal de manera oportuna, de forma adecuada, con los menores gastos posibles, en un entorno de eficiencia y excelencia (García, 2020). En cuanto a la definición operacional, se empleó una guía de análisis documental, con el propósito de recopilar datos referentes a la variable gestión logística, esto a su vez se dio a través del análisis transparente de las dimensiones bienes y servicios, adquisiciones y administración de bienes. Los indicadores fueron: Registro de proveedores, cuadro de necesidades, calidad del producto, contrataciones, mantenimiento y distribución y la escala de medición fue: Razón.

Referente a Población, muestra y muestreo, tenemos que la población según Sánchez et al. (2018), la población alude al conjunto tanto finito como infinito de todos los elementos que comparten características similares, que personifican el objeto de investigación, lo cual permite entender mejor la problemática para poder plantear conclusiones. Para ello, en este estudio, se contempla a una población de 01 funcionario contratado y/o nombrado del Área de Logística en el gobierno local de Santa Rosa e información relacionada a la gestión logística. Además, se considero los criterios de inclusión: Funcionario nombrado/contratado, funcionario que coopere de forma voluntaria con la investigación, funcionario con mínimo 02 años de experiencia del área

de logística y el funcionario que pertenezca al área logística.

Por otra parte, la muestra según Hernández y Mendoza (2018), la muestra se describe como una fracción característica, mensurable y derivada de una población completa. Con esto en mente, la muestra seleccionada para el estudio fue el jefe del área logística y de abastecimiento, además, de la información logística dentro de la municipalidad objeto de estudio. En cuanto al muestreo, se utilizó un método no probabilístico por conveniencia. Según Reales et al. (2022), se denominan muestras de conveniencia como "accidentales" debido a que los elementos pueden ser seleccionados simplemente por estar ubicados en el momento, lugar o bajo el control del investigador que está recolectando datos. Finalmente, la unidad de análisis estuvo compuesta por un servidor público contratado o nombrado en el gobierno local de Santa Rosa.

Sobre las técnicas e instrumentos de recolección de datos, de la adquisición de información, ya sea a través de interacción directa o en entornos virtuales, se efectúa utilizando una variedad de métodos e instrumentos que han sido previamente planificados durante la fase de concepción del proyecto. En otras palabras, el investigador planifica este procedimiento antes de llevarlo a cabo. Dicho esto, dentro del contexto de este estudio, se recurrió a la técnica de entrevista, observación y análisis documental. Comenzando con la entrevista, esta metodología facilita la obtención de información detallada sobre el tema en estudio, la cual es proporcionada por el sujeto que participa en la entrevista. En el caso de nuestra investigación, se ha considerado especialmente para cumplir con el primer objetivo específico (Rengel & Giler, 2018).

Asimismo, se encuentra la técnica de observación, se refiere al proceso de comprensión de la realidad a través de la interacción directa con objetos o fenómenos. que se buscan comprender, utilizando los sentidos, particularmente mediante la percepción visual, auditiva, táctil y olfativa. Esta técnica demanda deseo de saber; en otras palabras, es necesario enfocar la atención de manera específica en los sujetos y entidades bajo observación (Ñaupas et al., 2018).

Adicionalmente, el análisis documental surge como un método para valorar la adecuación de los documentos presentados para evidenciar el acatamiento del indicador.

Esta metodología implica un examen minucioso de diversos tipos de registros, informes y documentos relevantes que respaldan y documentan las actividades y procesos relacionados con el indicador en cuestión. En este sentido, se busca seleccionar y examinar detalladamente aquellos documentos que proporcionen una visión completa y precisa del rendimiento y el estado de cumplimiento del indicador específico, contribuyendo así a una evaluación integral y rigurosa (Universidad Nacional Autónoma de Managua, 2020).

En la recopilación de datos, se utilizaron diversos instrumentos, entre los cuales se destacan la guía de entrevista, la lista de cotejo y la guía de análisis documental. En cuanto al primer instrumento, se consideró la guía de entrevista, la cual se aplicó al jefe de área logística de la entidad. Previamente, se diseñó el instrumento con preguntas abiertas, considerando las dimensiones propuestas por un autor en la teoría. El segundo instrumento empleado es la lista de cotejo, también conocida como hoja de control. Esta herramienta facilita la verificación de una secuencia de actividades, acciones, competencias u otros aspectos dentro del lugar en estudio, ofreciendo una comprensión detallada de la situación. En este estudio, se aplicó a un gobierno local en el distrito de Santa Rosa. Está estructurado según la operacionalización de la variable control interno, compuesta por 5 dimensiones y un total de 10 indicadores, evaluados mediante las alternativas de "SI CUMPLE" y "NO CUMPLE". Adicionalmente, se utilizó la guía de análisis documental como instrumento para examinar a fondo la gestión logística. En esta perspectiva, Hernández y Mendoza (2018) subrayaron que los instrumentos representan las herramientas utilizadas por un individuo para documentar datos o información acerca de las variables observadas.

Todos los instrumentos serán valorados por medios probatorios contó con 3 jueces especializados en el tema, quienes además cuentan con el grado académico de magister y a partir del mismo se procederá a realizar la respectiva aplicación de dichos instrumentos en la fase de desarrollo de proyecto de tesis. Asimismo, en la presente investigación no será necesario aplicar la confiabilidad a los instrumentos ya que estos brindaran información oportuna y con sustento de datos reales que permite conocer la

fuentes de dichos.

Tabla 1

Estructura de los Instrumentos

Variables	Dimensiones	Ítems	Escala de medición
Control interno	Ambiente de control	1	Nominal
	Evaluación de riesgos	2	
	Actividades de control	3	
	Información y comunicación	4	
	Actividades de supervisión	5	
Gestión logística	Bienes y servicios	-	Razón
	Adquisiciones	-	
	Administración de bienes	-	

La determinación de las entidades de análisis a las cuales se aplicarán las técnicas de recopilación de datos es crucial antes incluso de iniciar esta investigación. Para garantizar un cierto nivel de fiabilidad en los resultados, las muestras se eligen en función de los criterios del investigador. Por consiguiente, se emplean las herramientas creadas con el fin de alcanzar las metas del estudio y recopilar los datos necesarios. Para ayudar a los investigadores y otras partes interesadas a interpretar y comprender para presentar los hallazgos, se construyen tablas y gráficos. Al considerar el método de análisis de datos, la técnica de análisis de datos utilizada fue el deductivo, ya que comienza con la evaluación de datos amplios para llegar a los datos detallados, permitiendo así cumplir con los objetivos planteados en el estudio; y analítico, porque según la información recabada y plasmada en los resultados obtenidos, fueron analizadas las consecuencias nocivas de la variable.

Del mismo modo se tocó los aspectos éticos en la cual el estudio en cuestión sigue todas las directrices especificadas en la guía de productos que fue proporcionada por la Universidad César Vallejo, en el cual se respeta los contenidos propios de los autores citados en el marco teórico de la investigación, usando las citas de manera proba, así como el parafraseo en ultimo formato APA recomendado, por lo cual se evidencia la creación teórica propia de los investigadores y que a su vez es cotejada con el programa online de similitud Turnitin.

III. RESULTADOS

Para iniciar con los resultados analizaremos el objetivo de describir como se realiza el control interno en el gobierno local, distrito de Santa Rosa para ello se procedió a utilizar una guía de entrevista aplicada al jefe del área logística de la entidad local del distrito Santa Rosa, en ese sentido indico lo siguiente en lo que concierne a las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Figura 1
Control interno



- **Respecto al ambiente de control**, el jefe de área logística nos comentó que fomentan la integridad, los valores y el compromiso de los trabajadores, estableciendo políticas y códigos de ética que delinear claramente las expectativas de comportamiento ético y profesional mediante la capacitación y sensibilización regular sobre ética, integridad y valores de la organización para todos los empleados, destacando la importancia de estos principios en el desempeño laboral, además solemos, reconocer y recompensar públicamente

a aquellos empleados que demuestren comportamientos éticos y compromiso con los valores de la organización.

- **Sobre la evaluación de riesgos**, el jefe del área logística en la entrevista indico que realizan algunas acciones para identificar los fraudes como robo de activos, entre otros. Principalmente ejecutan auditorías internas nos ayudan mucho en ese aspecto, por lo que realizamos cada tres meses.
- **Asimismo, las actividades de control**, menciona que las funciones de cada área se distribuyen y están descritas puntualmente en los instrumentos de gestión, y los responsables de cada área deben cumplirlas a cabalidad.
- **Por otro lado, la información y comunicación**, el jefe de área logística indico que actualmente no cuentan con un procedimiento que reconocen las informaciones de calidad.
- **Además, las actividades de supervisión**, referente a este punto el jefe de área logística, nos manifestó en la entrevista que si se revisa los reportes de las deficiencias hallas al ente componente, ellos constantemente están mejorando, para poder minimizar riesgos en nuestros procesos

Luego, se dan a conocer las deficiencias dentro del control interno de la empresa en estudio en base a las respuestas obtenidas de la dimensión ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Tabla 2
Respuestas de la dimensión ambiente de control

CRITERIOS	SI CUMPLE	NO CUMPLE
Dimensión: Ambiente de control		
Indicador: Integridad y valores		
1. La municipalidad realiza charlas con los trabajadores para fomentar la integridad y valores.	X	
Indicador: Compromiso		
2. Se realiza una evaluación a los trabajadores para medir su compromiso con la entidad municipal.	X	

Según la tabla 1, se muestra las respuestas a los ítems de la dimensión ambiente de control, donde se cumplen las actividades dentro de la entidad, ya que la municipalidad si realiza charlas con los trabajadores para fomentar la integridad y valores, además de que realiza una evaluación a los trabajadores para medir su compromiso con la entidad municipal.

Tabla 3

Respuestas de la dimensión evaluación de riesgos

CRITERIOS	SI CUMPLE	NO CUMPLE
Dimensión: Evaluación de riesgos		
Indicador: Entorno operativo		
3. Se realiza un examen de riesgos para verificar el entorno operativo.	X	
Indicador: Detección de fraudes		
4. Se realiza acciones para identificar los fraudes dentro del área logística.		X

Según la tabla 2, se muestra la respuesta a los ítems de la dimensión evaluación de riesgos, en la cual se cumple la actividad de realizar un examen de riesgos para verificar el entorno operativo, sin embargo no se realiza acciones para identificar los fraudes dentro del área logística.

Tabla 4

Respuestas de la dimensión actividades de control

CRITERIOS	SI CUMPLE	NO CUMPLE
Dimensión: Actividades de control		
Indicador: Segregación de funciones		
5. Se selecciona a los trabajadores acorde a las funciones que se necesitan en el área logística.		X
Indicador: Políticas claras		
6. El área logística realiza sus actividades teniendo en cuenta las políticas de la municipalidad.		X

Según la tabla 4, se observa las respuestas encontradas respecto a la dimensión de actividades de control, en la cual la entidad no selecciona a los trabajadores acorde a las funciones que se necesitan en el área logística, además, dentro del área logística no se realiza sus actividades teniendo en cuenta las políticas de la municipalidad

Tabla 5

Respuestas de la dimensión Información y comunicación

CRITERIOS	SI CUMPLE	NO CUMPLE
Dimensión: Información y comunicación		
Indicador: Fuentes de información		
7. La información que se recibe en el área logística es analizada antes de hacer el pedido correspondiente al proveedor.	X	
Indicador: Canales de comunicación		
8. Se cuenta con canales de comunicación para transmitir la información a los trabajadores del área.	X	

Según la tabla 5, se muestra las respuestas a los ítems de la dimensión información y comunicación, en la cual podemos ver que todas las actividades se cumplen dentro de la entidad municipal, lo que da a entender la información que se maneja los canales de comunicación se encuentran bien establecidos y claro por los trabajadores.

Tabla 6

Actividades de supervisión

CRITERIOS	SI CUMPLE	NO CUMPLE
Dimensión: Actividades de supervisión		
Indicador: Reporte de deficiencias		
9. El área logística realiza un reporte de las deficiencias encontradas luego de realizar el control interno.		X
Indicador: Monitoreo de los procesos		
10. Se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística.		X

De acuerdo con la tabla 6, las respuestas a los ítems de la dimensión actividades de supervisión muestran que no se cumplen ciertas actividades, ya que dentro del área logística no se realiza un reporte de las deficiencias encontradas luego de realizar el control interno, por otro lado, no se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística.

Tabla 7

Deficiencia de la dimensión actividades de supervisión

Indicador	Deficiencia	Causas	Efectos
Monitoreo de los procesos	No se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística	No contar con personal capacitado para realizar dicho monitoreo	Problemas no detectados a tiempo, llevando a ineficiencias y potenciales irregularidades S/34,740.00
Total deficiencias			S/ 34,740.00

Tabla 8

Monitoreo de los procesos

Adquisiciones	Adquisiciones y/o servicios				
	Cantidad solicitada	Cantidad registrada	Precio (c/u)	Precio registrado	Importe
Paquetes de papel bond	30	40	18.50	21.00	840.00
Mantenimiento de Maquinaria	1	1	12,000.00	13,000.00	13,000.00
Mantenimiento de Camión recolector de basura	1	1	8,000.00	9,500.00	9,500.00
Cemento (bolsas)	300	380	30.00	30.00	11,400.00
Total					34,740.00

Según se puede apreciar en la tabla 7 y 8, al no realizarse un control interno adecuado, sobre todo en lo relacionado con las actividades de supervisión, la entidad municipal ha realizado adquisiciones con montos diferentes a los que inicialmente tenía previsto adquirir como es el caso del mantenimiento de maquinaria en la cual su precio es de S/ 12,000.00 sin embargo, la entidad registro por un valor de S/ 13,000, de igual manera en relación a la compra de bolsas de

cemento para la realización de algunas obras de mejoramiento de áreas gubernamentales, según lo solicitado fue 300 aunque lo que registraron fue 80 bolsas más sin variar el precio de cada bolsa. En consecuencia, estas acciones demuestran que existían presuntas irregularidades dentro de la municipalidad y que estarían dándose malos manejos por parte de algunos funcionarios del área logística.

Como parte del tercer objetivo específico, se analizó el nivel de gestión logística realizado en la entidad en estudio, para lo cual se empleó una guía de análisis documental, donde se obtuvo la siguiente información.

Tabla 9
Gestión logística

GESTIÓN LOGÍSTICA			
Dimensión	Indicador	Descripción	Valor 2022
Bienes y servicios	Registro de proveedores	MRS BUSINESS & SERVICE E.I.R.L	684,091.96
	Cuadro de necesidades	ÁREAS USUARIAS BIENES Y SERVICIOS Y OBRAS	1,710,871.97
Adquisiciones	Calidad del producto		0.00
	Contrataciones	CONTRATACIÓN DIRECTA. COMPRAS MENORES A 8UIT, COMPARACIÓN DE PRECIOS Y AS	52,000.00
Administración de bienes	Mantenimiento	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS Y MAQUINAS	60,523.00
	Distribución		25,000.00

Según la tabla 9, se evidencia la gestión logística dentro de la entidad municipal en la cual se aprecia que respecto a los bienes y servicios cuenta con diferentes proveedores registrados en el 2022, donde el valor ascendió a 684,091.96 soles, por otra parte, sobre las dimensiones adquisiciones las contrataciones directas fueron igual a 52,000 soles. Finalmente, sobre la administración de bienes en lo relacionado al mantenimiento de equipos y maquinas fue igual a 60,523 soles y

referente a la distribución el monto ascendió a 25,000 soles.

Para finalizar se planteó el objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la gestión logística en el gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022.

Tabla 10
Incidencia del control interno en la gestión logística

Dimensión	Control interno		
	Deficiencia	Causas	
Evaluación de riesgos	No realiza acciones para identificar los fraudes dentro del área logística	No existe el personal adecuado para el desarrollo de dichas acciones	
Actividades de supervisión	No realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística	No existe una programación destinada a realizar dicho monitoreo	
Gestión logística			
	Registrado	Debió ser	Variación
Bienes y servicios	684,091.96	683,150.00	941.96
Adquisiciones	1,710,871.97	1,710,071.90	800.07
Administración de bienes	52,000.00	51,305.00	695.00
	60,523.00	59,823.00	700.00
	25,000.00	24,300.00	700.00

De acuerdo con la tabla 10, se presenta la incidencia del control interno en la gestión logística, donde se puede evidenciar que dentro de los procesos de dicho control en la entidad municipal, en dos de ellas existen deficiencias, primero en la evaluación de riesgos ya que no realiza acciones para identificar los posibles fraudes dentro del área logística y luego esta en las actividades de supervisión ya que no realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística, lo cual ha generado como efecto negativo en la gestión logística, debido a que los montos registrados tanto en los bienes y/o servicios, las adquisiciones y la administración de bienes fueron registrados con montos que no estaban acorde a los pedidos que tenían de otras áreas y en otros casos eran

montos altos, por lo que se observa como valor real el que debió ser si no se hubieran presentado dichas deficiencias en el control interno. En ese sentido podemos afirmar que el control interno incide en la gestión logística.

IV. DISCUSIÓN

Luego de presentarse los resultados, se realiza la discusión con otros autores e investigaciones previas sobre las variables de estudio control interno y gestión logística. Primero se planteó como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la gestión logística en el gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022, la misma que se realizó en base a ciertos instrumentos previamente elaborados, donde se evidencio que el control interno en la entidad municipal presento deficiencias donde la más notoria fue en las actividades de supervisión sobre todo el indicador monitoreo de los procesos donde se presentaron irregularidades que sumaron un total de S/ 34,740.00 soles, y afectando a la gestión logística pues no se realizaron las adquisiciones de bienes y/o servicios que se tenían previsto para las distintas áreas de la municipalidad. Lo que demuestra efectivamente que si no se tiene un control interno adecuado este repercutirá de manera negativa en la gestión logística. Estos resultados son similares a lo realizado por Ahmad (2021), quien en su estudio realizado sobre el control interno y la gestión administrativa y que llego a la conclusión que existe una correlación positiva entre el control interno y los sistemas de gestión ($\beta = 0.889$; $CR = 5.283$; $p = 0.000$).

Además, González y Barrios (2019), manifiestan que la definición de un sistema integrado según el informe COSO es posible reconocer todos los componentes involucrados en la gestión interna, que se relacionan y tienen un impacto en los aspectos cruciales de cualquier entidad, tales como el entorno de control, la valoración del riesgo y las acciones de regulación, entre otros. De igual manera, Moran y Alvarado (2022), manifiestan que en las entidades gubernamentales, el control interno se convierte en un recurso altamente efectivo para alcanzar los objetivos de la entidad, al mismo tiempo que minimiza los riesgos inherentes a la gestión, en los que los funcionarios juegan un papel fundamental. Es esencial resaltar que el análisis interno se percibe como un procedimiento que puede realizarse en cualquier fase de la optimización, ya que se trata de un procedimiento diseñado para alcanzar un fin y no un objetivo en sí mismo.

Por otro lado, se realizó resultado relacionado al primer objetivo específico describir como se realiza el control interno de un gobierno local, distrito de Santa Rosa,

año 2022, para ello se empleó la guía de entrevista y del mismo que se obtuvo como resultado que se presentaron algunas limitaciones en los componentes del control interno dentro de la entidad, ya que al realizar dicha entrevista al jefe del área logística indico que respecto al ambiente de control, el jefe de área logística nos comentó que fomentan la integridad, los valores y el compromiso de los trabajadores, estableciendo políticas y códigos de ética que delinear claramente las expectativas de comportamiento ético y profesional mediante la capacitación y sensibilización regular sobre ética, integridad y valores de la organización para todos los empleados, destacando la importancia de estos principios en el desempeño laboral, además solemos, reconocer y recompensar públicamente a aquellos empleados que demuestren comportamientos éticos y compromiso con los valores de la organización. Además, sobre la evaluación de riesgos, el jefe del área logística en la entrevista indico que se realizan pocas acciones para identificar los fraudes como robo de activos, entre otros. Principalmente ejecutan auditorías internas nos ayudan mucho en ese aspecto, por lo que realizamos cada tres meses.

Asimismo, las actividades de control, menciona que las funciones de cada área se distribuyen y están descritas puntualmente en los instrumentos de gestión, y los responsables de cada área deben cumplirlas a cabalidad. Por otro lado, la información y comunicación, el jefe de área logística indico que actualmente no cuentan con un procedimiento que reconocen las informaciones de calidad. Además, las actividades de supervisión, referente a este punto el jefe de área logística, nos manifestó en la entrevista que de vez en cuando se revisa los reportes de las deficiencias halladas al ente componente, ellos constantemente están mejorando, para poder minimizar riesgos en nuestros procesos. Estos resultados contrastan con el estudio realizado por Grajales y Castellanos (2018), donde analizaron los beneficios que tiene el control interno llegaron a concluir que su enfoque debe ser integrado en la concepción de la coexistencia entre el beneficio individual y social, así como establecer relaciones en producción, coopera relaciones que propicien eficiencia y calidad, bajo la solidaridad; según sea la productividad y competitividad que será como base los alcances en la colectividad.

Por otro lado, los resultados sobre las deficiencias del control interno, han dado a conocer que dentro de sus componentes algunas actividades no se realizaron, siendo el caso de la dimensión evaluación de riesgos, en la cual no se realiza acciones para identificar los fraudes dentro del área logística. Asimismo, en lo que concierne a las actividades de control dentro de la entidad municipal no se selecciona a los trabajadores acorde a las funciones que se necesitan en el área logística y en el área logística no realizan sus actividades teniendo en cuenta las políticas de la municipalidad. Por último, en las actividades de supervisión en el área logística no se realiza un reporte de las deficiencias encontradas luego de realizar el control interno y no se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística, la misma que esta es causada por no contar con personal capacitado para realizar dicho monitoreo, lo que genera irregularidades que ascendieron a 34,740.00 soles. Estos resultados contrastan con el estudio realizado por Freire (2022), quien realizó una investigación sobre el control interno y como influencia en la administración de ligas deportivas, concluyendo que los sistemas de control interno en las ligas deportivas no operan de manera eficiente, ya que carecían de una estructura elemental para la gestión de información financiera y administrativa, de acuerdo con los rigurosos estándares definidos por el COSO.

Esto se debe a la ausencia de un marco fundamental de control interno en la gestión de información financiera y administrativa según las normativas establecidas por el COSO. Sin embargo, el estudio realizado por Alvino (2022), llegó a la conclusión que al haber un adecuado control interno permite contribuir en una correcta administración de su abastecimiento, siendo garantía de la integridad de sus bienes y servicios. Esto se supervisará en situaciones en las que la información y la comunicación estén vinculadas a la gestión logística de la entidad edil. En esa misma línea, Mendoza et al. (2018) señala que el control interno es como un proceso ejecutado por la junta directiva, la alta dirección y otros miembros del personal de la entidad, con la finalidad de asegurar una seguridad apropiada en la consecución de los objetivos de la organización.

En tanto los resultados sobre el análisis la gestión logística se logró evidenciar

que respecto a los bienes y servicios cuenta con diferentes proveedores registrados en el 2022, donde el valor ascendió a 684,091.96 soles, por otra parte, sobre las dimensiones adquisiciones las contrataciones directas fueron igual a 52,000 soles. Finalmente, sobre la administración de bienes en lo relacionado al mantenimiento de equipos y maquinas fue igual a 60,523 soles y referente a la distribución el monto ascendió a 25,000 soles. Dichos resultados contrastan con la investigación de Ruiz (2020), mismo que llego a concluir que se puede deducir que la introducción de un sistema de gestión interna tiene un impacto significativo en la mejora de la eficiencia en los procedimientos de contratación de la entidad. Además, se puede hallar una relación significativa entre la eficacia en cómo se contrata al personal usando para ello los recursos públicos. Mientras que Huamán (2019), llego a concluir que la efectividad y eficacia al nivel de gestión municipal se encuentra relacionado de forma directa con la organización y el enfoque en su eficiencia. En resumen, se verifica que la productividad y eficacia tienen relevancia en la administración logística municipal, como se evidencia en los resultados logrados. Se deduce que se ha establecido una correlación clara entre la supervisión interna y la administración logística en el ámbito municipal.

Al respecto, Barria (2023), señalo que una administración logística efectiva ofrece una transparencia evidente de las actividades involucradas para asegurar operaciones sin contratiempos en la cadena de aprovisionamiento y lograr los resultados deseados, que en última instancia significa alcanzar los objetivos de la compañía. De igual manera, García (2020) describe la gestión logística como el conjunto de saberes, pasos y recursos dirigidos hacia la anticipación y provisión de los elementos esenciales para llevar a cabo una actividad central de manera oportuna, en una manera apropiada, a un costo mínimo, y manteniendo un alto nivel de productividad y calidad.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. El control interno incide la gestión logística de la entidad municipal del distrito de Santa Rosa, esto debido a que, a partir de los resultados encontrados, se presentaron deficiencias en el monitoreo de los procesos que corresponde a la dimensión actividades de supervisión, afectando de manera negativa lo que podría generar irregularidades dentro de la municipalidad.

- 5.2. El control interno dentro de la entidad municipal, sobre todo del área logística presento limitaciones dentro de algunos de los procesos, ya que, al realizar la entrevista al jefe de área logística, nos indicó que se realizan pocas acciones para identificar los fraudes como robo de activos, entre otros. Por otro lado, manifestó en la entrevista que de vez en cuando se revisa los reportes de las deficiencias halladas al ente competente.

- 5.3. El control interno después de aplicar la lista de cotejo se evidencio deficiencias en algunas dimensiones en las cuales no se realizan las actividades, encontrando que en la actividad de supervisión la entidad municipal dentro del área logística no se realiza un reporte de las deficiencias encontradas luego de realizar el control interno, por otro lado, no se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística, lo que genero irregularidades en las adquisiciones que ascendieron a S/ 34,740.00

- 5.4. La gestión logística al ser analizada se evidencio que respecto a los bienes y servicios cuenta con diferentes proveedores registrados en el 2022, donde el valor ascendió a 684,091.96 soles, por otra parte, sobre las dimensiones adquisiciones las contrataciones directas fueron igual a 52,000 soles.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. Al jefe de área logística de la municipalidad en estudio, realizar auditorías internas periódicas para revisar y evaluar los controles y procesos logísticos esto con el fin de evitar fraudes e irregularidades que involucren a algunos funcionarios y no se logren los objetivos esperados.

- 6.2. Al jefe de área logística, realizar capacitaciones y reuniones permanentes con el personal a fin de asegurarse que estén al tanto de las normativas y regulaciones aplicables a la gestión logística.

- 6.3. Al alcalde de la municipal distrital de Santa Rosa, fortalecer la integración con las otras áreas a fin de asegurar que los sistemas de información estén integrados con otros departamentos como tesorería y finanzas para mejorar la coordinación.

- 6.4. Al jefe del área logística de la municipalidad distrital de Santa Rosa, realizar un diagnóstico detallado de la situación actual de la logística, identificando puntos fuertes y actividades de mejora.

REFERENCIAS

- Ahmad, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855–863. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>
- Almanza, D. (2019). Internal control mechanisms to improve the results of a social program: programa jóvenes a la obra. *Quipukamayoc*, 22(55), 47-54. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16165>
- Alvino, L. (2022). *Control interno y la gestión de abastecimiento de la municipalidad provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 - 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3701>
- Alzeban, A. (2019). The relationship between internal control and internal audit recommendations. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 48(3), 341-362. <https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172>
- Apagueño, L. (2022). *Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79178/Apague%
%b1o_CL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79178/Apague%c3%b1o_CL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arias, J. (2021). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Enfoques Consulting. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Barria, Y. (2023). *Gestión logística organizacional*. Editorial Universitaria Carlos Manuel Gasteazoro. http://up-rid.up.ac.pa/5777/1/yovani_barria.pdf
- Calle, G., Narvaez, C., & Erazo, J. (2020). Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Charalambous, G. K. (2022). *El impacto de la auditoría interna en la administración pública*. Grecia: https://www.researchgate.net/publication/371273485_The_Impact_of_Internal_A

udit_on_Public_Administration.

- Chinguel Guerrero, W. E., & Paucara Huancara, D. L. (2020). *Control interno y la gestión logística de una organización no gubernamental*. Peru: <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/526>.
- Cisneros, A., Guevara, A., Urdanigo, J., & Garces, J. (2022). Techniques and Instruments for Data Collection that Support Scientific Research in Pandemic Times. *Revista Dominio de las Ciencias*, 8(1), 1165-1185. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i41.2546>
- Concytec . (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica*. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Cruz, I., & Hernandez, S. (2018). *El estudio de la administración*. <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/icshu/n3/m2.html>
- Freire, A. (2022). *El sistema de control interno y el impacto en la gestión de las Ligas Deportivas Cantonales de la Provincia de Pastaza*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnica de Ambato]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35048/1/T5301i.pdf>
- Garcia, R. (2020). Logistic management in the public university institutions of the east coast of the lake . *Enfoques*, 4(14), 108-122. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v4i14.84>
- Gómez, K. (2019). *Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Junin*. [Tesis de maestria, Universidad Nacional del Centro del Peru]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/5406>
- González, M., & Barrios, Y. (2019). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152-171. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process at small and medium-sized companies in Medellin. *Instituto Tecnológico Metropolitano*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metologia de la investigacion. Las rutas*

- cuantitativas. https://www.todostuslibros.com/libros/metodologia-de-la-investigacion-las-rutas-cuantitativa-cuali_978-1-4562-6096-5
- Huaman, J. (2019). *El control interno y su influencia en la gestion del area de almacen de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huanuco]. Repositorio institucional. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1773>
- Huiman, R. (2022). The internal control system and public management: A systematic review. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(2), 1-20. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Ley N° 30225. (10 de julio de 2014). *Ley de Contrataciones del Estado*. https://cdn.gacetajuridica.com.pe/laley/LEY%20N%C2%BA30225_LALEY.pdf
- Mendoza, M., & Bayon, M. (2019). The internal control and the pymes. *Sinapsis*, 11(2), 19 - 30. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7399802.pdf>
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominio de la ciencia*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Moran, A., & Alvarado, F. (2022). Importance of applying internal controls in the public administration, to safeguard the public resource of the State. *Revista RECIMUNDO*, 6(4), 516-524. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8683922.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogota: Ediciones de la U. <https://es.slideshare.net/LuzKarenMeneses/metodologa-de-la-investigacin-5ta-edicinpdf>
- Paricahua. (2022). Logistics management and its relation with the profitability of construction companies in the province of san román, puno. *Quipukamayoc*, 30(62), 67-75. <https://doi.org/10.15381/quipu.v30i62.22179>
- Ramos, C. (2020). The scope of an investigation. *CienciAmérica*, 9(3), 1-5. <https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Reales, L., Robalino, G., Peñafiel, A., & Cardenas, H. (2022). Non probabilistic intentional sampling: A scientific research tool in health science careers. *Revista Universidad*

y *Sociedad,* 14(5), 681-691.
<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/download/3338/3278/>

- Rengel, W., & Giler, M. (2018). *Publicar investigación científica* (Primera ed.). Ecuador: Departamento de edición y publicación universitaria.
https://issuu.com/marabiertouleam/docs/publicar_investigacion_cientifica
- Rubio, P. (2018). *Introducción a la gestión empresarial*. Instituto Europeo de Gestión empresarial . https://www.adizesca.com/site/assets/g-introduccion_a_la_gestion_empresarial-pr.pdf
- Ruiz, S. (2021). *Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020*. [Tesis de doctorado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56287>
- Samamé, D. (2018). *Procedimientos del control interno de las cuentas por cobrar de las empresas de servicios del Perú: caso SERMAV SAC. Trujillo, 2018*. . [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Andes de Chimbote] . Repositorio Institucional.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1137/CONTROL_INTERNO_SAMAME_GALLO_DORALIZA_ASTRID.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1480/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Toctaquiza, C., & Peñaloza, V. (2021). Internal administrative legal control for decision making in the public sector. *Scielo*, 9(1), 1-24.
<https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00084.pdf>
- Universidad Nacional Autónoma de Managua. (setiembre de 2020). *Guía Metodológica Aplicación de la Técnica de Análisis Documental*. <https://www.unan.edu.ni/wp-content/uploads/unan-managua-gua-aplic-analisis-documental.pdf>
- Vargas, J. (2022). Analysis of Supply Management in Hospital Logistics. *Revista científica*

anfibus, 5(2), 110-125. <https://doi.org/10.37979/afb.2022v5n2.117>

Zelada, E. (2022). Logistics management and customer service in an industrial company in the food sector, Lima 2021. *Economía & Negocios*, 4(2), 57-79. <https://doi.org/10.33326/27086062.2022.2.1338>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables y Matriz de Consistencia

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	El control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mendoza et al., 2018).	Se aplicará una guía de entrevista y la lista de cotejo en la recolección de información sobre la variable control Interno, considerando las dimensiones; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, la cual se trabajará bajo una escala de medición ordinal.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión	Integridad y valores Compromiso Entorno operativo Detección de fraudes Segregación de funciones Políticas claras Fuentes de información Canales de comunicación Reporte de deficiencias Monitoreo de los procesos	Nominal
Gestión logística	Es el conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados tanto a prever como proveer los recursos necesarios para realizar una actividad principal en tiempo idóneo, forma adecuada, al menor costo, en un marco de productividad y calidad (García, 2020).	Se aplicará una guía de análisis documental, para recolectar información sobre la variable gestión logística, esto a su vez se dará a través del análisis transparente de las dimensiones bienes y servicios, adquisiciones y administración de bienes, la cual se trabajará bajo una escala de medida ordinal	Bienes y servicios Adquisiciones Administración de bienes	Registro de proveedores Cuadro de necesidades Calidad del producto Contrataciones Mantenimiento Distribución	Razón

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Variable: control interno

Guía de entrevista

Estimado

Sr.....

Jefe del área logística de la Municipalidad distrital de Santa Rosa.

Reciba un cordial saludo y al mismo tiempo solicitarle unos minutos de su tiempo para responder algunas preguntas de la presente entrevista y que aportarán a la investigación, comencemos:

Dimensión: Ambiente de control

1. ¿De qué manera se fomenta la integridad, los valores y el compromiso de los trabajadores?

Respuesta:.....

.....

Dimensión: Evaluación de riesgos

2. ¿Qué acciones se realizan para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc.?

Respuesta:.....

.....

Dimensión: Actividades de control

3. ¿Cómo se distribuyen las funciones para realizar actividades más eficientes?

Respuesta:.....

.....

Dimensión: Información y comunicación

4. ¿Cuentan con un procedimiento que reconocen las informaciones de calidad?

Respuesta:.....

.....

Dimensión: Actividades de supervisión

5. ¿Se revisa los reportes de las deficiencias halladas al ente componente?

Respuesta:.....

.....

Lista de cotejo

Instrucciones. Este instrumento está dirigido al jefe del área de logística de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa con la finalidad de obtener información de la variable control interno, para ello se tomará en cuenta las siguientes dos alternativas de respuesta como lo son “Si cumple” y “No cumple”, correspondiente a los siguientes criterios a evaluar:

CRITERIOS	SI CUMPLE	NO CUMPLE
Dimensión: Ambiente de control		
Indicador: Integridad y valores		
1. La municipalidad realiza charlas con los trabajadores para fomentar la integridad y valores.		
Indicador: Compromiso		
2. Se realiza una evaluación a los trabajadores para medir su compromiso con la entidad municipal.		
Dimensión: Evaluación de riesgos		
Indicador: Entorno operativo		
3. Se realiza un examen de riesgos para verificar el entorno operativo.		
Indicador: Detección de fraudes		
4. Se realiza acciones para identificar los fraudes dentro del área logística.		
Dimensión: Actividades de control		
Indicador: Segregación de funciones		
5. Se selecciona a los trabajadores acorde a las funciones que se necesitan en el área logística.		
Indicador: Políticas claras		
6. El área logística realiza sus actividades teniendo en cuenta las políticas de la municipalidad.		
Dimensión: Información y comunicación		
Indicador: Fuentes de información		
7. La información que se recibe en el área logística es analizada antes de hacer el pedido correspondiente al proveedor.		
Indicador: Canales de comunicación		
8. Se cuenta con canales de comunicación para transmitir la información a los trabajadores del área.		
Dimensión: Actividades de supervisión		
Indicador: Reporte de deficiencias		
9. El área logística realiza un reporte de las deficiencias encontradas luego de realizar el control interno.		
Indicador: Monitoreo de los procesos		
10. Se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística.		

Variable: gestión logística
Guía de análisis documental

El siguiente instrumento corresponde a una guía de análisis documental que permitirá conocer la gestión logística que se realiza en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores, la misma que será proporcionada por el área correspondiente, se exponen los principales ítems a ser llenados:

GESTION LOGISTICA			
DIMENSIÓN	INDICADOR	Descripción	Valor
			2022
Bienes y servicios	Registro de proveedores		
	Cuadro de necesidades		
Adquisiciones	Calidad del producto		
	Contrataciones		
Administración de bienes	Mantenimiento		
	Distribución		

Anexo 3. Fichas de Validación de instrumentos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Control Interno y Gestión logística de un gobierno local". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	VILLEGAS QUISPE, EDELINA
Número de documento de identidad:	41528458
Grado profesional:	MAESTRO
Área de experiencia profesional:	GESTION PUBLICA
Institución laboral:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA
Tiempo de experiencia profesional:	5
Experiencia en investigación:	2

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

3. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Control interno y Gestión logística
Autor(a)(es):	Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner
Procedencia:	Elaboración Propia
Administración:	Asistida (<input checked="" type="checkbox"/>) Autoaplicable ()
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Presencial
Significación:	El instrumento se compone de dimensiones, cada una de las cuales está respaldada por indicadores, y cada indicador se formula mediante una única pregunta. El objetivo subyacente de este instrumento es presentar los resultados obtenidos en consonancia con nuestros objetivos previamente establecidos.

4. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Control interno	Ambiente de control	Se refiere al conglomerado de normas, estructuras y procesos con la finalidad de tener un control adecuado en la entidad.
		Consiste en que ocurra una posibilidad que se cumplan las metas y objetivos. Se

	Evaluación de riesgos	refiere a que la entidad deberá prepararse para los riesgos que puedan ocurrir o para poder enfrentar una posibilidad de eventos
	Actividades de control	Son aquellos procedimientos y políticas que se establecen con la finalidad de disminuir o aplacar los riesgos las cuales podrían afectar en el cumplimiento de los logros de los objetivos
	Información y comunicación	Consiste en obtener información necesaria para la entidad para realizar actividades con eficiencia y responsabilidad. Quien utiliza y genera la información será la administración esa información se obtendrá de forma externa e interna con la finalidad de apoyar a los otros componentes del control
	Actividades de supervisión	Se refiere a las actividades que tienen autocontrol las cuales están incorporadas en los procesos de la supervisión todo esto con el fin de implementar un sistema de control la cual deberá vigilar los resultados que se obtienen del mismo

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el instrumento Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022 elaborado por Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.

Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Ambiente de Control

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Conocer el criterio que aplican

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
	La municipalidad realiza charlas con los trabajadores	4	4	4	

Integridad y valores	para fomentar la integridad y valores.				
Compromiso	Se realiza una evaluación a los trabajadores para medir su compromiso con la entidad municipal	4	4	4	

Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar sus operaciones dentro del control interno

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Entorno operativo	Se realiza un examen de riesgos para verificar el entorno operativo	4	4	3	
Detección de fraudes	Se realiza acciones para identificar los fraudes dentro del área logística	3	4	4	

Tercera dimensión: Actividades de Control

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar los profesionales que trabajan allí y sus funciones

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Segregación de funciones	Se selecciona a los trabajadores acorde a las funciones que se necesitan en el área logística	4	4	4	
Políticas claras	El área logística realiza sus actividades teniendo en cuenta las políticas de la municipalidad	4	4	4	

Cuarta dimensión: Información y comunicación

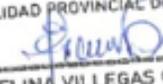
Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar los documentos para atender solicitudes de las áreas

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Fuentes de información	La información que se recibe en el área logística es analizada antes de hacer el pedido correspondiente al proveedor	4	3	3	
Canales de comunicación	Se cuenta con canales de comunicación para transmitir la información a los trabajadores del área	4	4	3	

Quinta dimensión: Actividades de Supervisión

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar si realmente realizan funciones de monitoreos

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Reporte de deficiencias	El área logística realiza un reporte de las deficiencias encontradas luego de realizar el control interno	4	4	4	
Monitoreo de los procesos	Se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística	4	3	3	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA

 C.P.C. EDELINA VILLEGAS QUISPE
 JEFE DE OFICINA DE TRANSFERIMIENTO
 Firma del evaluador
 DNI 41528458

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Control Interno y Gestión logística de un gobierno local". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	VILLEGAS QUISPE, EDELINA
Número de documento de identidad:	41528458
Grado profesional:	MAESTRO
Área de experiencia profesional:	GESTION PUBLICA
Institución laboral:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA
Tiempo de experiencia profesional:	5
Experiencia en investigación:	2

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

3. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Control interno y Gestión logística
Autor(a)(es):	Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner
Procedencia:	Elaboración Propia
Administración:	Asistida <input checked="" type="checkbox"/> Autoaplicable <input type="checkbox"/>
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Presencial
Significación:	El instrumento se compone de dimensiones, cada una de las cuales está respaldada por indicadores, y cada indicador se formula mediante una única pregunta. El objetivo subyacente de este instrumento es presentar los resultados obtenidos en consonancia con nuestros objetivos previamente establecidos.

4. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Gestión logística	Bienes y servicios	Se refiere a productos tangibles que pueden ser adquiridos, poseídos y utilizados para satisfacer necesidades

	Adquisiciones	Son actividades intangibles que se realizan para satisfacer las necesidades de del área usuaria
	Administración de bienes	Es la gestión eficiente y efectiva de los activos que una organización posee. Esto implica la supervisión, control y optimización de la adquisición, el uso, el mantenimiento y la disposición de los bienes a lo largo de su ciclo de vida.

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el instrumento Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022 elaborado por Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está midiendo.

Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Conocer como se maneja las gestiones en los bienes y servicios del gobierno local

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Bienes y servicios	Registro de proveedores	4	4	4	
	Cuadro de necesidades	4	4	4	
Adquisiciones	Calidad del producto	4	3	3	
	Contrataciones	4	4	4	
Administración de bienes	Mantenimiento	3	4	4	
	Distribución	4	4	3	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA

 C.P.C. EDELINA VILLEGAS QUISPE
 JEFE DE LA OFICINA DE ABASTECIMIENTO
 Firma del evaluador
 DNI 41528458

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Control Interno y Gestión logística de un gobierno local". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	LINARES BOCANEGRA, LUIS BERLIN
Número de documento de identidad:	42644581
Grado profesional:	MAESTRO
Área de experiencia profesional:	GESTION PUBLICA
Institución laboral:	INDEPENDIENTE
Tiempo de experiencia profesional:	13
Experiencia en investigación:	2

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

3. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Control interno y Gestión logística
Autor(a)(es):	Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner
Procedencia:	Elaboración Propia
Administración:	Asistida (X) Autoaplicable ()
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Presencial
Significación:	El instrumento se compone de dimensiones, cada una de las cuales está respaldada por indicadores, y cada indicador se formula mediante una única pregunta. El objetivo subyacente de este instrumento es presentar los resultados obtenidos en consonancia con nuestros objetivos previamente establecidos.

4. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Control interno	Ambiente de control	Se refiere al conglomerado de normas, estructuras y procesos con la finalidad de tener un control adecuado en la entidad.
		Consiste en que ocurra una posibilidad que se cumplan las metas y objetivos. Se

	Evaluación de riesgos	refiere a que la entidad deberá prepararse para los riesgos que puedan ocurrir o para poder enfrentar una posibilidad de eventos
	Actividades de control	Son aquellos procedimientos y políticas que se establecen con la finalidad de disminuir o aplacar los riesgos las cuales podrían afectar en el cumplimiento de los logros de los objetivos
	Información y comunicación	Consiste en obtener información necesaria para la entidad para realizar actividades con eficiencia y responsabilidad. Quien utiliza y genera la información será la administración esa información se obtendrá de forma externa e interna con la finalidad de apoyar a los otros componentes del control
	Actividades de supervisión	Se refiere a las actividades que tienen autocontrol las cuales están incorporadas en los procesos de la supervisión todo esto con el fin de implementar un sistema de control la cual deberá vigilar los resultados que se obtienen del mismo

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el instrumento Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022 elaborado por Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.

Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Ambiente de Control

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Conocer el criterio que aplican

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
	La municipalidad realiza charlas con los trabajadores	4	3	4	

Integridad y valores	para fomentar la integridad y valores.				
Compromiso	Se realiza una evaluación a los trabajadores para medir su compromiso con la entidad municipal	4	4	3	

Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar sus operaciones dentro del control interno

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Entorno operativo	Se realiza un examen de riesgos para verificar el entorno operativo	4	4	4	
Detección de fraudes	Se realiza acciones para identificar los fraudes dentro del área logística	3	4	4	

Tercera dimensión: Actividades de Control

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar los profesionales que trabajan allí y sus funciones

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Segregación de funciones	Se selecciona a los trabajadores acorde a las funciones que se necesitan en el área logística	4	4	4	
Políticas claras	El área logística realiza sus actividades teniendo en cuenta las políticas de la municipalidad	4	3	4	

Cuarta dimensión: Información y comunicación

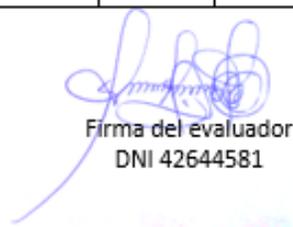
Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar los documentos para atender solicitudes de las áreas

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Fuentes de información	La información que se recibe en el área logística es analizada antes de hacer el pedido correspondiente al proveedor	4	4	4	
Canales de comunicación	Se cuenta con canales de comunicación para transmitir la información a los trabajadores del área	4	4	3	

Quinta dimensión: Actividades de Supervisión

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar si realmente realizan funciones de monitoreos

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Reporte de deficiencias	El área logística realiza un reporte de las deficiencias encontradas luego de realizar el control interno	4	4	4	
Monitoreo de los procesos	Se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística	4		3	


 Firma del evaluador
 DNI 42644581

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Control Interno y Gestión logística de un gobierno local". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	LINARES BOCANEGRA, LUIS BERLIN
Número de documento de identidad:	42644581
Grado profesional:	MAESTRO
Área de experiencia profesional:	GESTION PUBLICA
Institución laboral:	INDEPENDIENTE
Tiempo de experiencia profesional:	13
Experiencia en investigación:	2

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

3. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Control interno y Gestión logística
Autor(a)(es):	Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner
Procedencia:	Elaboración Propia
Administración:	Asistida (<input checked="" type="checkbox"/>) Autoaplicable ()
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Presencial
Significación:	El instrumento se compone de dimensiones, cada una de las cuales está respaldada por indicadores, y cada indicador se formula mediante una única pregunta. El objetivo subyacente de este instrumento es presentar los resultados obtenidos en consonancia con nuestros objetivos previamente establecidos.

4. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Gestión logística	Bienes y servicios	Se refiere a productos tangibles que pueden ser adquiridos, poseídos y utilizados para satisfacer necesidades

	Adquisiciones	Son actividades intangibles que se realizan para satisfacer las necesidades de del área usuaria
	Administración de bienes	Es la gestión eficiente y efectiva de los activos que una organización posee. Esto implica la supervisión, control y optimización de la adquisición, el uso, el mantenimiento y la disposición de los bienes a lo largo de su ciclo de vida.

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el instrumento Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022 elaborado por Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:



Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está midiendo.

Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Conocer como se maneja las gestiones en los bienes y servicios del gobierno local

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Bienes y servicios	Registro de proveedores	4	3	4	
	Cuadro de necesidades	4	3	4	
Adquisiciones	Calidad del producto	4	4	4	
	Contrataciones	4	4	4	
Administración de bienes	Mantenimiento	3	4	4	
	Distribución	4	4	4	


 Firma del evaluador
 DNI 42644581

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Control Interno y Gestión logística de un gobierno local". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	VALLE ZUTA MONICA
Número de documento de identidad:	71130383
Grado profesional:	MAESTRO
Área de experiencia profesional:	GESTION PUBLICA
Institución laboral:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA
Tiempo de experiencia profesional:	6
Experiencia en investigación:	6

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

3. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Control interno y Gestión logística
Autor(a)(es):	Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner
Procedencia:	Elaboración Propia
Administración:	Asistida (X) Autoaplicable ()
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Presencial
Significación:	El instrumento se compone de dimensiones, cada una de las cuales está respaldada por indicadores, y cada indicador se formula mediante una única pregunta. El objetivo subyacente de este instrumento es presentar los resultados obtenidos en consonancia con nuestros objetivos previamente establecidos.

4. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Control interno	Ambiente de control	Se refiere al conglomerado de normas, estructuras y procesos con la finalidad de tener un control adecuado en la entidad.
		Consiste en que ocurra una posibilidad que se cumplan las metas y objetivos. Se

	Evaluación de riesgos	refiere a que la entidad deberá prepararse para los riesgos que puedan ocurrir o para poder enfrentar una posibilidad de eventos
	Actividades de control	Son aquellos procedimientos y políticas que se establecen con la finalidad de disminuir o aplacar los riesgos las cuales podrían afectar en el cumplimiento de los logros de los objetivos
	Información y comunicación	Consiste en obtener información necesaria para la entidad para realizar actividades con eficiencia y responsabilidad. Quien utiliza y genera la información será la administración esa información se obtendrá de forma externa e interna con la finalidad de apoyar a los otros componentes del control
	Actividades de supervisión	Se refiere a las actividades que tienen autocontrol las cuales están incorporadas en los procesos de la supervisión todo esto con el fin de implementar un sistema de control la cual deberá vigilar los resultados que se obtienen del mismo

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el instrumento Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022 elaborado por Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.

Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Ambiente de Control

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Conocer el criterio que aplican

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
	La municipalidad realiza charlas con los trabajadores	4	3	4	

Integridad y valores	para fomentar la integridad y valores.				
Compromiso	Se realiza una evaluación a los trabajadores para medir su compromiso con la entidad municipal	4	3	3	

Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar sus operaciones dentro del control interno

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Entorno operativo	Se realiza un examen de riesgos para verificar el entorno operativo	4	4	4	
Detección de fraudes	Se realiza acciones para identificar los fraudes dentro del área logística	4	4	3	

Tercera dimensión: Actividades de Control

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar los profesionales que trabajan allí y sus funciones

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Segregación de funciones	Se selecciona a los trabajadores acorde a las funciones que se necesitan en el área logística	4	4	4	
Políticas claras	El área logística realiza sus actividades teniendo en cuenta las políticas de la municipalidad	4	3	4	

Cuarta dimensión: Información y comunicación

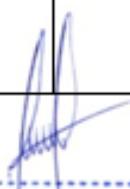
Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar los documentos para atender solicitudes de las áreas

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Fuentes de información	La información que se recibe en el área logística es analizada antes de hacer el pedido correspondiente al proveedor	4	4	4	
Canales de comunicación	Se cuenta con canales de comunicación para transmitir la información a los trabajadores del área	4	4	4	

Quinta dimensión: Actividades de Supervisión

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Verificar si realmente realizan funciones de monitoreos

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Reporte de deficiencias	El área logística realiza un reporte de las deficiencias encontradas luego de realizar el control interno	4	4	4	
Monitoreo de los procesos	Se realiza monitoreo constante de los procesos y actividades que se realizan en el área logística	4	4	4	


 Mónica Valle Zuta
 Firma del evaluador
 MAT. 02 - 10425
 DNI 71130383

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Control Interno y Gestión logística de un gobierno local". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	VALLE ZUTA MONICA
Número de documento de identidad:	71130383
Grado profesional:	MAESTRO
Área de experiencia profesional:	GESTION PUBLICA
Institución laboral:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA
Tiempo de experiencia profesional:	6
Experiencia en investigación:	6

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

3. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Control interno y Gestión logística
Autor(a)(es):	Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner
Procedencia:	Elaboración Propia
Administración:	Asistida (<input checked="" type="checkbox"/>) Autoaplicable ()
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Presencial
Significación:	El instrumento se compone de dimensiones, cada una de las cuales está respaldada por indicadores, y cada indicador se formula mediante una única pregunta. El objetivo subyacente de este instrumento es presentar los resultados obtenidos en consonancia con nuestros objetivos previamente establecidos.

4. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Gestión logística	Bienes y servicios	Se refiere a productos tangibles que pueden ser adquiridos, poseídos y utilizados para satisfacer necesidades

	Adquisiciones	Son actividades intangibles que se realizan para satisfacer las necesidades de del área usuaria
	Administración de bienes	Es la gestión eficiente y efectiva de los activos que una organización posee. Esto implica la supervisión, control y optimización de la adquisición, el uso, el mantenimiento y la disposición de los bienes a lo largo de su ciclo de vida.

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el instrumento Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022 elaborado por Amacifuen García, Didier y Ynoñan Sangama, Aldo Geiner en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está midiendo.

Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Objetivos de la dimensión (especificar qué se quiere medir): Conocer como se maneja las gestiones en los bienes y servicios del gobierno local

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Bienes y servicios	Registro de proveedores	4	3	4	
	Cuadro de necesidades	4	3	4	
Adquisiciones	Calidad del producto	4	4	4	
	Contrataciones	4	4	4	
Administración de bienes	Mantenimiento	3	4	4	
	Distribución	4	4	4	


 Mónica Valle Zuta
 Contadora Pública Colegiada
 DNI 40842290

Anexo 4. Consentimiento o asentimiento informado UCV



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Título de la investigación: **Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022**

Investigador (a) (es): Aldo Geiner Ynoñan Sangama y Didier Amacifuen García

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022", cuyo objetivo es determinar la incidencia del control interno en la gestión logística en el gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022

Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado, de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Tarapoto, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución.

Describir el impacto del problema de la investigación.

El gobierno local en el distrito de Santa Rosa enfrenta desafíos en su control interno, especialmente en el área logística. Se ha observado una falta de integridad y valores entre los trabajadores durante la ejecución del control interno, afectando directamente la transparencia en las adquisiciones de bienes y servicios. Además, el entorno operativo no es óptimo en la evaluación de riesgos, las políticas no están claras, las fuentes de información no están bien establecidas y la supervisión carece de un adecuado reporte de deficiencias. Estos problemas podrían afectar negativamente la gestión del área logística en la adquisición y administración de bienes y servicios

Procedimiento

Su usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022"
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 20 minutos y se realizará en el ambiente de las instalaciones de la institución del Gobierno Local de Santa Rosa
3. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a)(es) (Apellidos y Nombres) Aldo Geiner Ynoñan Sangama email: agynsa90@gmail.com y Didier Amacifuen García email: daga738@gmail.com.

y Docente asesor (Apellidos y Nombres) Roger Ricardo Rengifo Amasifen email: renqifos@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes



Nota: Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

mencionada.

Nombre y apellidos: Aldo Geiner Ynoñan Sangama DNI: 47291421 Firma:


ALDO GEINER YNOÑAN SANGAMA
DNI 47291421

Didier Amacifuen García

DNI: 46765962 Firma:


DIEIER AMACIFUEN GARCIA
DNI 46765962

Testigo:

Nombre y apellidos: DNI: Firma:

Fecha: Hora: Lugar:

Anexo 6. Autorizaciones para el desarrollo del trabajo académico

Bellavista, 10 de diciembre de 2023

Señor (a):
CPCC ITANIEL DIAS ESTELA
GERENTE MUNICIPAL
Municipalidad Distrital de Santa Rosa
Presente.-



Es grato dirigirme a usted para saludarlo, y a la vez manifestarle que dentro de mi formación académica en la experiencia curricular de investigación del IX ciclo, se contempla la realización de una investigación con fines netamente académicos /de obtención de mi título profesional al finalizar mi carrera.

En tal sentido, considerando la relevancia de su organización, solicito su colaboración, para que pueda realizar mi investigación en su representada y obtener la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada: "Control interno y gestión logística de un gobierno local, distrito de Santa Rosa, año 2022". En dicha investigación me comprometo a mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, salvo que se crea a bien su socialización.

Se adjunta la carta de autorización de uso de información y publicación, en caso que se considere la aceptación de esta solicitud para ser llenada por el representante de la empresa.

Agradeciéndole anticipadamente por vuestro apoyo en favor de mi formación profesional, hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

ALDO GEINER YNOÑAN SANGAMA
DNI 47291421

DIDIER AMACIFUEN GARCÍA
DNI 46765962

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo **ITANIEL DIAS ESTELA**

Identificado con DNI, en mi calidad de **GERENTE MUNICIPAL**

del área de

de la empresa **GOBIERNO LOCAL - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA**

con R.U.C N° 20488951239, ubicada en la ciudad de **SANTA ROSA – EL DORADO**

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor: **ALDO GEINER YNOÑAN SANGAMA**, CON DNI No 47291421 y al Sr. **DIDIER AMACIFUEN GARCÍA** CON DNI No 46765962, de la Carrera profesional Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa:

DOCUMENTACIÓN RELACIONADA AL AREA LOGISTICA Y DE CONTROL INTERNO, CORRESPICIENTE AL PERIODO 2022

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Informe estadístico, (X) Trabajo de Investigación, () Tesis para optar el Título Profesional.

(X) Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.

(X) Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

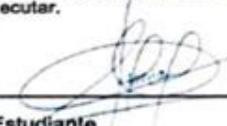
() Mencionar el nombre de la empresa.


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA
CALLE EL DORADO - SANTA ROSA

Firma y sello del Representante Legal

DNI:

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.


Firma del Estudiante

DNI: 47291421


Firma del Estudiante

DNI: 46765962