



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno en la gestión logística de procedimientos
de selección de bienes y servicios de la Municipalidad
Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORAS:

Br. Juarez Loaiza, Keysi Luciana
Br. Uturnco Flores, Roxana

ASESOR:

Mg. Villacorta Valencia, Henry

SECCIÓN:

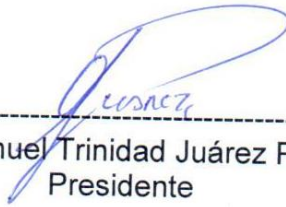
Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

PERÚ – 2018

PÁGINA DEL JURADO



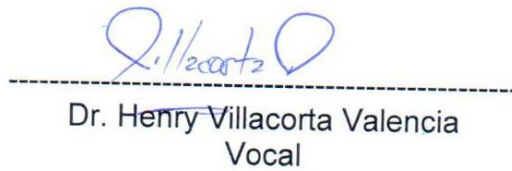
Handwritten signature in blue ink, appearing to read "M. Juárez", positioned above a horizontal dashed line.

Dr. Manuel Trinidad Juárez Pinto
Presidente



Handwritten signature in blue ink, appearing to read "A. Pérez Ramos", positioned above a horizontal dashed line.

Dr. Alfonso Celestino Pérez Ramos
Secretaria



Handwritten signature in blue ink, appearing to read "H. Villacorta", positioned above a horizontal dashed line.

Dr. Henry Villacorta Valencia
Vocal

Dedicatoria

*A Dios y a mis padres Feliciano y Mary,
por la confianza y aliento profesional
que me dieron.*

*A mi esposo Juan Carlos Villantoy por
su constante apoyo en la culminación
del presente trabajo.*

Roxana Uturunco Flores

*A Dios, mis padres Pedro y Angélica
por ser el motor de mi vida y mis
hermanas Mayte y Romina por el
apoyo incondicional.*

Keysi Luciana Juarez Loaiza

Agradecimiento

Agradecemos a todos nuestros profesores de la Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo de Trujillo, por la formación académica que recibimos y que nos dieron sabiduría y orientación para ser unas buenas profesionales.

De forma especial, a nuestro asesor de tesis Magister Henry Villacorta Valencia, por su gran apoyo en el asesoramiento y culminación del presente trabajo de investigación.

Al personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter por su colaboración en las encuestas realizadas que nos permitieron culminar nuestra investigación.

Las autoras

Declaración de autenticidad

Yo, Roxana Uturnco Flores, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI n.º 70615684, con la tesis titulada “Control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018”

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.


Roxana Uturnco Flores
DNI N° 70615684

Trujillo, agosto 2018

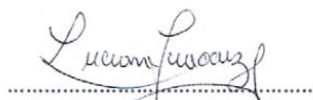
Declaración de autenticidad

Yo, Keysi Luciana Juarez Loiza, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI n.º 72049572, con la tesis titulada “Control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018”

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.



Keysi Luciana Juarez Loiza

DNI N° 72049572

Presentación

Señores miembros del jurado, presentamos ante ustedes nuestra tesis titulada “Control Interno en la Gestión Logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018” en cuyo contenido damos a conocer los resultados de los objetivos propuestos en el presente trabajo de investigación; dando cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación

Las Autoras

Índice

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vii
Índice	viii
Índice de Tablas	x
Índice de Gráficos	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. INTRODUCCIÓN	15
1.1 Realidad problemática	15
1.2 Trabajos previos	18
1.3 Teorías relacionadas con el tema	26
1.4 Formulación del problema	35
1.5 Justificación del estudio	36
1.6 Hipótesis	37
1.7 Objetivos	39
II. MÉTODO	40
2.1. Diseño de la Investigación	40
2.2. Variables y operacionalización.	41
2.3. Población y muestra	49
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	50
2.5. Métodos de análisis de datos	52

III. RESULTADOS	54
3.1 Estadística descriptivas	54
3.2 Prueba de Normalidad	66
3.3 Prueba de correlación	74
3.4 Prueba de hipótesis	79
IV. DISCUSIÓN	87
V. CONCLUSIONES	91
VI. RECOMENDACIONES	92
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	94
VIII. ANEXOS	98
Anexo 1: Matriz de Consistencia	
Anexo 2: Matriz de Definición de variables	
Anexo 3: Matriz de indicadores e ítems	
Anexo 4: Validación de expertos	
Anexo 5: Matriz de Validación	
Anexo 6: Instrumentos	
Anexo 7: Evidencias Administrativas	
Anexo 8: Base de datos de la prueba piloto	
Anexo 9: Base de datos del procesamiento de información	

Índice de tablas

Tabla 1:	Niveles de la variable Control Interno .	53
Tabla 2:	Niveles de la dimensión Ambiente de Control	54
Tabla 3:	Niveles de la dimensión Evaluación de Riesgos	55
Tabla 4:	Niveles de la dimensión Actividades de Control	56
Tabla 5:	Niveles de la dimensión Información y Comunicación .	57
Tabla 6:	Niveles de la dimensión Supervisión	58
Tabla 7:	Niveles de la variable Gestión Logística .	59
Tabla 8:	Niveles de la dimensión Necesidad de Adquirir	60
Tabla 9:	Niveles de la dimensión Organización de las Adquisiciones .	61
Tabla 10:	Niveles de la dimensión Elaboración de Bases y Convocatoria	62
Tabla 11:	Niveles de la dimensión Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro	63
Tabla 12	Estadígrafos descriptivos de Control Interno	64
Tabla 13	Estadígrafos descriptivos de Gestión Logística	66
Tabla 14	Prueba de Kolmogorov-Smirnov. Prueba de Bondad de ajuste de los puntajes sobre el control interno en la gestión logística	69
Tabla 15	Correlación Control Interno y Gestión Logística	73
Tabla 16	Correlación Control Interno y Necesidad de Adquirir	74
Tabla 17	Correlación Control Interno y Organización de las Adquisiciones	75
Tabla 18	Correlación Control Interno y Elaboración de las Bases y Convocatoria	76
Tabla 19	Correlación Control Interno y Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro	77
Tabla 20:	Influencia de Control Interno en la Gestión Logística	79
Tabla 21:	Influencia de Control Interno en la Necesidad de Adquirir	80
Tabla 22:	Influencia de Control Interno en la Organización de las Adquisiciones	81

Tabla 23:	Influencia de Control Interno en la Elaboración de las Bases y Convocatoria	82
Tabla 24:	Influencia de Control Interno en la Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro	83

Índice de Figuras

Figura 1:	Distribución porcentual de los niveles de la variable Control Interno	53
Figura 2:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Ambiente de Control	54
Figura 3:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Evaluación de Riesgos	55
Figura 4:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Actividades de Control	56
Figura 5:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Información y Comunicación	57
Figura 6:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Supervisión	58
Figura 7:	Distribución porcentual de los niveles de la variable Gestión Logística	59
Figura 8:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Necesidad de Adquirir	60
Figura 9:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Organización de las Adquisiciones	61
Figura 10:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Elaboración de Bases y Convocatoria	63
Figura 11:	Distribución porcentual de los niveles de la dimensión Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro	64

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo principal, determinar la influencia del control interno en la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

Asimismo, se utilizó el método de investigación científica de tipo descriptivo correlacional causal, para medir el grado de influencia del control interno en la gestión logística. La población estudiada son en total 121 trabajadores, siendo nuestra muestra la cantidad de 92 servidores administrativos de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter; con la finalidad de obtener los datos, se utilizó la técnica de encuesta en su modalidad de cuestionario.

En la estadística, se aplicó la Escala de valores de Rho de Spearman para determinar la correlación entre las variables de control interno en la gestión logística; y posteriormente se aplicó la Regresión Lineal para determinar el grado de influencia entre las variables; obteniendo como resultado en la presente investigación, una influencia del control interno en la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter de 0,257.

Palabras clave: Control interno, gestión logística, procedimientos de selección de bienes y servicios.

Abstract

This research have as a main object to establish the influence of internal control in the logistics management in processes of selections about properties and services in the District Municipality of Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018; because the internal control becomes as a tool to efficient logistics management in processes of selections about properties and services

In this situation we use the method of scientific investigation of type descriptive correlational causal to measuring the influence on the current of internal control in logistics management in processes of selections. The population group was 121 workers, but our sample was only 92 employees in the District Municipality of Jacobo Hunter and finally to get the data base using the questionnaire.

In statistics, the Spearman rank-order correlation coefficient was applied to determine the correlation between variables about internal control in the logistics management; and then applied linear regression to that allows us to summarize and study relationships between two variables; resulting in this research, the influence of internal control at the District Municipality of Jacobo Hunter is 0,257.

Keywords: Internal control, logistics management, processes of selection about properties and services.

I. INTRODUCCIÓN:

1.1 Realidad problemática:

Un gobierno local moderno, en la actualidad, tiene un sistema logístico dinámico y sistematizado respecto al abastecimiento de bienes y servicios, de tal manera que contribuye al logro de metas propuestas por la misma y brinda un servicio de calidad para la población perteneciente al distrito.

El Instituto de Logística del Reino Unido, define a la gestión logística como “la colocación de recursos en relación con el tiempo”. **The United Kingdom of Logistics, (2004)**. Esta definición se aplica cuando se emplea una correcta planificación y programación de las necesidades de la entidad, aplicando las herramientas brindadas para una gestión eficiente, eficaz y transparente.

De esta manera, las necesidades planificadas y las de suma urgencia requeridas por las distintas áreas de una entidad para lograr los objetivos generan que los funcionarios o servidores del área de Logística, en diversas ocasiones, no cumplan con las funciones establecidas por la normativa dictada por el gobierno; los lineamientos establecidos por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE. Este incumplimiento de la norma genera retraso o cancelación en los procedimientos de selección de bienes y servicios y generan muchas veces la comisión de delitos administrativos.

Asimismo, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico - **OCDE (2006)**, afirma que las contrataciones públicas se realizan mundialmente y que estas son actividades gubernamentales muy importantes pero a la vez la más vulnerable a la corrupción; es por esta situación que las instituciones públicas deben llevar los procesos de selección con total transparencia, claridad y simplicidad; estos tres requisitos son la clave para mejorar todo el ciclo de contratación, incluyendo la planificación y la gestión de contratos.

Sin embargo, **Levitsky (2012)** ha señalado que muchas entidades públicas en el Perú no funcionan como deberían y en algunas zonas, ni siquiera existen; es por esta situación que nuestro país es considerado uno de los más disfuncionales. Asimismo, precisó que en algunas zonas ubicadas al interior del país, no hacen uso de los servicios educación, salud, agua, infraestructura y otros; los cuales son necesarios para tener una adecuada calidad de vida, sin embargo en muchas situaciones los pobladores no poseen de estos servicios, lo que muchas veces se deben a la ineficiencia de los funcionarios o a que ellos están involucrados en la corrupción. De otro lado, los gobiernos regionales y locales carecen de un capacidad operativa que permita una rápida atención administrativa. Igualmente seguridad y la justicia no son adecuadamente garantizadas generando una insatisfacción en la población.

Es por esta razón, que el **Banco Mundial y el Banco Interamericano de Desarrollo (2005)**, mediante un informe señaló que la contratación pública necesita del cumplimiento de ciertas formalidades; así como, el inicio de procesos de control, los cuales aporten y apoyen a dichos procesos generando una calidad y eficiencia en las adquisiciones que realice el estado. Es importante enfatizar la importancia de la supervisión que realiza cada entidad a sus procesos de contratación; ya que esta incluye el análisis y la evaluación ordenada de cada uno de los procesos que conllevan a las adquisiciones de bienes o servicios, con la finalidad de identificar aquellos procedimientos innecesarios que conlleven al retraso y errores.

Debido a esta realidad en nuestro país, la **Contraloría General de la República (2014)** ha hecho énfasis en el inicio de un procedimiento de ejecución de control interno el cual está fundamentado es el agrupamiento de todas las actividades, acciones, implementaciones de parámetros y otros los cuales deben ser realizados en primera instancia por la propia entidad al evidenciar riesgos que afecten el normal funcionamiento de su administración orientada al área más sensible de la entidad para mejorar el enfoque en el cual se viene desarrollando los procedimientos de selección de bienes y servicios en la gestión logística.

A nivel local, la situación no es muy diferente a la descrita en los párrafos anteriores, por ello tomaremos como modelo de estudio la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter en los periodos 2017-2018, en la cual se llevaron a cabo 18 procedimientos de selección de bienes y servicios:

Cuadro 1
Procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad
Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, período 2017-2018

Procedimientos de bienes y servicios				
Año	Objeto de la Contratación	Número	Estado	Observaciones
2017	Bienes	8	Adjudicado	3 Informes de Acción Simultánea emitido por el OCI referidas a la gestión logística. 3 Orientaciones de Oficio referidas a la gestión logística.
		1	Desierto	
		2	Nulidad de Oficio	
	1	Desierto		
	Servicios			
2018	Bienes	4	Adjudicado	2 Informes de Acción Simultánea emitido por el OCI referidas a la gestión logística. 1 Orientaciones de Oficio referidas a la gestión logística.
		2	Desierto	

Fuente: Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado

Elaboración: Por las autoras.

El cuadro 1, podemos advertir que durante el período 2017 al 2018 en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter se llevaron a cabo 18 procedimientos de selección relacionados a bienes y servicios, de los cuales, dos fueron declarados nulos y cuatro fueron declarados desiertos; probablemente no parezca una cantidad significativa, sin embargo, la cancelación de dichos procedimientos de selección pueden afectar el normal funcionamiento de la gestión municipal, el desarrollo del distrito y la operatividad de la entidad.

Es preciso mencionar que, de los 18 procedimientos de selección de bienes y servicios, 8 de ellos, fueron observados por el Órgano de Control Institucional (OCI) de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter mediante informes de control simultáneo y orientaciones de oficio; es decir, el OCI advirtió que dichos procedimientos de selección presentaban algún riesgo que ponían en riesgo el cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y reglamento de la ley.

En este sentido, es importante reconocer que el continuo desarrollo y ejecución de un buen control interno en las oficinas encargadas de realizar la contratación de bienes y servicio favorezca a la gestión logística (Área de Logística) de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, también debe realizarse el cumplimiento de la normativa vigente en todas las áreas administrativas.

1.2 Trabajos Previos

Antecedentes internacionales

Loayza (2004) elaboró la tesis: "*Sistema de Control Interno en el área de bienes y servicios de la administración pública. Caso: Banco Central de Bolivia*" presentó su trabajo para obtener el grado de Magister en la Universidad Mayor de San Andrés, de Bolivia; el autor tiene como objetivo principal demostrar la necesidad de mejorar el Sistema de Control Interno, para el área de adquisición de Bienes y Servicios del Banco Central de Bolivia, para luego proponer lineamientos que permitan obtener un mejor control; fundamentando su investigación con el propósito de indagar respecto a las deficiencias en el control interno en las adquisiciones de las entidades públicas.

La investigación que se realizó es de tipo descriptiva - explicativa; determinando que el Control Interno, es una función primordial para alcanzar la transparencia, legalidad y eficiencia de los actos de los funcionarios públicos en la Administración pública y descentralizada. Asimismo, que si bien el BCB, cuenta en la actualidad con su Reglamento Específico para la adquisición de Bienes y Servicios, no cuenta con un Manual de Procedimientos que complemente el sistema, la norma que se

aplica actualmente es más bien general. Los funcionarios del BCB, en elevados porcentajes no conocen con precisión el sistema de control interno que rige en la entidad, situación que demuestra una ausencia de difusión y coordinación respecto a este importante sistema que debe ser integral en su aplicación, de acuerdo al informe COSO. Y por último que, el ambiente de control es de cumplimiento en lugar de concienzoso.

Del mencionado trabajo de investigación podemos concluir que en Bolivia, también se puede observar el mismo problema referido a la adecuada ejecución del control interno en una entidad tan importante como es el Banco Central de Bolivia, la entidad no propicia en los colaboradores un ambiente de control por convicción y obtener calidad en sus productos; por el contrario al verse como cumplimiento, la labor se hace más pesada y no da el resultado deseado.

Gámez (2010), presentó el trabajo de investigación titulado “*Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*” presentó su tesis para optar el grado de Magister en la Universidad de Málaga. El autor planteó su objetivo general enfocado a determinar en qué medida se adecúan a las recomendaciones de control interno establecidas en el Informe COSO a los lineamientos del control interno, actualmente vigentes en las Áreas de Aprovisionamiento y Suministros de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía.

El investigador realizó un estudio descriptivo, transversal. De la citada tesis, desarrollada en España, podemos rescatar la importancia del control interno como herramienta de ayuda a la gestión, ya que se reconoce que ha favorecido a otras áreas y no solo al ámbito contable. De esta manera se ha propiciado una gestión eficiente que conlleva al cumplimiento de los objetivos. Concluyendo que las organizaciones, en los últimos años, han buscado disminuir situaciones que ponen en riesgo su correcta administración, es por eso que buscan conseguir la correcta implementación del sistema de control interno. Ambos supuestos han generado un desarrollo de las técnicas y herramientas de control que se aplican en todas las unidades o áreas de la empresa. Por último, la complejidad de las empresas y su

magnitud ha generado que el control interno se expanda y adopte nuevos instrumentos y técnicas que permitan que estas tengan una gestión más eficiente y cumpla con sus objetivos previstos.

Dugarte (2012) presentó el trabajo de investigación titulado “*Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de administración pública municipal*” elaborado para optar el grado de magister en la Universidad de los Andes. El autor planteó como objetivo general determinar lineamientos y parámetros que regulen el control interno de la administración del área metropolitana del estado de Mérida con la finalidad de prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizados por sus correspondientes unidades ejecutoras de la administración municipal.

Es así que, como resultado de su investigación obtuvo las siguientes conclusiones; que en el estado de Mérida, el control interno de las instituciones municipales públicas, se encuentra bajo un ambiente en desarrollo, el cual está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos definidos, los cuales son procedimientos necesarios para el cumplimiento de los objetivos y misión institucional. Asimismo, esta falta de un ente encargado de realizar un control administrativo en la ejecución de obras civiles, evidencia que las instituciones subestima el trabajo de sus colaboradores como una fuente principal en la organización del cumplimiento de las funciones administrativas.

Esta situación influye significativamente en la implementación del control interno administrativo, más aun cuando esta actividad es responsabilidad de las máximas autoridades, y más aún cuando las instituciones públicas realizan actividades relacionadas a la utilización de los recursos, los cuales son utilizados para satisfacer las necesidades y servicios públicos; y se rigen al cumplimiento de actos administrativos ajustados a las normas legales y técnicas. Asimismo, en Ecuador el control interno administrativo no va de la mano con las funciones de los servidores en la entidad; por tanto, no se puede lograr la misión institucional establecida por la misma. La administración pública municipal se encuentra al

servicio de la población en general y sin la implementación del control interno, las necesidades no serán cubiertas de manera eficaz y eficiente.

Antecedentes Nacionales

Aquipucho (2015) con la tesis titulada “*Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso –Callao, periodo: 2010 – 2012*” presentó su trabajo para optar el grado de Magister en la Universidad Nacional de San Marcos. La autora estableció su objetivo general de la investigación en determinar cómo influye el control interno en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones, a partir del cual busca analizar los controles y procedimientos de gestión y así realizar un adecuado uso de los recursos de la entidad, en beneficio de la población.

El tipo de investigación de esta tesis es no experimental, tipo explicativo, siendo parte de las conclusiones del investigador las siguientes: que en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012 existe un sistema de control interno débil el cual influye negativamente en la realización de los requerimientos técnicos mínimos, ya que carecen de razonabilidad adecuada, lo cual conlleva a que la presentación de documentos se realice de forma errónea y por último genera una no confiabilidad en la veracidad de dichos documentos, cuyo resultado conlleva a que los factores de evaluación no sean planteados de forma adecuada lo que conlleva a la inadmisibilidad de las propuestas de los procesos de selección y la insatisfacción de las áreas usuarias.

Asimismo, el incumplimiento del perfeccionamiento del contrato así como cláusulas perjudican notablemente la ejecución contractual debido a que se pone en riesgo la oportuna atención a la necesidad del área usuaria; así como también podrían generarse aplicación de penalidades por retrasos. Todo esto llega a ocasionar malestar en las áreas usuarias así como a los beneficiarios; así también podría generar un perjuicio a la sociedad por la falta de lineamientos que corrijan el actuar de los servidores. Es así que, el aporte de esta tesis nos ratifica la principal problemática de los gobiernos locales los cuales carecen de un sistema de control

interno implementado para las contrataciones públicas, generando un retraso en los procedimientos de selección que fueron convocados según la necesidad de la entidad.

Salazar (2014) con la tesis titulada *“El Control Interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”* presentó su trabajo para optar el grado de Magister en la Pontificia Universidad Católica del Perú.

El autor determinó como parte de sus conclusiones las siguientes: La Contraloría General, como institución encargada del control gubernamental, ha diseñado parámetros y lineamientos como base para las entidades públicas con finalidad de que estas generen sus propios controles internos conforme a las necesidades de la propia entidad con la finalidad que no descuiden el cumplimiento de sus objetivos de forma más transparente y sencilla; lo que a su vez conlleva a que las entidades públicas manejen de forma más eficiente los recursos del estado. Incidiendo mucho más en la transparencia, organización administrativa y el control posterior como actividades alternas para una mejor gestión y administración.

Dentro de estos lineamientos la Contraloría General destaca cinco componentes para una adecuada implementación de control interno; estos componentes medirá el estado situacional de las entidades; es así que tenemos el “Ambiente de Control” medio encargado de la organización y capacitación del personal referido al control interno. La “Evaluación de Riesgos”, el cual se realiza para identificar y priorizar aquellos riesgos que afectan de sobremanera el funcionamiento de la administración. Las “Actividades de Control Gerencial”, identificados los riesgos es necesario realizar una serie de procedimientos que ayuden a la mitigación de los mismos. La “Información y Comunicación” busca fomentar e incentivar al personal a informarse, y la “Supervisión” se efectúa los ajustes y mejoras.

Es así que, en esta tesis, se comprueba que la oportuna implementación del control interno brindará a la entidad la correcta administración de los recursos del

estado, mediante la transparencia y organización interna que es generada a través de la planificación y adecuación del control interno, según las necesidades propias del gobierno local.

Marin (2015) realizó su investigación relacionado a la “*Gestión del Sistema de Control Interno en la toma de decisiones de las Municipalidades Distritales de la provincia de Puno, 2015*” presentó su trabajo para optar el grado de Magister en la Universidad Néstor Cáceres Velásquez. La autora tiene como objetivo general el siguiente: Formular un adecuado sistema de control interno para la toma de decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno conforme a la normativa como instrumentos técnicos, a fin de evidenciar como los lineamientos y parámetros de control interno ayudan y permiten a obtener una gestión más eficiente, eficaz y transparente que las entidades públicas requieren para otorgar la confianza y tranquilidad a la población.

En el mencionado trabajo de investigación utilizó el tipo de investigación cuantitativo, de corte transversal con diseño no experimental de tipo descriptivo explicativo. Siendo sus conclusiones las siguientes:

Las entidades distritales de la Provincia de Puno, poseen un sistema de control interno operativo sin embargo existen procedimientos tradicionales y débiles, también se evidenció que tienen herramientas e instrumentos sin embargo estas no han sido ejecutados conforme a lo establecido en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG de fecha 03 de noviembre del 2006 la cual aprueba la estructura del Sistema de Control Interno.

Por lo que, en dichas instituciones y especialmente en las unidades encargadas de verificar las operaciones del gasto, no existe personal capacitado e idóneo que apliquen de forma óptima las Normas de Control Interno; ya que aún consideran que los representantes del Sistema de Nacional de Control tiene la función de realizar recomendaciones sobre el control; desconociendo que la misma entidad es la responsable de implementar sus herramientas de control, por lo que muchas veces dejan pasar negligentemente las irregularidades, debido a que desconocen

el modo de aplicar las normativas y lineamientos de manera integral y coherente; generando muchas veces el uso óptimo de los recursos.

Es preciso mencionar que, un enfoque interesante relatado en esta tesis es de la capacitación del personal respecto al Sistema de Control Interno, que es desconocido en las entidades locales de la provincia de Puno; todo este desconocimiento ha generado que sus procesos de ejecución de gastos no sean óptimos respecto a lo esperado por los ciudadanos.

Antecedentes locales

Puño (2017) con la tesis titulada “*Control Interno y desempeño laboral en los trabajadores de la Municipalidad de Yanque – Arequipa 2016*” presentó su trabajo para optar el grado de Magister en la Universidad César Vallejo. El autor tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno y desempeño laboral en los trabajadores de la Municipalidad de Yanque-Arequipa. Dicha investigación la realizó a partir de la necesidad de formular una propuesta de solución y busca evaluar los puntos críticos por las cuales la municipalidad no está alcanzando una alta efectividad en su funcionamiento interno evaluando el control interno que se aplica en la propia entidad; por lo que detectar si los puntos más críticos del control interno y del desempeño laboral beneficia a una parte o beneficia a todo el entorno de la entidad.

El tipo de investigación pertenece al diseño correlacional transversal, no experimental. Siendo el resultado de la mencionada investigación con relación al nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Yanque, se concluye que es bajo con un 63%, los resultados de las dimensiones respaldan este resultado, puesto que todas se encuentran con un bajo nivel, las actividades de control con un 62%, el ambiente de control con un 60% y la evaluación de riesgos e información con 53%.

Rebaza (2016), con la tesis titulada “*Relación del control interno y el desempeño laboral de los servidores del RENIEC, Arequipa 2016*”, presentó su

trabajo para optar el grado de Magister en la Universidad César Vallejo. El cual tiene como objetivo general desarrollar determinar la relación entre control interno y desempeño laboral de los servidores del RENIEC de Arequipa, a partir del cual llegó a determinar que la implementación de control interno en dicha institución pública se encuentra en proceso; en tal sentido, la presente tesis se justifica en llevar un adecuado control interno que permita la efectividad, eficiencia y la calidad de atención en los servicios lo cual a su vez reflejara un correcto desempeño laboral de los servidores que pertenecen a la mencionada entidad.

El tipo de investigación pertenece al diseño correlacional transversal. El aporte del autor relacionado a las conclusiones fueron que los resultados de la investigación demuestran que la relación entre el control interno y desempeño laboral de los servidores del RENIEC de la Sede Regional de Arequipa en el año 2016, es significativa corroborado con el coeficiente de correlación (r) Pearson teniendo un valor de 0,968 con una significancia de 0.000; asimismo los resultados de la investigación evidencian que con un 72% que incluye a servidores que contestaron satisfactorio y adecuado, demuestra que el nivel de control interno en el RENIEC , a pesar de estar en proceso de implementación, es conforme en la consecución de los objetivos y metas de la entidad.

Gutiérrez (2017) con la tesis titulada “*Control Interno y gestión municipal en la municipalidad distrital de Alto Selva Alegre – Arequipa, 2016*” presentó su trabajo para optar el grado de Magister en la Universidad César Vallejo. El autor tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre el Control Interno y Gestión municipal distrital de Alto Selva Alegre – Arequipa, a partir del cual determinar bases para abordar y tomar acciones en los gobiernos locales en el tema de control interno; asimismo, el autor enfocó su investigación en los aspectos social, teórico y administrativo.

El tipo de investigación de esta tesis es No experimental y pertenece al diseño descriptivo correlacional. Por último, concluye en que existe un nivel regular de aplicación del sistema de Control Interno, se ha logrado determinar que el nivel actual del control interno en la Municipalidad de Alto Selva Alegre, objeto de

estudio, se encuentra en una situación regular en relación al cumplimiento de normativa vigente sobre la materia, no existe capacitación constante en temas de control, las deficiencias en planificación aunado a la falta de control tienen injerencia directa en la eficiente y eficaz gestión municipal. Así como, los resultados alcanzados permiten formular la realización de mejoras y plantear la iniciativa de formular directivas internas, acompañadas de cursos de capacitación permanente a todo el personal y en especial a quienes participan de forma directa en el proceso de planificación y control interno.

1.3 Teorías Relacionadas con el tema

1.3.1 Definición de Control Interno

La Contraloría General de la República (2014) define al control interno como la suma de acciones, actividades, planes, parámetros, normas, registros, procedimientos y métodos, así como el entorno y actitudes que desarrollan los altos funcionarios y servidores de las entidades públicas, el cual fue diseñado con la finalidad de prevenir posibles riesgos que perjudiquen el normal funcionamiento y consecución de los objetivos de las instituciones públicas.

Gamboa, Puente y Vera (2016) mencionan que la Administración Pública está conformada por instituciones que conforman una gran rama ejecutiva, es decir, por todo el sector público, el cual a su vez está conformado por organismos y entidades públicas que tienen la labor de cumplir con las actividades y funciones administrativas y la prestación de servicios públicos que brinda el estado a los ciudadanos; por lo que el control interno es una herramienta que asegura el cumplimiento de los objetivos institucionales y seguridad al momento de realizar sus actividades con la finalidad de informar de manera transparente la gestión que se realiza a las personas interesadas. Es importante resaltar que las actividades que realiza el sector público están sujetas al cumplimiento de los principios constitucionales y legales vigentes las cuales fueron implementadas para mejorar a la sociedad satisfaciendo sus necesidades.

Mantilla (2005) afirma que el control tiene gran importancia en la gestión pública la cual consiste en controlar, evaluar y corregir el funcionamiento organizacional y rendimiento individual en la entidad para prevenir situaciones que no se ajusten a los objetivos de la entidad. Asimismo, es importante porque implica medir el rendimiento y la utilidad de las metas y planes de la institución. Dicho control no puede ejecutarse solo, debido a que deben estar orientados por los gerentes y responsabilidades de áreas encargadas del manejo de los recursos, a corto y largo plazo, después es necesario verificar las actividades realizadas para demostrar si los planes se ciñen a los objetivos de las entidades.

1.3.2 Teorías del control interno

Control Interno

Gamboa, Puente y Vera (2016) mencionan que es importante relacionar al control como la supervisión y medición que se realiza con la finalidad de cumplir efectivamente los objetivos y planes de la entidad. De otro lado, conforme a los parámetros del Control Interno, este es aquel proceso integral efectuado por todos los colaboradores de las entidades estatales, en todos sus niveles, diseñado para enfrentar y mitigar riesgos que conlleven al incumplimiento de los objetivos gerenciales.

Es posible definir al control interno como una garantía que las entidades públicas pueden hacer uso al momento de determinar el método para cumplir con sus objetivos institucionales, debido a que no solo es una herramienta sino que a su vez se perfecciona en un conjunto de planes, métodos, técnicas y herramientas que garantizaran la consecución de dichos objetivos. **(Contraloría General de la República, 2010, citado por Soto, 2015).**

El control interno, es desarrollado por la teoría de **Dromi (1983)**, que expresa que el poder se concentra en: derecho, control y responsabilidad. Dentro de estos, el control, tiene la finalidad de fiscalizar conforme a las normas que impone el legislador y las conductas manifestadas por los gobernantes. No existe

un poder sin control, es el instrumento impuesto para verificar una buena administración, sea en las empresas públicas y privadas.

1.3.3 Dimensiones

Ambiente de control

Es el conjunto de normas, procesos, y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la entidad. La Alta Dirección es el órgano encargado que promueve la relevancia del control interno y el comportamiento y procedimientos que debe cumplir la entidad. Incluye la integridad y los valores éticos. **(COSO, 2013)**

En la gestión pública, es muy importante promover un ambiente de control, debido a que fomentar valores éticos en los colaboradores tiene un efecto positivo en el desempeño de sus labores diarias. Esto se refleja en el servicio que los ciudadanos notan de las autoridades que fueron elegidas por voto popular, una gestión a la cual no se le cuestiona por actos de corrupción y denuncias de malas prácticas genera un ambiente de tranquilidad social, situación que en el ámbito tanto local y nacional no se percibe; por el contrario, se afirma como principal problema que viene afectando nuestro país.

Evaluación de riesgos

Es un proceso eficiente y continuo diseñado para identificar y evaluar los riesgos procedentes de fuentes internas o externas que puede afectar a la entidad. Por lo que se aplicará los niveles de tolerancia establecidos para evaluar cada riesgo. La metodología de gestión de riesgos consta de la planeación, seguido de la identificación, valoración o análisis, manejo y monitoreo de los riesgos. **(COSO, 2013)**

Evaluar los riesgos que afecten a la entidad, conlleva a prevenir situaciones adversas a las esperadas por la alta dirección, identificar

oportunamente cada debilidad y valorar el efecto que tendrá en la gestión, es lo más recomendable para plantear soluciones efectivas orientadas a monitorear y mitigar los riesgos. Labor que debe ser aplicada en toda la entidad, cada colaborador conoce los puntos débiles en la gestión; por lo tanto, conoce cuales son las debilidades frecuentes al momento de ejecutar los procesos de la entidad, de esta manera se podrá plantear diversas soluciones en coordinación con la alta dirección, para la mejora de gestión en la entidad.

Actividades de control

Son todas aquellas gestiones establecidas mediante los lineamientos normativos que contribuyen y buscan garantizar que las actividades realizadas por las entidades públicas se realicen con la finalidad de mitigar los riesgos que afectan el logro de los objetivos, se aplica en todos los niveles de la entidad. **(COSO, 2013)**

Una vez identificados y valorados los riesgos en la gestión de la entidad, llevar a cabo procedimientos que se ajusten a las necesidades garantizan que los mismos no causen un grave efecto a la entidad. A través de la creación de directivas, lineamientos, u otros documentos de gestión, se puede lograr controlar los inconvenientes y cumplir las metas planteadas por la alta dirección. Sin embargo, el desconocimiento de estas políticas por parte de los colaboradores, provoca errores que pueden ser evitados a tiempo. Una constante retroalimentación de las situaciones adversas entre la alta dirección y los colaboradores, es una condición óptima en la entidad.

Información y comunicación

Es el proceso que desarrollan las entidades públicas con la finalidad de preparar a sus colaboradores en la aplicación de un adecuado control interno, detallado cada una de las responsabilidades a las que conlleva dicha implementación. Esta comunicación debe retroalimentarse ya que no solo abarca

la información obtenida dentro de la entidad, sino se deberá tomar en cuenta toda aquella información que extraída de otras entidades, estas pueden ser nuevos métodos, herramientas y planes los cuales faciliten la implantación del control interno **(COSO, 2013)**.

Hacer partícipe a cada empleado de la entidad de las labores de control interno que debe realizar como pieza fundamental en la institución, es un deber de la alta dirección. Tener una capacitación de las actividades de control que se deben aplicar según el rubro en el cual se desempeñan genera, que tanto la entidad como los colaboradores, comprendan que estas responsabilidades son un deber y no una obligación que entorpece su trabajo, que se espera sea de calidad. El apoyo externo también es fundamental porque trae consigo experiencias y soporte a problemas que se presentaron en otras entidades y fueron superados oportunamente, enriqueciendo el conocimiento dentro de la gestión pública.

Supervisión

Engloba a todas aquellas actividades de autocontrol, es decir, aquellas evaluaciones que las entidades realizan a sus propias áreas administrativas, y a los procedimientos y operaciones de la entidad, con la finalidad de obtener una mejora y retroalimentación; estas evaluaciones son de manera continua, independientes o combinadas entre ambas que se utilizan para determinar si el control interno está presente y funcionando adecuadamente. **(COSO, 2013)**.

Supervisar las actividades de control realizadas por los colaboradores dentro de la entidad, es un punto importante dentro del ciclo de control interno. Luego de realizado cada procedimiento que ayudo a mitigar los riesgos identificados, aplicar las políticas adecuadas para controlar las falencias y capacitar al personal de acuerdo a su necesidad; valorar los resultados obtenidos ayudará a la alta dirección a identificar los problemas reales dentro de la entidad, con resultados más objetivos que reflejan el estado actual de la gestión que se realiza dentro de la Entidad. Solo después de este último paso, podremos determinar si se

han adoptado los cinco componentes del control interno o se puede mejorar con su implementación.

1.3.4 Definición de gestión logística

Según **Carrasco, J. (2000)** menciona que la gestión logística está conformada por todas aquellas actividades tanto internas como externas con la cual se busca el abastecimiento de las instituciones con bienes, servicios u otros, requeridos para el normal funcionamiento de dichas instituciones. Es preciso mencionar que no solo se encarga de la contratación con el tercero, sino que también la calidad de los productos que adquiere para dar una adecuada satisfacción a las necesidades; así como la entrega oportuna de lo requerido. La gestión logística también es el área que se encarga de la transacción entre las empresas y el costo final asociados a la utilización del producto.

Mantilla (2003) señala que no es correcto considerar al control interno como actividades que no tienen relación con la gestión administrativa, sino más bien debe tomarse como parte de las acciones y gestiones que ocurren constantemente debido a que este tipo de control aporta al funcionamiento de las entidades públicas; por tanto la estructura administrativa es una parte importante y operacional existente en la entidad, ya que no solo garantiza una gestión adecuada sino que aportará de forma constante en el manejo de la entidad.

Monterroso, (2015) define al área de abastecimientos como la unidad responsable de realizar todas aquellas actividades relacionadas con las adquisiciones de las organizaciones, los cuales son necesarios para efectuar sus actividades y para cumplir con sus objetivos, clasificándose en: compras, recepción, almacenamiento y gestión de inventario.

Sin duda alguna, la gestión logística se encarga del aprovisionamiento de bienes, servicios y obras para la entidad. Los procesos de la gestión logística planificados oportunamente aportan a la institución un correcto funcionamiento; sin problemas de retraso por adquisiciones precipitadas de cada área y la búsqueda

del mejor postor sin prisas por cubrir necesidades, brinda a los empleados un tiempo considerable para evaluar los posibles riesgos a los que se enfrenta y superarlas sin contratiempos

1.3.5 Teorías relacionadas

Teoría burocrática en el funcionamiento logístico

El modelo de **Weber (1920)** relacionado a los sistemas administrativos burocráticos es el que se ha venido ejecutando; este modelo consiste en trámites engorrosos, documentación excesiva que consiste en un sistema jefatural descendente, el cual retrasa a una más la atención de documentación, sin embargo este modelo buscaba tener controlado el funcionamiento administrativo inclusive prevenía algunos acontecimientos. El problema es que las Unidades de Logística se convirtieron en una oficina ineficiente debido a todas las demoras y retrasos en el abastecimiento como un “cuello de botella”

Modelo moderno del funcionamiento logístico

La crisis generada por la mala calidad en el servicio a raíz del modelo planteado por **(Weber, M. 1920)**, ha obligado a las empresas y demás instituciones la búsqueda de alternativas que mejore el comportamiento de las Unidades de Logísticas, más aun cuando estas oficinas necesitaba un cambio ya que se encargaban directamente las adquisiciones que las empresas necesitaban. Es así que con la Gestión Moderna se adoptaron procesos más rápidos, eficaces y eficientes que mejoraron el cumplimiento los planes establecidos.

Este método moderno consistía principalmente en la contratación de personal calificado y competente que se encargue, con sustento técnico, de aquellos trámites engorrosos que lo único que hacían era retrasar el cumplimiento de las metas de las empresas. Es así que las empresas buscaban formar alianzas y coordinaciones con otras; asimismo se buscaba priorizar aquellos procesos que tenían mayor relevancia, acorde con los objetivos del establecimiento de salud.

1.3.6 Dimensiones

Necesidad de Contratar

Actividades a cargo de la entidad que están relacionadas con la oportunidad en la que el área usuaria identifica las necesidades de bienes o servicios que requiere para cumplir con sus funciones u objetivos que beneficien a la sociedad, dichas necesidades deberán ser atendidas con determinado tipo de contratación, los cuales deben estar sustentadas y documentadas. **(Guía para el Control Gubernamental a la contratación de bienes y servicios D.L. N° 1017, 2015)**

Cada entidad elabora el cuadro de necesidades según la actividad que desarrolla o realiza, determina las características de las mismas y el plazo en el que serán requeridos; todo ello con la documentación de sustento, para que luego el órgano encargado de las contrataciones pueda unificarlas según su naturaleza y darle un valor monetario. En esta etapa, los instrumentos de apoyo son el Plan Operativo Institucional y el Plan Estratégico Institucional, que reflejan los objetivos a lograrse en un plazo determinado.

Organización de las adquisiciones

Son todas aquellas actividades desarrolladas por la entidad, a través del órgano encargado de las contrataciones que tiene a cargo la gestión del abastecimiento en una entidad, las cuales están orientadas propiamente a la organización de las contrataciones, mediante la asignación clara de funciones y responsabilidades. **(Guía para el Control Gubernamental a la contratación de bienes y servicios D.L. N° 1017, 2015).**

Luego de valorizar cada una de las adquisiciones, aquellas que superen los montos establecidos en la Ley de Contrataciones, serán parte del Plan Anual de Contrataciones. Este Plan contiene principalmente las adquisiciones realizadas por la entidad durante el año fiscal, los montos y el plazo en el que serán contratados según la necesidad del área usuaria, estas permitirán contribuir con el normal funcionamiento y así brindar un buen servicio a la comunidad.

Elaboración de bases y convocatoria

Actividades desarrolladas por el comité de selección (antes comité especial) en el proceso de contratación e inician con la elaboración de las bases administrativas, su aprobación e integración, así como la oportuna convocatoria con el objeto de llevar a cabo el procedimiento de selección. **(Guía para el Control Gubernamental a la contratación de bienes y servicios D.L. N° 1017, 2015).**

Para dar cumplimiento al Plan Anual de Contrataciones se debe convocar oportunamente los procedimientos de selección, de tal manera que su retraso por alguna situación inesperada no cause el incumplimiento de metas. Para las convocatorias de los procedimientos de selección, debe aplicarse fielmente cada proceso establecido por la Ley de Contrataciones, a fin de no incurrir en la inobservancia de la normativa. La alta dirección debe seguir de cerca cada proceso que lleve a cabo el comité de selección designado para la conducción del procedimiento de selección.

Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro

Actividades que desarrolla el comité especial, desde la recepción y evaluación de las propuestas técnica y económica hasta el otorgamiento de la Buena Pro. **(Guía para el Control Gubernamental a la contratación de bienes y servicios D.L. N° 1017, 2015)**

En las etapas finales del procedimiento de selección el comité especial cumple un papel muy importante, en completo uso de sus funciones evalúa cada

propuesta presentada, valora a cada postor según las necesidades del área usuaria y otorga la Buena Pro a aquella propuesta que podrá satisfacer la necesidad de la entidad. Cada decisión tomada, no debe contravenir la normativa y el celo por buscar al mejor ofertante debe prevalecer a cualquier otro interés.

1.4 Formulación del problema

Problema General

¿Cómo influye el control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018?

Problemas específicos

- ¿Cómo influye el control interno en la dimensión necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?
- ¿Cómo influye el control interno en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?
- ¿Cómo influye el control interno en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?
- ¿Cómo influye el control interno en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?

1.5 Justificación del estudio

Por conveniencia. La implementación del control interno en los gobiernos locales aún no ha logrado adaptarse a la modernización del estado, que según las políticas de nuestro gobierno está tratando de aplicar una nueva gerencia pública

para el manejo de los recursos públicos que se le otorga según sus necesidades, presupuesto que no solo conlleva tener un beneficio sino también un adecuado control que debe cumplir según la normativa del estado. Debido a que, en las entidades públicas no es únicamente necesario conocer o aplicar las normas para las contrataciones puesto que estas son, en su conjunto, muy general y no reflejan la realidad de cada localidad; por tal motivo es necesaria la implementación de un buen control interno.

Relevancia social. Un buen control interno mejora la gestión local porque está reforzado de normas, metodologías y herramientas que ayudaran con la prevención de riesgos en cada etapa del ciclo gerencial y las funciones a ejecutar. En nuestro caso, en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, para la gestión logística, el control interno es un buen componente de ayuda en la práctica diaria para el proceso de contrataciones de bienes, servicios y obras; el cual conlleva a procedimientos que en su mayoría presentan deficiencias generando retrasos en sus metas, incumplimiento de la normativa de contrataciones y sobrecostos en los procedimientos de selección por un ineficiente estudio de mercado.

Implicancias Prácticas. Asimismo, el control interno constituye un aporte importante que permitirá a los servidores administrativos del Área de Logística conocer el estado de situación real de cuanto es que el control interno viene siendo aplicado a los procedimientos de selección de bienes y servicios, y en que medida esta herramienta aporta en la toma de decisiones, y si llegan a cumplir todos sus objetivos de forma transparente y en cumplimiento de las normas y leyes propuestos para el realizar las adquisiciones del estado. De igual manera proporciona las herramientas y metodología a los auditores para evaluar los sistemas de control interno en las entidades públicas, conforme a sus atribuciones.

Valor teórico. Es así que, la finalidad de la presente investigación es revelar la realidad respecto a la implementación del control interno relacionado a los procedimientos para la contratación de bienes y servicios que convocó la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, por medio de las gestiones del Área de

Logística, ya que, como mencionamos en descripción en el cuadro 1, es importante el cumplimiento de la normativa vigente.

Utilidad metodológica. Esta investigación se considera de tipo correlacional – causal, debido a que busca, mediante la aplicación de los instrumentos, identificar el grado de influencia del control interno en la gestión logística de bienes y servicios.

1.6 Hipótesis

Hipótesis general (Hi₁)

El control interno influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017 - 2018

Hipótesis nula (Ho₁)

El control interno no influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

Hipótesis específica

Hi₂: El control interno influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Ho₂: El control interno no influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter

Hi₃: El control interno influye significativamente en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Ho₃: El control interno no influye significativamente en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Hi₄: El control interno influye significativamente en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Ho₄: El control interno no influye significativamente en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Hi₅: El control interno influye significativamente en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Ho₅: El control interno no influye significativamente en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

1.7 Objetivos:

Objetivo General

Determinar la influencia del control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

Objetivos específicos

Determinar la influencia del control interno en la dimensión necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Determinar la influencia del control interno en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Determinar la influencia del control interno en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

Determinar la influencia del control interno en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

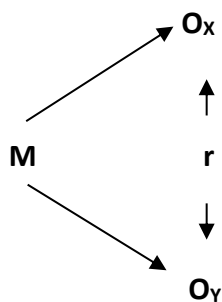
II. MÉTODO

El presente estudio es una investigación de tipo descriptivo correlacional causal. Por tanto nuestra población son los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter a quienes se les aplicó una encuesta para medir los aspectos que se detalla a continuación: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, necesidad de contratar, organización de las adquisiciones, elaboración de bases y convocatoria y evaluación y otorgamiento de la buena pro. Posteriormente se procedió al cálculo de los datos obtenidos de las encuestas aplicadas, con el propósito de averiguar si el control interno influyen en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios.

2.1 Diseño de investigación

Hernández, Fernández y Batista (2014), menciona acerca de los diseños transeccionales correlacionales - causales; por lo que nosotras acogemos el diseño que describe relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, en términos correlacionales; siendo este diseño el que se ajusta a nuestro trabajo de investigación.

Un diagrama de este tipo de investigación se muestra a continuación:



Dónde:

M = Muestra

Ox = Observación de la variable X Control interno

O_Y = Observación de la variable Y Gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios.

r = Correlación entre dichas variables.

2.2 Variables, operacionalización

2.2.1. Variables

Variable x: Control interno

Variable y: Gestión Logística

2.2.2. Operacionalización

Cuadro 2
Operacionalización de variables

Variable (S)	Dimensiones	Indicadores*	ÍTEMS*	Escala	Unidad de análisis	Instrumento y recojo de información
Control Interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. ✓ La alta dirección demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno. ✓ La gerencia establece con la supervisión de la alta dirección las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos ✓ La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se promueve un ambiente de control dentro de la Entidad. ✓ La Entidad, demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. ✓ La alta dirección demuestra independencia y ejerce la supervisión del control interno. ✓ La gerencia supervisa las responsabilidades en cada nivel de autoridad para el cumplimiento de objetivos. ✓ La entidad demuestra compromiso para contratar profesionales competentes que ayuden al cumplimiento de objetivos. ✓ La entidad define las responsabilidades de los profesionales a nivel de 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. 	control interno para el cumplimiento de objetivos.			
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. ✓ La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. ✓ La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. ✓ La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad identifica riesgos procedentes de fuentes internas o externas que pueden afectarle al cumplimiento de objetivos. ✓ Una vez identificados los riesgos, la entidad evalúa los mismos. ✓ La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para el cumplimiento de objetivos. ✓ La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar el sistema de control interno. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se implementan políticas y procedimientos que contribuyan a mitigar riesgos que afecten el cumplimiento de objetivos. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. ✓ La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de CI y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos. ✓ La entidad emite lineamientos para el cumplimiento de las políticas de control interno. 			
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno ✓ La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI ✓ La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad brinda información o capacitación a los colaboradores de sus responsabilidades para el funcionamiento del control interno en la entidad. ✓ La entidad comunica los objetivos y responsabilidades para el funcionamiento del control interno. ✓ La entidad publica información a la población acerca del estado de implementación del control interno en la entidad. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad selecciona, desarrolla y realiza 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad desarrolla evaluaciones periódicas para 	Ordinal	Servidores y funcionarios	Cuestionario

		<p>evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento</p> <p>✓ La entidad evalúa y comunica las deficiencias de CI de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección.</p>	<p>verificar si los componentes del control interno se hallan en funcionamiento.</p> <p>La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna.</p>		de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	
Gestión Logística	Necesidad de adquirir	<p>✓ Cuadro de necesidades.</p> <p>✓ Plan Operativo Institucional.</p> <p>✓ Plan Estratégico Institucional.</p>	<p>✓ El Cuadro de Necesidades contiene especificaciones técnicas y términos de referencia de los bienes y servicios a requerir.</p> <p>✓ El órgano encargado de las contrataciones solicita a las áreas usuarias la presentación de los requerimientos de bienes y servicios a través del cuadro de necesidades para incluirlos en el Plan Operativo Institucional.</p> <p>✓ En el Plan Operativo Institucional se consideran todas las necesidades de las áreas usuarias.</p>	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

			<ul style="list-style-type: none"> ✓ El Plan Estratégico Institucional mejora la coordinación en los procesos de planeamiento para el logro de los objetivos de la institución. 			
	Organización de adquisiciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Plan Anual de Contrataciones. ✓ Libros de actas para registro de procesos de selección. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Para la aprobación del Plan anual de Contrataciones se procede a verificar que todos los requerimientos de las diferentes oficinas de la Entidad, se hayan tomado en cuenta en la versión a ser aprobada en el Plan Anual de Adquisiciones, tal como se establece en el Art. 6 del Reglamento de la Ley de Contrataciones de Estado. ✓ El órgano encargado de las contrataciones planifica previamente los procedimientos de selección para la adquisición de bienes y servicios, antes de solicitar la aprobación del plan anual de Contrataciones. ✓ El órgano encargado de las contrataciones realiza el estudio del mercado conforme a lo establecido en 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

			<p>la normativa de contrataciones.</p> <p>✓ El comité de selección cumple con la elaboración oportuna de las actas, resultado de las decisiones respecto de los procedimientos de selección.</p>			
	Elaboración de bases y convocatoria	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bases Administrativas. ✓ Bases Integradas. ✓ Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las bases administrativas están elaboradas conforme al requerimiento del área usuaria. ✓ Las bases administrativas están elaboradas conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones. ✓ El área usuaria se encarga de la absolución de las observaciones realizadas por los participantes del procedimiento de selección. ✓ Las bases integradas son aprobadas y publicadas conforme a los plazos establecidos por el comité de selección. ✓ El órgano encargado de las contrataciones convoca los procedimientos de selección conforme al plazo aprobado 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

			en el Plan Anual de Contrataciones.			
	Evaluación y otorgamiento de Buena Pro.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Acta de Calificación de Propuestas y Otorgamiento de la Buena Pro ✓ Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La calificación de las propuestas presentadas por los postores, se realiza con la totalidad del comité selección. ✓ Los procedimientos de selección de bienes y servicios convocados por la Entidad, culminan en el otorgamiento de la buena pro. ✓ Los documentos que sustentan el otorgamiento de la buena pro es idéntica a la publicada en el portal SEACE. ✓ El contrato es publicado en el portal SEACE conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

2.3 Población y muestra

En nuestra investigación, la población está compuesta por todos los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter. Esta acotación es importante ya que para realizar nuestra investigación contamos con una población adecuada.

De acuerdo a **Tamayo (2003)** denomina a la población como el “fenómeno a estudiar” asimismo que estos se tienen algunas características en común como es en nuestro caso los colaboradores que conforman nuestra muestra prestan sus servicios a la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, lo que dará origen a nuestros datos de investigación.

Población.- compuesta por los Órganos de alta Dirección, Órganos en Línea, Órganos de Control, Órganos de Asesoramiento y Órganos de Apoyo (funcionarios y servidores) de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter que en total son 121.

Cuadro 3
Población

N°	Descripción	Personal	%
01	Órganos de alta Dirección	3	2.5%
02	Órganos en Línea	80	66.1 %
03	Órgano de Control	5	4.1%
04	Órganos de Asesoramiento	6	5%
05	Órganos de Apoyo	27	22.3%
	Total	121	100%

Fuente: Planilla de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter

Muestra.- Para establecer nuestra muestra aplicamos el muestreo probabilístico, que se detalla a continuación, la cual está conformada por: gerentes, sub gerentes, jefes, comité de selección a cargo procedimientos de bienes y servicios, personal que labora en las áreas que intervienen con el proceso de

contratación y otros servidores que laboran en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter; quienes en total son igual a 92 personas.

EL 0.05% de significancia o de error se ubicó la muestra.

Nivel de significancia del 95% entonces $Z=1.96$ (según tabla Z).

Cuadro 4
Muestra

N°	Descripción	Personal	%
01	Órganos de alta Dirección	2	2.2%
02	Órganos en Línea	68	73.9 %
03	Órgano de Control	3	3.3%
04	Órganos de Asesoramiento	3	3.3%
05	Órganos de Apoyo	16	17.4%
	Total	92	100%

Fuente: Planilla de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter

2.4 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos, validez y confiabilidad

Según **Falcón y Herrera (2005)** se considera técnica al método mediante cual se obtendrán los datos de la investigación.

Hernández, Fernández y Batista (2014) denominan a la encuesta-cuestionario como el instrumento de investigación más básico que permite recoger en forma ordenada y organizada todos los indicadores de las variables implicadas conforme al objeto que se desea investigar.

Es así que, en esta investigación utilizaremos para las variables de control interno y gestión logística la técnica de la encuesta con la finalidad de obtener la información necesaria, asimismo aplicaremos cuestionario, como instrumento, para ambas variables, siendo esta elaborada en un formato documental y contendrá una serie de preguntas, las cuales ayudaran a la fácil recolección de información.

2.4.1 Descripción de instrumentos

Variable control interno, se aplicará mediante la técnica de la encuesta la misma que será conforme la validación de instrumentos por juicio de expertos; asimismo está constituida por cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión; que a su vez están constituidos por indicadores de donde se desprenden 18 ítems.

Variable gestión logística, se aplicará mediante la técnica de la encuesta la misma que será conforme la validación de instrumentos por juicio de expertos; asimismo está constituida por cuatro dimensiones: necesidad de contratar, organización de las adquisiciones, elaboración de bases y convocatoria y evaluación y otorgamiento de la buena pro, que a su vez están constituidos por indicadores de donde se desprenden 17 ítems.

Para este instrumento se adaptó una escala de Licker constituida por el siguiente baremo ordinal.

2.4.2 Validación del instrumento

Hernández, Fernández y Batista (2014) manifiestan que la validez del instrumentos, se refiere con que grado de veracidad el instrumento mide una determinada variable, es decir si es realmente confiable.

En este sentido, la validación de instrumentos apoyará a la evaluación real que se desea obtener y medir; es así que la validación del presente trabajo de investigación es por medio del juicio de expertos; por lo que tres docentes con el grado de magister y doctores fueron los encargados de verificar la concordancia de cada ítem (preguntas) con las variables (control interno y gestión logística).

La apreciación por parte de los expertos con respecto a los ítems del cuestionario de la variable control interno fue: "BUENO".

Asimismo la apreciación de los expertos con respecto a los ítems del cuestionario de la variable de gestión logística fue: "BUENO".

2.4.3 Confiabilidad del instrumento

Hernández, Fernández & Batista (2014) precisaron que existe una variedad de procedimientos para validar los instrumentos de una investigación, pero que en todos ellos se emplea fórmulas de coeficiente de confiabilidad, sin embargo la más perfecta y apropiada es "1".

En nuestra investigación el nivel de confiabilidad de los instrumentos aplicados se ha analizado con el coeficiente Alfa de Cronbach la cual también es aplicada cuando se trata de alternativas de respuestas policotómicas.

Herrera (1998) señala los valores obtenidos aplicando el Coeficiente de Alfa de Cronbach por lo que nuestro coeficiente es de $\alpha = 0.9$ en ambas variables; lo que muestra el instrumento evaluado tiene un grado de muy confiable situación que advierte que nuestro instrumento fue realizado con mediciones estables en torno a las variables control interno y gestión logística.

2.5 Método análisis de datos

Antes de iniciar con el análisis de los datos, se solicitó autorización a la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter para la aplicación de las encuestas a los funcionarios y servidores de dicha entidad Posteriormente se procedió a la aplicación de las mencionadas encuestas, para lo cual se realizaron todas las gestiones necesarias como son: presentación ante los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, breve explicación de las variables y del objetivo de la investigación.

Una vez recogida toda la información se procedió a digitalizarla en el programa SPSS-22; asimismo se realizó la agrupación y categorización en baremos de los

instrumentos obteniendo los resultados tanto como para el objetivo general como para los cuatro objetivos específicos.

De lo anteriormente señalado, es necesario mencionar que para los cuatro objetivos descritos en el presente trabajo de investigación es necesario probar el grado de relación por lo que corresponde aplicar la escala de valores de rho de spearman

Cuadro 5
Escala de valores de Rho de Spearman

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a + 0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a + 0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernández & Baptista (2014)

III. RESULTADOS

Posterior a la recolección de datos, iniciamos con el procesamiento luego de obtenida la frecuencia y porcentajes teniendo como base la encuesta y su instrumento.

A continuación mostraremos mediante las tablas, interpretaciones y figuras nuestros resultados obtenidos conforme al siguiente orden: resultados por ítem, dimensiones y variables. Demostrando la correlación entre el control interno y la gestión logística.

Posterior a ello mostraremos los resultados de las hipótesis tanto general como específicas, cada una con su respectiva hipótesis nula

3.1 Estadística descriptiva

Tabla 1
Variable 1: Control Interno

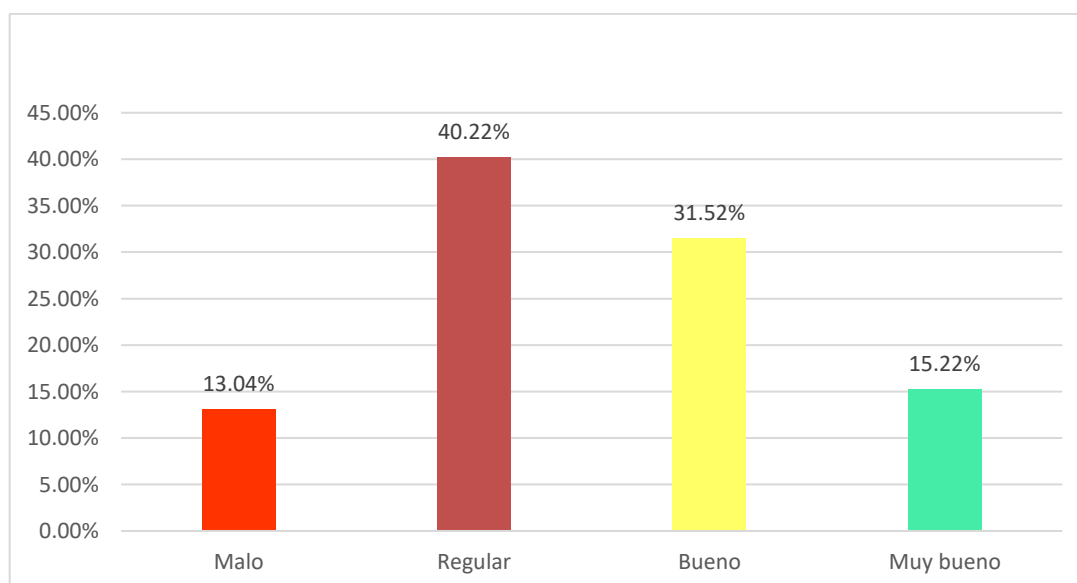
	Frecuencia	%
Muy malo	0	0
Malo	12	13,04
Regular	37	40,22
Bueno	29	31,52
Muy bueno	14	15,22
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 1, se observa que el 40,22% de los encuestados refieren que el nivel del control interno es regular y el 13,04% sostiene un nivel malo, por lo que se deduce que el 15,22% de los servidores considera que la variable control interno, se encuentra en un nivel de muy bueno.

Figura 1
Variable 1: Control Interno



Fuente: Tabla 36

Tabla 2
Dimensión 1: Ambiente de Control

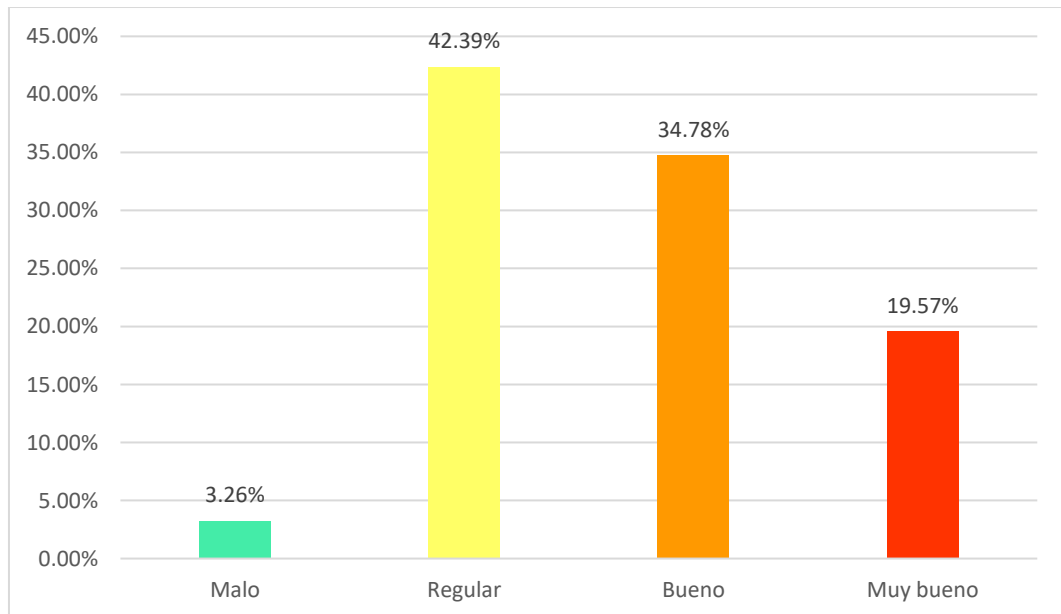
	Frecuencia	%
Muy malo	0	0
Malo	3	3,26
Regular	39	42,39
Bueno	32	34,78
Muy bueno	18	19,57
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 2, se observa que el 42,39% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión de ambiente de control es regular y el 3,26% sostiene un nivel malo, por lo que se deduce que el 19,57% considera que la dimensión ambiente de control de la variable control interno se encuentra en un nivel de muy bueno.

Figura 2
Dimensión 1: Ambiente de Control



Fuente: Tabla 37

Tabla 3
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

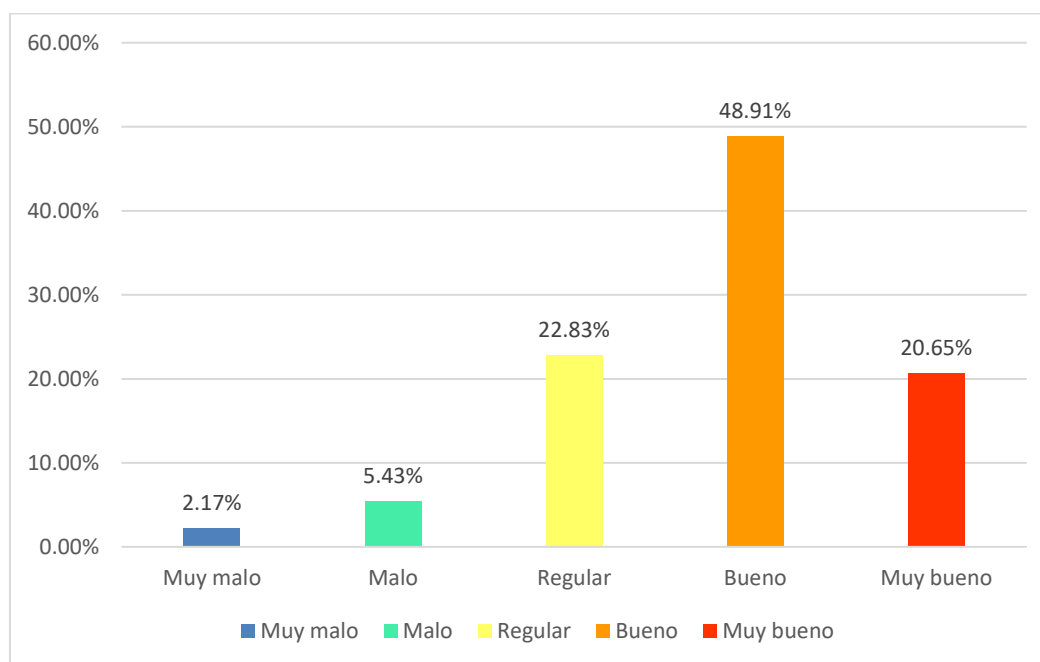
	Frecuencia	%
Muy malo	2	2,17
Malo	5	5,43
Regular	21	22,83
Bueno	45	48,91
Muy bueno	19	20,65
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 3, se observa que el 48,91% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión evaluación de riesgos es bueno y el 2,17% sostiene un nivel muy malo; por lo que se deduce que el 20,65% considera la dimensión evaluación de riesgos de la variable control interno en un nivel de muy bueno.

Figura 3
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos



Fuente: Tabla 38

Tabla 4
Dimensión 3: Actividades de Control

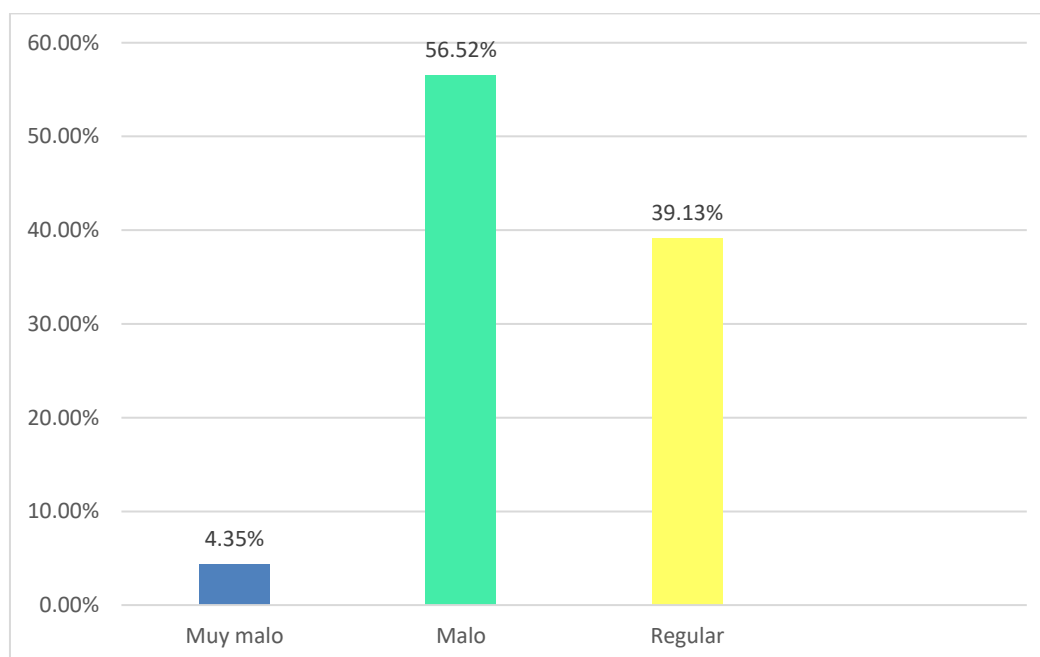
	Frecuencia	%
Muy malo	4	4,35
Malo	52	56,52
Regular	36	39,13
Bueno	0	0
Muy bueno	0	0
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 4, se observa que el 56,52% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión actividades de control es malo y el 4,35% sostiene un nivel muy malo; sin embargo, se deduce que el 0% considera la dimensión actividades de control de la variable control interno en un nivel muy bueno.

Figura 4
Dimensión 3: Actividades de Control



Fuente: Tabla 39

Tabla 5
Dimensión 4: Información y Comunicación

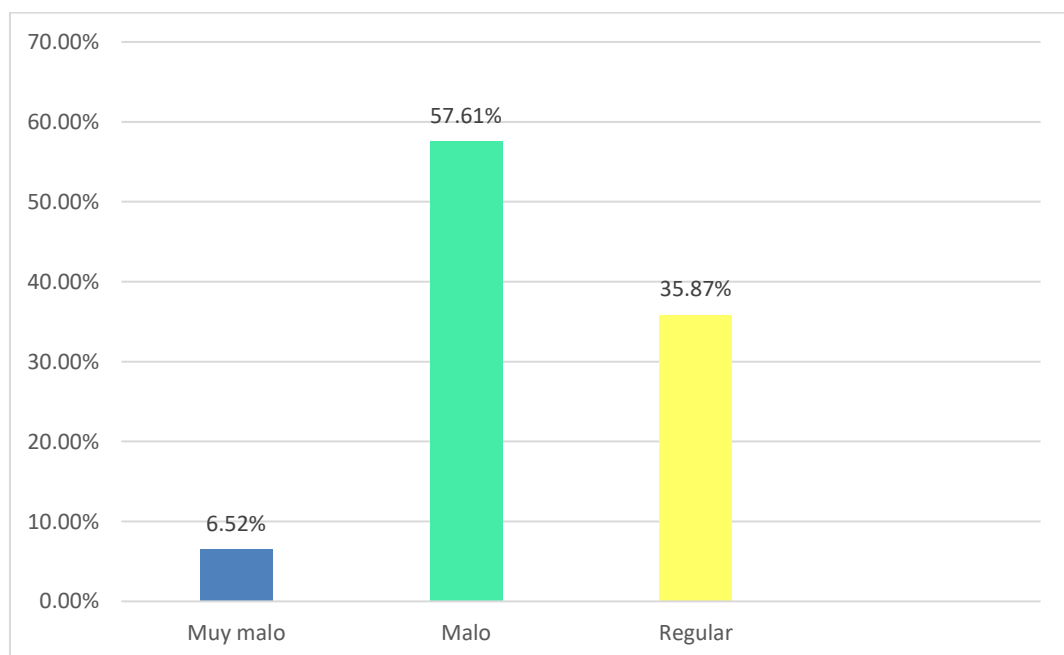
	Frecuencia	%
Muy malo	6	6,52
Malo	53	57,61
Regular	33	35,87
Bueno	0	0
Muy bueno	0	0
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 5, se observa que el 57,61% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión información y comunicación es malo y el 6,52% sostiene un nivel muy malo; sin embargo, se deduce que el 0% considera la dimensión información y comunicación de la variable control interno en un nivel muy bueno.

Figura 5
Dimensión 4: Información y Comunicación



Fuente: Tabla 40

Tabla 6
Dimensión 5: Supervisión

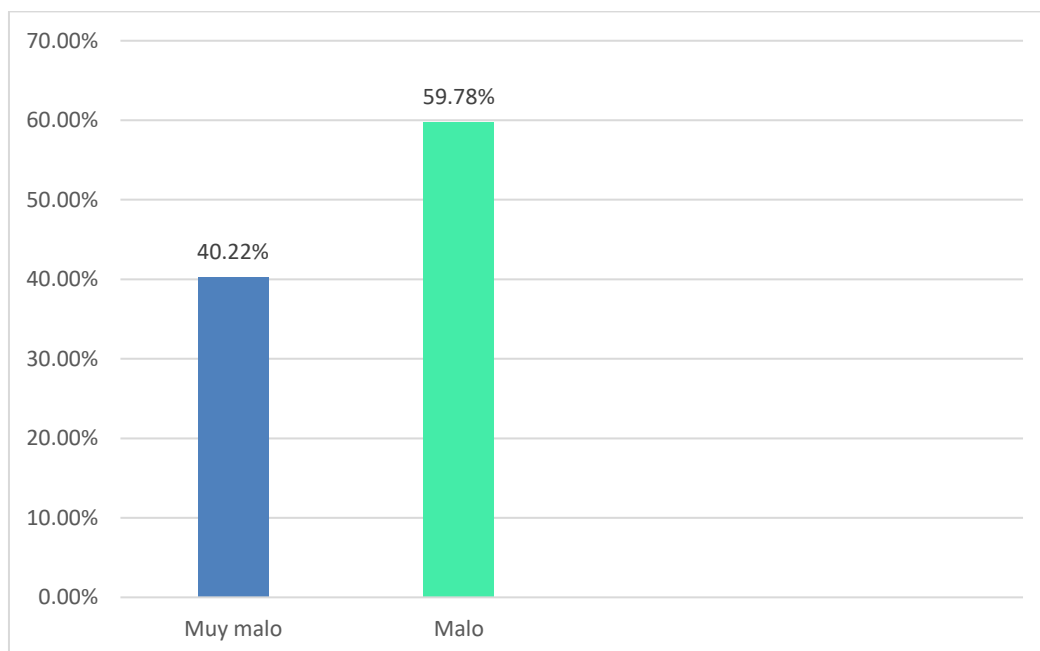
	Frecuencia	%
Muy malo	37	40,22
Malo	55	59,78
Regular	0	0
Bueno	0	0
Muy bueno	0	0
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 6, se observa que el 59,78% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión supervisión es malo y el 40,22% sostiene un nivel muy malo; sin embargo, se deduce que el 0% considera la dimensión supervisión de la variable control interno en un nivel muy bueno.

Figura 6
Dimensión 5: Supervisión



Fuente: Tabla 41

Tabla 7
Variable 2: Gestión Logística

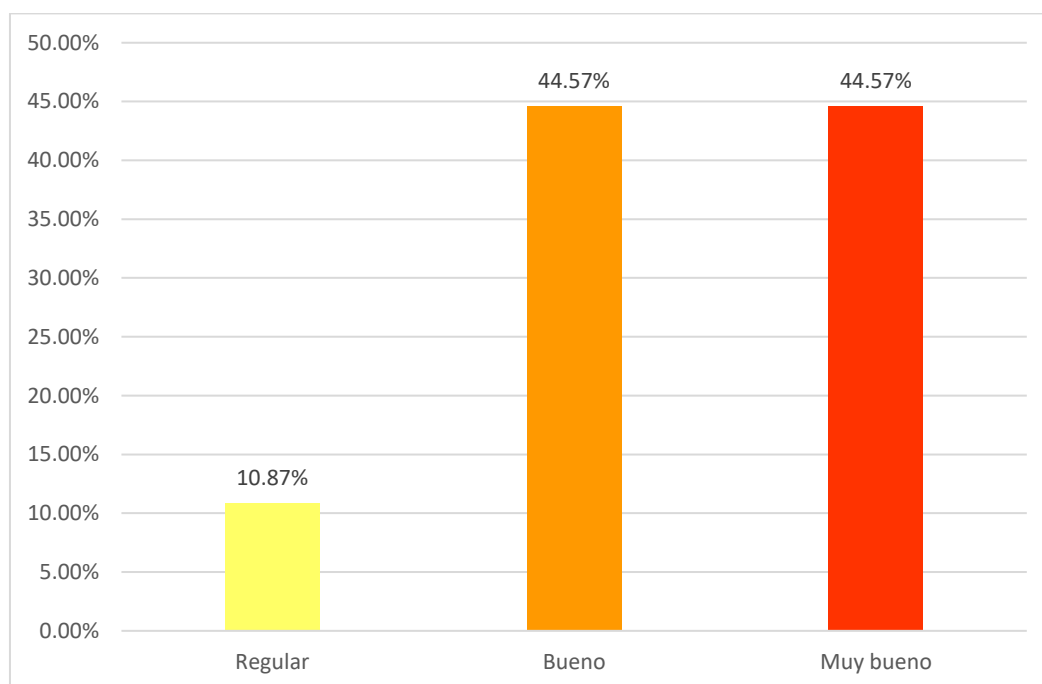
	Frecuencia	%
Muy malo	0	0
Malo	0	0
Regular	10	10,87
Bueno	41	44,57
Muy bueno	41	44,57
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 7, se observa que el 44,57% de los encuestados refieren que el nivel de la variable Gestión Logística es muy bueno y el 10,87% sostiene un nivel regular; por lo que se deduce que la variable Gestión Logística está en un nivel muy bueno.

Tabla 7
Variable 2: Gestión Logística



Fuente: Tabla 42

Tabla 8
Dimensión 1: Necesidad de Adquirir

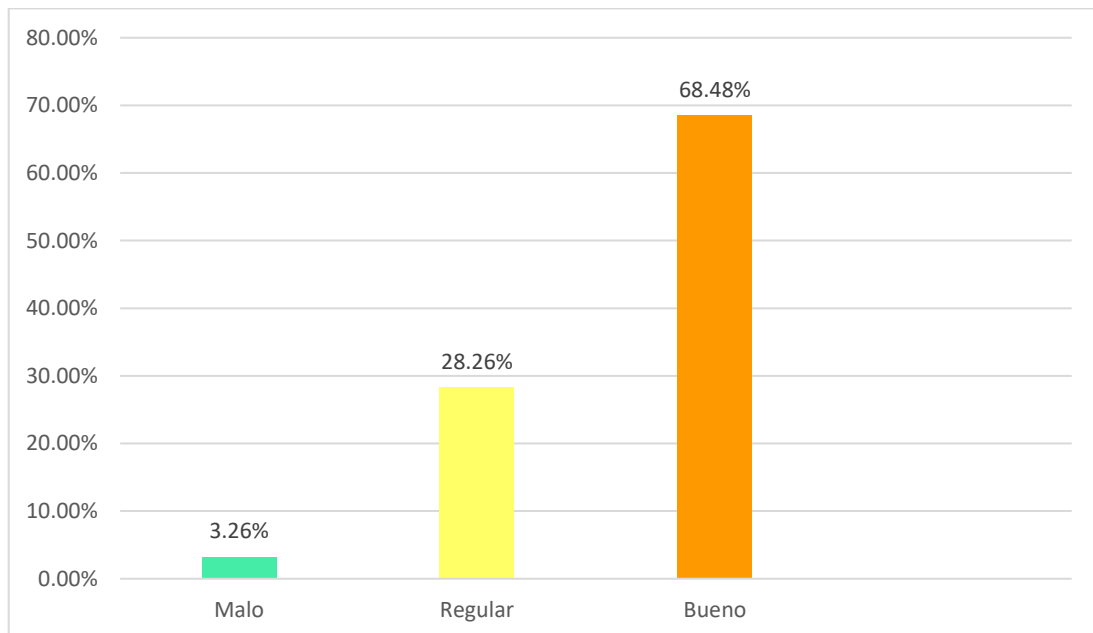
	Frecuencia	%
Muy malo	0	0
Malo	3	3,26
Regular	26	28,26
Bueno	63	68,48
Muy bueno	0	0
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 8, se observa que el 68,48% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión necesidad de adquirir es bueno y el 3,26% sostiene un nivel malo; sin embargo, se deduce que el 0% considera la dimensión necesidad de adquirir de la variable gestión logística en un nivel muy bueno.

Figura 8
Dimensión 1: Necesidad de Adquirir



Fuente: Tabla 43

Tabla 9
Dimensión 2: Organización de Adquisiciones

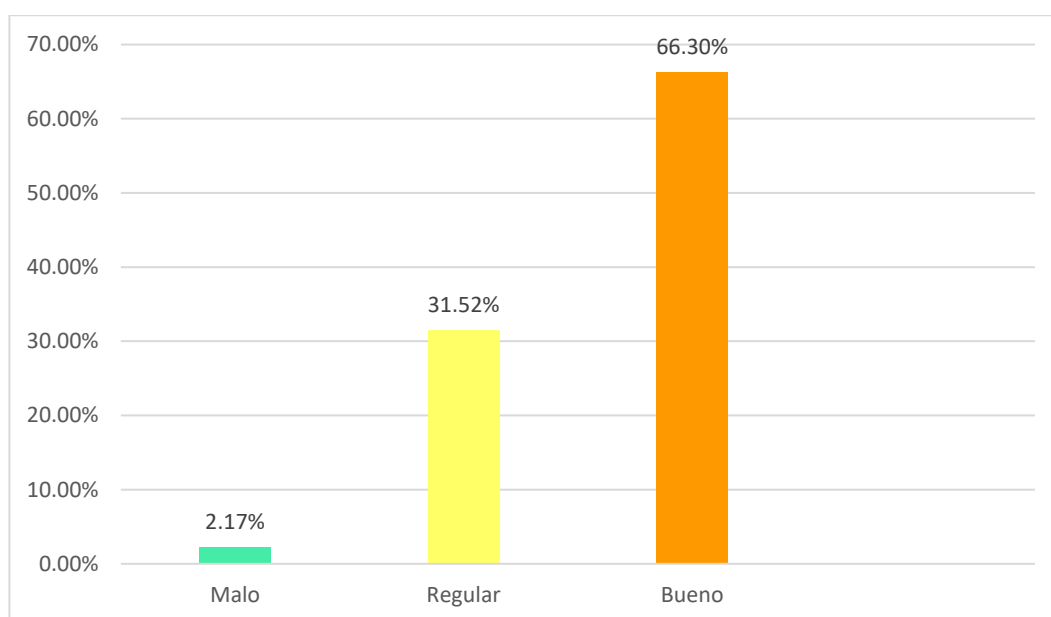
	Frecuencia	%
Muy malo	0	0
Malo	2	2,17
Regular	29	31,52
Bueno	61	66,3
Muy bueno	0	0
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 9, se observa que el 66,30% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión organización de adquisiciones es bueno y el 2,17% sostiene un nivel malo; sin embargo, se deduce que el 0% considera la dimensión organización de adquisiciones de la variable gestión logística en un nivel muy bueno.

Figura 9
Dimensión 2: Organización de Adquisiciones



Fuente: Tabla 44

Tabla 10
Dimensión 3: Elaboración de Bases y Convocatoria

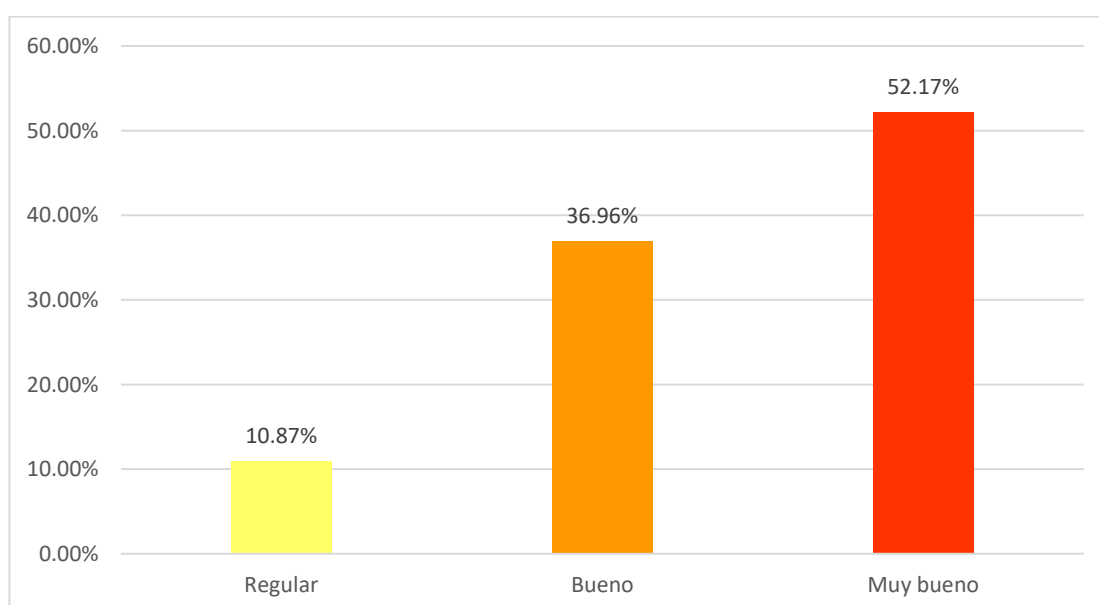
	Frecuencia	%
Muy malo	0	0
Bueno	0	0
Regular	10	10,87
Bueno	34	36,96
Muy bueno	48	52,17
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 10, se observa que el 52,17% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión elaboración de bases y convocatoria es muy bueno y el 10,87% sostiene un nivel regular; por lo que se deduce que la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la variable Gestión Logística está en un nivel muy bueno.

Figura 10
Dimensión 3: Elaboración de Bases y Convocatoria



Fuente: Tabla 45

Tabla 11
Dimensión 4: Evaluación y Otorgamiento de Buena Pro

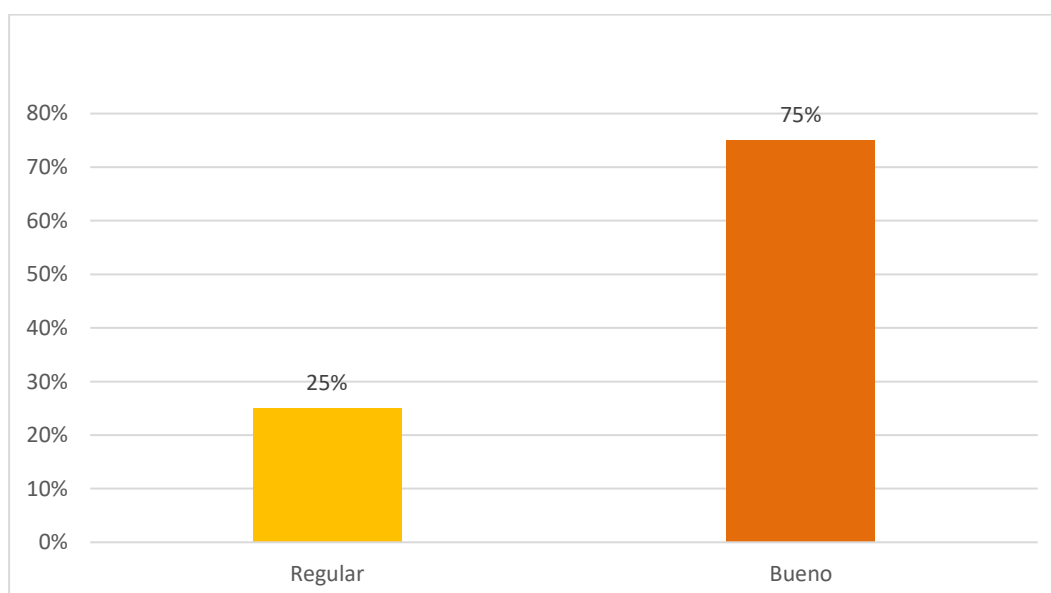
	Frecuencia	%
Muy malo	0	0
Malo	0	0
Regular	23	25
Bueno	69	75
Muy bueno	0	0
Total	92	100,0

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 11, se observa que el 75% de los encuestados refieren que el nivel de la dimensión evaluación y otorgamiento de la buena pro es bueno y el 25% sostiene un nivel regular; sin embargo, se deduce que el 0% considera la dimensión evaluación y otorgamiento de la buena pro de la variable gestión logística en un nivel muy bueno.

Figura 11
Dimensión 4: Evaluación y Otorgamiento de Buena Pro



Fuente: Tabla 46

3.2 Prueba de normalidad

Tabla 12
Estadígrafos descriptivos del Control Interno

		Estadístico	Error estándar	
Control Interno	Media	60,71	1,193	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	58,34	
		Límite superior	63,08	
	Media recortada al 5%	60,65		
	Mediana	59,50		
	Varianza	131,045		
	Desviación estándar	11,447		
	Mínimo	42		
	Máximo	81		
	Rango	39		
	Rango intercuartil	16		
	Asimetría	,074	,251	
	Curtosis	-1,014	,498	
	Ambiente de Control	Media	21,82	,389
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	21,04	
		Límite superior	22,59	
Media recortada al 5%		21,76		
Mediana		21,00		
Varianza		13,954		
Desviación estándar		3,736		
Mínimo		15		
Máximo		30		
Rango		15		
Rango intercuartil		6		
Asimetría		,412	,251	
Curtosis		-,681	,498	
Evaluación de Riesgos		Media	13,64	,335
	Límite inferior	12,98		

	95% de intervalo de confianza para la media	Límite superior	14,31	
	Media recortada al 5%		13,76	
	Mediana		13,50	
	Varianza		10,298	
	Desviación estándar		3,209	
	Mínimo		4	
	Máximo		20	
	Rango		16	
	Rango intercuartil		4	
	Asimetría		-,548	,251
	Curtosis		,513	,498
	Media		9,72	,224
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	9,27	
		Límite superior	10,16	
	Media recortada al 5%		9,80	
	Mediana		9,00	
	Varianza		4,601	
	Desviación estándar		2,145	
	Mínimo		4	
	Máximo		13	
	Rango		9	
	Rango intercuartil		2	
	Asimetría		-,354	,251
	Curtosis		-,277	,498
	Media		9,63	,279
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	9,08	
		Límite superior	10,18	
	Media recortada al 5%		9,72	
	Mediana		9,50	
	Varianza		7,159	
	Desviación estándar		2,676	
	Mínimo		3	
	Máximo		14	
	Rango		11	
Actividades de Control				
Información y Comunicación				

	Rango intercuartil		4	
	Asimetría		-,269	,251
	Curtosis		-,352	,498
	Media		5,90	,194
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	5,52	
		Límite superior	6,29	
	Media recortada al 5%		5,88	
	Mediana		6,00	
Supervisión	Varianza		3,474	
	Desviación estándar		1,864	
	Mínimo		2	
	Máximo		10	
	Rango		8	
	Rango intercuartil		3	
	Asimetría		,125	,251
	Curtosis		-,636	,498

Fuente: Bases de datos

Interpretación:

En la tabla 12, los estadígrafos descriptivos de la tabla 12 describen que la media para el control interno es de 60,61; la mediana es de 59,50; la desviación estándar es de 11,447; la varianza es de 131,045; el mínimo es de 42,00 y el máximo es de 81,00.

Tabla 13
Estadígrafos descriptivos de Gestión Logística

		Estadístico	Error estándar	
Gestión Logística	Media	70,01	1,011	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	68,00	
		Límite superior	72,02	
	Media recortada al 5%	70,48		
	Mediana	69,00		
	Varianza	94,033		
	Desviación estándar	9,697		
	Mínimo	46		
	Máximo	85		
	Rango	39		
	Rango intercuartil	14		
	Asimetría	-,549	,251	
	Curtosis	-,332	,498	
Necesidad de Adquirir	Media	16,00	,294	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	15,42	
		Límite superior	16,58	
	Media recortada al 5%	16,10		
	Mediana	16,00		
	Varianza	7,978		
	Desviación estándar	2,825		
	Mínimo	9		
	Máximo	20		
	Rango	11		
	Rango intercuartil	4		
	Asimetría	-,479	,251	
	Curtosis	-,626	,498	
Organización de las Adquisiciones	Media	16,34	,308	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	15,72	
		Límite superior	16,95	

	Media recortada al 5%	16,54	
	Mediana	17,00	
	Varianza	8,753	
	Desviación estándar	2,959	
	Mínimo	6	
	Máximo	20	
	Rango	14	
	Rango intercuartil	5	
	Asimetría	-1,035	,251
	Curtosis	1,542	,498
	Media	20,83	,328
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	20,17
		Límite superior	21,48
	Media recortada al 5%	20,95	
Elaboración de las Bases y Convocatoria	Mediana	22,00	
	Varianza	9,925	
	Desviación estándar	3,150	
	Mínimo	14	
	Máximo	25	
	Rango	11	
	Rango intercuartil	4	
	Asimetría	-,502	,251
	Curtosis	-,588	,498
		Media	16,85
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	16,37
		Límite superior	17,33
	Media recortada al 5%	16,95	
Otorgamiento de la Buena Pro	Mediana	17,00	
	Varianza	5,339	
	Desviación estándar	2,311	
	Mínimo	11	
	Máximo	20	
	Rango	9	
	Rango intercuartil	4	
	Asimetría	-,559	,251
	Curtosis	-,330	,498

Fuente: Base de datos

Interpretación:

De la tabla 13, los estadígrafos descriptivos de la tabla 48 describen que la media para el gestión logística es de 70,01; la mediana es de 69,00; la desviación estándar es de 9,697; la varianza es de 94,033; el mínimo es de 46,00 y el máximo es de 85,00.

Tabla 14
Prueba de Kolmogorov-Smirnov. Prueba de Bondad de ajuste de los puntajes sobre el control interno en la gestión logística.

	D1: Ambiente de control.	D2: Evaluación de Riesgos.	D3: Actividades de control	D4: Información y comunicación.	D5 Supervisión	VX: Control Interno.	D1: Necesidad de Adquirir.	D2: Organización de las Adquisiciones	D3: Elaboración de las bases y convocatoria.	D4: Evaluación y otorgamiento de la Buena Pro .	VY: Gestión Logística.	
N	92	92	92	92	92	92	92	92	92	92	92	
Parámetros	Media	21,82	13,64	9,72	9,63	5,90	60,71	16,00	16,34	20,83	16,85	70,01
normales ^{a,b}	Desviación estándar	3,736	3,209	2,145	2,676	1,864	11,447	2,825	2,959	3,150	2,311	9,697
Estadístico de prueba	,143	,120	,153	,149	,140	,073	,185	,126	,156	,137	,117	
Sig. asintótica (bilateral)	,000	,002	,000	,00	,000	,200	,000	,001	,000	,000	,003 ^{cd}	

Fuente: Prueba de bondad de ajuste de puntajes sobre el control interno en la gestión logística.

- a. La distribución de prueba es normal.
- b. Se calcula a partir de datos.
- c. Corrección de significación de Lilliefors.
- d. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

De los resultados en la tabla 14, un nivel crítico (significación asintomática bilateral =p) menor a 0.05 en los puntajes de la dimensión ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión, necesidad de adquirir, organización de las adquisiciones, elaboración de las bases y convocatoria, evaluación y otorgamiento de la buena pro; y la variable de gestión logística, se rechaza la hipótesis de normalidad y se concluye que los datos no se ajustan a una distribución normal (test de Kolmogorov-Smirnov con un nivel de significación al 5%). Por lo que se utilizó la prueba no paramétrica Rho Spearman con el fin de determinar si las variables se relacionan

3.3 Prueba de correlación

Tabla 15
Correlación Control Interno y Gestión Logística

			Control Interno	Gestión Logística
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,552**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	92	92
	Gestión logística	Coeficiente de correlación	,552**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	92	92

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Bases de datos

De la tabla 15, se evidencia las correlaciones de Spearman's rho obtenidas entre las variables control interno y gestión logística, determinando que existe una correlación de $r=,552$; lo que indica una correlación positiva considerable.

Tabla 16
Correlación Control Interno y Necesidad de Adquirir

			Control Interno	Necesidad de Adquirir
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,418**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	92	92
	Necesidad de Adquirir	Coeficiente de correlación	,418**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	92	92

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Bases de datos

De la tabla 16, se evidencia la correlación de Spearman's rho obtenida entre la variable control interno y la dimensión necesidad de adquirir, determinando que existe una correlación de $r=,418$; lo que indica una correlación positiva media.

Tabla 17
Correlación Control Interno y Organización de las Adquisiciones

			Control Interno	Organización de las adquisiciones
Rho de Spearman	C. INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,423**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	92	92
	ORGANIZACI ON	Coeficiente de correlación	,423**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	92	92

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Bases de datos

De la tabla 17, se evidencia la correlación de Spearman's rho obtenida entre la variable control interno y la dimensión organización de las adquisiciones, determinando que existe una correlación de $r=,423$; lo que indica una correlación positiva media.

Tabla 18

Correlación Control Interno y Elaboración de las Bases y Convocatoria

			Control Interno	Elaboración de las Bases y Convocatoria
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,565**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	92	92
	Elaboración de las Beses y Convocatoria	Coeficiente de correlación	,565**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	92	92

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Bases de datos

De la tabla 18, se evidencia la correlación de Spearman's rho obtenida entre la variable control interno y la elaboración de las bases y convocatoria, determinando que existe una correlación de $r=,565$; lo que indica una correlación positiva considerable.

Tabla 19
Correlación Control Interno y Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro

			Control Interno	Evaluación y Otorgamiento de la buena pro
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,271**
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	92	92
	Evaluación y Otorgamiento de la buena pro	Coeficiente de correlación	,271**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	92	92

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Bases de datos

De la tabla 19, se evidencia la correlación de Spearman's rho obtenida entre la variable control interno y la dimensión evaluación y otorgamiento de la buena pro, determinando que existe una correlación de $r=,271$; lo que indica una correlación positiva media.

3.4 Prueba de hipótesis

La validez de la hipótesis se efectuará a través de la regresión lineal, que nos permitirá determinar la influencia del control interno en la gestión logística

HIPOTESIS GENERAL

H₁: El control interno influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

H₀: El control interno no influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

Tabla 20
Influencia de Control Interno en la Gestión Logística

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,507 ^a	,257	,249	,579	1,858

a. Predictores: (Constante), Control. Interno

b. Variable dependiente: Gestión Logística

Interpretación:

El valor obtenido de la R cuadrado es de 0,257 por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa; es decir, que el control interno influye en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios a un nivel de 95% de confiabilidad.

HIPOTESIS ESPECÍFICAS

Hipótesis específica n.º 1

H₁: El control interno influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

H₀: El control interno no influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

Tabla 21
Influencia de Control Interno en la Necesidad de Adquirir

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,393 ^a	,154	,145	,502	1,977

a. Predictores: (Constante), Control Interno

b. Variable dependiente: Necesidad de Adquirir

Interpretación:

El valor obtenido de la R cuadrado es de 0,154 por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa; es decir, que el control interno influye en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios a un nivel de 95% de confiabilidad.

Hipótesis específica n.º 2

H₁: El control interno influye significativamente en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

H₀: El control interno no influye significativamente en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

Tabla 22

Influencia del Control Interno con la Organización de las Adquisiciones

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,400 ^a	,160	,150	,485	1,678

a. Predictores: (Constante), Control Interno

b. Variable dependiente: Organización de las Adquisiciones

Interpretación:

El valor obtenido de la R cuadrado es de 0,160 por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa; es decir, que el control interno influye en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios a un nivel de 95% de confiabilidad

Hipótesis específica n.º 3

H₁: El control interno influye significativamente en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

H₀: El control interno influye significativamente en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

Tabla 23
Influencia de Control Interno en la Elaboración de las bases y Convocatoria

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,513 ^a	,263	,254	,589	2,160

a. Predictores: (Constante), Control Interno

b. Variable dependiente: Elaboración de las bases y Convocatoria

Interpretación:

El valor obtenido de la R cuadrado es de 0,263 por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa; es decir, que el control interno influye en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios a un nivel de 95% de confiabilidad

Hipótesis específica n.º 4

H₁: El control interno influye significativamente en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

H₀: El control interno influye significativamente en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.

Tabla 24
Influencia de Control Interno en la Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Durbin-Watson
1	,276 ^a	,076	,066	,421	2,151

a. Predictores: (Constante), Control Interno

b. Variable dependiente: Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro

Interpretación:

El valor obtenido de la R cuadrado es de 0,076 por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa; es decir, que el control interno influye en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios a un nivel de 95% de confiabilidad

IV. DISCUSIÓN

Finalizado los respectivos estudios descriptivos e inferenciales en el capítulo anterior, discutiremos como el control interno influye en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios a un nivel de 95% de confiabilidad en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter

Es importante precisar que nuestros resultados guardan relación con lo sostenido por **Gámez (2010)** ya que resalta la importancia de control interno como una herramienta, debido a que, favorece al mejor funcionamiento de diferentes áreas, ya que el dinamismo de todas las empresas hace necesario la implementación de esta como instrumentos para el logro de los objetivos. Todo esto, en resultado a la evidencia del control interno el cual se viene aplicando en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter relacionado a gestión Logística; del total de 92 colaboradores, el 40% de ellos opinó que es regular y como lo expresa **Dromi (1983)**, fiscalizar las normas que se impone necesita de poder y responsabilidad, aspectos que no se manifestaron claramente en cada proceso de control interno de la Entidad.

Es de precisar que conforme lo establecido por la Contraloría General de la República, el control interno debe dinámico (estar en constante cambio), todo esto debido a que la no solo la normativa está actualizándose constantemente sino que la realidad del Distrito de Jacobo Hunter presenta diferentes cambios y situaciones, por ende, si bien es cierto, en la actualidad dicha entidad se encuentra con bajo déficit en su control interno, si no mantiene el dinamismo esta puede ocasionar diferentes problemáticas. Reflejándose esta realidad en un ambiente de control regular, de acuerdo a lo manifestado por el 42% de los encuestados.

Sin embargo, **Dugarte (2012)** logró comprobar que en Ecuador el control interno no avanza paralelamente con las funciones realizan los trabajadores de dicha entidad, lo que general claramente el incumplimiento de las misión institucional, puesto que la administración pública sin la correcta

implementación de un buen control interno no cubre de manera eficaz el buen servicio a la población.

La misma situación se presenta en el Perú con la investigación de **Aquipucho (2015)**, quien, advierte que la débil implementación del control interno genera atrasos en todas las etapas de los procedimientos de selección convocados, debido a que carecen de lineamientos que establezcan el correcto actuar de los funcionarios y servidores (área Usuaría, comité de selección y órgano encargado de las contrataciones), ocasionando malestar en los beneficiarios. De igual manera, en este trabajo de investigación podemos observar conforme a lo manifestado por el 56% del total de encuestados, considera que las actividades de control en la Entidad son malas, por tanto los resultados no son óptimos para el cumplimiento de metas del área logística.

Ambos autores advirtieron que un control interno mal implementado ocasiona diferentes problemas en el cumplimiento de los objetivos de la administración pública, y a diferencia de nuestra investigación practicada en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, sus entidad no poseen una buena implementación de directivas o lineamientos que aporte con la correcta actuación en los procedimientos de selección, así como, el retraso de los mismo ocasionando a su vez malestar en funcionarios y servidores a cargo de dichos procedimientos en los beneficiarios.

Ahora bien, **Dromi (1983)** sostuvo que el control es indispensable para que exista una buena administración; en este sentido, compartimos su teoría puesto que consideramos que, en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, debería aplicarse el control interno de una forma más dinámica y constante, con la finalidad de mejorar sus gestiones administrativas y, principalmente, la gestión logística, puesto que dentro de sus funciones está la de realizar y encaminar los procedimientos de selección de bienes y servicios. Es así que, para obtener una buena administración, primero es importante que la entidad se enfoque en implementar un buen control interno, para alcanzar las metas y cumplir los objetivos principales; así como abastecer oportunamente a todas los sectores

que dependen del cumplimiento de las funciones del área de logística. Tener colaboradores que estén informados y se les comunique oportunamente de las acciones de control coadyuvaran a una mejor gestión, entonces así el 57% y 35% de trabajadores que considera que la información y comunicación es malo y regular respectivamente, podrían tener una mejor capacitación respecto a las labores que debe realizar, expuestas en los planes de trabajo para la implementación del sistema de control interno.

Weber (1920) sostuvo en su "*Modelo moderno del funcionamiento logístico*" que al implementar procesos más rápidos, eficaces y eficientes mejora la gestión logística; sin embargo, en muchas ocasiones la premura en gestionar los requerimientos que las áreas de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, ocasionan que, por la cantidad de requerimientos, no se cumpla con lo estipulado en la ley de contrataciones de estado y su correspondiente reglamento. Otro de los grandes problemas que aun existe en la entidad, es la falta de capacitación en el personal que se encarga de las contrataciones y principalmente las áreas usuarias, las cuales son dejadas de lado, lo cual no debería ser así, puesto que con sus documentos forman parte de los actos preparatorios de los procesos de contratación.

Relacionando con la teoría de **Weber (1920)**, el control interno, al implementarse de forma constante y dinámicamente, puede considerarse como la mejor herramienta que la gestión de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter debería implementar; ya que al generar parámetros que complementen las normas de contrataciones del estado, se acelerarán los procedimientos de selección de bienes y servicios en forma transparente, eficaz y eficientemente, obteniendo mejores resultados.

Sin embargo, de los resultados obtenidos, se evidencia que en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter existen deficiencias en la implementación del control interno en la gestión de abastecimientos, lo que genera retrasos al momento de otorgar la buena pro en los procedimientos de selección de bienes y servicios. Esto se refleja en el 100% de los empleados quienes indican que la

supervisión de las actividades de control interno es mala o muy mala; esto genera un total desconcierto a los colaboradores y todo aquel esfuerzo que haya hecho la Entidad por implementar medidas, sean en vano. O en su defecto, toman medidas que se aplicaron en otras entidades, pero estas no reflejan los problemas existentes en cada área y por ello no se llegan a implementar oportunamente.

V. CONCLUSIONES

PRIMERA

Existe correlación positiva considerable entre el Control Interno y la Gestión Logística equivalente a 0.552; con una influencia equivalente a 0,257 en un nivel de significación de 95%.

SEGUNDA

Existe correlación positiva media entre el Control Interno y la Necesidad de Adquirir equivalente a 0.418; con una influencia equivalente a 0,154 en un nivel de significación de 95%.

TERCERA

Existe correlación positiva media entre el Control Interno y Organización de las Adquisiciones equivalente a 0.423; con influencia equivalente a 0,160 en un nivel de significación de 95%.

CUARTA

Existe correlación positiva considerable entre el Control Interno y Elaboración de las Bases y Convocatoria equivalente a 0,565; con una influencia equivalente a 0,263 en un nivel de significación de 95%.

QUINTA

Existe correlación positiva media entre el Control Interno y Evaluación de la Buena Pro equivalente a 0.271; con una influencia equivalente a 0,076 en un nivel de significación de 95%.

VI. RECOMENDACIONES

PRIMERA

Al titular de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, como principal responsable de la implementación del control interno, se recomienda reforzar las actividades de control interno, es decir identificar mejores lineamientos y herramientas que se adecuen al área de la Gestión Logística en los procedimientos de selección de bienes y servicios, con la finalidad que dichos procesos no incumplan las normativas vigentes relacionadas a las contrataciones del estado.

SEGUNDA

A las áreas usuarias de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, se recomienda identificar las debilidades que se presentan al momento de la formulación de sus requerimientos de bienes y servicios con la finalidad de proponer nuevos lineamientos y directivas que aporten al fortalecimiento de sus áreas y lograr el cumplimiento de sus objetivos institucionales, asimismo comunicar a sus superiores para que continúe con el trámite correspondiente.

TERCERA

Al Órgano Encargado de las Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, se recomienda planificar oportunamente los procedimientos de selección de bienes y servicios de las áreas usuarias a fin de mitigar retrasos en el proceso de contratación.

CUARTA

A los futuros miembros que conformaran el comité de selección encargados de conducir los procedimientos de selección de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, continúen cumpliendo sus funciones conforme a la normativa de las contrataciones del estado, renovando sus directivas a fin cumplir sus labores con eficacia, eficiencia y transparencia en la etapa de convocatoria y elaboración de las bases.

QUINTA

A los futuros miembros que conformaran el comité de selección encargados de conducir los procedimientos de selección de bienes en la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter, se recomienda soliciten una mayor capacitación en contrataciones del estado con la finalidad de identificar y cumplir correctamente con su labor de forma oportuna.

VII. REFERENCIAS:

Aquipucho, L. (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso –Callao, periodo: 2010 – 2012*. (Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Marcos)

Carmona, M. y Barrios, Y. (2007). *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública*. Economía y Desarrollo

Carrasco, J. (2000). *Evolución de los enfoques y conceptos de la logística. Su impacto en la dirección y gestión de las organizaciones*. Revista Economía Industrial, 2000.

Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission - COSO (2013). *Marco Integrado de Control Interno – Resumen Ejecutivo*. Publicado por El Instituto de Auditores Interno, España.

Contaduría General de la Nación (2007). *Manual para la Implementación del Modelo de Control Interno Contable*. Contaduría General de la Nación, República de Colombia.

Contraloría General de la República, Perú (2006). *Normas de Control Interno*. Aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG de 03 de noviembre de 2006.

Contraloría General de la República, Perú (2014). *Los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Contraloría General de la República, Perú (2014). *Guía de Control Interno*. Publicación auspiciada por: Deutsche Gesellschaft für Internationale

Zusammenarbeit (GIZ) GmbH, Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado

Contraloría General de la República (2015). *Guía para el Control de Gubernamental a la contratación de bienes y servicios D. Leg. 1017*, Contraloría General de la República del Perú

Contraloría General de la República, Perú (2017). *Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG de 18 de enero de 2017

Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de administración pública municipal –* (Tesis de maestría, Universidad de los Andes).

El Peruano, Diario oficial del Bicentenario (2016). Recuperado de <https://elperuano.pe/noticia-un-nuevo-sistema-abastecimiento-45917.aspx>

Falcón y Herrera. (2005). *Análisis del dato Estadístico* (Guía didáctica), Universidad Bolivariana de Venezuela, Caracas,

Gamboa, J.; Puente, S. y Vera, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*, Revista Publicando, recuperado de. <https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/316>.

Gámez, I. (2010). *Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. (Tesis de maestría, Universidad de Málaga).

- Gutiérrez, M. (2017). *Control Interno y gestión municipal en la municipalidad distrital de Alto Selva Alegre – Arequipa, 2016*. (Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo).
- Hernández, D. (2007). *Perú: la auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de las universidades nacionales en el Perú*. Lima.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*, tercera edición, McGRAW-HILL/INTERAMERICANA Editores.
- Herrera, A. (1998). *Notas sobre Psicometría*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia
- INTOSAI (2004) *La Guía para las normas de control interno del sector público será*. Evaluado por VANSTAPEL, Franki, Presidente del Comité de para las normas de control interno, Budapest
- Mantilla, S. (2003), *Control Interno Informe COSO*. Bogota, Ecoe Ediciones
- Marin, R. (2015). *Gestión del Sistema de Control Interno en la toma de decisiones de las Municipalidades Distritales de la provincia de Puno, 2015*. (Tesis de maestría, Universidad Néstor Velásquez).
- Ministerio de Finanzas y Precios (2003). *Definiciones del Control interno. Contenido de los componentes y sus normas*. Anexo a la resolución No. 297-2003.
- Monterroso, E. (2015). *El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento*, editado por Administración de las operaciones, Departamento de Ciencias Sociales de la Universidad Nacional de Luján Buenos Aires; Argentina

Loayza, F. (2004). *Sistema de Control Interno en el área de bienes y servicios de la administración pública. Caso: Banco Central de Bolivia*. (Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Andrés, de Bolivia).

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico - **OCDE (2006)**, recuperado de <https://elperuano.pe/noticia-un-nuevo-sistema-abastecimiento-45917.aspx>

Puño, K. (2017). *Control Interno y desempeño laboral en los trabajadores de la Municipalidad de Yanque – Arequipa 2016*. (Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo).

Salazar, L. (2014). *El Control Interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. (Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú).

Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*, Limusa Noriega Editores.

The United Kingdom of Logistics, (2004). recuperado de <https://www.gestiopolis.com/logistica-cadena-abastecimiento/>

ANEXOS

Anexo 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018

AUTOR(ES): Juarez Loaiza, Keysi Luciana y Uturnco Flores, Roxana

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
<p>Problema General ¿Cómo influye el control interno en la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo influye el control interno en la dimensión necesidad de adquirir de la gestión logística en procedimientos</p>	<p>Objetivo General: Determinar la influencia del control interno en la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter.</p> <p>Objetivos Específicos: 1. Determinar la influencia del control interno en la dimensión necesidad de adquirir de la gestión logística en procedimientos de selección de</p>	<p>Hipótesis General Hi: El control interno influye significativamente en la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter.</p> <p>Ho: El control interno no influye significativamente en la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018.</p> <p>Hipótesis específicas Hi2: El control interno influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística</p>	<p>Descriptiva: Variable(s)</p> <p>Correlacional: Variable 1 Variable n</p> <p>Explicativa: Independiente Dependiente</p>	<p>V_x Control Interno El control interno es la suma de acciones, actividades, planes, parámetros, normas, registros, procedimientos y métodos, así como el entorno y actitudes que desarrollan los altos funcionarios y servidores de las entidades públicas, el cual fue diseñado con la finalidad de prevenir posibles riesgos que perjudiquen el normal funcionamiento y consecución de los objetivos de las instituciones públicas.</p> <p>V_y Gestión Logística</p>	<p>Por su finalidad: Aplicada</p> <p>Por el enfoque: Cuantitativa</p> <p>Por el Tipo: No experimental</p> <p>Por su carácter: Correlacional</p> <p>Por el alcance: Transversal</p>

<p>de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?</p> <p>¿Cómo influye el control interno en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?</p> <p>¿Cómo influye el control interno en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?</p>	<p>bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.</p> <p>2. Determinar la influencia del control interno en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.</p> <p>3. Determinar la influencia del control interno en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.</p> <p>4. Determinar la influencia del control interno en la dimensión</p>	<p>en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.</p> <p>Ho2: El control interno no influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter</p> <p>Hi3: El control interno influye significativamente en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.</p> <p>Ho3: El control interno no influye significativamente en la dimensión organización de adquisiciones de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.</p> <p>Hi4: El control interno influye significativamente en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la</p>		<p>La gestión logística está conformada por todas aquellas actividades tanto internas como externas con la cual se busca el abastecimiento de las instituciones con bienes, servicios u otros, requeridos para el normal funcionamiento de dichas instituciones. Es preciso mencionar que no solo se encarga de la contratación con el tercero, sino que también la calidad de los productos que adquiere para dar una adecuada satisfacción a las necesidades; así como la entrega oportuna de lo requerido. La gestión logística también es el área que se encarga de la transacción entre las empresas y el costo final asociados a la utilización del producto</p>	
---	---	---	--	--	--

<p>¿Cómo influye el control interno en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter?</p>	<p>evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter</p>	<p>Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter. Ho4: El control interno no influye significativamente en la dimensión elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter. Hi5: El control interno influye significativamente en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter. Ho5: El control interno no influye significativamente en la dimensión evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística en procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.</p>			
---	---	--	--	--	--

Anexo N° 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

**TÍTULO: Control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la
Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018**

AUTOR(ES): Juarez Loaiza, Keysi Luciana y Uturnco Flores, Roxana

VARIABLE (S)	DIMENSIONES	INDICADORES*	ÍTEMS*	ESCALA	UNIDAD DE ANÁLISIS	INSTRUMENTO RECOJO INFORM.
Control Interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. ✓ La alta dirección demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno. ✓ La gerencia establece con la supervisión de la alta dirección las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos ✓ La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se promueve un ambiente de control dentro de la Entidad. ✓ La Entidad, demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. ✓ La alta dirección demuestra independencia y ejerce la supervisión del control interno. ✓ La gerencia supervisa las responsabilidades en cada nivel de autoridad para el cumplimiento de objetivos. ✓ La entidad demuestra compromiso para contratar profesionales competentes que ayuden al cumplimiento de objetivos. ✓ La entidad define las responsabilidades de los profesionales a nivel de control interno para el cumplimiento de objetivos. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. 				
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. ✓ La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. ✓ La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. ✓ La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad identifica riesgos procedentes de fuentes internas o externas que pueden afectarle al cumplimiento de objetivos. ✓ Una vez identificados los riesgos, la entidad evalúa los mismos. ✓ La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para el cumplimiento de objetivos. ✓ La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar el sistema de control interno. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se implementan políticas y procedimientos que contribuyan a mitigar riesgos que afecten el cumplimiento de objetivos. ✓ La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. ✓ La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de CI y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. 	<p>tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad emite lineamientos para el cumplimiento de las políticas de control interno. 			
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno ✓ La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI ✓ La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad brinda información o capacitación a los colaboradores de sus responsabilidades para el funcionamiento del control interno en la entidad. ✓ La entidad comunica los objetivos y responsabilidades para el funcionamiento del control interno. ✓ La entidad publica información a la población acerca del estado de implementación del control interno en la entidad. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad desarrolla evaluaciones periódicas para verificar si los componentes 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad	Cuestionario

		<p>determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad evalúa y comunica las deficiencias de CI de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección. 	<p>del control interno se hallan en funcionamiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna. 		Distrital de Jacobo Hunter	
Gestión Logística	Necesidad de adquirir	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuadro de necesidades. ✓ Plan Operativo Institucional. ✓ Plan Estratégico Institucional. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El Cuadro de Necesidades contiene especificaciones técnicas y términos de referencia de los bienes y servicios a requerir. ✓ El órgano encargado de las contrataciones solicita a las áreas usuarias la presentación de los requerimientos de bienes y servicios a través del cuadro de necesidades para incluirlos en el Plan Operativo Institucional. ✓ En el Plan Operativo Institucional se consideran todas las necesidades de las áreas usuarias. ✓ El Plan Estratégico Institucional mejora la coordinación en los procesos de planeamiento para el logro de los objetivos de la institución. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario
	Organización de adquisiciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Plan Anual de Contrataciones. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Para la aprobación del Plan anual de Contrataciones se procede a verificar que todos 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la	Cuestionario

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Libros de actas para registro de procesos de selección. 	<p>los requerimientos de las diferentes oficinas de la Entidad, se hayan tomado en cuenta en la versión a ser aprobada en el Plan Anual de Adquisiciones, tal como se establece en el Art. 6 del Reglamento de la Ley de Contrataciones de Estado.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El órgano encargado de las contrataciones planifica previamente los procedimientos de selección para la adquisición de bienes y servicios, antes de solicitar la aprobación del plan anual de Contrataciones. ✓ El órgano encargado de las contrataciones realiza el estudio del mercado conforme a lo establecido en la normativa de contrataciones. ✓ El comité de selección cumple con la elaboración oportuna de las actas, resultado de las decisiones respecto de los procedimientos de selección. 		Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	
	Elaboración de bases y convocatoria	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bases Administrativas. ✓ Bases Integradas. ✓ Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las bases administrativas están elaboradas conforme al requerimiento del área usuaria. ✓ Las bases administrativas están elaboradas conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones. ✓ El área usuaria se encarga de la absolución de las 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

			<p>observaciones realizadas por los participantes del procedimiento de selección.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las bases integradas son aprobadas y publicadas conforme a los plazos establecidos por el comité de selección. ✓ El órgano encargado de las contrataciones convoca los procedimientos de selección conforme al plazo aprobado en el Plan Anual de Contrataciones. 			
	<p>Evaluación y otorgamiento de Buena Pro.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Acta de Calificación de Propuestas y Otorgamiento de la Buena Pro ✓ Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La calificación de las propuestas presentadas por los postores, se realiza con la totalidad del comité selección. ✓ Los procedimientos de selección de bienes y servicios convocados por la Entidad, culminan en el otorgamiento de la buena pro. ✓ Los documentos que sustentan el otorgamiento de la buena pro es idéntica a la publicada en el portal SEACE. ✓ El contrato es publicado en el portal SEACE conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones. 	Ordinal	Servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter	Cuestionario

Anexo N° 4

Validación de expertos

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LA ESCALA DE OPINIÓN PARA EL NIVEL DE LA FORMACIÓN INTEGRAL

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de aplicación del control interno.

OBJETIVO: Conocer el nivel de implementación del control interno en la entidad

DIRIGIDO A: Funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Manuel Juárez Pinto

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Doctor

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
	X			


FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO: VALIDEZ DE CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

Título: Control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018

Nombre de la prueba	CUESTIONARIO																	
Objetivo de la prueba	Conocer el nivel de implementación del control interno en la entidad																	
VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN										OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN	
				BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		EL ITEM MIDE LO QUE SE PROPONE MEDIR		LA REDACCIÓN ES CLARA, PRECISA Y COMPRESIBLE			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Se promueve un ambiente de control dentro de la Entidad.	✓			✓		✓		✓		✓		✓			
			La Entidad, demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓			
			La alta dirección demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓			

		La gerencia establece con la supervisión de la alta dirección las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	La gerencia supervisa las responsabilidades en cada nivel de autoridad para el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.	La entidad demuestra compromiso para contratar profesionales competentes que ayuden al cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	La entidad define las responsabilidades de los profesionales a nivel de control interno para el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
EVALUACION DE RIESGOS		La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados	La entidad identifica riesgos procedentes de fuentes internas o externas que pueden afectarle al cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	Una vez identificados los riesgos, la entidad evalúa los mismos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar	✓			✓		✓		✓		✓		✓		

			los riesgos para el cumplimiento de objetivos.														
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al Sistema de Control Interno	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar el sistema de control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos	Se implementan políticas y procedimientos que contribuyan a mitigar riesgos que afecten el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos	La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de CI y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica	La entidad emite lineamientos para el cumplimiento de las políticas de control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	INFORMACION Y COMUNICACION	La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	La entidad brinda información o capacitación a los colaboradores de sus responsabilidades para el funcionamiento del control interno en la entidad.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI	La entidad comunica los objetivos y responsabilidades para el funcionamiento del control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		

		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.	La entidad publica información a la población acerca del estado de implementación del control interno en la entidad.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	SUPERVISION	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento	La entidad desarrolla evaluaciones periódicas para verificar si los componentes del control interno se hallan en funcionamiento.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de CI de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección.	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		



FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LA ESCALA DE OPINIÓN PARA EL NIVEL DE LA FORMACIÓN INTEGRAL

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de aplicación del control interno.

OBJETIVO: Conocer el nivel de aplicación de la gestión logística en los procedimientos de selección de bienes y servicios

DIRIGIDO A: Funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Manuel Juárez Pinto

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Doctor

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
	X			



FIRMA DEL EVALUADOR

			El área usuaria se encarga de la absolución de las observaciones realizadas por los participantes del procedimiento de selección	✓			✓		✓		✓		✓		✓			
		Bases Integradas	Las bases integradas son aprobadas y publicadas conforme a los plazos establecidos por el comité de selección	✓			✓		✓		✓		✓		✓			
		Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado	El órgano encargado de las contrataciones convoca los procedimientos de selección conforme al plazo aprobado en el Plan Anual de Contrataciones	✓			✓		✓		✓		✓		✓			
EVALUACION Y OTORGAMIENTO DE LA BUENA PRO	Acta de Calificación de Propuestas y Otorgamiento de la Buena Pro	La calificación de las propuestas presentadas por los postores, se realiza con la totalidad del comité selección.	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
		Los procedimientos de selección de bienes y servicios convocados por la Entidad, culminan en el otorgamiento de la buena pro.	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
	Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado	Los documentos que sustentan el otorgamiento de la buena pro es idéntica a la publicada en el portal SEACE	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
		El contrato es publicado en el portal SEACE conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones	✓			✓		✓		✓		✓		✓				



FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LA ESCALA DE OPINIÓN PARA EL NIVEL DE LA FORMACIÓN INTEGRAL

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de aplicación del control interno.

OBJETIVO: Conocer el nivel de implementación del control interno en la entidad

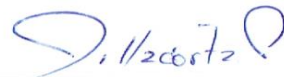
DIRIGIDO A: Funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Henry Villacorta Valencia

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
X				



FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO: VALIDEZ DE CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

Título: Control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018

Nombre de la prueba	CUESTIONARIO																								
Objetivo de la prueba	Conocer el nivel de implementación del control interno en la entidad																								
VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN										OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN								
				BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		EL ITEM MIDE LO QUE SE PROPONE MEDIR		LA REDACCIÓN ES CLARA, PRECISA Y COMPRESIBLE		✓								
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO									
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Se promueve un ambiente de control dentro de la Entidad.	✓			✓		✓		✓														
		La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	La Entidad, demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	✓			✓		✓		✓														
		La alta dirección demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno.	La alta dirección demuestra independencia y ejerce la supervisión del control interno.	✓			✓		✓		✓														

		La gerencia establece con la supervisión de la alta dirección las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	La gerencia supervisa las responsabilidades en cada nivel de autoridad para el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.	La entidad demuestra compromiso para contratar profesionales competentes que ayuden al cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	La entidad define las responsabilidades de los profesionales a nivel de control interno para el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
EVALUACION DE RIESGOS		La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados	La entidad identifica riesgos procedentes de fuentes internas o externas que pueden afectarle al cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	Una vez identificados los riesgos, la entidad evalúa los mismos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar	✓			✓		✓		✓		✓		✓		

			los riesgos para el cumplimiento de objetivos.														
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al Sistema de Control Interno	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar el sistema de control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos	Se implementan políticas y procedimientos que contribuyan a mitigar riesgos que afecten el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos	La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de CI y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica	La entidad emite lineamientos para el cumplimiento de las políticas de control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	INFORMACION Y COMUNICACION	La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	La entidad brinda información o capacitación a los colaboradores de sus responsabilidades para el funcionamiento del control interno en la entidad.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI	La entidad comunica los objetivos y responsabilidades para el funcionamiento del control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		

		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.	La entidad publica información a la población acerca del estado de implementación del control interno en la entidad.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	SUPERVISION	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento	La entidad desarrolla evaluaciones periódicas para verificar si los componentes del control interno se hallan en funcionamiento.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de CI de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección.	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		

Silvestre

FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LA ESCALA DE OPINIÓN PARA EL NIVEL DE LA FORMACIÓN INTEGRAL

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de aplicación del control interno.

OBJETIVO: Conocer el nivel de aplicación de la gestión logística en los procedimientos de selección de bienes y servicios

DIRIGIDO A: Funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Henry Villacorta Valencia

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
X				



FIRMA DEL EVALUADOR

			El área usuaria se encarga de la absolución de las observaciones realizadas por los participantes del procedimiento de selección	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
		Bases Integradas	Las bases integradas son aprobadas y publicadas conforme a los plazos establecidos por el comité de selección	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
		Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado	El órgano encargado de las contrataciones convoca los procedimientos de selección conforme al plazo aprobado en el Plan Anual de Contrataciones	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
	EVALUACION Y OTORGAMIENTO DE LA BUENA PRO	Acta de Calificación de Propuestas y Otorgamiento de la Buena Pro	La calificación de las propuestas presentadas por los postores, se realiza con la totalidad del comité selección.	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
			Los procedimientos de selección de bienes y servicios convocados por la Entidad, culminan en el otorgamiento de la buena pro.	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
		Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado	Los documentos que sustentan el otorgamiento de la buena pro es idéntica a la publicada en el portal SEACE	✓			✓		✓		✓		✓		✓				
			El contrato es publicado en el portal SEACE conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones	✓			✓		✓		✓		✓		✓				

S. / 200720

FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LA ESCALA DE OPINIÓN PARA EL NIVEL DE LA FORMACIÓN INTEGRAL

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de aplicación del control interno.

OBJETIVO: Conocer el nivel de implementación del control interno en la entidad

DIRIGIDO A: Funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alfonso Pérez Ramos

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
X				


Dr. Alfonso Pérez Ramos
CM N° 1029304237

FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO: VALIDEZ DE CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

Título: Control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Jacobo Hunter, Arequipa, 2017-2018

Nombre de la prueba	CUESTIONARIO																	
Objetivo de la prueba	Conocer el nivel de implementación del control interno en la entidad																	
VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN										OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN	
				BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		EL ITEM MIDE LO QUE SE PROPONE MEDIR		LA REDACCIÓN ES CLARA, PRECISA Y COMPRESIBLE			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Se promueve un ambiente de control dentro de la Entidad.	✓			✓		✓		✓		✓		✓			
			La Entidad, demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓			
			La alta dirección demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓			

		La gerencia establece con la supervisión de la alta dirección las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	La gerencia supervisa las responsabilidades en cada nivel de autoridad para el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.	La entidad demuestra compromiso para contratar profesionales competentes que ayuden al cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	La entidad define las responsabilidades de los profesionales a nivel de control interno para el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
EVALUACION DE RIESGOS		La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados	La entidad identifica riesgos procedentes de fuentes internas o externas que pueden afectarle al cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	Una vez identificados los riesgos, la entidad evalúa los mismos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar	✓			✓		✓		✓		✓		✓		

			los riesgos para el cumplimiento de objetivos.														
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al Sistema de Control Interno	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar el sistema de control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	ACTIVIDADES DE CONTROL	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos	Se implementan políticas y procedimientos que contribuyan a mitigar riesgos que afecten el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos	La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de CI y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica	La entidad emite lineamientos para el cumplimiento de las políticas de control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	INFORMACION Y COMUNICACION	La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	La entidad brinda información o capacitación a los colaboradores de sus responsabilidades para el funcionamiento del control interno en la entidad.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI	La entidad comunica los objetivos y responsabilidades para el funcionamiento del control interno.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		

		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.	La entidad publica información a la población acerca del estado de implementación del control interno en la entidad.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	SUPERVISION	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento	La entidad desarrolla evaluaciones periódicas para verificar si los componentes del control interno se hallan en funcionamiento.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de CI de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección.	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna.	✓			✓		✓		✓		✓		✓		



 Dr. Alfonso Pérez Ramos
 CM N° 1029304237

FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LA ESCALA DE OPINIÓN PARA EL NIVEL DE LA FORMACIÓN INTEGRAL

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de aplicación del control interno.

OBJETIVO: Conocer el nivel de aplicación de la gestión logística en los procedimientos de selección de bienes y servicios

DIRIGIDO A: Funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Alfonso Pérez Ramos

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
X				


Dr. Alfonso Pérez Ramos
CM N° 1029304237

FIRMA DEL EVALUADOR

		El área usuaria se encarga de la absolución de las observaciones realizadas por los participantes del procedimiento de selección	✓		✓		✓		✓		✓		✓				
	Bases Integradas	Las bases integradas son aprobadas y publicadas conforme a los plazos establecidos por el comité de selección	✓		✓		✓		✓		✓		✓				
	Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado	El órgano encargado de las contrataciones convoca los procedimientos de selección conforme al plazo aprobado en el Plan Anual de Contrataciones	✓		✓		✓		✓		✓		✓				
EVALUACION Y OTORGAMIENTO DE LA BUENA PRO	Acta de Calificación de Propuestas y Otorgamiento de la Buena Pro	La calificación de las propuestas presentadas por los postores, se realiza con la totalidad del comité selección.	✓		✓		✓		✓		✓		✓				
		Los procedimientos de selección de bienes y servicios convocados por la Entidad, culminan en el otorgamiento de la buena pro.	✓		✓		✓		✓		✓		✓				
	Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado	Los documentos que sustentan el otorgamiento de la buena pro es idéntica a la publicada en el portal SEACE	✓		✓		✓		✓		✓		✓				
		El contrato es publicado en el portal SEACE conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones	✓		✓		✓		✓		✓		✓				

Dr. Alfonso Pérez Ramos

CM N° 1029304237

FIRMA DEL EVALUADOR

Anexo N° 5

Instrumentos

CUESTIONARIO

Es muy grato presentarnos ante usted, el presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas en la siguiente encuesta:

Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa en la alternativa correspondiente.

Marque con una (X) según crea conveniente.

CONTROL INTERNO

N°	Pregunta	5	4	3	2	1
		Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca
AMBIENTE DE CONTROL						
1	Se promueve un ambiente de control dentro de la Entidad.					
2	La Entidad, demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.					
3	La alta dirección demuestra independencia y ejerce la supervisión del control interno.					
4	La gerencia supervisa las responsabilidades en cada nivel de autoridad para el cumplimiento de objetivos.					
5	La entidad demuestra compromiso para contratar profesionales competentes que ayuden al cumplimiento de objetivos.					
6	La entidad define las responsabilidades de los profesionales a nivel de control interno para el cumplimiento de objetivos.					
EVALUACION DE RIESGOS						
7	La entidad identifica riesgos procedentes de fuentes internas o externas que pueden afectar al cumplimiento de objetivos.					
8	Una vez identificados los riesgos, la entidad evalúa los mismos.					
9	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para el cumplimiento de objetivos.					
10	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar el sistema de control interno.					
ACTIVIDADES DE CONTROL						

11	Se implementan políticas y procedimientos que contribuyan a mitigar riesgos que afecten el cumplimiento de objetivos.					
12	La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos.					
13	La entidad emite lineamientos para el cumplimiento de las políticas de control interno.					
INFORMACION Y COMUNICACION						
14	La entidad brinda información o capacitación a los colaboradores de sus responsabilidades para el funcionamiento del control interno en la entidad.					
15	La entidad comunica los objetivos y responsabilidades para el funcionamiento del control interno.					
16	La entidad publica información a la población acerca del estado de implementación del control interno en la entidad.					
SUPERVISION						
17	La entidad desarrolla evaluaciones periódicas para verificar si los componentes del control interno se hallan en funcionamiento.					
18	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna.					

Gracias por su apoyo

Atentamente,

Br. Juarez Loaiza, Keysi Luciana

Br. Uturunco Flores, Roxana

CUESTIONARIO

Es muy grato presentarnos ante usted, el presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta:

Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa en la alternativa correspondiente.

Marque con una (X) según crea conveniente.

GESTIÓN LOGÍSTICA DE PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

N°	Pregunta	5	4	3	2	1
		Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca
NECESIDAD DE ADQUIRIR						
1	El Cuadro de Necesidades contiene especificaciones técnicas y términos de referencia de los bienes y servicios a requerir.					
2	El órgano encargado de las contrataciones solicita a las áreas usuarias la presentación de los requerimientos de bienes y servicios a través del cuadro de necesidades para incluirlos en el Plan Operativo Institucional.					
3	En el Plan Operativo Institucional se consideran todas las necesidades de las áreas usuarias.					
4	El Plan Estratégico Institucional mejora la coordinación en los procesos de planeamiento para el logro de los objetivos de la institución.					
ORGANIZACIÓN DE ADQUISICIONES						
5	Para la aprobación del Plan anual de Contrataciones se procede a verificar que todos los requerimientos de las diferentes oficinas de la Entidad, se hayan tomado en cuenta en la versión a ser aprobada en el Plan Anual de Adquisiciones, tal como se establece en el Art. 6 del Reglamento de la Ley de Contrataciones de Estado.					
6	El órgano encargado de las contrataciones planifica previamente los procedimientos de selección para la adquisición de bienes y servicios, antes de solicitar la aprobación del plan anual de Contrataciones.					
7	El órgano encargado de las contrataciones realiza el estudio del mercado conforme a lo establecido en la normativa de contrataciones.					

8	El comité de selección cumple con la elaboración oportuna de las actas, resultado de las decisiones respecto de los procedimientos de selección.					
ELABORACIÓN DE BASES Y CONVOCATORIA						
9	Las bases administrativas están elaboradas conforme al requerimiento del área usuaria.					
10	Las bases administrativas están elaboradas conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones.					
11	El área usuaria se encarga de la absolución de las observaciones realizadas por los participantes del procedimiento de selección.					
12	Las bases integradas son aprobadas y publicadas conforme a los plazos establecidos por el comité de selección.					
13	El órgano encargado de las contrataciones convoca los procedimientos de selección conforme al plazo aprobado en el Plan Anual de Contrataciones.					
EVALUACIÓN Y OTORGAMIENTO DE BUENA PRO						
14	La calificación de las propuestas presentadas por los postores, se realiza con la totalidad del comité selección.					
15	Los procedimientos de selección de bienes y servicios convocados por la Entidad, culminan en el otorgamiento de la buena pro.					
16	Los documentos que sustentan el otorgamiento de la buena pro es idéntica a la publicada en el portal SEACE					
17	El contrato es publicado en el portal SEACE conforme a los plazos establecidos en la normativa de contrataciones.					

Gracias por su apoyo

Atentamente,

Br. Juarez Loaiza, Keysi Luciana

Br. Uturnco Flores, Roxana

Anexo N° 6

Evidencias Administrativas

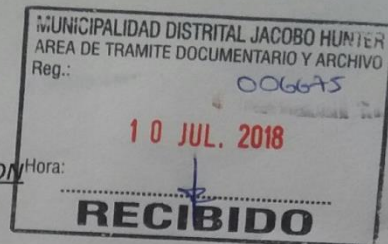


ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

Arequipa, 03 de julio del 2018

Señor
Simón Alejandro Enrique Balbuena Marroquin
Alcalde de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter
Presente.



ASUNTO: AUTORIZACION Hora:

De mi especial consideración:

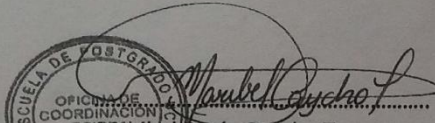
Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y a la vez hacer de su conocimiento que las señoritas:

- KEYSI LUCIANA JUAREZ LOAIZA
- ROXANA UTURUNCO FLORES

Estudiantes de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, quienes vienen desarrollando su trabajo de investigación titulado: "CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JACOBO HUNTER, AREQUIPA-2017", por lo que solicito autorización para que los mencionados estudiantes puedan realizar encuestas a funcionarios y servidores administrativos del Municipio a su cargo.

Seguros de contar con su valioso apoyo, agradecemos anticipadamente la atención al presente y hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi consideración y estima personal.

Atentamente,


Maribel Rocío Caycho Taracaya
Coord. AREQUIPA

CALLE SUCRE N° 202 (CERCADO)
TELEFONO: 212493
E-MAIL: mcaycho@ucv.edu.pe

Jacobo Hunter, 12 de Julio del 2018.

CARTA N° 62-2018-MDJH/RR.HH.

Srta.

KEYSI LUCIANA JUAREZ LOAIZA
Urb. Residencial El Golf C-20
Distrito Socabaya - Arequipa

Presente.-

Referencia: Solicitud con expediente N° 006675-2018

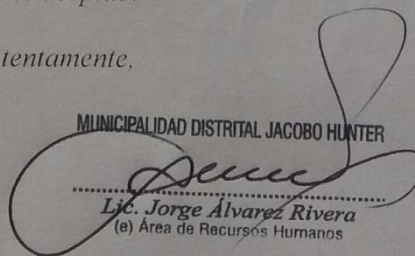
Me es grato dirigirme a usted a nombre de la Municipalidad Distrital Jacobo Hunter en mi calidad de Jefe (e) del área de Recursos Humanos.

El motivo de la presente que según expediente Administrativo N° 006675-2018, la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, solicita la autorización para la elaboración de encuestas al personal de nuestra entidad.

En este sentido, se le comunica que se **AUTORIZA**, la aplicación de su instrumento de investigación a funcionarios y servidores administrativos de la Municipalidad, a usted y compañera Srta. Roxana Uturunco Flores, a fin de poder desarrollar su trabajo de investigación denominado "Control Interno en la Gestion Logistica de Procedimientos de Selección de Bienes y Servicios de la Municipalidad Distrital de Jacobo Hunter – Arequipa -- 2017."

Sin otro particular, me despido.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL JACOBO HUNTER

Lc. Jorge Álvarez Rivera
(e) Área de Recursos Humanos

Anexo N° 7

Baremos

CONFIABILIDAD ALPHA DE CRONBACH

El análisis del Alpha de Cronbach se realizó con el programa SPSS, mostramos a continuación los resultados obtenidos, para la variable Control Interno.

Resumen del procesamiento de casos

	N	%
Válidos	92	100,0
Casos Excluidos	0	,0
Total	92	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

El instrumento se aplicó a 92 personas que constituyen nuestra muestra definitiva en la presente investigación. Por lo que todos los datos son válidos.

Control Interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,935	,935	18

El resultado es 0.935 de confiabilidad y se analizó un total de 18 ítems.

Asimismo, para la variable Gestión Logística, la tabla muestra los resultados obtenidos.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
	Válidos	92	100,0
Casos	Excluidos ^a	0	,0
	Total	92	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Esta prueba se aplicó a 92 personas, considerando el 100% de datos válidos.

Gestión Logística

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,919	,919	17

El estadístico de fiabilidad resulta altamente confiable en 0,919 analizado en un total de 17 ítems.

BAREMOS POR VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: Control Interno

Indicador	Cantidad de ítems	Puntuación máxima	Valoración	Rango
Control Interno	18	90	Muy bueno	76-90
			Bueno	61-75
			Regular	46-60
			Malo	31-45
			Muy malo	18-30
Ambiente de Control	6	30	Muy bueno	26-30
			Bueno	21-25
			Regular	6-20
			Malo	11-15
Evaluación de riesgos	4	20	Muy malo	6-10
			Muy bueno	17-20
			Bueno	13-16
			Regular	9-12
Actividades de control	3	15	Malo	5-8
			Muy malo	0-4
			Muy bueno	13-15
			Bueno	10-12
Información y Comunicación	3	15	Regular	7-9
			Malo	4-6
			Muy malo	0-3
			Muy bueno	13-15
Supervisión	2	10	Bueno	10-12
			Regular	7-9
			Malo	4-6
			Muy malo	0-3
Supervisión	2	10	Muy bueno	9-10
			Bueno	7-8
			Regular	5-6
Supervisión	2	10	Malo	3-4
			Muy malo	0-2

Variable: Gestión Logística

Indicador	Cantidad de ítems	Puntuación máxima	Valoración	Rango
Gestión Logística	17	85	Muy bueno	72-85
			Bueno	58-71
			Regular	44-57
			Malo	30-43
			Muy malo	17-29
Necesidad de Contratar	4	20	Muy bueno	17-20
			Bueno	13-16
			Regular	9-12
			Malo	5-8
			Muy malo	0-4
Organización de Adquisición	4	20	Muy bueno	17-20
			Bueno	13-16
			Regular	9-12
			Malo	5-8
			Muy malo	0-4
Elaboración de Bases y Convocatoria	5	25	Muy bueno	21-25
			Bueno	16-20
			Regular	11-15
			Malo	6-10
			Muy malo	0-5
Evaluación y Otorgamiento de Buena Pro	4	20	Muy bueno	17-20
			Bueno	13-16
			Regular	9-12
			Malo	5-8
			Muy malo	0-4

Anexo N° 8

Prueba Piloto

N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	30	32	TOTAL	
1	2	2	2	2	2	0	2	2	2	0	0	0	2	0	2	2	2	2	2	0	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0	50
2	0	0	2	0	2	0	0	0	2	0	2	0	2	2	0	0	2	0	0	2	0	0	0	2	2	0	0	2	0	0	2	2	26	
3	0	2	0	2	2	0	2	2	0	0	0	2	2	0	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	50	
4	2	0	0	2	2	0	0	0	2	0	0	2	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	2	0	0	0	2	22	
5	2	2	0	2	0	2	0	2	0	0	2	2	0	2	2	0	0	0	2	0	0	2	2	2	2	0	0	0	2	0	0	0	28	
6	2	2	2	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	2	0	2	0	2	0	0	2	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0	22	
7	2	2	2	0	0	2	0	2	2	0	0	2	2	0	2	2	2	0	2	0	2	0	2	0	0	2	2	2	2	2	2	2	42	
8	2	2	2	2	2	2	2	2	0	2	0	2	2	0	0	0	2	2	2	2	2	0	2	2	2	2	0	2	2	0	2	2	48	
9	2	2	2	0	0	0	2	2	2	2	2	0	2	0	2	0	2	0	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	50	
10	0	0	2	2	2	0	2	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	2	0	0	2	2	0	0	20	
11	2	2	2	2	2	2	0	2	0	2	2	0	0	2	0	2	2	0	0	2	2	0	2	2	2	0	0	2	2	2	2	2	44	
12	0	2	2	2	0	0	2	0	2	2	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	18	
13	2	2	2	2	0	2	0	2	0	0	2	0	2	2	0	2	0	2	0	0	2	2	2	2	2	0	2	0	2	2	2	0	40	
14	0	0	2	0	2	0	0	0	2	2	0	0	0	0	2	2	0	0	0	2	0	2	0	0	2	0	2	2	0	2	2	0	26	
15	2	2	2	0	2	2	2	0	0	2	2	0	0	2	2	0	2	2	2	0	2	0	0	0	0	2	2	2	0	2	2	0	38	
16	2	2	0	2	2	2	2	0	2	2	0	0	0	2	2	2	2	2	2	2	2	0	2	0	2	0	0	2	2	2	2	2	46	
17	2	0	2	2	2	2	2	2	2	0	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0	2	2	2	0	2	2	2	2	2	56	
18	0	0	2	0	0	2	2	2	0	0	2	0	0	2	0	2	2	0	2	0	2	2	0	0	0	0	0	2	0	2	2	0	28	
19	0	2	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	2	2	2	0	2	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	24	
20	2	2	0	2	2	0	2	0	0	0	0	2	2	2	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	2	0	2	2	0	0	26	
5	0.98	0.94	0.94	0.98	0.98	1.02	1.02	1.03	1.03	1.01	1.01	0.98	1.02	1.01	1.02	1.02	0.94	1.02	1.03	1.03	1.01	1.02	1.01	1.02	0.98	1.02	1.01	0.94	1.02	0.98	0.94	1.03	12.32	
5 ²	0.96	0.88	0.88	0.96	0.96	1.04	1.04	1.05	1.05	1.01	1.01	0.96	1.04	1.01	1.04	1.04	0.88	1.04	1.05	1.05	1.01	1.04	1.01	1.04	0.96	1.04	1.01	0.88	1.04	0.96	0.88	1.05	151.75	
Σ5 ²	31.92																																	

Entonces: $K = 32$, $\sum S_i^2 = 31.92$, $S_T^2 = 151.75$, reemplazando en la fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$$\alpha = 0.95$$

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

Coeficiente alfa >.9 es excelente
Coeficiente alfa >.8 es bueno
Coeficiente alfa >.7 es aceptable
Coeficiente alfa >.6 es cuestionable
Coeficiente alfa >.5 es pobre
Coeficiente alfa <.5 es inaceptable

Como dicho valor es mayor a .8, la confiabilidad del instrumento es Excelente.

Anexo N° 9

Base de datos del procesamiento de información

N°	CONTROL INTERNO																		GESTION LOGISTICA																		T									
	AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACION DE RIESGOS				ACTIVIDADES DE CONTROL				INFORMACION Y COMUNICACION				SUPERVISION			T	NECESIDAD DE ADQUIRIR					ORGANIZACION DE ADQUISICIONES					ELABORACION DE BASES Y CONVOCATORIA					EVALUACION Y OTORGAMIENTO DE LA BUENA PRO								
	1	2	3	4	5	6	T	7	8	9	10	T	11	12	13	T	14	15	16	T	17		18	T	19	20	21	22	T	23	24	25	26	T	27	28		29	30	31	T	32	33	34	35	T
1	3	3	4	4	2	3	19	2	2	2	2	8	3	3	3	9	2	2	4	8	1	1	2	46	4	3	3	3	13	3	2	4	4	13	3	3	3	4	2	15	4	4	3	2	13	54
2	3	4	4	3	2	3	19	3	3	3	2	11	2	2	1	5	2	2	1	5	2	2	4	44	5	1	1	3	10	2	2	1	1	6	1	2	5	4	2	14	2	5	5	4	16	46
3	5	5	5	4	4	4	27	4	3	3	4	14	3	4	4	11	5	5	4	14	4	4	8	74	5	5	5	4	19	5	5	4	5	19	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	83
4	2	5	3	1	3	5	19	3	3	3	3	12	3	3	3	9	3	3	2	8	2	3	5	53	4	5	3	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	68
5	3	4	3	4	4	3	21	3	3	3	3	12	3	3	4	10	3	3	3	9	3	3	6	58	4	4	3	3	14	4	4	4	4	16	4	4	4	3	4	19	4	4	4	4	16	65
6	4	5	5	4	4	3	25	3	5	4	5	17	3	3	4	10	4	4	2	10	3	4	7	69	5	5	4	3	17	5	5	5	4	19	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	81
7	3	4	5	5	4	4	25	3	3	3	4	13	4	4	4	12	4	3	2	9	2	2	4	63	2	2	4	4	12	3	3	3	5	14	5	5	5	5	5	25	4	5	4	4	17	68
8	3	3	2	4	4	4	20	3	3	3	3	12	3	5	5	13	3	5	4	12	4	4	8	65	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	3	4	1	4	5	17	4	5	5	5	19	68
9	3	3	3	4	5	4	22	4	4	5	4	17	3	4	4	11	3	4	3	10	3	4	7	67	5	5	5	4	19	4	5	4	4	17	4	4	3	4	4	19	3	5	3	4	15	70
10	3	3	3	3	3	3	18	2	3	2	3	10	3	2	3	8	1	1	1	3	2	1	3	42	4	5	5	3	17	4	4	4	5	17	4	5	5	5	5	24	4	5	5	5	19	77
11	4	5	3	3	3	2	20	1	1	1	1	4	3	2	3	8	3	2	1	6	2	2	4	42	3	5	5	5	18	5	5	5	4	19	5	5	4	4	4	22	5	5	5	5	20	79
12	5	4	5	5	4	5	28	4	5	4	4	17	4	4	4	12	5	4	4	13	4	4	8	78	5	5	4	4	18	5	5	4	4	18	4	4	5	5	4	22	4	4	4	4	16	74
13	3	3	2	3	2	3	16	3	4	3	3	13	3	4	3	10	3	2	3	8	1	2	3	50	4	4	3	3	14	4	3	4	4	15	4	4	3	4	4	19	5	4	5	5	19	67
14	5	3	4	4	3	5	24	5	3	2	3	13	3	4	4	11	3	3	2	8	2	2	4	60	4	5	4	5	18	5	5	5	5	20	5	5	5	5	3	23	5	5	4	4	18	79
15	4	4	3	3	4	3	21	3	4	4	4	15	3	3	3	9	3	3	2	8	3	3	6	59	5	5	4	5	19	5	5	5	4	19	5	5	5	4	4	23	5	4	5	4	18	79
16	4	5	3	3	4	3	22	3	4	5	3	15	2	2	3	7	3	3	2	8	3	3	6	58	5	5	5	5	20	5	5	5	4	19	5	5	5	4	4	23	5	5	5	4	19	81
17	4	4	4	3	4	4	23	4	4	5	4	17	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	8	72	5	5	5	5	20	5	4	5	5	19	5	5	5	4	4	23	4	4	5	5	18	80
18	4	3	3	4	3	3	20	3	4	3	3	13	3	3	3	9	3	4	3	10	2	3	5	57	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	3	4	19	4	4	4	4	16	67
19	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	3	13	3	3	3	9	4	3	3	10	3	3	6	56	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	12	51
20	4	2	3	4	3	4	20	4	3	3	3	13	3	3	3	9	2	3	3	8	3	3	6	56	4	5	3	4	16	5	5	5	5	20	4	4	5	4	5	22	3	4	5	5	17	75

21	4	3	3	2	3	3	18	4	3	2	3	12	3	3	3	9	3	3	3	9	3	4	7	55	4	3	2	2	11	3	3	4	3	13	2	4	4	2	3	15	3	4	4	3	14	53
22	4	4	4	3	4	4	23	4	4	4	4	16	3	3	3	9	4	4	3	11	3	3	6	65	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	85
23	4	3	3	4	3	3	20	3	4	4	3	14	4	4	4	12	3	3	3	9	2	3	5	60	5	4	4	4	17	4	3	4	4	15	4	4	3	4	3	18	3	4	4	3	14	64
24	3	4	4	3	3	3	20	3	3	2	2	10	3	2	3	8	3	3	3	9	3	3	6	53	3	3	4	3	13	3	3	4	4	14	4	4	4	4	3	19	4	4	4	4	16	62
25	5	4	5	5	5	5	29	5	4	3	4	16	4	4	4	12	4	5	3	12	4	4	8	77	4	5	5	4	18	5	5	4	5	19	5	5	4	5	4	23	5	2	5	5	17	77
26	4	5	5	4	4	4	26	5	4	5	4	18	4	3	4	11	5	4	3	12	4	4	8	75	5	5	5	5	20	4	5	5	5	19	5	5	5	5	5	25	4	5	5	5	19	83
27	4	5	4	5	5	4	27	5	5	4	4	18	4	4	5	13	5	5	4	14	4	5	9	81	3	5	4	4	16	4	3	5	5	17	4	4	4	5	5	22	4	4	5	5	18	73
28	4	4	3	3	2	2	18	3	3	3	3	12	3	4	3	10	3	3	3	9	3	3	6	55	4	4	2	3	13	2	3	3	3	11	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	12	51
29	5	4	4	5	5	5	28	4	5	4	5	18	4	3	5	12	4	5	3	12	3	4	7	77	5	5	5	5	20	5	4	4	4	17	5	5	5	5	5	25	4	5	5	5	19	81
30	4	4	4	3	4	4	23	3	3	4	4	14	4	3	4	11	3	3	4	10	2	2	4	62	4	5	4	4	17	5	4	5	5	19	5	4	4	5	5	23	5	5	4	3	17	76
31	5	5	5	4	4	3	26	4	4	4	4	16	5	4	4	13	5	5	4	14	3	4	7	76	5	5	5	4	19	5	5	5	5	20	5	5	5	5	4	24	4	5	5	5	19	82
32	4	4	3	4	5	5	25	4	3	3	4	14	4	4	5	13	3	3	3	9	3	3	6	67	5	5	3	3	16	4	4	5	4	17	4	5	4	5	5	23	4	5	4	3	16	72
33	3	4	2	2	4	4	19	3	3	3	3	12	1	1	2	4	1	3	1	5	3	2	5	45	4	3	1	1	9	1	3	3	4	11	3	3	3	2	3	14	3	3	4	4	14	48
34	4	3	4	3	3	3	20	3	4	3	3	13	2	1	2	5	1	1	1	3	2	1	3	44	1	5	4	3	13	1	2	5	5	13	4	5	5	5	4	23	5	5	5	5	20	69
35	3	4	4	3	4	4	22	3	3	4	4	14	4	4	4	12	3	4	4	11	3	3	6	65	5	5	4	3	17	4	4	4	4	16	5	5	3	5	5	23	4	3	5	5	17	73
36	4	4	4	3	3	4	22	2	2	2	4	10	3	3	3	9	3	3	2	8	3	3	6	55	3	4	3	3	13	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	4	4	4	4	16	56
37	4	3	3	4	3	4	21	4	4	3	3	14	3	3	4	10	3	4	3	10	2	2	4	59	5	5	4	4	18	4	4	5	5	18	5	5	5	5	5	25	4	5	5	5	19	80
38	5	5	5	4	5	5	29	4	4	4	5	17	3	3	3	9	4	5	3	12	5	5	10	77	4	5	5	4	18	5	5	4	4	18	5	5	4	4	5	23	4	5	5	4	18	77
39	5	4	5	5	4	5	28	4	5	4	5	18	4	4	5	13	5	4	4	13	4	4	8	80	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	81
40	3	3	2	3	4	4	19	4	3	3	3	13	3	2	2	7	3	2	3	8	2	2	4	51	3	3	2	3	11	4	3	2	3	12	4	4	4	4	4	20	4	5	4	5	18	61
41	2	3	2	3	2	3	15	2	1	3	2	8	3	3	3	9	3	2	2	7	2	2	4	43	2	4	3	3	12	3	4	3	4	14	4	4	3	4	3	18	4	4	4	3	15	59
42	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	4	4	4	12	4	4	4	12	3	3	6	80	4	5	5	5	19	5	4	5	4	18	4	4	5	5	4	22	4	4	5	5	18	77
43	3	4	4	4	3	3	21	3	2	2	2	9	2	2	2	6	2	3	2	7	2	2	4	47	5	5	4	4	18	4	4	5	4	17	3	3	4	5	5	20	3	3	3	3	12	67
44	3	3	3	3	3	2	17	3	2	2	3	10	3	2	3	8	2	2	2	6	2	2	4	45	5	5	5	3	18	3	4	3	5	15	4	5	5	4	3	21	3	5	5	5	18	72
45	4	4	4	4	4	4	24	4	4	3	4	15	3	3	3	9	3	3	2	8	3	3	6	62	4	5	3	5	17	3	4	4	5	16	4	4	3	3	2	16	2	4	2	3	11	60
46	4	5	3	4	3	5	24	4	4	4	4	16	3	4	4	11	3	3	4	10	3	3	6	67	3	4	5	5	17	4	5	4	5	18	5	4	3	4	3	19	5	3	4	4	16	70
47	5	4	4	3	4	5	25	3	4	4	3	14	2	3	4	9	5	4	4	13	4	4	8	69	4	3	4	5	16	3	4	3	4	14	4	5	5	3	5	22	3	4	5	5	17	69

48	3	3	3	3	3	3	18	4	3	4	5	16	2	3	4	9	4	5	3	12	3	4	7	62	4	3	3	4	14	4	4	4	3	15	5	4	4	3	3	19	4	3	3	5	15	63
49	4	3	3	4	3	4	21	3	3	4	4	14	3	4	4	11	4	5	4	13	4	5	9	68	3	5	4	4	16	4	3	3	4	14	4	5	5	3	5	22	3	4	5	3	15	67
50	3	4	2	2	3	4	18	4	4	5	5	18	4	3	4	11	5	4	3	12	5	5	10	69	4	3	4	3	14	5	5	4	4	18	4	4	5	4	3	20	4	3	3	5	15	67
51	5	5	5	4	4	3	26	4	4	4	4	16	5	4	4	13	5	5	4	14	3	4	7	76	5	5	5	4	19	5	5	5	5	20	5	5	5	5	4	24	4	5	5	5	19	82
52	5	4	5	5	4	5	28	4	5	4	5	18	4	4	5	13	5	4	4	13	4	4	8	80	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	81
53	3	3	2	3	4	4	19	4	3	3	3	13	3	2	2	7	3	2	3	8	2	2	4	51	3	3	2	3	11	4	3	2	3	12	4	4	4	4	4	20	4	5	4	5	18	61
54	2	3	2	3	2	3	15	2	1	3	2	8	3	3	3	9	3	2	2	7	2	2	4	43	2	4	3	3	12	3	4	3	4	14	4	4	3	4	3	18	4	4	4	3	15	59
55	2	5	3	1	3	5	19	3	3	3	3	12	3	3	3	9	3	3	2	8	2	3	5	53	4	5	3	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	68
56	3	3	4	4	2	3	19	2	2	2	2	8	3	3	3	9	2	2	4	8	1	1	2	46	4	3	3	3	13	3	2	4	4	13	3	3	3	4	2	15	4	4	3	2	13	54
57	3	4	4	3	2	3	19	3	3	3	2	11	2	2	1	5	2	2	1	5	2	2	4	44	5	1	1	3	10	2	2	1	1	6	1	2	5	4	2	14	2	5	5	4	16	46
58	5	5	5	4	4	4	27	4	3	3	4	14	3	4	4	11	5	5	4	14	4	4	8	74	5	5	5	4	19	5	5	4	5	19	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	83
59	3	3	2	3	4	4	19	4	3	3	3	13	3	2	2	7	3	2	3	8	2	2	4	51	3	3	2	3	11	4	3	2	3	12	4	4	4	4	4	20	4	5	4	5	18	61
60	2	3	2	3	2	3	15	2	1	3	2	8	3	3	3	9	3	2	2	7	2	2	4	43	2	4	3	3	12	3	4	3	4	14	4	4	3	4	3	18	4	4	4	3	15	59
61	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	4	4	4	12	4	4	4	12	3	3	6	80	4	5	5	5	19	5	4	5	4	18	4	4	5	5	4	22	4	4	5	5	18	77
62	3	4	4	4	3	3	21	3	2	2	2	9	2	2	2	6	2	3	2	7	2	2	4	47	5	5	4	4	18	4	4	5	4	17	3	3	4	5	5	20	3	3	3	3	12	67
63	4	3	3	4	3	3	20	3	4	3	3	13	3	3	3	9	3	4	3	10	2	3	5	57	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	3	4	19	4	4	4	4	16	67
64	4	5	3	3	4	3	22	3	4	5	3	15	2	2	3	7	3	3	2	8	3	3	6	58	5	5	5	5	20	5	5	5	4	19	5	5	5	4	4	23	5	5	5	4	19	81
65	4	4	4	3	4	4	23	4	4	5	4	17	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	8	72	5	5	5	5	20	5	4	5	5	19	5	5	5	4	4	23	4	4	5	5	18	80
66	4	3	3	4	3	3	20	3	4	3	3	13	3	3	3	9	3	4	3	10	2	3	5	57	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	3	4	19	4	4	4	4	16	67
67	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	3	13	3	3	3	9	4	3	3	10	3	3	6	56	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	12	51
68	4	2	3	4	3	4	20	4	3	3	3	13	3	3	3	9	2	3	3	8	3	3	6	56	4	5	3	4	16	5	5	5	5	20	4	4	5	4	5	22	3	4	5	5	17	75
69	2	5	3	1	3	5	19	3	3	3	3	12	3	3	3	9	3	3	2	8	2	3	5	53	4	5	3	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	68
70	3	4	3	4	4	3	21	3	3	3	3	12	3	3	4	10	3	3	3	9	3	3	6	58	4	4	3	3	14	4	4	4	4	16	4	4	4	3	4	19	4	4	4	4	16	65
71	4	5	5	4	4	3	25	3	5	4	5	17	3	3	4	10	4	4	2	10	3	4	7	69	5	5	4	3	17	5	5	5	4	19	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	81
72	4	5	3	4	3	5	24	4	4	4	4	16	3	4	4	11	3	3	4	10	3	3	6	67	3	4	5	5	17	4	5	4	5	18	5	4	3	4	3	19	5	3	4	4	16	70
73	5	4	4	3	4	5	25	3	4	4	3	14	2	3	4	9	5	4	4	13	4	4	8	69	4	3	4	5	16	3	4	3	4	14	4	5	5	3	5	22	3	4	5	5	17	69
74	3	3	3	3	3	3	18	4	3	4	5	16	2	3	4	9	4	5	3	12	3	4	7	62	4	3	3	4	14	4	4	4	3	15	5	4	4	3	3	19	4	3	3	5	15	63

75	4	5	3	3	4	3	22	3	4	5	3	15	2	2	3	7	3	3	2	8	3	3	6	58	5	5	5	5	20	5	5	5	4	19	5	5	5	4	4	23	5	5	5	4	19	81	
76	3	3	3	3	3	3	18	2	3	2	3	10	3	2	3	8	1	1	1	3	2	1	3	42	4	5	5	3	17	4	4	4	5	17	4	5	5	5	5	5	24	4	5	5	5	19	77
77	4	5	3	3	3	2	20	1	1	1	1	4	3	2	3	8	3	2	1	6	2	2	4	42	3	5	5	5	18	5	5	5	4	19	5	5	4	4	4	22	5	5	5	5	20	79	
78	5	4	5	5	4	5	28	4	5	4	4	17	4	4	4	12	5	4	4	13	4	4	8	78	5	5	4	4	18	5	5	4	4	18	4	4	5	5	4	22	4	4	4	4	16	74	
79	3	3	2	3	2	3	16	3	4	3	3	13	3	4	3	10	3	2	3	8	1	2	3	50	4	4	3	3	14	4	3	4	4	15	4	4	3	4	4	19	5	4	5	5	19	67	
80	5	3	4	4	3	5	24	5	3	2	3	13	3	4	4	11	3	3	2	8	2	2	4	60	4	5	4	5	18	5	5	5	5	20	5	5	5	5	3	23	5	5	4	4	18	79	
81	3	4	4	4	3	3	21	3	2	2	2	9	2	2	2	6	2	3	2	7	2	2	4	47	5	5	4	4	18	4	4	5	4	17	3	3	4	5	5	20	3	3	3	3	12	67	
82	4	3	3	4	3	3	20	3	4	3	3	13	3	3	3	9	3	4	3	10	2	3	5	57	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	3	4	19	4	4	4	4	16	67	
83	4	5	3	3	4	3	22	3	4	5	3	15	2	2	3	7	3	3	2	8	3	3	6	58	5	5	5	5	20	5	5	5	4	19	5	5	5	4	4	23	5	5	5	4	19	81	
84	3	3	3	3	3	3	18	4	3	4	5	16	2	3	4	9	4	5	3	12	3	4	7	62	4	3	3	4	14	4	4	4	3	15	5	4	4	3	3	19	4	3	3	5	15	63	
85	4	3	3	4	3	4	21	3	3	4	4	14	3	4	4	11	4	5	4	13	4	5	9	68	3	5	4	4	16	4	3	3	4	14	4	5	5	3	5	22	3	4	5	3	15	67	
86	3	4	2	2	3	4	18	4	4	5	5	18	4	3	4	11	5	4	3	12	5	5	10	69	4	3	4	3	14	5	5	4	4	18	4	4	5	4	3	20	4	3	3	5	15	67	
87	5	5	5	4	4	3	26	4	4	4	4	16	5	4	4	13	5	5	4	14	3	4	7	76	5	5	5	4	19	5	5	5	5	20	5	5	5	5	4	24	4	5	5	5	19	82	
88	5	4	5	5	4	5	28	4	5	4	5	18	4	4	5	13	5	4	4	13	4	4	8	80	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	81	
89	4	5	5	4	4	4	26	5	4	5	4	18	4	3	4	11	5	4	3	12	4	4	8	75	5	5	5	5	20	4	5	5	5	19	5	5	5	5	5	25	4	5	5	5	19	83	
90	3	4	5	5	4	4	25	3	3	3	4	13	4	4	4	12	4	3	2	9	2	2	4	63	2	2	4	4	12	3	3	3	5	14	5	5	5	5	5	25	4	5	4	4	17	68	
91	3	3	2	4	4	4	20	3	3	3	3	12	3	5	5	13	3	5	4	12	4	4	8	65	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	3	4	1	4	5	17	4	5	5	5	19	68	
92	2	5	3	1	3	5	19	3	3	3	3	12	3	3	3	9	3	3	2	8	2	3	5	53	4	5	3	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	68	