



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad
Distrital de Potoni, Año 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR(A):

Tula Chambi Celia (ORCID:0000-0002-6075-4686)

ASESOR:

Dr. Horna Rubio, Abraham Josué (ORCID: 0000-0002-7846-3377)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi esposo José y a mis queridos
Hijos José Miguel (+), Dago Valentino
Gianella Nayhely Por el apoyo Constante
e incondicional Para la Culminación
del presente Trabajo

A mi madre, Dominga con mucha
Gratitud y reconocimiento eterno
Y a mi padre Corpus al reconocimiento al
sacrificio y esfuerzo,

A mi Hermano José por el
apoyo constante e indismayable
y esfuerzo en mí Formación.

Al asesor de tesis por su esfuerzo
en la orientación y desarrollo en la
culminación de mí trabajo.

Agradecimiento

A Dios por hacer posible esta oportunidad y poner a las personas correctas en mi camino, quiero expresar mi gratitud y reconocimiento a quienes contribuyeron con su sabiduría en mi formación profesional, en especial a los Docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad, quienes supieron inculcarme el amor por la profesión dándome con mucho esmero sus conocimientos y experiencias, base esencial en orientación y guía en el proceso de mi formación profesional.

De manera especial a mi asesor, por la atinada dirección y asesoría respectiva en la ejecución del presente trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	II
Agradecimiento	III
Índice de contenidos	IV
Índice de tablas.....	V
Índice de figuras.....	VI
Resumen	VII
Abstract.....	VIII
I.INTRODUCCIÓN	1
II.MARCO TEÓRICO	4
III.METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo y diseño de la Investigación	12
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población (criterios de selección, muestra, muestreo, unidad de análisis)	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos.	17
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos.	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES.....	39
REFERENCIAS	41
ANEXOS.....	46

Índice de tablas

Tabla 1.	Sistema de control interno.....	16
Tabla 2.	Gestión logística.....	16
Tabla 3.	Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach.....	16
Tabla 4.	Pruebas de normalidad	25
Tabla 5.	Coeficiente de correlación de escala de valores.....	25
Tabla 6.	Correlacion variables sistema de control interno y gestión logística	26
Tabla 7.	Correlación ambiente de control y gestión logística.....	27
Tabla 8.	Correlación evaluación de riesgo y gestión logística	28
Tabla 9.	Correlación actividades de controles gerenciales y gestión logística	29
Tabla 10.	Correlación información y comunicación y gestión logística	30
Tabla 11.	correlación supervisión y monitoreo y gestión logística	31

Índice de figuras

Figura 1	V1 Sistema de control interno.....	18
Figura 2	V2 Gestión logística.....	19
Figura 3	Ambiente de control	20
Figura 4	Evaluación de riesgo	21
Figura 5	Actividades de controles gerenciales.....	22
Figura 6	Información y comunicación	23
Figura 7	Actividades de supervisión	24

RESUMEN

La presente investigación titulada Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021, tuvo como objetivo general de estudio, determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021, para ello se planteó una metodología de enfoque cuantitativo de método descriptiva correlacional, con diseño no experimental - transversal, se recolecto datos asociados a las variables en estudio, empleando la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario de tipo Likert, aplicados a 30 empleados de la Municipalidad Distrital de Potoni, cuyo resultados fueron procesados estadísticamente aplicando Rho de Spearman obteniendo un resultado de 0,830. que nos da a entender la relación entre variables sistema de control interno y gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni año 2021 es de una correlación positiva alta.

Se concluye que se alcanzó a determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021 el análisis de ambas variables se dio mediante resultados obtenidos y procesados mediante estadígrafo Rho Spearman llegando a un resultado según coeficiente de correlación de 0.830 que expresa la relación entre variables sistema de control interno y gestión logística tienen una correlación alta, donde Sig. (bilateral) muestra un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 por consiguiente confirmamos el objetivo principal de acuerdo a resultado obtenido.

Palabras Claves: sistema de Control Interno, Gestión Logística, procesos de selección.

ABSTRACT

The present investigation entitled Internal control system and logistics management of the District Municipality of Potoni, Year 2021, had as a general objective of study, to determine how the internal control system is related to the logistics management of the District Municipality of Potoni , year 2021, for this, a quantitative approach methodology of correlational descriptive method was proposed, with a non-experimental-cross-sectional design, data associated with the variables under study was collected, using the survey technique and the Likert-type questionnaire as an instrument, applied to 30 employees of the District Municipality of Potoni, whose results were statistically processed applying Spearman's Rho, obtaining a result of 0.830. that gives us to understand the relationship between variables internal control system and logistics management of the district municipality of Potoni year 2021 is of a high positive correlation.

It is concluded that it was possible to determine how the internal control system is related to the logistics management of the District Municipality of Potoni 2021, the analysis of both variables was given through results obtained and processed using the Rho Spearman statistician, reaching a result according to the coefficient correlation of 0.830 that expresses the relationship between variables internal control system and logistics management have a high correlation, where Sig. (bilateral) shows a value equal to 0.000 less than a value < 0.05 , therefore we confirm the main objective according to the result obtained.

Keywords: Internal Control system, Logistics Management, selection processes.

I. INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno en las entidades públicas tiene como objetivo fomentar el cumplimiento de las normativas y procesos cuyo interés es resguardar cualquier circunstancia que ponga en riesgo los recursos y bienes del estado. Taboada, V. (2017) define que control interno es el establecimiento de reglas, métodos, sobre todo en las entidades estatales. Es esencialmente un procedimiento diseñado por el gobierno que se refleja en pautas, políticas y manuales y es una herramienta importante para obtener culminación, efectividad y reducir riesgo que pueda tener un impacto negativo en los objetivos del proceso.

De acuerdo con Gamboa et al. (2016). Indicaron que los empleados reconocen la incumbencia de desarrollar, preservar, mejorar el sistema de control interno de organizaciones de gobierno, ya que el control interno parece ser un artilugio ideal para sostener las dificultades de las organizaciones de gobierno, instituciones públicas para afianzar preámbulos constitucionales razonables y un informe de cuenta adecuada. Promover las medidas razonablemente necesarias para asegurar la efectividad del desempeño en el trabajo, estimular la efectividad del trabajo mediante la aplicación de medidas de gestión adecuadas para promover el pleno respeto, suficiente y oportuna a su cometido

Desde la posición de Contraloría General la República, (2017) señala, que los controles internos incluyen acciones preventivas preliminares concurrentes y aseveraciones subsecuentes tomadas por aquellos bajo administración para asegurar la administración adecuada y efectiva de recursos, activos y operaciones. Por lo tanto, la norma de control interno regula la instalación, operación, conservación, mejora del sistema de C.I. de la totalidad de las instituciones del gobierno, el Distrito de Potoni tiene carácter legal de derecho público y tiene soberanía económica, funcionarial y técnica dentro de su ámbito de competencia, no obstante, aparte de la Constitución Política de Perú, se aplican disposiciones y reglamentaciones que gobiernan la celeridad de las organizaciones del sector

público, en tal sentido el problema de la investigación se ha plasmado en: ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni año 2021?

Por lo tanto, esta investigación tiene como Justificación institucional; tiene como propósito establecer una contribución al control interno de la Municipalidad de Potoni. Esto nos permitirá ejecutar las normas de auditoría jurídicamente establecidas en el íntegro del procedimiento de compra, almacenamiento y disposición de bienes, servicios en logística. En ese contexto el sistema de control interno potenciara el correcto desempeño en las funciones públicas, preservando los recursos y patrimonio del Gobierno, inculcar la importancia de control el cual reduce el riesgo de corrupción y promueve una cultura de control en todas las áreas del municipio.

Justificación Científica; Este estudio tiene como principal objetivo aportar ideas a partir del sistema de C.I. que mejore el desarrollo en el sector logístico en el municipio de Potoni y explore soluciones e identifique brechas y debilidades en el proceso de control. Beneficiará a la comunidad universitaria y a los estudiantes, hacer ajustes, tomando decisiones más oportunas y precisas de lo que realmente y actuará como una fuente de asesoramiento para extender conocimientos importantes a otros investigadores.

Justificación Social; el sistema de C.I. en la gestión logística del Distrito de Potoni pretende asegurar y garantizar las compras, en forma eficiente, de alta calidad, oportuna y orientada a la gestión para actuar, comunicar y entregar los bienes con anticipación a la población; Asimismo, los avances en esta investigación beneficiarán a la población de Potoni de forma rápida y completa. Satisfacer las necesidades de las personas minimizando el tiempo para realizar los procedimientos de gestión para diversos procesos de selección de logística.

Para ello los objetivos de la investigación son las siguientes; objetivo general, Determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021. Así como los objetivos específicos; Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad de Potoni, año 2021. Determinar la relación entre las actividades de controles gerenciales y la gestión logística de la Municipalidad distrital de Potoni, año 2021. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021. Determinar la relación entre supervisión o monitoreo y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021.

Por otro lado, la Hipótesis de la investigación son las siguientes; Hipótesis general: El sistema control interno se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021. Así como las Hipótesis específicas son; El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021. La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad de Potoni, año 2021. Las actividades de controles gerenciales se relacionan significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni, año 2021. La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021. La supervisión o monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para el actual estudio se citó siguientes Antecedentes Nacionales:

Barboza, E. (2018), Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, título de investigación, área de C.I. y su repercusión en la gestión logística de la municipalidad distrital de Cortegana–Celendín 2017”, cuyo objetivo es el área de C.I. para perfeccionar la gestión logística, el sustento teórico se fundamenta en C.I., Logística y almacén. La población fue de 65 trabajadores de la municipalidad, se elaboró investigación propositiva, descriptivo y cuantitativa, los instrumentos de medición fueron técnica de la encuesta, revisión documental, las conclusiones más relevantes son: La filiación de estas deficiencias posibilito recomendar actos correccionales para diversas actividades en la zona con la finalidad de perfeccionar la condición de los controles internos.

Giraldo L., (2018), Universidad Católica los Ángeles Chimbote, trabajo de estudio titulado “explicar el C. I. en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Marcará 2018”, el objetivo principal, “explicar el C.I. en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará”, el sustento teórico se fundamenta en logística, C.I., unidad de logística, la población fue el personal administrativo total 46 empleados, el muestreo se consideró a 23 integrantes, los instrumentos de medición se usó el cuestionario. Las conclusiones más relevantes son: El impacto del control interno en la unidad logística crea necesidad obligaciones plenas y claras con los bienes, activos del organismo estatal, previniendo la legitimidad y eficiencia de eventos y actividades, y los problemas que afectan a la entidad.

Quispe, M. (2015), UANCV-Juliaca, trabajo de estudio titulado “sistema de C.I. en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014”, cuyo objetivo principal es “Determinar si el sistema de C.I. incide en el área de abastecimiento” cuyo sustento teórico se fundamenta, implementación, sistema de control, área de abastecimientos, el modelo de estudio fue descriptivo y cuantitativa,

la población del estudio, constituido por trabajadores y directivos de la entidad, el muestreo es no probabilística, los instrumentos de medición fue el cuestionario estructurado, las conclusiones más relevantes son: el promedio de los empleados no advierten el trajinar de la función del C.I. y la pluralidad sienten que es inevitable establecer un sistema de control.

Núñez, M. (2018), Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo-Perú, trabajo de estudio titulado, “Implantación del sistema de C.I. para perfeccionar la gestión logística de la dirección sub regional de salud chota 2017”, el objetivo principal fue “Establecer la implantación del sistema de C.I. mejorará la gestión logística”, cuyo sustento teórico se fundamenta en gestión logística, C.I., gubernamental, población compuesto por trabajadores de las unidades orgánicas 147 usuarios, el muestreo, tipo no probabilístico intencional, los instrumentos de medición fue el cuestionario a escala Likert, Las conclusiones más relevantes son: poner en marcha un sistema de C.I. es absolutamente necesaria, porque puede mejorar todo los desarrollos logísticos y mejorar los itinerarios de desempeño de los presupuestos y recursos.

De la cruz, C. (2016), Universidad Cesar Vallejo, título de estudio “implementación de C.I. para mejorar la unidad de logística de la municipalidad distrital de Condebamba año -2017”, cuyo objetivo principal fue “Explicar el interés de introducir un sistema de C.I. en la unidad de logística”. El sustento teórico es fundamentado en control interno, Unidad Logística. Población constituida por personal del Municipio. Los instrumentos de medición son entrevista, cuestionario de preguntas ficha de datos. Las conclusiones más relevantes son: La entidad experimentó un desabastecimiento logístico debido a la inadecuada compra, almacenamiento por no contar con un sistema control.

Así mismo, se citaron los siguientes **Antecedentes Internacionales:**

Setyaningsih et al. (2021) en la CESA-FCES-Universidad del Zulia. Maracaibo - Venezuela título de investigación “Implementación y desempeño de sistemas de

información contable, C.I. y cultura organizacional en la calidad de la información financiera”, este estudio utiliza un método de encuesta y la muestra utilizada fue consolidado en el Centro Financiero en los Ministerios e Instituciones Estatales de Indonesia. El método utilizado fue análisis de datos enfoque de modelado de ecuaciones estructurales (SEM) asistido por el programa LISREL. Cuyos resultados presentaron que la implantación de Sistemas Contable, el sistema de control, cultura organizacional inciden de modo relevante la excelencia de los estados financieros y el rendimiento.

Moreno et al. (2020) Ecuador, título de investigación “Sistema de C.I. y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador”, en donde el objetivo principal fue “Examinar el C.I. en Ecuador”, el método utilizado fue analítico sistemático y sintético, y exegético utilizando un diseño documental, cuyo principales conclusiones; el sistema de C.I. para que funcione mejor, es necesario capacitar a los empleados públicos para asegurar la legitimidad de las acciones de los órganos administrativos estatales y aplicar sanciones legales en caso de incumplimiento.

Bolaño et al. (2019) en la Universidad Tecnológica de la habana, título de estudio, “Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de C.I.”, donde el objetivo fundamental fue “Contribuir al apuntalamiento del Sistema de C.I.”, utilizo un método de análisis y cuantificación del riesgo, sustento teórico se fundamenta en la diligencia e integrado de riesgos y objetivos de C.I. Los Métodos diagnóstico de riesgos, se elaboró plan de acciones, las principales conclusiones: se aportó al afianzamiento de sistema de control del organismo y ejecutar la evaluación de consecuencias del método de la diligencia de riesgos, argumentos para gestar el plan de hechos profilácticos.

Arceda, S. (2015), Universidad Nacional Autónoma Nicaragua, título de estudio “Eficiencia de los Procedimientos de C.I. que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A”, donde el objetivo fundamental fue “Valuar la eficiencia de los procedimientos de C.I. que se

utilizaran en los sectores de administración y contabilidad”, donde población y muestra está representada por todos los funcionarios de la Empresa, el método utilizado no probabilístico, los instrumentos utilizados fue de observación, revisión documental, Conclusiones más relevantes son: las dificultades de control interno fue que los estados financieros son entregados semestralmente cuyos contenidos en anexos, notas a los estados financieros no respaldan al mismo, el Kardex no cuenta con el control de inventarios.

Morales, F. (2015), en la Universidad de Chile, realizo la investigación “Mejorías a la Gestión del Proceso de Abastecimiento de Insumos Clínicos para el Hospital San José”, donde el objetivo principal es “Proposición de mejorías al procedimiento de abastecimiento de insumos clínicos para el Hospital San José, a fin de estandarizarlo y perfeccionar para lograr una operación más eficaz, segura y controlada, donde el modelo de investigación es explicativa y descriptiva, utilizando el diseño aplicada en la especialidad de diseño del desarrollo de negocios.

Asimismo, se citaron los siguientes teorías y enfoques conceptuales:

Sistema de control Interno.

Castillo, J. (2015) precisa al sistema de C.I. a un contiguo de políticas, hechos, registro, funciones, propósitos, estándares, organizaciones, técnicas y sistemas, incluye la disposición de autoridades y del equipo organizado y puesto en marcha en todo órgano estatal para lograr los objetivos planteados en esta materia. Señalados en la Ley 28716 artículo 4.

Como lo hace notar la Contraloría General de la República, (2019) puntualiza al sistema de C.I. como un contiguo de actividades, hechos, políticas, designios, estándares, organizaciones, técnicas y normas que existen en todas las autoridades públicas, incluidas las actitudes del gobierno y de los empleados del gobierno.

Actualidad gubernamental, (2015) El control interno se define como un transcurso constante llevado conducido por la dirección, régimen y distinto equipo de un organismo para suministrar una confianza legitima en el logro de sus objetivos.

Meléndez, j. (2016), puntualiza que el C.I. es un mecanismo de dirección el cual engloba algún plan organizacional y todos los procedimientos implantados o instituidos de manera concurrente por una empresa como parte de sus procesos continuos, como la administración, el directorio y los empleados de la empresa. Proteja sus activos y patrimonio maximizando la eficiencia operativa y la rentabilidad.

Otoya, D. (2016), manifiesta que control interno tiene como como objetivo primordial promover la transparencia, actividad, operatividad, reducción en la operación y calidad de la prestación del servicio, como mecanismo para combatir toda forma de pérdida, degradación, mal uso, uso indebido o corrupción. Incidentes nocivos que pueden afectar los bienes y recursos del estado, aumente su sentido de responsabilidad, adáptese a los cambios en el entorno y genere un impacto significativo en los resultados de su organización a través de la mejora continua.

Como lo hace notar Contraloría General de la República, (2019) Declara que el propósito de C.I. es proveer, asegurar y proteger los recursos públicos para que no exista pérdida o mal uso promoviendo y optimizando la eficacia, claridad, ahorro y aptitud en el funcionamiento de las entidades del estado, como mecanismo de anticorrupción, a actividades irregulares o ilegales para brindar cuentas oportunas con información válida y confiable y tener un impacto significativo en el desempeño y resultados de las entidades del estado mediante la mejora continua.

Con base en la Contraloría General de la Republica (2019), fundamenta que sistema de C.I. está basado en una estructura de los subsiguientes elementos:

Ambiente de control. - Se interpreta como un ámbito organizacional que posibilita el funcionamiento de hábitos de capacidades, comportamientos y patrones adaptadas al funcionamiento del control interno y estrecho control.

Evaluación de riesgos. - Cuando se identifican, analizan y controlan factores o incidentes que pueden afectar negativamente los objetivos, metas, actividades y logro de operaciones de una institución.

Actividades de control gerencial. - Por tanto, es necesario distinguir, examinar y gestionar circunstancias o sucesos que puedan alterar negativamente los objetivos, metas, actividades y resultados de desempeño de las entidades públicas.

Información y comunicación. - Esto ayudará a garantizar de manera efectiva la credibilidad, claridad y eficiencia de la evolución del cometido y control interno de gobierno, encausamiento, consolidación y distribución de referencia utilizando antecedentes accesibles y actualizadas.

Supervisión. - Permite al monitorear la implementación, puede informar sobre la aplicación, ejecutar el sistema de C.I. y medir su madurez por intermedio de la revisión anual del funcionamiento de Control Interno.

Citando a Contraloría general de la Republica, (2019) clasifica tipos de control de la siguiente manera:

Control previo. - Debe ser realizado exclusivamente por Contraloría General de la Republica antes de cualquier acción o actividad de una entidad pública requerida por ley o reglamento explícito para producir resultados deben ejecutar con los mandatos legales a solicitud de servicio por el ente público.

Control Simultaneo. - Este es un proceso implementado para un proceso en curso de acciones, eventos o actividades que corresponden a la gestión de las entidades administradas y sujetas a control por el gobierno para alertar rápida y oportuna a los responsables o titular del pliego, notificar a la entidad de la existencia de un evento con consecuencias de riesgo para lograr el objetivo y decidir qué acción debe tomar la entidad en consecuencia y realizar las acciones correspondientes.

Control posterior. - son servicios realizados para evaluar las acciones y conclusiones realizados por un organismo público en la dirección de los activos, medios y acciones de la institución. Estos incluyen revisiones de auditoría de cumplimiento, financiera y desempeño y más. establecido por la Contraloría, Cada tipo de auditoría está estructurada por sus disposiciones específicas.

Servicios relacionados. - Está asociado con tecnologías especializados derivados de atribuciones u órdenes legales para crear productos que se diferencian de los anteriores y de los servicios de control posteriores. Y son realizados por agencias mediante el Sistema Nacional de Control, con el objetivo de contribuir al desarrollo del control gubernamental.

Gestión logística

Castillo, J. (2015) puntualiza que un sistema de abastecimiento, también conocido como logística, consiste en abastecer bienes o insumos mediante un conjunto de funciones, acciones de manera rápida, eficientes productos de calidad y al menor costo, el abastecimiento incluye planificación, programación, adquisición, recepción, verificación, entrada, disposición final de los bienes duraderos comprados en tiempo, forma y costo más oportuno.

Como expresa la Ley de Contrataciones del Estado, (2017), precisa como Órgano Encargado de las Contrataciones, viene a ser la unidad orgánica encargada de realizar las técnicas de adquisiciones de bienes, servicios consecuentemente el abastecimiento a la entidad en general mediante la gestión administrativa, la entidad está en la facultad de convocar comités de selección colegiados y autónomos para realizar procesos de selección hasta su culminación requeridos por el usuario mediante una contratación.

Álvarez, J. (2019) define como Organismo Supervisor de las Contrataciones; es un organismo técnico especialista adherido al MEF, es responsable de monitorear la ejecución de normas y disposiciones nacionales de contrataciones del estado para promover la práctica de las técnicas de contratar bienes y servicios para el estado conforme a normas establecidas.

Morante, L. (2018) define a Contrataciones del Estado, como un proceso que su propósito es establecer los criterios para acrecentar la determinación de los recursos del estado invertidos y facilitar el acto en el marco de un enfoque de dirección por resultados en la adquisición de un bien o servicio y obras, se trata de hacer que todo salga según lo planeado rápida y oportuna para lograr objetivos públicos en términos de mejores precios y mejor calidad, y mantener un efecto positivo en las circunstancias de la existencia de la población.

Proceso técnico de programación; técnica que permite prever de manera acertada y oportuna la compra de bienes y servicios etc., los cuales son solicitados por dependencias de las entidades del estado previa evaluación del plan institucional y sus metas, teniendo en cuenta presupuestos disponibles. Arévalo, S. (2019)

Proceso técnico de adquisiciones; es un desarrollo técnico con lo cual se formalizan la adquisición para el estado de bienes y servicios en forma adecuada conveniente requeridos por las dependencias, por medio del órgano encargado de las contrataciones, sujetos al presupuesto disponible. Quispe, V. (2017).

Proceso técnico de almacenamiento; vienen a ser funciones técnicas administrativas y legales responsables de recepcionar, examinar las características y trasladar físicamente a un espacio denominado almacén, para salvaguardar en condiciones apropiadas posterior a la formalización documentaria y llegar a las áreas de las entidades. Arévalo, S. (2019)

Proceso técnico de distribución; se define como un método a través del cual una entidad facilita, suministra en forma idónea y oportuna los bienes solicitados según su requerimiento las unidades o áreas de una entidad pública para asegurar la culminación de metas propias de la entidad. Quispe, V. (2017).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y **diseño** de la Investigación

Tipo de investigación:

Aplicada, describe al estudio que busca determinar problemas prácticos cuyo objetivo es descubrir sabiduría, conocimiento a ser aplicados para solucionar problemas, utiliza varias partes de teorías acumulados como las técnicas y métodos para finalidades concretos y específicos. Robles F. (2020)

Descriptiva correlacional. – Se relaciona al tipo de interrogante de estudio, delineación e investigación de un antecedente que se aplica a un tema en particular y responde a interrogantes quién, qué, cuándo, dónde, el cual pueda ser tabulado al extenso de un constante en una estructura numérica, como las calificaciones en un argumento, o la cantidad de veces que elige usar una característica particular, como clase o principal de una correlación cuando es utilizado la técnica en un emplazamiento de un sector. Abreu, J. (2012)

Diseño de investigación: No experimental transversal es un modelo de búsqueda que no sustrae sus resultados concluyentes o sus antecedentes de trabajo a través de una secuencia de actos y reacciones en un entorno ponderado para obtener efectos explicables, en otras palabras, no utiliza adrede las variables que busca explicar mediante la exploración de los fenómenos en su estado originario para analizar y describir sin manipularlos. Raffino, M. (2020)

3.2. **Variables y operacionalización**

Sistema de Control Interno (variable independiente)

Definición conceptual: El sistema de C.I. es un contiguo de actividades, hechos, políticas, diseños, estándares, organizaciones, técnicas y normas que

existen en todas las autoridades públicas, incluidas las actitudes del gobierno y de los empleados del gobierno. Contraloría General de la República, (2019)

Definición operacional: Comprende una estructura de cinco elementos mencionados en matriz de operacionalización (anexo 2)

Indicadores: Involucrado con integridad personal y profesional y valores éticos, Estructura Organizacional delegados a través de la entidad, analizar, Identificar, neutralizar los riesgos y tomar acciones, controles apropiados de detección o prevención de fraude, seleccionar y elaborar las actividades de control, Aplicar políticas y procedimientos para un efectivo control, Producir información de calidad, confiable, oportuna para el proceso de C.I. comunicación interna de información para apoyar el funcionamiento de C. I., Evaluación y comprobar el C.I. si funciona adecuadamente, deficiencias y debilidades del sistema de C.I. comunicados oportunamente.

Escala de medición; ordinal de modelo escala de Likert

Gestión logística (variable dependiente)

Definición conceptual: Es un sistema de abastecimiento, también conocido como logística, consiste en abastecer bienes o insumos mediante un conjunto de funciones, acciones de manera rápida, eficientes productos de calidad y al menor costo, el abastecimiento incluye planificación, programación, adquisición, recepción, verificación, entrada, disposición final de los bienes duraderos comprados en tiempo, forma y costo más oportuno. Castillo, J. (2015)

Definición operacional: Comprende los cuatro procesos técnicos de abastecimientos de bienes obtenidos en tiempo y forma más oportuno. Castillo, J. (2015).

Indicadores: Formulación, programación, aprobación del plan anual de contrataciones (PAC), Procedimientos de Selección de Bienes y Servicios, Contrataciones Directas menores a 8 UIT, Recepción e internamiento y almacenamiento de bienes, Custodia temporal y conservación de bienes,

Entrega de bienes solicitados al usuario, Conformidad y firma de PECOSA por el Área Usuaría.

Donde la escala de medición es ordinal de modelo tipo Likert

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población. – Para el actual trabajo de investigación, el universo de la población está constituido por trabajadores del Municipio de Potoni relacionados a las variables en estudio que son 30 administrativos. A juicio de Vara, H. (2015) describe como población a un grupo de personas (sujetos, elementos, anotaciones, eventos, situaciones, etc.) que se va a investigar, se localizan en un espacio o región y cambian en el transcurso de un periodo.

Muestra. - En este caso se aplicará un muestreo constituido por todos los elementos de la población que vienen a ser 30 administrativos que laboran en la municipalidad distrital de Potoni. Al respecto Hernández et al. (2015) definen la muestra como algún subgrupo de una determinada población de utilidad sobre los cuales se recogerán antecedentes el cual debe de definirse y precisarse de antemano y deberá de ser representativo del lugar o pobladores.

Muestreo. – En el presente trabajo de investigación en desarrollo se estableció el muestreo no probabilístico intencional o por conveniencia. Gutiérrez, H. (2016) menciona que el muestreo viene a ser un procedimiento que argumenta a la necesidad de un dato estadístico utilizado para el logro de una muestra.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

Encuesta. – Tratamiento técnico que nos ha posibilitado reunir información basada en afirmaciones de los Jefes de Logística, Programación, Adquisiciones y Jefe de Almacén y otras personas, para tal efecto se formuló

encuesta preestablecidas, a fin de obtener la información, así como sugerencias del equipo de trabajo de la Unidad de Logística del Municipio Distrital de Potoni

Sánchez et al. (2018) argumentan que encuesta es un procedimiento, método que se realiza por muestreo donde se aplica la recopilación de datos del instrumento estructurado por conjunto de interrogaciones el objetivo es obtener información efectiva en una determinada muestra.

Instrumentos de recolección de datos:

Cuestionario. – Viene a ser una herramienta de compilaciones, indagaciones que radica en una secuencia de interrogantes organizadas que busca la intervención del encuestado mediante respuestas que evidencie su sabiduría o manera de razonar respecto de una o más variables a medir.
Raffino, M. (2021)

Validez y confiabilidad de instrumentos.

Validación.

Como lo hace notar Hernández et al. (2015) expresan que todos los instrumentos que recolectan datos deben agrupar requisitos sustanciales como confiabilidad, así como validez como también objetividad.

El instrumento empleado para la investigación fue supeditado a revisión de contenido fue supeditado a través de juicio de expertos contadores públicos colegiados, entendidos en las variables que comprende la investigación.

CPC. Teófilo Humberto Garambel Pérez

Mg. CPC. Víctor Raúl Ynka Ccama

CPC. Raúl Zapana Mayta

Para el actual estudio de investigación se ha realizado la validez por medio de la utilización de coeficiente V de Aiken cuyo resultado fue el siguiente:

Tabla 1. *Sistema de control interno.*

VALIDEZ	V Aiken
<i>Relevancia</i>	99%
<i>Pertinencia</i>	99%
<i>Claridad</i>	100%
PROMEDIO	99%

Tabla 2. *Gestión logística.*

VALIDEZ	V Aiken
<i>Relevancia</i>	96%
<i>Pertinencia</i>	99%
<i>Claridad</i>	99%
PROMEDIO	98%

La Confiabilidad.

Desde la posición de Sánchez et al. (2018) Es la facultad del instrumento para explicar consecuencias coherentes cuando es aplicado por otra ocasión en circunstancias similares al original del inicio, se muestran en tres modos muy notorios para evaluar y probar la confiabilidad de los instrumentos empleados y determinar el grado de información, se ha utilizado el coeficiente de alfa de Cronbach.

Tabla 3. *Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach.*

Variabes	Alfa de Cronbach	Número de componentes
Sistema de control interno.	0,961	10
Gestión logística	0,958	11

3.5. Procedimientos.

La recolección de información de acuerdo a las variables se realizó mediante las encuestas ejecutadas a los servidores, que nos permitió ver la situación actual y conocer los aspectos básicos en respecto a la importancia de un sistema de C.I. para perfeccionar la gestión logística del municipio de Potoni, las coordinaciones institucionales se realizó mediante una solicitud de autorización respectiva dirigido al municipio distrital de Potoni, mediante carta la municipalidad nos autoriza obtener y utilizar la información necesaria de la institución para el desarrollo del trabajo de investigación el mismo que se adjunta en anexos del presente trabajo de investigación.

3.6. Método de análisis de datos.

Desarrollo y análisis de datos se llevó a cabo mediante cuestionario las mismas que fueron ordenados, clasificados y procesados para mostrarlos en cuadros estadísticos, mediante la utilización de MS Excel IBM SPSS Statistics con sus respectivas interpretaciones y descripciones.

3.7. Aspectos éticos.

La actual investigación, se desarrolló tomando en cuenta las normas y la estructura determinado por la universidad cesar vallejo, recabando información de las dos variables en estudio en libros, repositorios de diferentes universidades, documentos digitales con la finalidad de analizar la teoría existente, poniendo en consideración el código de ética y principios éticos del contador, cumpliendo las normas y reglamentos, los instrumentos de investigación fue validado por tres expertos así mismo para comprobar la originalidad del trabajo de investigación se a puesto a prueba mediante el Turnitin que realiza revisiones y calificaciones capaz de detectar casos de plagio.

IV. RESULTADOS

En el presente capítulo expondremos los resultados con respecto al instrumento manejado para la recopilación de datos como el cuestionario, de las variables y dimensiones.

Análisis descriptivos

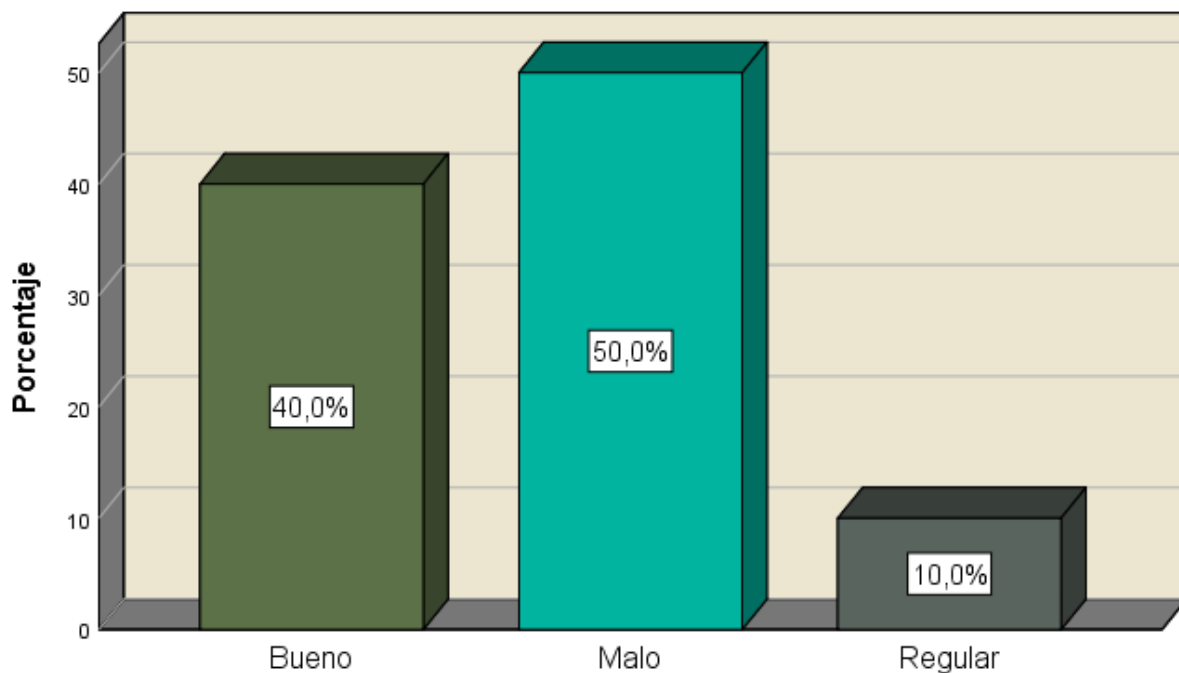


Figura 1 V1 Sistema de control interno.

Al respecto, la figura 1 se puede contemplar que del total de los encuestados el 50% indicaron el sistema de control interno se localiza en una categoría malo, el 40% manifiestan que se ubican en un nivel bueno, y el 10% señalan que el sistema de control interno se ubica en una magnitud regular.

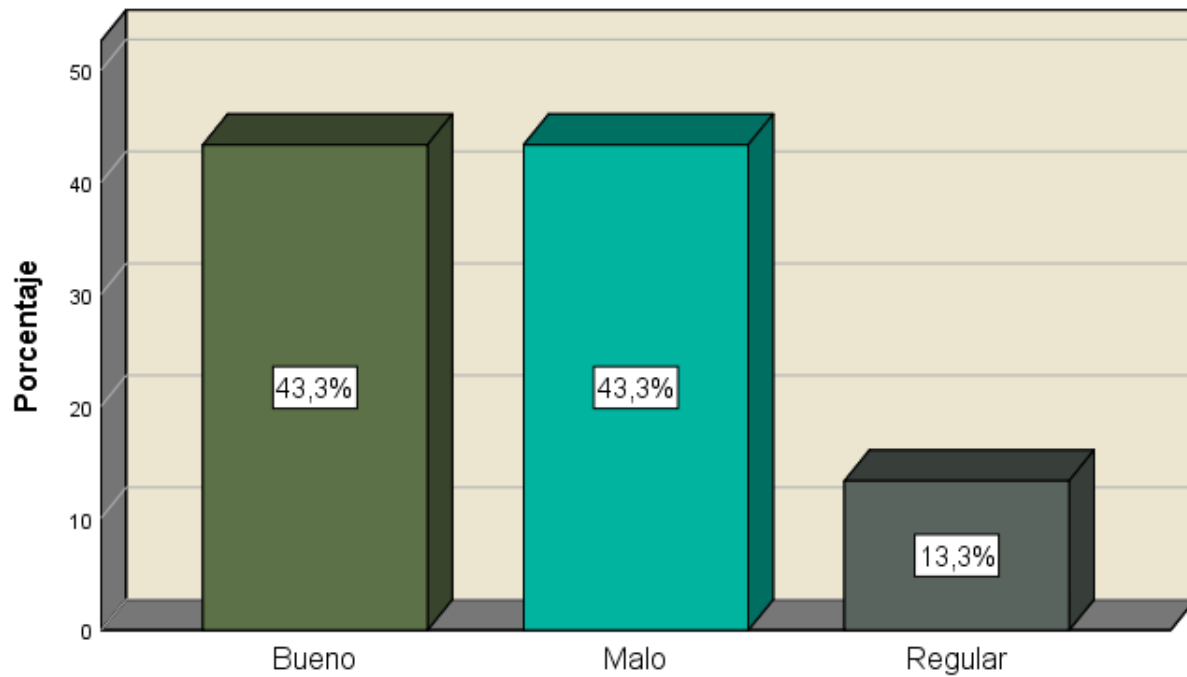


Figura 2 V2 Gestión logística.

Al respecto en la figura 2 se puede contemplar que del total de los encuestados el 43.3% señalan que la gestión logística se encuentra en un nivel bueno y malo, el 13.3% manifiestan que la gestión logística se localiza en un nivel regular.

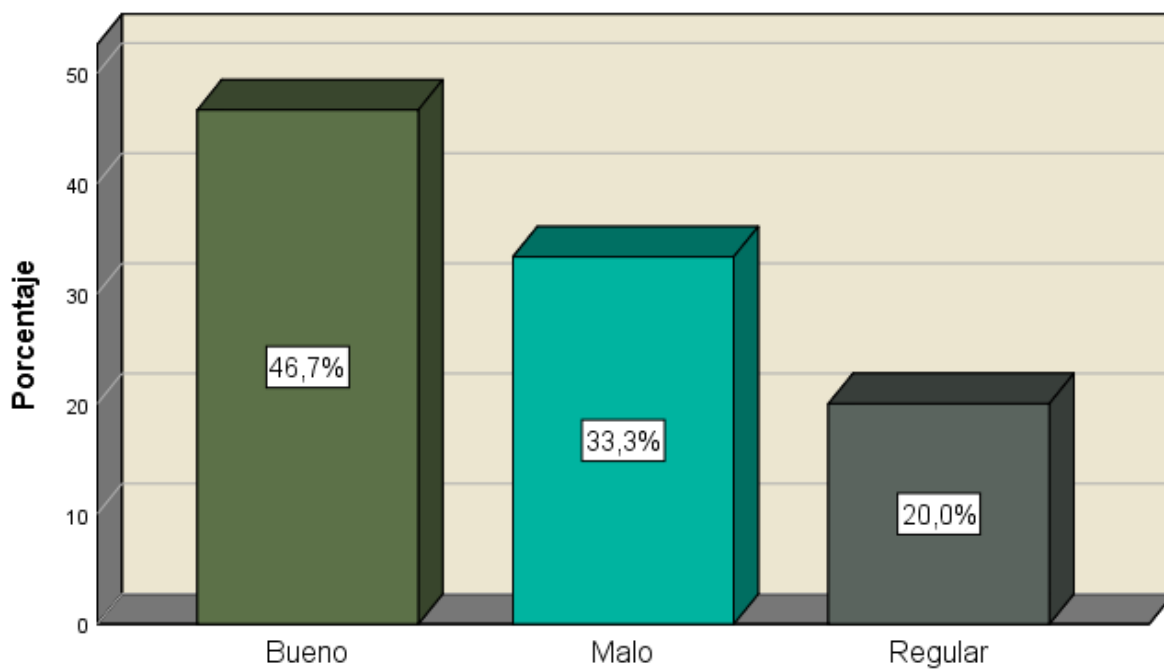


Figura 3 Ambiente de control

Al respecto en la figura 3 se puede contemplar que del total de los encuestados el 46.7% indicaron al ambiente de control que se encuentra en un escalón bueno, así como el 33.3% manifiestan que se encuentran en un punto malo, y un 20% señala que ambiente de control se ubica en un escalón regular.

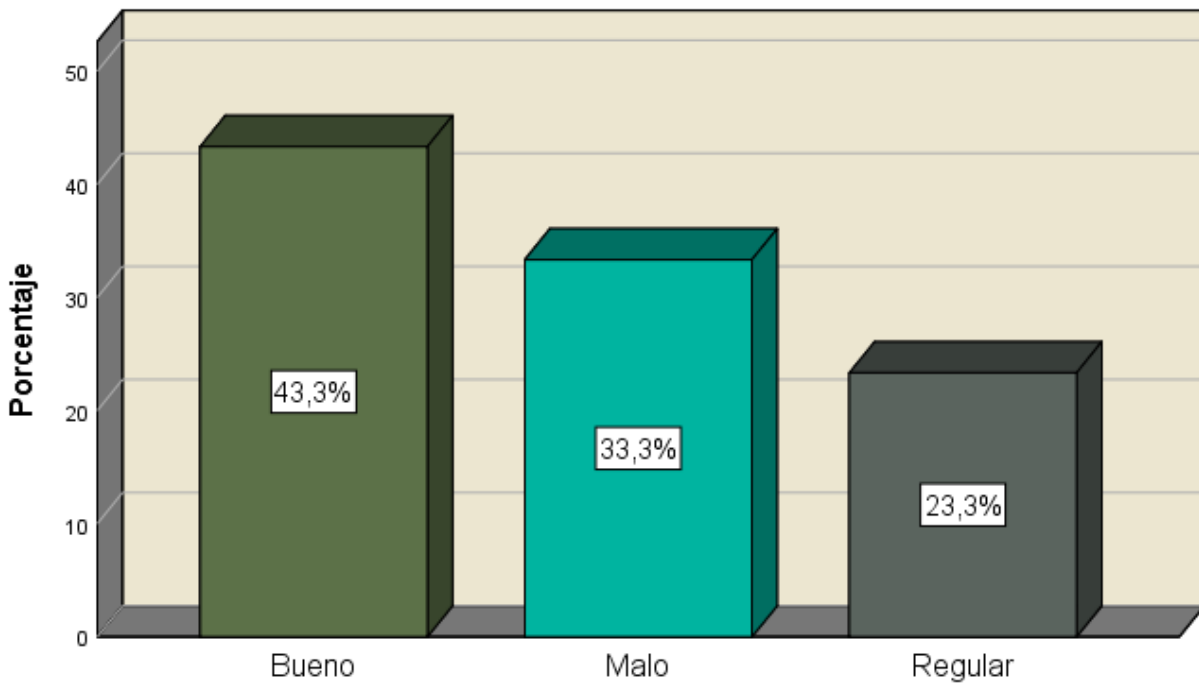


Figura 4 Evaluación de riesgo

Al respecto en la figura 4 se puede contemplar que del total de los encuestados el 43.3% indicaron que la evaluación de riesgo se encuentra en un nivel bueno, el 33.3% aseveran que la evaluación de riesgo se encuentra en un escalón malo, y un 23.3% señalan que se encuentran en un escalón regular.

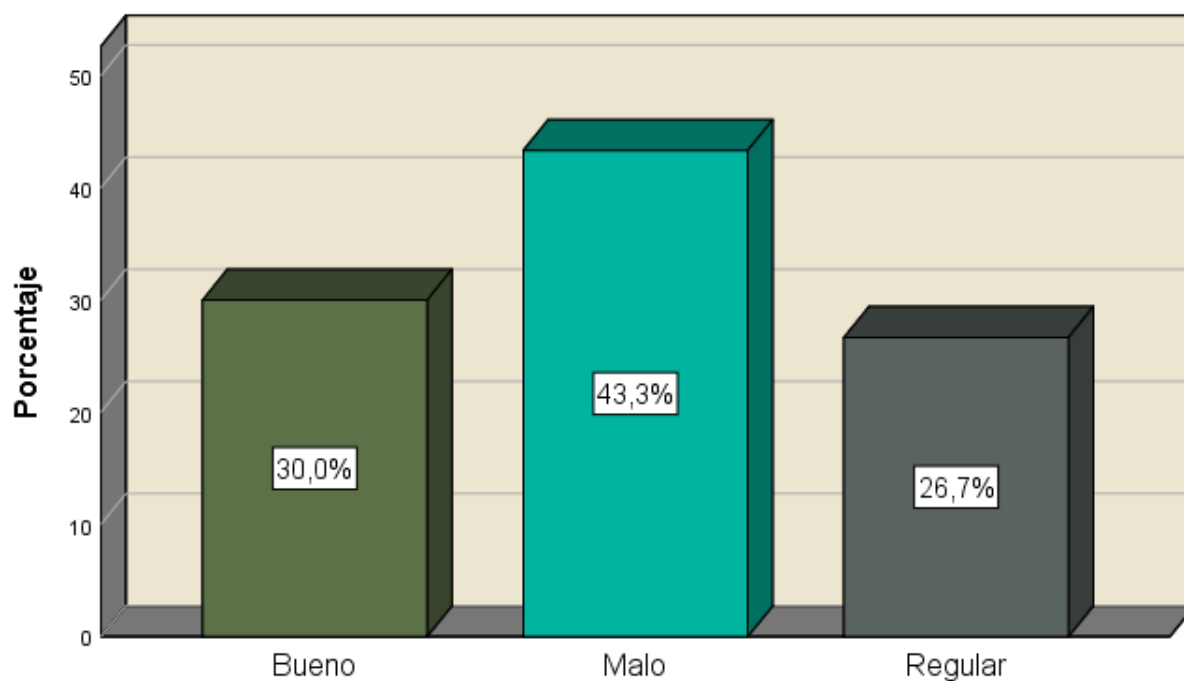


Figura 5 Actividades de controles gerenciales

Al respecto en la figura 5 se puede contemplar que del total de los encuestados el 43.3% indicaron que las actividades de controles gerenciales se encuentran en un nivel malo, el 30% manifiestan que las actividades de controles gerenciales se encuentran en un nivel bueno, y el 26.7% señalan que las actividades de controles gerenciales se encuentran en un nivel regular.

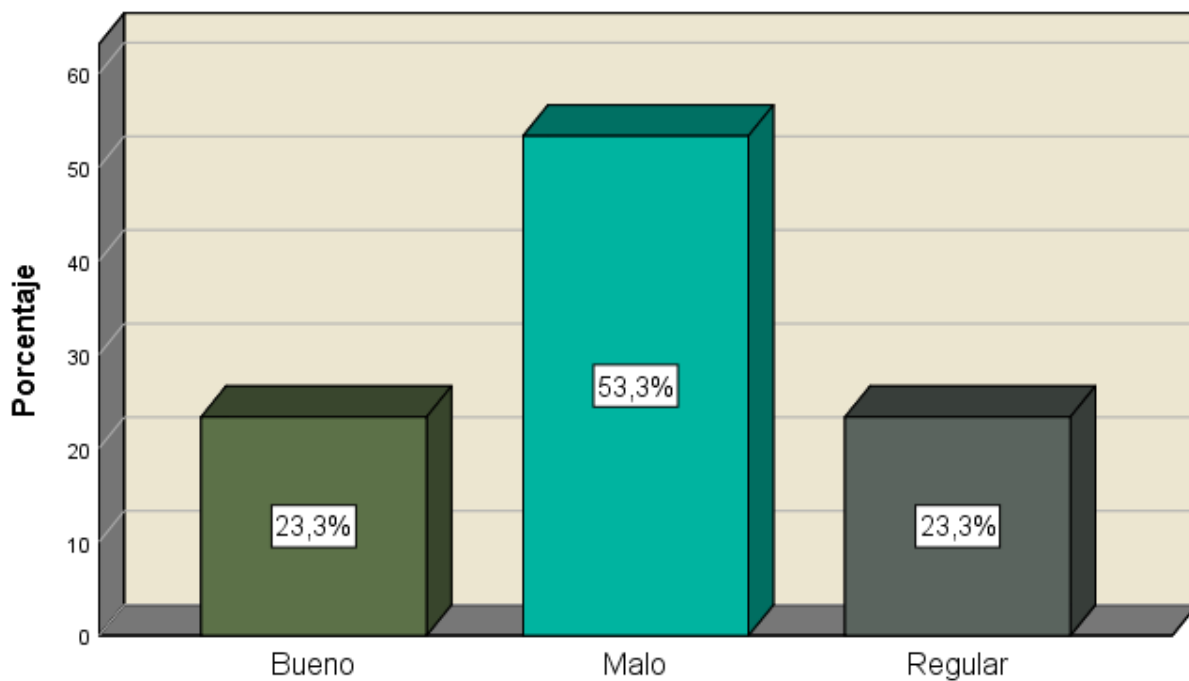


Figura 6 . Información y comunicación

Al respecto en la figura 6 se puede contemplar, la totalidad de encuestados el 33.3% indicaron que la información y comunicación se encuentran en un punto malo, el 23.3% manifiestan que la información y comunicación se ubican en un escalón bueno y regular.

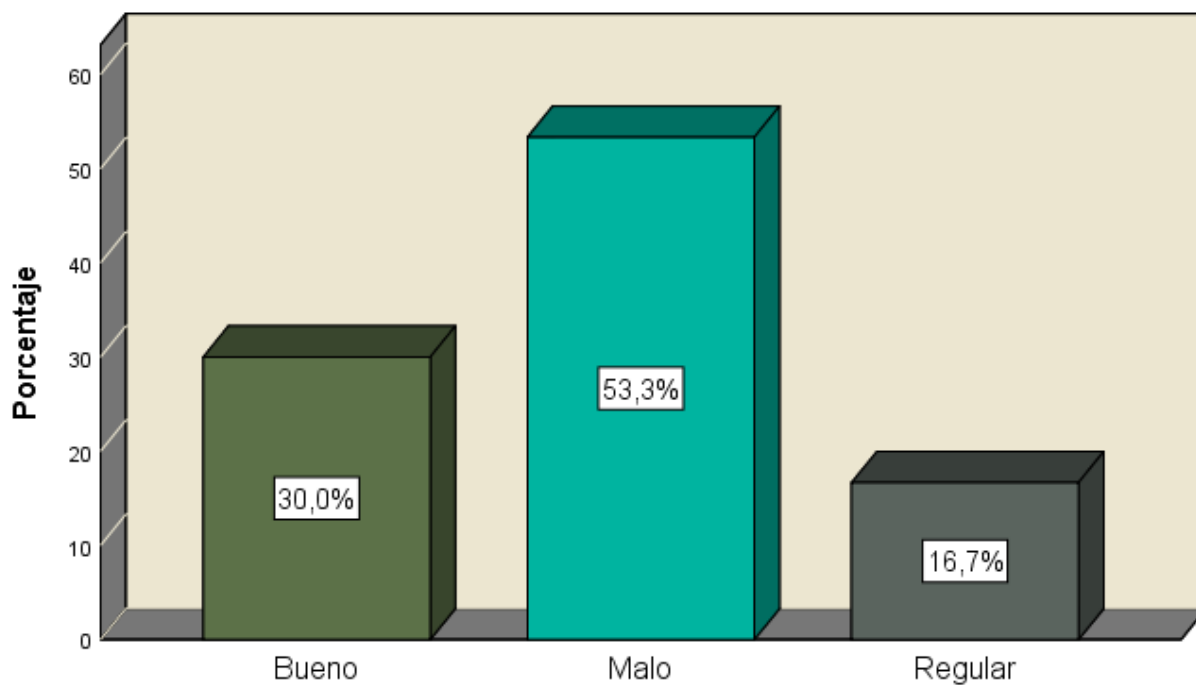


Figura 7 Supervisión o monitoreo

Al respecto en la figura 7 se puede contemplar que del total de los encuestados el 53.3% indicaron que la Supervisión o monitoreo se encuentran en un nivel malo, el 30% manifiestan que las actividades de supervisión se encuentran en un nivel bueno, y el 16.7% señalan que las actividades de supervisión se encuentran en un nivel regular.

Contrastación de Hipótesis general y específica: (Análisis inferencial)

Se aplico pruebas estadísticas para contrastar la correlación de cada variable tomando en consideración Hipótesis planteadas sometiéndolas a la prueba de normalidad, mediante el cual se determinará el modelo estadístico a aplicar alcanzando la siguiente deducción.

Tabla 4. *Pruebas de normalidad*

	Shapiro-Wilk.		
	Estadístico.	gl	Sig.
Sistema de control interno	,853	30	,001
Gestión logística	,838	30	,000

a. - Corrección de significación de Lilliefors.

Conforme a la tabla 4 se aprecia la prueba de normalidad realizado a ambas variables sistema de control interno y gestión logística utilizando Shapiro - Willk teniendo en cuenta que la muestra es de 30 empleados, según patrón de decisión Si (p) valor > 0.05 se acepta la Hipótesis nula (H_0), si (p) – valor < 0.05 , se deniega la Hipótesis nula (H_0), en tal sentido, se acepta la Hipótesis alterna (H_1), de acuerdo a los resultados se concluye que la distribución no es normal por consiguiente se empleara el factor de correlación Rho de Spearman para realizar las pruebas de Hipótesis con una correlación estadística no paramétricas.

Tabla 5. *Coefficiente de correlación de escala de valores.*

Valor	Concepto
Valor a 0,01 al 0,19	+ [Muy baja]
Valor a 0,2 al 0,39	+ [Baja]
Valor a 0,4 al 0,69	+ [Moderada]
Valor a 0,7 al 0,89	+ [Alta]
Valor a 0,9 al 0,99	+ [muy alta]
Valor a 1	+ [grande y perfecta]

Contrastación del Hipótesis general

H₁: El sistema control interno se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, 2021

H₀: El sistema control interno no se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, 2021

Tabla 6. *Correlación variables sistema de control interno y gestión logística*

		V1 Sistema de control interno	V2Gestión logística
Rho de Spearman	V1Sistema de control interno	Coeficiente de correlación. 1,000 Sig. [bilateral] .. N. 30	,830** ,000 30
	V2Gestión logística	Coeficiente de correlación ,830** Sig. [bilateral] ,000 N. 30.	1,000 .. 30.

** - La correlación es significativa en el nivel 0,01 – [bilateral].

Tabla 6, revela que [p] tiene un valor igual 0,000 < a valor 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H₀, en consecuencia, se admite la Hipótesis alterna H₁, en tal sentido, el sistema control interno se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman obteniendo un resultado de 0,830. que nos da a entender que variables sistema de control interno y gestión logística es de una correlación positiva alta.

Contrastación de las Hipótesis específica 1.

H₁ El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021.

H₀ El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021.

Tabla 7. *Correlación ambiente de control y gestión logística*

			D1 Ambiente de control	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D1 Ambiente de control	Coeficiente de correlación.	1,000	,769**
		Sig. [bilateral]	..	,000
		N.	30	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación.	,769**	1,000
		Sig. [bilateral]	,000	..
		N.	30.	30.

** - La correlación es significativa en el nivel 0,01 – [bilateral].

Tabla 7, muestra que (p) tiene un valor igual 0,000 < al valor 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H₀, en consecuencia se admite la Hipótesis alterna H₁, en tal sentido, el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad de Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se tiene un producto de 0.769, que nos da a entender que la dimensión ambiente de control y gestión logística tienen una correlación positiva alta

Contrastación de las Hipótesis específica 2.

H₁ La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad de Potoni 2021.

H₀ La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad de Potoni 2021.

Tabla 8. *Correlación evaluación de riesgo y gestión logística*

		D2 Evaluación de riesgo	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D2Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación.	1,000
		Sig. [bilateral]	..
		N.	30
	V2Gestión logística	Coeficiente de correlación.	,814**
		Sig. [bilateral]	,000
		N.	30.

** - La correlación es significativa en el nivel 0,01 – [bilateral].

Tabla 8, muestra (p) tiene un valor igual 0,000 < al valor 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H_0 , en consecuencia, se admite la Hipótesis alterna H_1 , en tal sentido, la evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad de Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se tiene un producto de 0.814, que nos expresa, la dimensión evaluación de riesgo y gestión logística tienen una correlación positiva alta

Contrastación de las Hipótesis específica 3.

H_1 Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021.

H_0 Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021.

Tabla 9. *Correlación actividades de controles gerenciales y gestión logística*

		D3 Actividades de controles gerenciales	V2Gestión logística
Rho de Spearman	D3 Actividades de controles gerenciales	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. [bilateral]	..
		N.	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación	,662**
		Sig. [bilateral]	,000
		N.	30.

** - La correlación es significativa en el nivel 0,01 – [bilateral].

Tabla 9, muestra (p) tiene un valor igual 0,000 < al valor 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula Ho, en consecuencia se admite la Hipótesis alterna H1, en tal sentido, las actividades de controles gerenciales se relacionan significativamente con la gestión logística de la municipalidad de Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se tiene un resultado de 0.662, que nos expresa la dimensión actividades de controles gerenciales y la variable gestión logística tienen una correlación positiva moderada.

Contrastación de las Hipótesis específica 4.

H₁ La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021

H₀ La información y comunicación no se relaciona significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021

Tabla 10. *Correlación información y comunicación y gestión logística*

		D4 Información y Comunicación	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D4 Información y Comunicación	Coeficiente de correlación.	1,000
		Sig. [bilateral]	..
		N.	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación.	,824**
		Sig. [bilateral]	,000
		N.	30.

** - La correlación es significativa en el nivel 0,01 – [bilateral].

Tabla 10, revela que (p) tiene un valor igual 0,000 < al valor 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H_0 , en consecuencia se admite la Hipótesis alterna H_1 , en tal sentido, la información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se tiene un resultado de 0.824, que nos expresa la dimensión información y comunicación y la variable gestión logística tienen una correlación positiva alta

Contrastación de las Hipótesis específica 5.

H_1 Las supervisión o monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021.

H_0 Las supervisión o monitoreo no se relacionan significativamente con la gestión de logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021.

Tabla 11. *Correlación supervisión o monitoreo y gestión logística*

		Supervisión o monitoreo	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D1 Supervisión o monitoreo	Coeficiente de correlación.	1,000
		Sig. [bilateral]	..
		N.	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación.	,770**
		Sig. [bilateral]	,000
		N.	30.

** - La correlación es significativa en el nivel 0,01 – [bilateral].

Tabla 11, muestra (p) tiene un valor igual 0,000 < al valor 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H_0 , en consecuencia se admite la Hipótesis alterna H_1 , en tal sentido, la supervisión o monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de logística de la Municipalidad de Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se tiene un resultado de 0.770, que expresa que la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión logística tienen una correlación positiva alta.

V. DISCUSIÓN

Al ejecutar la investigación el objetivo general se planteó con el fin de: Determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021, los resultados obtenidos de las variables sistema de control interno y gestión logística del municipio de Potoni procesados mediante Rho de Spearman donde $\text{sig. Igual a } 0.000 < \text{a } 0.05$ (Ver tabla 6) donde se evidencia según análisis de correlaciones tiene un resultado de 0.830, que nos indica que la relación entre variables sistema de control interno y gestión logística es de una correlación positiva alta. En consecuencia, se admite la Hipótesis alterna H_1 , al respecto. Giraldo L., (2018), que en su trabajo de estudio titulado “Control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Marcará 2018”, el objetivo principal, “Explicar el C.I. en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará”, concluyo: El impacto del control interno influye en la unidad logística crea necesidad obligaciones plenas y claras con los bienes, activos del organismo estatal, previniendo la legitimidad y eficiencia de eventos y actividades, y los problemas que afectan a la entidad. Con base en la Contraloría G. R., (2019) puntualiza al sistema de C.I. como un contiguo de actividades, hechos, políticas, diseños, estándares, organizaciones, técnicas y normas que existen en todas las autoridades públicas, incluidas las actitudes del gobierno y de los empleados del gobierno.

En relación con la Hipótesis específica 1 su relación de ambiente de control y la gestión logística del municipio de Potoni, 2021 según los resultados obtenidos (p) tiene un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 (ver tabla 7) el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se tiene un resultado de 0.769, que nos expresa la relación entre la dimensión ambiente de control y gestión logística es de una correlación alta por lo tanto se deniega la Hipótesis nula H_0 , y se admite la Hipótesis alterna H_1 , al respecto Quispe, M. (2015), en su trabajo de estudio titulado “Sistema de C.I. en el área de abastecimiento en la

Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014”, cuyo objetivo principal fue “Determinar si el sistema de C.I. incide en el área de abastecimiento en la MDP, periodo 2012-2014” concluye que el promedio de los empleados no advierten el trajinar de la función del C.I. y la pluralidad, es inevitable establecer un sistema de control. La Contraloría G.R. (2019) indica que el ambiente de control se interpreta conforme a un ámbito de organización que posibilita el funcionamiento de hábitos de capacidades, comportamientos y patrones adaptadas al funcionamiento del control interno y estrecho control. Desde la posición de Moreno et al. (2020) Dan a conocer que el sistema de C.I. funcione mejor, es necesario capacitar a los empleados públicos para asegurar la legitimidad de las acciones de los órganos administrativos estatales y aplicar sanciones legales en caso de incumplimiento.

En relación a la segunda Hipótesis específica, la evaluación de riesgo y su relación con la gestión logística del municipio de Potoni 2021 (ver tabla 8), según resultado obtenido se muestra que (p) tiene un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H_0 , en consecuencia se admite la Hipótesis alterna H_1 , en tal sentido, la evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad de Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se tiene el resultado de 0.814, que nos expresa la relación entre la dimensión evaluación de riesgo y gestión logística es de una correlación positiva alta. A juicio de Contraloría G.R. (2019) afirma que la evaluación de riesgos es cuando se identifican, analizan y controlan factores o incidentes que pueden afectar negativamente los objetivos, metas, actividades y logro de operaciones de una institución. Desde la posición de Bolaño et al. (2019) cuyo título de estudios fue “Procedimiento para el fortalecimiento del S. de C. I. cuyo objetivo fue “Contribuir al apuntalamiento del S.C.I en la empresa comercializadora Escambray”, determinando que: debe elaborar plan de acciones para el afianzamiento del sistema de C.I. del organismo y ejecutar la valoración de consecuencias del método de la diligencia de riesgos, argumentos para gestar el plan de hechos preventivos.

Para la tercera Hipótesis específica las actividades de controles gerenciales se relacionan significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021 según resultados obtenidos (Ver tabla 9), muestra (p) tiene un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 , por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H_0 , en consecuencia se admite la Hipótesis alterna H_1 , en tal sentido, las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión logística de la municipio de Potoni, según análisis de correlación de Rho de Spearman se tiene un resultado de 0.662, que nos expresa la relación entre la dimensión actividades de controles gerenciales y variable gestión logística es de una correlación positiva moderada. En la opinión de Contraloría G.R. (2019). Enfatiza que es necesario distinguir, examinar y gestionar circunstancias o sucesos que puedan alterar negativamente los objetivos, metas, actividades y resultados de desempeño de las entidades públicas. Como dice Meléndez, j. (2016), puntualiza que el C.I. es un mecanismo de dirección el cual engloba algún plan organizacional y todos los procedimientos implantados o instituidos de manera concurrente por una empresa como parte de sus procesos continuos, como la administración, el directorio y los empleados de la empresa. Proteja sus activos y patrimonio maximizando la eficiencia operativa y la rentabilidad. En la opinión de Otoyá, D. (2016), manifiesta que control interno tiene como como objetivo primordial promover la transparencia, actividad, operatividad, reducción en la operación y calidad de la prestación del servicio, como mecanismo para combatir toda forma de pérdida, degradación, mal uso, uso indebido o corrupción. Incidentes nocivos que pueden afectar los bienes y recursos del estado, aumente su sentido de responsabilidad, adáptese a los cambios en el entorno y genere un impacto significativo en los resultados de su organización a través de la mejora continua.

En relación al cuarto Hipótesis específica información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni, según resultados obtenidos (Ver tabla 10), muestra que (p) tiene un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H_0 , en consecuencia se admite la Hipótesis alterna H_1 , en tal sentido, la información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión logística del municipio de

Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se llegó al resultado de 0.824, que nos expresa la relación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión logística tiene una correlación positiva alta. Con base en la Contraloría G.R., (2019). la información y comunicación ayudará a garantizar de manera efectiva la credibilidad, claridad y eficiencia de la evolución del cometido y control interno de gobierno, encausamiento, consolidación y distribución de referencia utilizando antecedentes accesibles y actualizadas. Al respecto Para Giraldo, L. (2018), que en su trabajo de estudio titulado “Control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Marcará 2018”, el objetivo principal, “Explicar el C.I. en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará”, concluyo: El impacto del control interno en la unidad logística crea necesidad obligaciones plenas y claras con los bienes, activos del organismo estatal, previniendo la legitimidad y eficiencia de eventos y actividades, y los problemas que afectan a la entidad. A juicio de Núñez, M. (2018), en su trabajo de estudio “Implantación de S.C.I. para perfeccionar la gestión logística de la dirección sub regional de salud chota 2017 cuyo objetivo principal fue “Establecer la implantación del sistema de C.I. para mejorar la gestión logística de la dirección sub regional de salud chota 2017” concluyendo poner en marcha un sistema de C.I. es absolutamente necesaria, porque puede mejorar todos los desarrollos logísticos y mejorar los itinerarios de desempeño de los presupuestos y recursos.

En la quinta Hipótesis específica la supervisión o monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021, según resultados obtenidos (Ver tabla 11), muestra que (p) tiene un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 por consiguiente se deniega la Hipótesis nula H_0 , en consecuencia se admite la Hipótesis alterna H_1 , en tal sentido, la supervisión o monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de logística del Municipio de Potoni 2021, según análisis de correlaciones de Rho de Spearman se ha llegado el resultado de 0.770, que nos expresa la relación entre la dimensión supervisión o monitoreo y la variable gestión logística es de una correlación positiva alta. Según Contraloría G.R. (2019). Supervisión permite al monitorear la implementación, puede

informar sobre la aplicación, ejecutar el sistema de C.I. y medir su madurez por intermedio de la revisión anual del funcionamiento del Control Interno. Moreno et al. (2020) en su investigación titulada “Sistema de C.I. y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador”, en donde el objetivo principal fue “Examinar el C.I. en Ecuador”, concluyendo que; El sistema de C.I. para que funcione mejor, es necesario capacitar a los empleados públicos para asegurar la legitimidad de las acciones de los órganos administrativos estatales y aplicar sanciones legales en caso de incumplimiento. Como señala Actualidad gubernamental, (2015) argumenta que el control interno se determina como un transcurso constante llevado conducido por la dirección, régimen y distinto equipo de un organismo para suministrar una confianza legítima en el logro de sus objetivos. Desde la posición de Otoyá, D. (2016), manifiesta que control interno tiene como objetivo primordial promover la transparencia, actividad, operatividad, reducción en la operación y calidad de la prestación del servicio, como mecanismo para combatir toda forma de pérdida, degradación, mal uso, uso indebido o corrupción. Incidentes nocivos que pueden afectar los bienes y recursos del estado, aumente su sentido de responsabilidad, adapte a los cambios en el entorno y genere un impacto significativo en los resultados de su organización a través de la mejora continua.

VI. CONCLUSIONES

1. Se alcanzó a determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021 el análisis de ambas variables se dio mediante resultados obtenidos y procesados mediante estadígrafo Rho Spearman llegando a un resultado según coeficiente de correlación de 0.830 que expresa la relación entre variables sistema de control interno y gestión logística tienen una correlación alta, donde Sig. (bilateral) muestra un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 por consiguiente confirmamos el objetivo principal de acuerdo a resultado obtenido.
2. Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021, resultados obtenidos y procesados mediante estadígrafo Rho Spearman llegando a un resultado según coeficiente de correlación de 0.769 que expresa la relación entre la D1 ambiente de control y gestión logística tienen una correlación alta, donde Sig. (bilateral) muestra un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 por consiguiente el resultado nos permite determinar que las variables están positiva y altamente relacionados.
3. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad de Potoni 2021, resultados obtenidos y procesados mediante estadígrafo Rho Spearman llegando a un resultado según coeficiente de correlaciones de 0.814 que expresa la relación con la D2 evaluación de riesgo y gestión logística es de una correlación positiva alta, donde Sig. (bilateral) muestra un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 por consiguiente el resultado nos permite determinar que las están relacionados en forma positiva alta.
4. Determinar la relación entre las actividades de controles gerenciales y la gestión logística de la Municipalidad distrital de Potoni 2021, resultados obtenidos y procesados mediante estadígrafo Rho Spearman llegando a un resultado según coeficiente de correlación de 0.662, que expresa la relación

entre la D3 actividades de controles gerenciales y la variable gestión logística es de una correlación positiva moderada, donde Sig. (bilateral) muestra un valor igual 0,000 menor a valor <0.05 por consiguiente el resultado nos permite determinar que las variables están relacionados de manera positiva de forma moderada

5. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021, resultados obtenidos y procesados mediante estadígrafo Rho Spearman llegando a un resultado según coeficiente de correlación de 0.824, que expresa la relación entre la D4 información y comunicación y variable gestión logística es de una correlación positiva alta, donde Sig. (bilateral) muestra un valor igual 0,000 menor a valor <0.05 por consiguiente el resultado nos permite determinar que las variables están relacionados de manera positiva alta.
6. Determinar la relación entre supervisión o monitoreo y la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni 2021, resultados obtenidos y procesados mediante estadígrafo Rho Spearman llegando a un resultado según coeficiente de correlación de 0.770, que nos expresa la relación entre la D5 supervisión o monitoreo y la variable gestión logística es de una correlación positiva alta, donde Sig. (bilateral) muestra un valor igual 0,000 menor a valor <0.05 por consiguiente el resultado nos permite determinar que las variables están relacionados de manera positiva alta

VII. RECOMENDACIONES

1. Al alcalde en calidad de titular del pliego de la municipalidad distrital de Potoni conforme a resultados encontrados en la presente investigación en las V1 sistema de control interno y V2 gestión logística se recomienda que debe tener un adecuado sistema de control interno dentro de la gestión logística de la municipalidad, con la finalidad de desarrollar mediante órgano encargado de las contrataciones adquisiciones de bienes y servicios en forma oportuna evitando el desabastecimiento en las diferentes unidades usuarias y diferentes obras, y evitar posteriores observaciones y dificultades que atenten el presupuesto de la institución.
2. Al titular del pliego deberá implementar políticas para aplicar el código de ética del profesional a nivel de la entidad estableciendo un adecuado cumplimiento del ambiente de control, estructurando responsabilidades y jerarquías a través del MOF - manual de organizaciones y funciones y ROF - reglamento de organizaciones y funciones los mismos deberán de ser actualizados para un correcto funcionamiento de la entidad.
3. El municipio distrital de Potoni mediante su personal encargado deberá identificar el riesgo y evaluar con respecto a la gestión logística posibles riesgos o vicios en los procesos de selección y neutralizarlos en forma oportuna, la municipalidad deberá contar con controles apropiados para determinar el fraude y corrupción para los funcionarios y trabajadores.
4. Al gerente de administración general se le recomienda efectuar de manera severa las actividades de controles gerenciales en los diferentes procesos de selección de bienes y servicios donde deberá aplicar normas y procedimientos normados en la ley de contrataciones del estado y reglamento que permita garantizar un efectivo control de actividades en la gestión logística.
5. Al gerente municipal se le recomienda convocar a reuniones permanentes con los gerentes de línea y jefes de áreas o unidades para lograr resultados adecuados en la gestión logística produciendo información de calidad en los diferentes procesos de selección convocados por la institución, que permita tomar decisiones

oportunas logrando la capacidad de comunicación interna necesaria para obtener resultados efectivos para la adecuada operatividad del control interno.

6. Al Gerente de Administración se recomienda realizar reuniones de coordinación permanente para supervisar los procesos administrativos en la gestión logística en todos los procesos de selección convocados por la entidad para comprobar la adecuada operatividad del sistema de control interno en la entidad.

REFERENCIAS

- Abreu, J. (2012). *Hipótesis, Método & Diseño de Investigación*. México: Universidad Autónoma de Nuevo León en la Facultad de Contaduría Pública y Administración.
[http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Arévalo, S. (2019). *Gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de la Municipalidad Provincial de Huallaga, 2018*. Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo.
- Álvarez, J. (2019). *Manual operativo de contrataciones del estado*. Inversiones y servicios múltiples V y M S.A.C.
- Actualidad gubernamental, (2015). *MAGU manual de auditoria gubernamental*. Lima: instituto pacifico.
- Arceda. (2015). *Efectividad de los procedimientos de Control Interno en la Administración y Contabilidad de la Empresa Agrícola Jacinto López S.A*. Repositorio UNAN, 1–27.
<https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Barboza, E. (2018). *El área de control interno y su repercusión en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana–Celendín 2017*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo.
- Bolaño, Y., Vivas, E., & Hernández, E. (2019). *Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno en la Universidad Tecnológica de la habana*. CUJAE: universidad tecnológica.

<https://docplayer.es/202956285-Procedimiento-para-el-fortalecimiento-del-sistema-de-control-interno-procedure-for-the-strengthening-of-the-internal-control-system.html>

Castillo, J. (2015). *Sistema de abastecimiento*. Lima: Asesor gubernamental.

Contraloría General de la República. (2017). *Sistema de control interno contraloria.gob.pe*.

<http://doc.contraloria.gob.pe/ControllInterno/web/index.html#triple1>

Contraloría General de la República. (2019). *Control interno. contraloria.gob.pe*.

<http://doc.contraloria.gob.pe/ControllInterno/web/index.html#triple1>

Contraloría General de la República. (2019). *Normas de control interno. contraloria.gob.pe*.

https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/

De la cruz, C. (2016). *Implementación de control interno para mejorar la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba año -2017*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.

<http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11157/delacruzrc.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público. Revista Publicando*,3(8),7-502.

<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>

Giraldo L. (2018). *El control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Marcará 2018*. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

- Gutiérrez, H. (2016). *Estrategias de muestreo, diseño de encuestas y estimación de parámetros*. Bogotá: Ediciones de la Universidad.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2015). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2015). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. RUDICS.
<http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Ley de contrataciones del estado y su reglamento (2019). *Órgano Encargado de las Contrataciones*. Lima: El Peruano.
- López, R., Martínez, A., Palmero, D., Sánchez, S., & Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista cubana Med. Mi*.
<http://www.revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Ancash: universidad católica los ángeles de Chimbote.
http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6 1° ed.
- Morales, F. (2015). *Mejoras a la Gestión del Proceso de Abastecimiento de Insumos Clínicos para El Hospital San José*. Chile: Universidad de Chile, Santiago.
<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/132979>
- Morante, L. (2018). *Contrataciones del estado, normativa vigente con las modificatorias efectuadas por el D.L. N° 1341 y D.S. N° 056-2017-EF*. Instituto pacifico.

- Moreno, P. Robles, K. Arandia, J. (2020). *Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador*. Ecuador: dilemas contemporáneos.
<https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>
- Núñez, M. (2018). *Implantación del sistema de control interno para perfeccionar la gestión logística de la Dirección sub Regional de Salud Chota 2017*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo.
- Otoya, D. (2016). Implementación del Sistema de Control Interno en el Servicio Nacional de certificación ambiental para las Inversiones sostenibles. SENACE
<http://www.senace.gob.pe/download/senacetransparencia/taller-de-capacitaciondiciembre-2016.pdf>
- Quispe, M. (2015). *Sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014*. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Quispe, V. (2015). *Los empirismos aplicativos en la gestión del sistema de abastecimiento en el Gobierno Local de Macari, 2014-2015*. Puno: Universidad Nacional del altiplano.
- Raffino, M. (2020). *Investigación no Experimental*: Argentina. Última edición.
<https://concepto.de/investigacion-no-experimental/>. Última edición: 6 de julio de 2020. Consultado: 29 de junio de 2021.
- Robles, F. (2020). Los 24 Tipos de Investigación Científica y sus Características. Liferder.
<https://www.liferder.com/tipos-investigacion-cientifica/>.

Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Santiago de Surco, Lima, Universidad Ricardo Palma.

Setyaningsih, S., Mulyam, B., & Farida I. (2021). *Implementación y desempeño de sistemas de información contable, control interno y cultura organizacional en la calidad de la información financiera*. Venezuela: CESA-FCES-Universidad del Zulia. Maracaibo.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7809941>

Taboada, V. (2017). *El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. [pejeza.gob.pe](http://www.pejeza.gob.pe).

<http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>

Vara, H. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Macro.

ANEXOS

ANEXO 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021?	Determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021	El sistema control interno se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021	X SISTEMA DE CONTROL INTERNO X1 Ambiente de Control X2 Evaluacion de Riesgo X3 Actividades de Controles Gerenciales X4 Informacion y comunicación X5 Supervision o Monitoreo Y UNIDAD DE LOGISTICA Y1 Programacion Y2 Adquisicion Y3 Almacenamiento Y4 Distribucion	TIPO: Aplicada DISEÑO: No experimental transversal TÉCNICA: Encuesta INSTRUMENTO: Cuestionario POBLACIÓN: 30 administrativos que laboran de la Municipalidad Distrital de Potoni MUESTRA: 30 administrativos que laboran en la Municipalidad Distrital de Potoni MUESTREO: No probabilistico por conveniencia
Problemas Especificos	Objetivos Especificos	Hipotesis Especificas		
¿Como se relaciona el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021.?	Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021	El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021		
¿Como se relaciona la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad de Potoni, Año 2021.?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad de Potoni 2021	La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión logística de la Municipalidad de Potoni, Año 2021		
¿Como se relaciona las actividades de controles gerenciales y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021.?	Determinar la relación entre las actividades de controles gerenciales y la gestión logística de la Municipalidad distrital de Potoni, Año 2021	Las actividades de controles gerenciales se relacionan significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni, Año 2021		
¿Como se relaciona la información y comunicación y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021.?	Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni, Año 2021	La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni, Año 2021		
¿como se relaciona la supervisión o monitoreo y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021.?	Determinar la relación entre supervisión o monitoreo y la gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni, Año 2021	La supervisión o monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021.		

ANEXO 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021					
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
(V.I.) SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Contraloría General de la República, (2019) Define al sistema de control interno como un contiguo de actividades, hechos, políticas, designios, estándares, organizaciones, técnicas y normas que existen en todas las entidades públicas, incluidas las actitudes del gobierno y de los empleados del gobierno.	El Sistema de Control Interno está basado en una estructura de los subsiguientes elementos: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de controles Gerenciales, Información y comunicación, Supervisión ó monitoreo.	Ambiente de Control	Involucrado con integridad personal y profesional y valores eticos	TIPO LIKERT 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Estructura Organizacional delegados atravez de la entidad	
			Evaluación de Riesgo	Analizar, Identificar, neutralizar los riesgos y tomar acciones	
				Controles apropiados de deteccion o prevencion de fraude	
			Actividades de Controles Gerenciales	Seleccionar y elaborar las actividades de control	
				Aplicar politicas y procedimientos para un efectivo control	
			Información y Comunicación	Producir informacion de calidad, confiable, oportuna para el proceso de control interno	
				Comunicación interna de informacion de informacion para apoyar y funcionamiento de control interno	
			Supervision o Monitoreo	Evaluacion y comprobar le contro interno si funciona adecuadamente	
				Deficiencias y debilidades del sistema de control interno comunicados oportunamente	
(V.D.) GESTION LOGISTICA	Castillo, J. (2015) define al sistema de abastecimiento, también conocido como logística, consiste en abastecer bienes o insumos mediante un conjunto de funciones, acciones de manera rápida, eficientes productos de calidad y al menor costo, el abastecimiento incluye planificación, programación, adquisición, recepción, verificación, entrada, disposición final de los bienes duraderos comprados en tiempo, forma y costo más oportuno.	La variable Gestion Logistica comprende los cuatro procesos tecnicos de abastecimientos de bienes obtenidos en tiempo y forma mas oportuno.	Programacion	formulacion y programacion del plan anual de contrataciones	
				aprobacion del plan anual de contrataciones(PAC)	
			Adquisicion	Procedimientos de Seleccion de Bienes y Servicios	
				Contrataciones Directas de bienes y servicios menores a 8 UIT	
			Almacenamiento	Recepcion e internamiento y almacenamiento de bienes	
				Custodia temporal y conservacion de bienes	
			Distribucion	Entrega de bienes solicitados al usuario	
				Conformidad y Firma de Pecosa por el Area Usuaría	

ANEXO 3

MATRIZ INSTRUMENTAL

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	INSTRUMENTO
Sistema de Control Interno	Ambiente de Control	Involucrado con integridad personal y profesional y valores éticos	¿Se han implementado políticas y estrategias para aplicar el código de ética del profesional en todas las áreas operativas a nivel de la entidad?	Cuestionario
		Estructura Organizacional delegados a través de la entidad	¿Están bien establecidas y estructuradas las responsabilidades y jerarquías de funciones a través del Manual de Organizaciones y Funciones y Reglamento de Organizaciones y Funciones de la Entidad?	
	Evaluación de Riesgo	analizar, Identificar, neutralizar los riesgos y tomar acciones	¿Considera usted que la información con la que se cuenta se identifican los riesgos y son neutralizados en forma oportuna en la entidad?	
		controles apropiados de detección o prevención de fraude	¿Considera usted que la entidad cuenta con controles apropiados de detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o trabajadores?	
	Actividades de Controles Gerenciales	seleccionar y elaborar las actividades de control	¿Considera usted que se selecciona y desarrolla las actividades de control en los procesos de selección de adquisiciones de bienes y servicios requeridos?	
		Aplicar políticas y procedimientos para un efectivo control	¿Considera usted que la entidad cuenta con la capacidad para aplicar políticas, normas y procedimientos que autoricen realizar y coordinar un efectivo control de sus actividades?	
	Información y Comunicación	Producir información de calidad, confiable, oportuna para el proceso de control interno	¿La entidad produce información de calidad, confiable y oportuna para el proceso de control interno y que le permita tomar decisiones oportunamente?	
		comunicación interna en medida de logro de objetivos y funcionamiento de control interno	¿La entidad cuenta con la capacidad de comunicación interna de información para apoyar el funcionamiento del control interno?	
	Supervisión o Monitorio	evaluación de control interno si funciona adecuadamente	¿En la entidad existen controles administrativos que permitan evaluar y comprobar el control interno si funciona adecuadamente durante el proceso de las operaciones?	
		deficiencias y debilidades del sistema de control interno comunicados oportunamente	¿Los informes de auditorías internas y externas son comunicados oportunamente de las deficiencias y debilidades del control interno a las áreas u oficinas para su conocimiento y acciones correspondientes?	

Gestión Logística	Programación	Formulación y programación del plan anual de contrataciones	¿El plan anual de contrataciones cuenta con la etapa de formulación y programación presupuestal correspondiente al siguiente año fiscal?	Cuestionario
			¿La entidad programa el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes y servicios y obras necesarias vinculados al plan operativo institucional con la finalidad de elaborar el plan anual de contrataciones?	
		aprobación de del plan anual de contrataciones y adquisiciones (PAC)	¿La Unidad de Logística mediante el órgano encargado de las contrataciones publica el plan Anual de Contrataciones en el sistema electrónico de contrataciones del estado SEACE y en el portal institucional?	
	Adquisición	Procedimientos de Selección de Bienes y Servicios	¿Los procedimientos de selección convocados están incluidos en el plan anual de contratación y cuentan con los documentos de procedimiento de selección aprobado y publicados de acuerdo a LCE.?	
			¿Para los procedimientos de selección se designa un comité de selección el cual se encarga de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación de acuerdo a LCE?	
		Contrataciones Directas menores a 8 UIT	¿la entidad cuenta con directivas, reglamentos u otros documentos de gestión para las contrataciones directas menores a 8 UIT?	
	Almacenamiento	Recepción e internamiento y almacenamiento de bienes	¿Para el control de almacenamiento y salida de almacén de bienes y materiales son administrados mediante un sistema informático que permite registrar su movimiento?	
			¿La recepción de bienes y materiales se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibido (Orden de Compra o Guía de Remisión) u otro documento análogo?	
		Custodia temporal y conservación de bienes	¿La entidad cuenta con un ambiente seguro para la custodia y conservación de los bienes o materiales almacenados??	
	Distribución	Entrega de bienes solicitados al Usuario	¿Para la entrega de bienes al usuario, se formulan en base al cuadro de necesidades y disponibilidad de bienes en almacén?	
Conformidad y firma de PECOSA por el Área Usuaría		¿El pedido de comprobante de salida (PECOSA) es devuelto por el área usuario con la conformidad respectiva y en forma oportuna?		

ANEXO 4

Instrumento de recolección de datos de las variables



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: Lea las preguntas que se citan detenidamente y marque con un aspa (x) la alternativa que crea conveniente teniendo en cuenta la sinceridad, seleccionando del 1 al 5 su respuesta, finalmente la respuesta que usted vierta es totalmente reservada y se guardara confidencialidad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- | | | |
|---|---|--------------|
| 5 | = | Siempre |
| 4 | = | Casi siempre |
| 3 | = | A veces |
| 2 | = | Casi nunca |
| 1 | = | Nunca |

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Ambiente de Control					
1.	¿Se han implementado políticas y estrategias para aplicar el código de ética del profesional en todas las áreas operativas a nivel de la entidad?					
2.	¿Están bien establecidas y estructuradas las responsabilidades y jerarquías de funciones a través del Manual de Organizaciones y Funciones y Reglamento de Organizaciones y Funciones de la Entidad?					
	Evaluación de Riesgos	1	2	3	4	5
3.	¿Considera usted que la información con la que se cuenta se identifican los riesgos y son neutralizados en forma oportuna en la entidad?					
4.	¿Considera usted que la entidad cuenta con controles apropiados de detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o trabajadores?					
	Actividades de Controles Gerenciales	1	2	3	4	5
5.	¿Considera usted que se selecciona y desarrolla las actividades de control en los procesos de selección de adquisiciones de bienes y servicios requeridos?					
6.	¿Considera usted que la entidad cuenta con la capacidad para aplicar políticas, normas y procedimientos que autoricen realizar y coordinar un efectivo control de sus actividades?					
	Información y Comunicación	1	2	3	4	5
7.	¿La entidad produce información de calidad, confiable y oportuna para el proceso de control interno y que le permita tomar decisiones oportunamente?					
8.	¿La entidad cuenta con la capacidad de comunicación interna de información para apoyar el funcionamiento del control interno?					
	Supervisión o monitoreo	1	2	3	4	5
9.	¿En la entidad existen controles administrativos que permitan evaluar y comprobar el control interno si funciona adecuadamente durante el proceso de las operaciones?					
10.	¿Los informes de auditorías internas y externas son comunicados oportunamente de las deficiencias y debilidades del control interno a las áreas u oficinas para su conocimiento y acciones correspondientes?					

Gracias por completar el cuestionario.



CUESTIONARIO DE GESTIÓN LOGÍSTICA

INSTRUCCIONES: Lea las preguntas que se citan detenidamente y marque con un aspa (x) la alternativa que crea conveniente teniendo en cuenta la sinceridad, seleccionando del 1 al 5 su respuesta, finalmente la respuesta que usted vierta es totalmente reservada y se guardara confidencialidad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Programación						
1.	¿El plan anual de contrataciones cuenta con la etapa de formulación y programación presupuestal correspondiente al siguiente año fiscal?					
2.	¿La entidad programa el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes y servicios y obras necesarias vinculados al plan operativo institucional con la finalidad de elaborar el plan anual de contrataciones?					
3.	¿La Unidad de Logística mediante el órgano encargado de las contrataciones publica el plan Anual de Contrataciones en el sistema electrónico de contrataciones del estado SEACE y en el portal institucional?					
Adquisición						
4.	¿Los procedimientos de selección convocados están incluidos en el plan anual de contratación y cuentan con los documentos de procedimiento de selección aprobado y publicados de acuerdo a LCE.?					
5.	¿Para los procedimientos de selección se designa un comité de selección el cual se encarga de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación de acuerdo a LCE?					
6.	¿La entidad cuenta con directivas, reglamentos u otros documentos de gestión para las contrataciones directas menores a 8 UIT?					
Almacenamiento						
7.	¿Para el control de almacenamiento y salida de almacén de bienes y materiales son administrados mediante un sistema informático que permite registrar su movimiento?					
8.	¿La recepción de bienes y materiales se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibido (Orden de Compra o Guía de Remisión) u otro documento análogo?					
9.	¿La entidad cuenta con un ambiente seguro para la custodia y conservación de los bienes o materiales almacenados?					
Distribución						
10.	¿Para la entrega de bienes al usuario, se formulan en base al cuadro de necesidades y disponibilidad de bienes en almacén?					
11.	¿El pedido de comprobante de salida (PECOSA) es devuelto por el área usuario con la conformidad respectiva y en forma oportuna?					

Gracias por completar el cuestionario.

ANEXO 5

Validez de los instrumentos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: CPCC. Teófilo Humberto Garambel Pérez.

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.


El título del proyecto de investigación es: "*Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021*" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma
Celia Tula Chambi
D.N.I: 40673634





Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Sistema de Control Interno.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de Control														
1	¿Se han implementado políticas y estrategias para aplicar el código de ética del profesional en todas las áreas operativas a nivel de la entidad?				X				X					X
2	¿Están bien establecidas y estructuradas las responsabilidades y jerarquías de funciones a través del Manual de Organizaciones y Funciones y Reglamento de Organizaciones y Funciones de la Entidad?			X					X					X
Evaluación de Riesgos														
3	¿Considera usted que la información con la que se cuenta se identifican los riesgos y son neutralizados en forma oportuna en la entidad?				X				X					X
4	¿Considera usted que la entidad cuenta con controles apropiados de detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o trabajadores?				X				X					X
Actividades de Controles Gerenciales														
5	¿Considera usted que se selecciona y desarrolla las actividades de control en los procesos de selección de adquisiciones de bienes y servicios requeridos?				X				X					X
6	¿Considera usted que la entidad cuenta con la capacidad para aplicar políticas, normas y procedimientos que autoricen realizar y coordinar un efectivo control de sus actividades?				X				X					X
Información y Comunicación														
7	¿La entidad produce información de calidad, confiable y oportuna para el proceso de control interno y que le permita tomar decisiones oportunamente?				X				X					X
8	¿La entidad cuenta con la capacidad de comunicación interna de información para apoyar el funcionamiento del control interno?				X				X					X
Supervisión o Monitoreo														
9	¿En la entidad existen controles administrativos que permitan evaluar y comprobar el control interno si funciona adecuadamente durante el proceso de las operaciones?				X				X					X
10	¿Los informes de auditorías internas y externas son comunicados oportunamente de las deficiencias y debilidades del control interno a las áreas u oficinas para su conocimiento y acciones correspondientes?				X			X						X



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión Logística.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Programación														
1	¿El plan anual de contrataciones cuenta con la etapa de formulación y programación presupuestal correspondiente al siguiente año fiscal?				X				X					X
2	¿La entidad programa el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes y servicios y obras necesarias vinculados al plan operativo institucional con la finalidad de elaborar el plan anual de contrataciones?				X				X				X	
3	¿La Unidad de Logística mediante el órgano encargado de las contrataciones publica el plan Anual de Contrataciones en el sistema electrónico de contrataciones del estado SEACE y en el portal institucional?				X				X					X
Adquisición														
4	¿Los procedimientos de selección convocados están incluidos en el plan anual de contratación y cuentan con los documentos de procedimiento de selección aprobado y publicados de acuerdo a LCE?				X				X					X
5	¿Para los procedimientos de selección se designa un comité de selección el cual se encarga de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación de acuerdo a LCE?				X				X					X
6	¿La entidad cuenta con directivas, reglamentos u otros documentos de gestión para las contrataciones directas menores a 8 UIT?				X				X					X
Almacenamiento														
7	¿Para el control de almacenamiento y salida de almacén de bienes y materiales son administrados mediante un sistema informático que permite registrar su movimiento?				X				X					X
8	¿La recepción de bienes y materiales se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibido (Orden de Compra o Guía de Remisión) u otro documento análogo?				X				X					X
9	¿La entidad cuenta con un ambiente seguro para la custodia y conservación de los bienes o materiales almacenados?				X				X					X
Distribución														
10	¿Para la entrega de bienes al usuario, se formulan en base al cuadro de necesidades y disponibilidad de bienes en almacén?				X				X					X
11	¿El pedido de comprobante de salida (PECOSA) es devuelto por el área usuario con la conformidad respectiva y en forma oportuna?				X				X					X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: GARAMBEL PEREZ TEOFILLO HUMBERTO DNI: 02434365

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO - DOCENTE UNIVERSITARIO

N° de años de Experiencia profesional: 18 Años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

30 de 07 del 2021



Teofillo Humberto Garambel Perez
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
COPV Nº 940 CERTIFICACION 2172

Firma del Experto Informante.

Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN


Víctor Raúl Ynca Ccama
CONTADOR PÚBLICO
Nº 11111111111111111111
Recibido

Señor: Mg. CPC. Víctor Raúl Ynca Ccama.

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "**Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


Firma
Celia Tula Chambi
D.N.I: 40673634



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Sistema de Control Interno.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de Control														
1	¿Se han implementado políticas y estrategias para aplicar el código de ética del profesional en todas las áreas operativas a nivel de la entidad?				X				X				X	
2	¿Están bien establecidas y estructuradas las responsabilidades y jerarquías de funciones a través del Manual de Organizaciones y Funciones y Reglamento de Organizaciones y Funciones de la Entidad?				X				X				X	
Evaluación de Riesgos														
3	¿Considera usted que la información con la que se cuenta se identifican los riesgos y son neutralizados en forma oportuna en la entidad?				X				X				X	
4	¿Considera usted que la entidad cuenta con controles apropiados de detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o trabajadores?				X				X				X	
Actividades de Controles Gerenciales														
5	¿Considera usted que se selecciona y desarrolla las actividades de control en los procesos de selección de adquisiciones de bienes y servicios requeridos?				X				X				X	
6	¿Considera usted que la entidad cuenta con la capacidad para aplicar políticas, normas y procedimientos que autoricen realizar y coordinar un efectivo control de sus actividades?				X				X				X	
Información y Comunicación														
7	¿La entidad produce información de calidad, confiable y oportuna para el proceso de control interno y que le permita tomar decisiones oportunamente?				X				X				X	
8	¿La entidad cuenta con la capacidad de comunicación interna de información para apoyar el funcionamiento del control interno?				X				X				X	
Supervisión o Monitoreo														
9	¿En la entidad existen controles administrativos que permitan evaluar y comprobar el control interno si funciona adecuadamente durante el proceso de las operaciones?				X				X				X	
10	¿Los informes de auditorías internas y externas son comunicados oportunamente de las deficiencias y debilidades del control interno a las áreas u oficinas para su conocimiento y acciones correspondientes?				X				X				X	



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión Logística.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Programación														
1	¿El plan anual de contrataciones cuenta con la etapa de formulación y programación presupuestal correspondiente al siguiente año fiscal?				X				X				X	
2	¿La entidad programa el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes y servicios y obras necesarias vinculados al plan operativo institucional con la finalidad de elaborar el plan anual de contrataciones?				X				X				X	
3	¿La Unidad de Logística mediante el órgano encargado de las contrataciones publica el plan Anual de Contrataciones en el sistema electrónico de contrataciones del estado SEACE y en el portal institucional?				X				X				X	
Adquisición														
4	¿Los procedimientos de selección convocados están incluidos en el plan anual de contratación y cuentan con los documentos de procedimiento de selección aprobado y publicados de acuerdo a LCE.?				X				X				X	
5	¿Para los procedimientos de selección se designa un comité de selección el cual se encarga de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación de acuerdo a LCE?				X				X				X	
6	¿La entidad cuenta con directivas, reglamentos u otros documentos de gestión para las contrataciones directas menores a 8 UIT?				X				X				X	
Almacenamiento														
7	¿Para el control de almacenamiento y salida de almacén de bienes y materiales son administrados mediante un sistema informático que permite registrar su movimiento?				X			X					X	
8	¿La recepción de bienes y materiales se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibido (Orden de Compra o Guía de Remisión) u otro documento análogo?				X				X				X	
9	¿La entidad cuenta con un ambiente seguro para la custodia y conservación de los bienes o materiales almacenados?				X				X				X	
Distribución														
10	¿Para la entrega de bienes al usuario, se formulan en base al cuadro de necesidades y disponibilidad de bienes en almacén?				X				X				X	
11	¿El pedido de comprobante de salida (PECOSA) es devuelto por el área usuario con la conformidad respectiva y en forma oportuna?				X				X				X	



Observaciones: _____

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


Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Ynca Ccama Víctor Raul DNI: 43265494

Especialidad del validador: Contador Público - Mg. en Gerencia y Control de Gobiernos Locales

N° de años de Experiencia profesional: 9 años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....02.....de.....08.....del 2021



Víctor Raul Ynca Ccama
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
N° MAT. 1938

Firma del Experto Informante.
Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: CPC. Raúl Zapana Mayta.

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.


El título del proyecto de investigación es: "*Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021*" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Celia Tula Chambi
D.N.I: 40673634



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Sistema de Control Interno.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de Control														
1	¿Se han implementado políticas y estrategias para aplicar el código de ética del profesional en todas las áreas operativas a nivel de la entidad?				X				X					X
2	¿Están bien establecidas y estructuradas las responsabilidades y jerarquías de funciones a través del Manual de Organizaciones y Funciones y Reglamento de Organizaciones y Funciones de la Entidad?				X				X					X
Evaluación de Riesgos														
3	¿Considera usted que la información con la que se cuenta se identifican los riesgos y son neutralizados en forma oportuna en la entidad?				X				X					X
4	¿Considera usted que la entidad cuenta con controles apropiados de detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o trabajadores?				X				X					X
Actividades de Controles Gerenciales														
5	¿Considera usted que se selecciona y desarrolla las actividades de control en los procesos de selección de adquisiciones de bienes y servicios requeridos?				X				X					X
6	¿Considera usted que la entidad cuenta con la capacidad para aplicar políticas, normas y procedimientos que autoricen realizar y coordinar un efectivo control de sus actividades?				X				X					X
Información y Comunicación														
7	¿La entidad produce información de calidad, confiable y oportuna para el proceso de control interno y que le permita tomar decisiones oportunamente?				X				X					X
8	¿La entidad cuenta con la capacidad de comunicación interna de información para apoyar el funcionamiento del control interno?				X				X					X
Supervisión o Monitoreo														
9	¿En la entidad existen controles administrativos que permitan evaluar y comprobar el control interno si funciona adecuadamente durante el proceso de las operaciones?				X				X					X
10	¿Los informes de auditorías internas y externas son comunicados oportunamente de las deficiencias y debilidades del control interno a las áreas u oficinas para su conocimiento y acciones correspondientes?				X				X					X



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión Logística.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Programación														
1	¿El plan anual de contrataciones cuenta con la etapa de formulación y programación presupuestal correspondiente al siguiente año fiscal?				X				X					X
2	¿La entidad programa el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes y servicios y obras necesarias vinculados al plan operativo institucional con la finalidad de elaborar el plan anual de contrataciones?				X		X							X
3	¿La Unidad de Logística mediante el órgano encargado de las contrataciones publica el plan Anual de Contrataciones en el sistema electrónico de contrataciones del estado SEACE y en el portal institucional?				X				X					X
Adquisición														
4	¿Los procedimientos de selección convocados están incluidos en el plan anual de contratación y cuentan con los documentos de procedimiento de selección aprobado y publicados de acuerdo a LCE?				X		X							X
5	¿Para los procedimientos de selección se designa un comité de selección el cual se encarga de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación de acuerdo a LCE?			X					X					X
6	¿La entidad cuenta con directivas, reglamentos u otros documentos de gestión para las contrataciones directas menores a 8 UIT?				X				X					X
Almacenamiento														
7	¿Para el control de almacenamiento y salida de almacén de bienes y materiales son administrados mediante un sistema informático que permite registrar su movimiento?				X				X					X
8	¿La recepción de bienes y materiales se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibido (Orden de Compra o Guía de Remisión) u otro documento análogo?				X				X					X
9	¿La entidad cuenta con un ambiente seguro para la custodia y conservación de los bienes o materiales almacenados?				X				X					X
Distribución														
10	¿Para la entrega de bienes al usuario, se formulan en base al cuadro de necesidades y disponibilidad de bienes en almacén?				X				X					X
11	¿El pedido de comprobante de salida (PECOSA) es devuelto por el área usuario con la conformidad respectiva y en forma oportuna?				X		X							X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Zapana Mayta Raul DNI: 80375020

Especialidad del validador: Contador Público Especialista en Auditoría

N° de años de Experiencia profesional: 17 años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

02 de 08 del 2021


Raúl Zapana Mayta
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 1350

Firma del Experto Informante.
Especialidad

ANEXO 6

Sistema de Control Interno

Max	4
Min	1
K	3

$$V = \frac{\bar{x} - l}{k}$$

V = V de Aiken

\bar{X} = Promedio de calificación de jueces

k = Rango de calificaciones (Max-Min)

l = calificación más baja posible

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Con valores de V Aiken como V= 0.70 o más son adecuados (Charter, 2003).

		J1	J2	J3	J4	J5	Media	DE	V Aiken	Interpretación de la V
ITEM 1	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 2	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	3	4	4			3.67	0.58	0.89	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 3	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 4	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 5	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 6	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 7	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 8	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 9	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 10	Relevancia	3	4	4			3.67	0.58	0.89	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido

VALIDEZ	V Aiken
Relevancia	99%
Pertinencia	99%
Claridad	100%
PROMEDIO	99%

Gestión Logística

Max	4
Min	1
k	3

$$V = \frac{\bar{x} - l}{k}$$

V = V de Aiken
 \bar{x} = Promedio de calificación de jueces
 k = Rango de calificaciones (Max-Min)
 l = calificación más baja posible

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Con valores de V Aiken como V= 0.70 o más son adecuados (Charter, 2003).

		J1	J2	J3	J4	J5	Media	DE	V Aiken	Interpretación de la V
ITEM 1	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 2	Relevancia	4	4	3			3.67	0.58	0.89	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	3	4	4			3.67	0.58	0.89	Valido
ITEM 3	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 4	Relevancia	4	4	3			3.67	0.58	0.89	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 5	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	3			3.67	0.58	0.89	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 6	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 7	Relevancia	4	3	4			3.67	0.58	0.89	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 8	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 9	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 10	Relevancia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
ITEM 11	Relevancia	4	4	3			3.67	0.58	0.89	Valido
	Pertinencia	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4			4.00	0.00	1.00	Valido

VALIDEZ	V Aiken
Relevancia	96%
Pertinencia	99%
Claridad	99%
PROMEDIO	98%

ANEXO 7

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,961	10

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
25,70	146,907	12,121	10

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,958	11

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
29,47	152,671	12,356	11

ANEXO 8

Relación entre sistema de control interno y gestión logística

Correlaciones

			V1 Sistema de control interno	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	V1 Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,830**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación	,830**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Relación entre ambiente de control y gestión logística

Correlaciones

			D1 Ambiente de control	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D1 Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,769**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación	,769**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Relación entre evaluación de riesgo y gestión logística

Correlaciones

			D2 Evaluación de riesgo	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D2 Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,814**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación	,814**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Relación entre actividades de controles gerenciales y gestión logística

Correlaciones

			D3 Actividades de controles gerenciales	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D3 Actividades de controles gerenciales	Coeficiente de correlación	1,000	,662**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación	,662**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Relación entre información y comunicación y gestión logística

Correlaciones

			D4 Información y Comunicación	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D4 Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,824**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación	,824**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Relación entre supervisión o monitoreo y gestión logística

Correlaciones

			D5 Supervisión o monitoreo	V2 Gestión logística
Rho de Spearman	D5 Supervisión o monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,770**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	V2 Gestión logística	Coeficiente de correlación	,770**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

ANEXO 9



CARTA N° 009-2021-MDP/GM

Señorita:

Celia Tula Chambi

Asunto : Autorización de uso de información para efectos de investigación

Referencia: Solicitud de fecha 19 de Julio 2021

Presente. -

De mi especial consideración

Por intermedio de la presente me es grato dirigirme a usted con el fin de comunicarle que visto el documento de la referencia, donde solicita la debida Autorización para poder acceder a la información necesaria y con el objetivo de recolectar datos para desarrollar el trabajo de investigación con el título SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, AÑO 2021

*En tal sentido se autoriza a la Srta. Celia Tula Chambi con DNI 40673634, Bachiller de la escuela académica profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO-LIMA ATE **OBTENER Y UTILIZAR INFORMACION** necesaria de la institución para el desarrollo de su trabajo de investigación líneas arriba mencionado para uso estrictamente académico*

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad de reiterarle las consideraciones de mi mayor estima personal. Quedando de Usted.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI
AZANGARO - PUNO

Abog. Sergio Mamani Huisa
GERENTE MUNICIPAL



Plaza Pedro Vilcapaza S/N
Cel. 961 984340

E-mail: munipotoni2019@hotmail.com

 Muni Potoni



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del asesor

Yo, HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUE; docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, asesor(a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, AÑO 2021”**, del (los) autor (autores) **TULA CHAMBI CELIA**, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 09 de noviembre de 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUE DNI: 06117267 ORCID: 0000-0002-7846-3377	