



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad  
Provincial de Lamas, 2021

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**  
Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Apagueño Concha, Lito (ORCID: 0000-0001-8621-2458)

**ASESOR:**

Dr. Carrión Barco, Gilberto (ORCID: 0000-0002-1104-6229)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**TARAPOTO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

A mis padres en primer lugar por inculcarme el estudio y el espíritu de superación. A mi esposa e hijos por su apoyo incondicional. A los compañeros maestrantes por compartir sus experiencias profesionales y laborales durante el desarrollo de la maestría.

Lito

## **Agradecimiento**

Agradezco al titular de pliego, gerentes, servidores y colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas por su cooperación para el desarrollo del trabajo de investigación. Asimismo, al personal docente de la Universidad Cesar Vallejo por sus cátedras, durante el desarrollo de la maestría en gestión pública del cual soy parte.

El autor

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
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 .....	6
III. METODOLOGÍA.....	21
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	21
3.2. Variables y operacionalización .....	22
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	22
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	23
3.5. Procedimientos.....	26
3.6. Método de análisis de datos .....	27
3.7. Aspectos éticos .....	27
IV. RESULTADOS .....	29
V. DISCUSIÓN.....	36
VI. CONCLUSIONES .....	42
VII. RECOMENDACIONES.....	44
REFERENCIAS .....	46
ANEXOS.....	51

## Índice de tablas

Tabla 1 Estructura de los instrumentos .....	24
Tabla 2 Validación de instrumentos .....	25
Tabla 3 Índice de fiabilidad del sistema de control interno .....	26
Tabla 4 Índice de fiabilidad de gestión logística .....	26
Tabla 5 Nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas.....	29
Tabla 6 Nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas .....	30
Tabla 7 Relación entre el ambiente de control y la gestión logística.....	30
Tabla 8 Relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística .....	31
Tabla 9 Relación entre las actividades de control y la gestión logística.....	32
Tabla 10 Relación entre la información y comunicación con la gestión logística .....	32
Tabla 11 Relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística .....	33
Tabla 12 Pruebas de normalidad .....	34
Tabla 13 Relación entre el sistema de control interno y la gestión logística .....	35

## Índice de figuras

Figura 1 Regresión lineal del sistema de control interno y la gestión logística .....	35
---	----

## Resumen

El presente estudio propuso como objetivo general determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Respecto al marco metodológico, el estudio fue básico y presentó un diseño no experimental de corte transversal, descriptivo correlacional. La población y muestra estuvo comprendida por 75 y 15 colaboradores del área de logística de la Municipalidad respectivamente. Se empleó un muestreo no probabilístico intencional; la técnica e instrumento empleado fue la encuesta y cuestionario. Los resultados fueron que, el nivel de eficiencia del sistema de control interno y gestión logística presentan un nivel medio del 60% y 80% respectivamente. Por otro lado, se ha demostrado que el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión están relacionadas con la gestión logística. Conclusión: El sistema de control interno se relaciona de manera significativa con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, porque el nivel de significancia obtenida es menor al 0.05 y se ha demostrado una correlación positiva muy alta de 0,906. Finalmente, se constató que el sistema de control interno influye en la gestión logística en un 82.11%.

**Palabras clave:** Actividades de control, gestión logística, sistema de control interno.

## **Abstract**

The present study proposed as a general objective to determine the relationship between the internal control system and the logistics management of the Provincial Municipality of Lamas, 2021. Regarding the methodological framework, the study was basic and presented a non-experimental, cross-sectional, descriptive correlational design; The population and sample were comprised of 75 and 15 collaborators from the logistics area of the Municipality respectively, for which an intentional non-probabilistic sampling was used; The technique and instrument used was the survey and questionnaire. Results: The level of efficiency of the internal control and logistics management system presents an average level of 60% and 80% respectively. On the other hand, it has been shown that the control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision activities are related to logistics management. Conclusion: The internal control system is significantly related to the logistics management of the Provincial Municipality of Lamas, 2021, because the level of significance obtained is less than 0.05 and a very high positive correlation of 0.906 has been shown, and finally found that the internal control system influences logistics management by 82.11%.

**Keywords:** Control activities, logistics management, internal control system.

## I. INTRODUCCIÓN

Durante los últimos años, como efecto del proceso de descentralización, la tarea de los gobiernos locales ha cobrado una notable prioridad para el desarrollo económico, ya que se ve reflejado en el crecimiento sostenido de la economía. Por lo que es necesario realizar un diagnóstico de los sistemas de control que participan como orientadores en los procesos efectuados en las unidades ejecutoras, y aún más, cuando estas desarrollan continuas contrataciones para las adquisiciones de bienes y servicios ejecutados por responsables de las áreas logísticas.

Según Mendoza-Zamora et al. (2018) existen varias brechas en el desarrollo logístico a nivel latinoamericano, estas brechas deben ser mejoradas para utilizar los recursos existentes y propiciar diferentes economías de escala en la gestión logística, haciendo que los procesos y actividades de las entidades que operan sean más eficientes. Por consiguiente, Bertranou (2019), manifiesta que los países con mayor eficiencia logística son Chile (11.5%), Brasil (11.6%) y México (12%), los mismos que no cuentan con una metodología de transporte y logística que cubra las necesidades del sector productivo. Asimismo, el informe emitido por el Banco Mundial en el año 2018, indica que el Perú se encuentra en el puesto 71 de los 160 países a nivel mundial y a nivel sudamericano está en el puesto 10 de los 23 países.

En un ámbito nacional, se menciona el caso de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú, donde Mendoza (2020) explicó que el 44% de los funcionarios desconocía de las acciones a ser elaboradas en base al sistema de control interno, el 30% desconocía de las actividades ejecutadas en el ambiente de control. Los funcionarios desconocen cuáles son las actividades que deben realizar en base al cumplimiento de metas, la carencia de comunicación con los diferentes departamentos de la institución hace que desconozcan la situación actual en la que se encuentra la entidad, imposibilitando el riesgo de caer en fraudes. De la misma manera, Agama et al. (2020) mencionan que el logro integral de la logística peruana en 2020 estuvo dentro del rango esperado de los países de ingresos medianos altos. Sin embargo, el índice de desarrollo logístico de Perú es de 2.84, que se encuentra en la parte inferior en comparación con los principales países del departamento, como

Chile, Panamá y México, obtienen una puntuación por encima de los 3 puntos y es considerado un país con un desempeño logístico estable en los últimos tiempos. Perú también está lejos del 18 y 21 del mundo, como España y Corea del Sur, que se consideran como países con un buen rendimiento logístico y puntajes por encima de 3.4

En un contexto local, el estudio se ubica en la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, en la actualidad, los recursos financieros de las municipalidades se han visto reducidos considerablemente, como el Fondo de Compensación Municipal, por el tema de la pandemia del COVID-19. El desarrollo en el gobierno local no estuvo ajustado a las necesidades fundamentales de la población, ya que estuvo asociado de una respuesta institucional. Se observó que facultad de las entidades son limitadas, las cuales se ven reflejadas en: El diseño de las organizaciones no están acorde a la misión, hacer caso omiso de los instrumentos de gestión y dar uso inadecuado, poca valoración de los instrumentos de planificación, de estimación y seguimiento del desempeño del control gerencial y programación de los peligros.

En el presupuesto para el 2021, se proyecta destinar presupuestos para atender las necesidades básicas de la población. Aun cuando la asignación del techo presupuestal se ven reducidas debido a la baja asignación de recursos por parte los órganos de gobierno, existe burocracia en los trámites que no permiten gestionar los proyectos de inversión pública a nivel de gobierno central. Distribución de recursos en actividades no productivas, dirigido a proyectos que no tiene significado social, es decir, no son servibles para la población, además las Unidades Logísticas son contempladas como áreas de alto riesgo.

Por otro lado, la unidad logística es considerado como el órgano de apoyo, que depende de la Gerencia de Administración y Finanzas, para la ejecución de sus actividades se acentúa bajo las normas del sistema de abastecimiento de la nación. Su misión fundamental es administrar el proceso de compra en todas las etapas teniendo en cuenta las normas establecidas. Entonces el Control Interno adoptado a la fecha de la realización del estudio, se evidenció que no cumplió su papel de prevenir y probar la gestión gubernamental para la adecuada y transparente en el uso del

presupuesto, la gestión logística viene presentando problemas organizativos y de distribución. En el presupuesto para el 2021, no se asignó a atender las necesidades básicas de los ciudadanos, puesto que la baja asignación de recursos por parte los órganos de gobierno, ya que en el 2020 se ha tenido una baja recaudación y asignación presupuestal. Tal es así que no permite la ejecución del gasto público, cómo se planifica y presupuesta existiendo una reducción en la asignación presupuestal del fondo de compensación municipal FCM en un 13.54%. En otros impuestos municipales OIM existe reducción en la recaudación en 45.70% y en los recursos directamente recaudados RDR en 72.43%. Según la página de transparencia económica y página amigable del ministerio de economía y finanzas, existe burocracia en los trámites que no permiten gestionar los proyectos de inversión pública a nivel de gobierno central. Distribución de recursos en actividades no productivas, asignado a proyectos que no generan beneficio a la población las actividades en la Gestión Logística son consideradas como áreas de alto riesgo.

De igual modo, el órgano de control institucional-OCI- no ejecuta de forma eficiente la labor de monitorear y supervisar; por cuanto al caso de las unidades de alto riesgo y logística. Esta, se centra en llevar a cabo sólo las medidas correctivas como efecto de la incapacidad y déficit relevantes que expresan las sociedades de auditoría externa; panorama que ha impulsado a desarrollar el presente trabajo de investigación. Se precisa que este órgano depende de la contraloría general de la república, mostrando deficiencias considerables en el gobierno local. Los motivos antes mencionados, son suficientes para llevar a cabo el trabajo de investigación.

El **problema general** de la investigación es: ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? Los **Problemas específicos**: ¿Cómo es el nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? ¿Cuál es el nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? ¿Cuál es la relación entre las

actividades de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021?

El estudio se justifica por su **conveniencia**, debido a que ha logrado proporcionar a la municipalidad en el estudio ciertas sugerencias con el principal propósito que atribuye a la distribución y el control de los recursos de forma adecuada del gobierno. Se justifica por su **relevancia social**, debido a que los beneficiarios del trabajo investigativo fueron los funcionarios del municipio que podrán trabajar con eficacia con el sistema de control y mantener una logística óptima en el municipio. Asimismo, se justifica por su **valor teórico**, debido a que toma el aporte de la Contraloría General de la República (2014) para la primera variable y para la segunda variable a Robbins & Judge (2013). De igual manera, el estudio cuenta con el aporte de otros autores en función a los temas a investigar. Se justifica por su **implicancia práctica**, por cuanto permitiría resolver las falencias suscitadas del sistema de control interno en base a la gestión de unidades de logística que se dan en el municipio a fin de llevar un control eficiente de los bienes que posee el gobierno. Además, se justifica por su **utilidad metodológica**, porque el estudio tuvo como aporte a cuestionarios para la recopilación de datos de ambos temas de estudio y que servirían para futuros estudios como fuente de información.

El **objetivo principal** es: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Los **objetivos específicos** son: Identificar el nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Definir el nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Establecer la relación entre las actividades de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Establecer la relación

de la información y comunicación con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. Establecer la relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

La **hipótesis general** del estudio es: El sistema de control interno se relaciona de manera significativa con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. **Hipótesis específicas** son: H1: El nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es medio. H2: El nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es medio. H3: La relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa. H4: La relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa. H5: La relación entre las actividades de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa. H6: La relación de la información y comunicación con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa. H7: La relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa.

## II. MARCO TEÓRICO

Para contribuir con los aportes teóricos del estudio, se tienen los siguientes antecedentes que tratan sobre los temas de investigación. En un ámbito internacional, Calle & Narváz (2020) en su artículo plantearon como meta evaluar el sistema de control en función al procedimiento administrativo. De tipología descriptiva de enfoque mixto. Integrada por los trabajadores de la organización. El recolector de datos usó el cuestionario. Los autores concluyeron que el sistema de control interno es regular en un 61%. Asimismo, es un proceso relevante para el desarrollo de cualquier organización de cualquier tamaño. De igual modo, es un instrumento útil para la determinación de la eficacia y eficiencia, donde se identifican las falencias y el grado de gestión en función a la mano de obra, recursos e indicadores financieros de la organización. Además, se demuestra que una adecuada aplicación de este sistema dentro de una entidad es de gran relevancia, ya que permite mantener el flujo económico en óptimas condiciones y un orden de todo con lo que cuenta la empresa, es decir, en cuanto a bienes materiales que posee.

De igual modo, Mendoza, et al. (2018) en su investigación tuvo como objetivo conocer la influencia entre ambos temas investigados. De metodología inductivo – deductivo. Tuvo como participantes a 45 funcionarios a los cuales les aplicaron un cuestionario. Los investigadores concluyeron que el control interno muestra un comportamiento medio en un 53%. De igual manera, el control en las instituciones públicas se enfoca en el logro de propósitos, empleo adecuado de los recursos monetarios proporcionados por el Estado. También, proporciona la obtención del conocimiento de las dificultades y debilidades en el sistema, de igual forma, las instituciones del estado requieren desempeñar las diversas normas que abarca el control interno y evitar posibles casos de fraude. Para culminar, existe asociación entre ambos temas con una significancia bilateral alcanzada de 0.000 y un coeficiente de 0.654.

También, Ahmad (2021) en su trabajo investigativo, tuvo como objetivo definir el efecto del control interno sobre el desempeño de los procesos de las Pymes en Jordania. El método fue descriptivo, no experimental. Los elementos de la muestra estuvieron conformados por 241 Pymes, para la obtención de información se ejecutó un

cuestionario. Concluyó que el 23% de las empresas no aplican instrumentos de control para optimizar las actividades, el 41% no cuentan con profesionales capacitados, el 36% no aplican sistemas para el seguimiento de sus procesos. Por lo tanto, el grado de eficiencia del control interno es de 61%, de la misma manera el desempeño de los procesos presenta un nivel medio del 56%. E por ello que afirma la existencia de un vínculo significativo entre el control interno y el desempeño de los procesos, en vista que el nivel de significancia fue igual a 0.00 y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman tuvo un valor positivo fuerte de 0.879. De acuerdo con el estudio realizado se recomienda que las entidades sean privadas o del estado como el caso de las municipalidades, deben implementar de forma urgente el sistema de control interno para el mejor funcionamiento y desarrollo de las actividades establecidas por los funcionarios encargados; brindando a la población seguridad y transparencia de los actos cometidos dentro de estas entidades.

Asimismo, Tamez, et al. (2019) en su informe científico tuvieron como objetivo demostrar la incidencia de ambos temas tratados. De metodología descriptiva – correlacional. Estuvo constituido por 32 individuos. El instrumento que fue aplicado ha sido el cuestionario. Los autores del estudio concluyeron que existe incidencia entre ambos temas estudiados, porque la significancia bilateral alcanzada fue de 0.001 con un coeficiente de conexión de 0.751. Se rescata que el control es una medida alcanzada por la institución para supervisar los riesgos del día con el propósito de evidenciar fallas de forma oportuna.

Por otra parte, López & Cañizares (2018) plantearon como objetivo evaluar el sistema de control en el Estado Ecuatoriano. De tipología descriptiva. Tuvo como participantes a municipalidades ecuatorianas. La herramienta empleada fue el cuestionario. Las conclusiones del estudio fueron: El grado del control interno es regular en un 57%. De otro modo, el control ha sido cambiante con el transcurso del tiempo, las acciones de control incluyen actividades de revisión, inspeccionan las transacciones e incluye las actividades de revisión y autorización.

Además, Babalola (2020) en su investigación propuso evaluar el impacto del control interno en la gobernanza de las instituciones públicas de Nigeria. La modalidad

desarrollada fue descriptiva, no experimental. La muestra estuvo comprendida por 52 instituciones, se recurrió a la aplicación de un cuestionario. Concluyó que, el control interno presenta un nivel poco eficiente del 84% por cuanto, el control de los riesgos o deficiencias es inconstante, la aplicación de los valores y éticas es bajo en un 91%, lo cual afecta a la población. Además, el tipo de gobernanza es autoritaria y deficiente, presentando un estado malo del 42%. Por lo tanto, el impacto es negativo fuerte del 0.911 de acuerdo con el coeficiente de correlación de Pearson, con un grado de significancia de 0.00

De igual forma, Benson (2018) en su artículo estableció como finalidad demostrar el efecto del sistema de control interno en el desempeño de las instituciones públicas de Kenia. El método fue descriptivo, no experimental. Los elementos lo constituyeron 43 instituciones públicas. Se llevó a cabo una encuesta mediante el cuestionario. Concluyó que, el 22% de las instituciones padecen de un plan sistematizados que oriente la actuación de los representantes, además el 55% presentan planes que aún no se han cumplido por la determinación inapropiada de los presupuestos, que parte de los informes desactualizados y con importes fraudulentos. Por otro lado, el desempeño de las instituciones presenta una tendencia baja del 72%, dado que los resultados, no se ajustan a los indicadores de desempeño.

También, Cortés (2019) en su investigación planteó como objetivo implementar un sistema de control a las pequeñas empresas. En Panamá. De tipología descriptiva de diseño no experimental. Constituido por 35 empresas a las que se aplicó un cuestionario. El autor llegó a concluir que, el control interno en las empresas estudiadas es de tendencia media en un 69%. De igual forma, las empresas deben tener datos financieros en la contabilidad que sean fiables y oportunas que permita tomar decisiones acertadas dentro de la organización. La idea central es minimizar riesgos que afecten la situación económica de la organización.

Además, Camacho, et al. (2017) en su trabajo científico plantearon como objetivo conocer la relevancia del sistema de control interno en las organizaciones. De tipología descriptiva de diseño no experimental. Constituido por 27 organizaciones a las cuales se les aplicó el cuestionario. Los investigadores concluyeron que, el control interno es

relevante para el 67% de las empresas estudiadas. Asimismo, es esencial y precisa en la información de las compañías, garantiza la consistencia con las leyes que inspecciona la organización y de este modo lograr un funcionamiento adecuado. Además, es relevante que los colaboradores se encuentren capacitados para cumplir con las funciones y alcanzar los propósitos.

Por su parte, Berisha (2019) propuso como objetivo analizar el desarrollo del control interno en las entidades del sector público de Kosovo. La metodología fue explicativa, diseño no experimental. Los elementos del estudio fueron 67 entidades y para recoger la información se empleó un cuestionario. Concluyó que, el control interno en el ámbito público presenta constante problemas, que empiezan de la actuación de los gobernantes, y el desarrollo empírico de los procesos, seguido de falta de cumplimiento y aplicación de las normas legales y ordenanzas que retrasan la presentación de los informes para la toma de decisiones. Por ello, el grado de eficacia en los procedimientos del control son bajos en un 68%, afectando el desarrollo de los programas establecidos en miras del mejoramiento económico de la población.

En un ámbito nacional, Nuñez (2019) en su informe investigativo tuvo como propósito crear un plan que permita la mejora del sistema de control en el municipio. La modalidad fue descriptiva con diseño no experimental. Integrada por 41 participantes. Los instrumentos que permitieron la recaudar la información han sido el cuestionario y la guía de entrevista. El autor llegó a concluir que, el sistema de control interno demuestra un comportamiento bueno en un 53.66%, sin embargo, presenta falencias como el grado bajo en las competencias y las diversas capacidades, proceso ineficiente y acciones limitadas con las que cuentan el sistema de control; asimismo, los ciudadanos se encuentran descontentos por no percibir resultados adecuados. Además, no existe una adecuada planificación de las actividades institucionales.

Asimismo, Paima, et al. (2020) en su estudio establecieron como objeto evaluar la influencia entre ambos temas de estudio con un diseño no experimental. De tipología aplicada, no experimental. Constituido por 54 trabajadores y para la obtención de la evidencia se empleó un cuestionario. Los autores del estudio concluyeron que, existe vínculo entre ambos temas de investigación con un grado de significancia del 0.000 y

un valor de Rho Spearman de 0.330. Al mismo tiempo, el 50% de los empleados aplica el control interno, el 59.3% aseguró que cumple oportunamente con la gestión patrimonial. Por otra parte, existe conexión entre los aspectos del control interno y la gestión del Estado con una significancia de 0.000 y un grado de correlación de 0.403, 0.310, 0.306 y 0.461.

Por su parte, Chambilla (2018) planteó como objetivo conocer la incidencia entre ambos temas en el estudio. El estudio es básico - descriptivo de diseño no experimental. Integrado por 40 funcionarios. Se les llegó a aplicar un cuestionario. El autor del estudio concluyó que, la administración de las mercancías es oportuna en un 55%, el control de los bienes patrimoniales es regular en un 40%. Por otro lado, la entidad presenta falencias en el control de mercadería, por cuanto no existe verificación física de las existencias, se encontraron bienes obsoletos por diversos cambios suscitados en la tecnología, faltantes en el patrimonio de la gestión de la entidad.

De otro modo, Ruiz, et al. (2020) desarrolló como objetivo general diseñar mejoras en el departamento logístico en la entidad. De tipología básica de diseño no experimental. Integrado por 60 colaboradores. Para la recopilación de datos utilizaron el cuestionario. Las conclusiones fueron que, el 50% dio a conocer que desarrollan la planeación de la gestión de riesgos. Existe un 60% de incumplimiento en el ambiente de control. Por otro lado, es necesario que se planteen los requisitos de forma clara y el procedimiento conforme a la ley de las contrataciones.

Para terminar, López (2019) propuso elaborar un diseño del sistema de control para llevar una administración de bienes patrimoniales. De tipología cuantitativo donde se aplicó una entrevista a los funcionarios del municipio. El autor del estudio llegó a concluir que, el municipio no cuenta con un sistema de control interno, provocando que los bienes patrimoniales no cuenten con los datos actualizados generando malestar entre los colaboradores. De otro modo, los funcionarios del control de patrimonio desconocen la normativa asociada a dichos bienes. Los bienes que tiene el municipio no se encuentran registrados debidamente por la falta de colaboradores calificados.

El trabajo investigativo, también cuenta con **bases teóricas** asociadas a los temas. Para iniciar, se encuentra el **sistema de control interno**, la Contraloría General de la República (2014) hace referencia al conjunto de elementos, que tiene como fin alcanzar objetivos políticos dentro de la entidad de manera armónica. De igual manera, Gordon & Kalenzi (2019) refieren que es la asociación de acciones y planes que promueven y optimizan por medio de la eficiencia y eficacia las transacciones de la entidad y la calidad de los servicios de contexto público que proporciona. Además, Millo, et al. (2017) señalan que es aquel sistema por donde se ejecuta un impacto en la gestión de una sociedad financiera o económica. Por ello, es relevante al momento de la generación de datos, monitorea las actividades y se centra en llevar a cabo los objetivos. (p.12)

Dicho con otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un método que tiene una secuencia, es decir, que al cambiar un elemento no afecta de forma directa al otro, lo que refiere es que es multidireccional, donde cada elemento tiene influencia en el resto, los cuales forman parte de una modalidad integral el cual responde de forma dinámica a las condiciones cambiantes. También, es el grupo de procesos, planes, actividades, registros y normas que realiza el estado en conjunto con sus funcionarios a fin de impedir posibles riesgos que causen daño a la institución. La aplicación de los sistemas administrativos, optimizan la administración de la gestión documentaria, en cuanto orden y almacenamiento, facilitando la localización de los datos, el registro, la autenticidad y legalidad de la información. (p.20)

En función a su normativa, se ubica la Ley N° 27785 que tiene como propósito propender al adecuado, oportuno y eficiente control de contexto gubernamental. Ley N° 28716, tiene como finalidad determinar la normativa para el proceso que abarca el control interno. Ley N° 29743 y R.C N° 458-2008-CG que tiene como intención promulgar la guía de la implementación del sistema de control en base a las instituciones que pertenecen al gobierno.

Para la importancia, Lambovska (2020) afirma que permite el alcance de la normativa, un control interno de las unidades de contexto orgánico que incluye procedimientos, riesgos y control. Permite la identificación de riesgos y desviaciones

del control en modo oportuno para anticipar posibles fraudes. Por su lado, Quinaluisa & Ponce (2018) explican que reduce las observaciones y debilidades establecidas por los órganos de control, entre ellos, la institución de control interno, la contraloría y sociedades de auditoría. También, logra la optimización de los recursos y atribuye a una administración financiera eficiente, mejorando la productividad, asimismo, contribuye con una toma de decisiones acertada. Además, es un instrumento que contribuye con el alcance de los propósitos y promueve una administración ética. (p.12)

En cuanto a beneficios, Lartey & Kong (2017) mencionan que reduce los riesgos de problemas, lograr los propósitos, incentiva el aumento del desarrollo de ámbito organizacional, provoca mayor eficiencia y eficacia. Owusu (2019) especifica que preserva los recursos y bienes del gobierno y el aprovechamiento óptimo de estos, además cuenta con datos pertinente, impulsa la práctica de los valores y fomenta la rendición de todas las cuentas de los trabajadores por el objetivo y propósitos encomendados y además del empleo de los bienes y de los recursos destinados. (p.10)

Los limitantes del sistema como indica Restrepo (2017) es el limitante institucional, porque este nace cuando la indiferencia de los pobladores, quienes no tienen conciencia sobre la relevancia de su rol, como los principales proveedores del idóneo empleo de los recursos del gobierno y su resultado. Kewo (2017) explica el limitante económico y financiero. Este nace por la no presencia de la comunicación de las instituciones del Estado que se encuentran involucradas y comprometidas en el crecimiento de las agendas integrales del control. La única limitante organizacional y de gestión consiste en el escaso conocimiento de la gestión pública para brindar un nuevo objetivo, a la introducción, evolución y al progreso continuo del sistema. (p.11)

Con respecto a los tipos de riesgos, Morales (2017) indica el riesgo estratégico, se vincula con el modo en que se gestiona la institución, consiste en asuntos globales direccionados con la misión y logro de propósitos, definición clara de las políticas y conceptualización de la entidad. De igual modo, se ubica el riesgo operativo, asociado con la parte operativa y técnica de la institución, incluye las deficiencias generadas en

el sistema de información, pronóstico de corrupción. Henk (2020) explica el riesgo financiero, estos se vinculan con el empleo del presupuesto de la institución y contienen la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros, excedentes de tesorería. También se encuentra el riesgo de cumplimiento, que se entiende como la capacidad de cumplimiento por parte de la institución. Por último, se ubica el riesgo de tecnología, porque la institución debe contar con los medios tecnológicos para el logro de las actividades. (p.86)

Para la incorporación del sistema de control interno, Novo (2017) explica el primer paso que hace referencia a la planeación; empieza con la dedicación y compromiso idóneo de los altos directivos y la creación de una comisión comprometida de realizar dicho procedimiento. Contiene las actividades enfocadas a la elaboración de un análisis de la condición en la que se encuentra el sistema de control interno de la institución en base a la normativa que servirá como medio para la ejecución de un programa de trabajo el cual garantice su implementación y logre la eficacia del funcionamiento. Tadeo (2018) explica sobre la ejecución, este contiene el cumplimiento de las actividades planeadas en el trabajo. Se ejecuta a nivel de institución donde se determinan las políticas y normas indispensables para la salvaguarda de los propósitos. El segundo nivel es del procedimiento, que consiste en la base de los procedimientos de la institución, identificación de propósitos y riesgos que podrían ser amenaza para el logro de metas. Pereira (2019) explica sobre la evaluación, donde agrupa actividades direccionadas al cumplimiento de un adecuado procedimiento de ejecución del sistema de control interno y de su operatividad por medio de la mejora que se desarrolla día a día. (p.06)

Para la determinación de las dimensiones del sistema de control interno, se tiene en cuenta lo expuesto por la Contraloría General de la República (2014) lo que se detalla en las siguientes líneas: **Ambiente de control**; hace referencia al grupo de normas, procedimientos y pautas que son el pilar esencial realizar el monitoreo o control de la institución. Los colaboradores deben destacar la relevancia del control donde se incluye sus conductas, contiene los principios de integridad y demás valores éticos que permiten las funciones de supervisión. Asimismo, tiene un equipo de trabajo

competente en base al desempeño e incentivos. Los indicadores son: **Integridad y valores**, se refiere al código formal y de actitudes para dar a conocer las normas de acciones éticas y atender a diversos conflictos de interés, del mismo modo, comprende aquellos valores que deben ser regidos en la institución que logren que las tareas de supervisión desarrollen y retenga a colaboradores competentes. **Independencia de supervisión**, se asocia con las cualidades de la flexibilidad, independencia y facultad para la toma de decisiones, también se refiere a una institución donde exista dependencia como un aspecto general, pues, se asocia con cualidades de libertad, autonomía y capacidad de toma de decisiones. **Estructura organizacional**, determina estructuras, líneas de reporte y la responsabilidad en función a los propósitos, de modo que se establece la estructura organizativa, líneas de reporte, responsabilidades que van de acorde a las actividades planeadas. **Competencias profesionales**, los funcionarios deben tener las aptitudes requeridas para el ejercicio de las actividades, es decir, se establecen las tareas a ser desarrolladas de acuerdo con cada área de trabajo y se selecciona al personal en función a sus habilidades. **Responsables**, los encargados deben demostrar compromiso en sus funciones. También, contiene instrumentos para examinar el control interno, el mismo que incorpora la eficacia de los controles que se encuentran establecidos. (p.10)

La Contraloría General de la República (2014) menciona la **evaluación de riesgo**, se define como la posibilidad de que una situación suceda o afecte el logro de los propósitos. Es un procedimiento que se realiza en base a que la institución se encuentre preparada para dichos eventos. Los indicadores son: **Objetivos claros**, deben tener claridad para la identificación de riesgos, asimismo, se reconocen aseveraciones de los estados financieros institucionales, propósitos vinculados a los datos financieros u otro procedimiento. **Gestión de riesgo**, indica aquellos riesgos que dañan el proceso de cumplimiento de objetivos, donde es posible analizar de modo claro aquellos factores externos e internos de riesgo y su incidencia en el alcance de las metas. **Identificación de fraudes**, implica la posible pérdida de los activos y acciones poco apropiadas, donde es posible evaluar los incentivos y presiones que hacen que exista el fraude, evaluando la gestión u otras acciones que pueden ser

calificadas como impropias. **Monitoreo de cambio**, se define como los cambios que puedan incidir en el control como los modelos de gestión, entre otros. También, analizan las modificaciones el contexto externo que podrían dañar los propósitos de la institución. (p.20)

La Contraloría General de la República (2014) explica sobre las **actividades de control**, son las políticas y procesos determinados para reducir los peligros que podrían incidir en el logro de propósitos. Es necesario encontrar un balance efectivo tanto en la prevención y la identificación de acciones de control. Tiene como indicadores: **Mitigación de riesgo**, la entidad establece acciones a fin de mitigar los riesgos e incluye tareas y responsabilidades, el control de aplicación es establecido para atender a aquellas amenazas en los procedimientos importantes para el alcance de las metas. **Consecución de objetivos**, son acciones de fiscalización para la tecnología de la información con la intención de contribuir y perseguir las metas, para ello, la entidad debe contar con un plan formal de sistemas de información. **Políticas y procedimientos**, incluye registro en cuanto a indicadores del logro para procedimientos. Acciones y funciones. En este indicador, la institución aplica un registro de indicadores de procedimientos, desempeño, acciones que se espera obtener. (p.15)

La Contraloría General de la República (2014) da a conocer la **información y comunicación**, son los datos indispensables para que la institución ejecute las obligaciones del control que ayuden a perseguir los propósitos. Este crea y emplea los datos importantes y de calidad a partir de las fuentes tanto a nivel externo e interno. Tiene como indicadores: **Información de calidad**, los datos de la entidad deben ser de calidad para apoyar al funcionamiento del control, asimismo, recoge datos, lo procesa y lo evidencia para contribuir en la mejora del control interno. **Apoyo de control**, la comunicación es necesaria para el logro de metas, por cuanto existe un procedimiento para poder comunicar a todos los funcionarios sobre las responsabilidades que tienen en base a la mejora del control interno. **Canales de comunicación**, dichos canales fomentan la comunicación interna donde se detectan las falencias del control que obstaculizan la realización de los propósitos, los mismos

que aseguran la confidencialidad, cuando se requiera. **Comunicación externa**, se enfoca en el diálogo entendido con terceros sobre cuestiones que podrían dañar el desempeño de control. La institución otorga otros tipos de comunicación con actores interesados y los requerimientos de su naturaleza. (p.14)

La Contraloría General de la República (2014) indica sobre las **actividades de supervisión**, hace referencia al grupo de acciones de autocontrol que incluye los procedimientos y actividades de monitoreo de la institución con propósitos de progreso y verificación. En este punto se incluyen las inspecciones y evaluaciones a fin de valorar la eficacia y calidad del funcionamiento. Tiene como indicadores: **Actividades de prevención y monitoreo**, acciones enfocadas a la prevención y supervisión de estos, donde es posible establecer una línea de base que permita definir de modo apropiado el procedimiento de mejora. **Seguimiento de los resultados**, son acciones llevadas a cabo por los funcionarios municipales con la intención de supervisar las tareas desarrolladas en cada área de modo que se logre un eficiente control. **Compromisos de mejoramiento**, hace referencia al compromiso de cada uno de los colaboradores y las actividades que realizarán en equipo para contribuir con apropiado control interno. (p.23)

Para el tema de la **gestión logística**, Robbins & Judge (2013) es el conjunto de actividades, procesos y desarrollo de elementos que permiten facilitar los procesos de operación, dentro de las áreas como tal garantizan su funcionamiento y operatividad. Ristovska & Kozuharov (2017) expresa que es un conjunto de operaciones que forma parte de la logística como almacenamiento. Movimiento y embalaje y representa las unidades tratadas de la misma forma durante las transacciones logísticas. Por su lado, Pawel (2017) menciona que es la combinación de unidades de un material, tiene como propósito contribuir en la distribución de los materiales que contiene una entidad en su almacenamiento. De otro modo, Govindan, et al. (2018) manifiestan que es la unidad encargada de la obtención de objetivos y que estos sean de calidad y posibilidad necesaria en cuanto a los usuarios internos, para el logro de los propósitos estratégicos y funcionales.

La gestión logística integra un conjunto de actividades que inician con la recepción de los materiales y culminan con su oportuna distribución, su eficacia es medida de acuerdo con la aplicación de método, técnicas y papeletas control que garantizan la circulación apropiada del inventario. Los recursos gestionados por el área de logística van desde el patrimonio tangible como, por ejemplo, equipos, materiales, etc. Hasta los alimentos consumibles. De esta manera, la gestión logística se encarga de incorporar la fluidez de la información e instrumentos de gestión, administración de materiales, la producción de embalajes, el inventario, el transporte, el almacenamiento y, a veces, la seguridad en su administración.

La importancia, según Covas & Delgado (2017) es relevante que la unidad logística sea eficiente porque contribuye al empleo adecuado de los recursos que posee una entidad, desempeñan un papel esencial en la gestión de las actividades que comprende el almacenaje y transporte. Lai, et al. (2018) sostiene que sirve para la planificación, administración y control del almacenamiento de los bienes, así como servicios indispensables y el flujo de información. Yazdani, et al. (2017) expresan que el área logística radica en el hecho de poder abastecer de materiales en un corto plazo de tiempo, de forma que este pueda estar a disposición del consumidor lo antes posible. Además, De la Hoz, et al. (2019) manifiestan que busca la integración de procedimientos de las instituciones para provocar la mayor eficiencia integrando la planificación, dirección y organización de diversas transacciones tales como la producción, distribución y el abastecimiento.

En función a sus características, Bonassina, et al. (2018) indican que las principales cualidades son: Cuenta con adecuados canales de comunicación de característica interna y externa, tiene coordinación efectiva en tiempos de procesamiento de materia y las entregas del material, evita pérdidas, mejora los tiempos de distribución y respeta los tiempos de entrega. Faborode (2019) explica que permite tener las existencias actualizadas y estar abiertos ante cambios que puedan suscitarse en el mercado, otro elemento fundamental es contar con el grupo de personas colaborativas adecuadas para el buen funcionamiento de las cualidades mencionadas.

La gestión logística, de acuerdo con Hurtado & Robles (2018) posee datos referentes a límites físicos y embalaje, datos acerca de productos que pueden embalsarse dentro de la unidad logística, así como sus unidades de medida. En tanto, Izwan & Abdul (2018) explican que presentan varios niveles de detalle, donde prevalecen las medidas físicas y atributos generales sin vínculo con una unidad medida de producto. De igual manera, se encuentra vinculada a diversas unidades de medida de material, que se tratan de la misma forma.

El problema de las unidades logísticas, como lo señalan Ravi & Ajay (2018) la principal falencia en el uso de los diferentes equipos logísticos es la inclinación de emplear unidades mayores en cuanto al procedimiento de adquisiciones de requerimientos. Es decir, existen muchos aspectos decisivos en este tema del aprovisionamiento.

En cuanto a los tipos de gestión logística; Mora (2012) hace referencia a la gestión de suministros y logística, que involucra los planes, contrataciones y coordinación de los materiales, los cuales proporcionan en un momento y lugar determinado para la realización de alguna actividad. Incluye el traslado de los materiales. Escudero (2019) mencionan la distribución y movimiento de materiales, donde los materiales se trasladan a donde es necesario que sean llevadas. La dificultad implica en el movimiento de los materiales, así como el registro de la mercadería y cómo será usado. Este suele ser controlado desde el almacén.

Como indica Marco (2021) la gestión de producción administra las fases de agrupación de abastecimiento entregados en un material, como coordinar lo que se requiere o armar algo. Asimismo, implica almacenar materiales en el momento preciso. Silvera (2021) da a conocer la logística inversa y devolución de materiales, esto habla acerca de la administración de la restauración de los materiales y provisionamiento de la producción, también, se enfoca en la devolución de los materiales.

Para la determinación de las dimensiones de la Gestión logística, se tiene en cuenta lo expuesto por Robbins & Judge (2013) lo que se detalla a continuación: **Planificación**, consiste en un plan de actividades en cual se establecen los propósitos logísticos de la entidad. Abarca desde el requerimiento hasta las condiciones de trabajo. De igual manera, diagnostica la cadena de suministro con la finalidad de

identificar los problemas que presente cada etapa logística. Indicadores: **Requerimientos del área**, son las solicitudes que surgen de las necesidades de cada área de la institución y se concreta por medio de una solicitud direccionada al área que corresponde, es decir, responde a las carencias de cada área para poder desarrollar sus actividades de modo correcto. **Objetivos**, son los ideales por la cual la organización desarrolla sus actividades. Estos van de acorde a los recursos disponibles y el trabajo realizado por cada uno de los funcionarios, porque se espera alcanzarlos en el transcurso del periodo. **Condiciones de trabajo**, consiste en las características donde se desarrollan las labores diarias en el área logística, donde la distribución de materiales debe ser entregada en el tiempo correspondiente. (p. 20)

Tal y como expresan Robbins & Judge (2013) la siguiente dimensión es la **Organización**, gira en torno a la forma del orden como se lleva a cabo las actividades logísticas. Cada una de estas tareas, sean ejercidas en la fabricación o en la cadena logística, estas no se pueden adecuar por completo a ellas. Indicadores: **Cumplimiento de las funciones**, se enfoca en el cumplimiento de la previsión de necesidades y demás funciones que serán desarrolladas en la entidad, el cumplimiento depende del compromiso y esfuerzo que le ponga cada funcionario a las tareas que le fueron encomendadas. **Comunicación con área usuaria**, es indispensable para mantener las áreas comunicadas entre sí, porque de esto depende que se cumplan con las tareas asignadas a diario en la institución. **Proceso logístico**, son todas aquellas acciones que aseguran la correcta coordinación del transporte y distribución de mercancías, en este caso, todos los materiales que requiere el municipio para el desarrollo de acciones (p.30).

Con respecto a la **Dirección**, Robbins & Judge (2013) expresa que busca responder a diversas interrogantes, todas ellas clave en el desempeño de la organización. Dirigir involucra ordenar, repercutir e impulsar a los trabajadores para que desarrollen actividades vitales. La asociación y el tiempo son esenciales para las acciones de la dirección. Indicadores: **Cumplimiento de los lineamientos**, los funcionarios deben cumplir activamente con los lineamientos de la entidad, para ello, cuentan con el

manual de organización y funciones y el reglamento de organización y funciones. **Grupos de trabajo**, el trabajo en equipo es esencial para cumplir a tiempo con las acciones que implica la logística, con ello, se contribuye a que las metas se alcancen con facilidad y en corto tiempo de lo que se había planificado (p.36).

En cuanto al **Control**, Robbins & Judge (2013) indican que es una tarea administrativa de la institución, dado que forma parte del procedimiento de gestión, que facilita la verificación, medición, y precisar si la actividad o procedimiento, se está ejecutando y/o alcanzando los resultados o efectos que se prevean en la institución. Indicadores: **Evaluación de resultados**, tienen como propósito establecer propósitos, criterios e instrumentos a evaluar los resultados efectuados por el grupo de trabajo, estos deben ser medibles, además, se mide el desempeño de los trabajadores. **Presentación de informe**, el informe final es presentado a la Contraloría y otros organismos supervisores a fin de rendir el so deficiente de los recursos de la institución. **Observaciones**, deja prueba de la posibilidad de mejorar, los peligros para la calidad, es decir son acciones con la finalidad de corregir acciones no deseables que fueron ejecutadas por el grupo de trabajo. **Acciones o medidas correctivas**; hace referencia a todas aquellas decisiones, medidas, acciones y soluciones enfocadas a la eliminación de las causas potenciales y reales de una problemática (p.41).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación

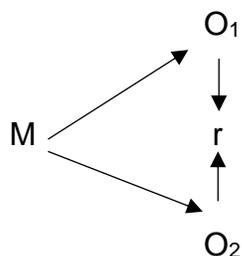
De acuerdo a la estructura del estudio, el tipo de investigación es **básica**, en vista que CONCYTEC (2018), señala que se caracteriza porque nace de una revisión bibliográfica y permanece en el investigador, cuyo objetivo principal es aumentar conocimientos científicos, sin la necesidad de evaluar su practicidad. En ese sentido, en el estudio se ha realizado una estimación de las teorías que demuestran las cualidades y características de las variables, con la finalidad de resolver los objetivos planteados, y por ende expresar acciones de mejoras que contribuyan en la solución del contexto de estudio.

##### Diseño de investigación

Considerando los criterios metodológicos del estudio, presentó un diseño **no experimental**, Según, Hernández, et al. (2014), es aquel que se desarrolla sin manipular voluntariamente las variables, no obstante, tiene como base fundamental la observación de los fenómenos tal y como se presentan en su estado natural, para posteriormente analizarlos. En el estudio, se aplicó procedimientos y métodos que limitaron el control de los resultados por parte del investigador, la cual permitió la obtención de resultados veraces que esclarezcan la realidad actual del lugar de estudio.

También, el estudio presentó un **corte transversal**, por su parte, Navarro & Jimenez (2017), indica que la observación, el análisis y recopilación de los datos provenientes a las variables, corresponden a un tiempo definido. En tal sentido, la recolección y procesamiento de los datos expuestos en las encuestas pertenecen al año 2021.

De igual manera, se ha desarrollado un estudio **descriptivo correlacional**, en vista que se demostró el estado de las variables, con la finalidad de identificar de manera clara la relación existente entre las mismas. Así también, se ha empleado el siguiente esquema, que representa el diseño del estudio.



**Dónde:**

M: Muestra.

O<sub>1</sub>: Sistema de Control Interno

O<sub>2</sub>: Gestión logística

r: Relación entre las variables en estudio.

**3.2. Variables y operacionalización**

Variable 1: Sistema de control interno

Variable 2: Gestión logística

**3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

**Población**

De acuerdo con las necesidades del estudio, la población estuvo comprendida por 75 colaboradores de la Municipalidades Provincial de Lamas, 2021. Por su parte, Cantillo & Buitrago (2018), sostiene que la población es un conjunto de elementos que presentan características o cualidades comunes, siendo disponibles para su medición y cuantificación, siendo delimitadas según su tiempo, contexto y contenido para la obtención de resultados que demuestran la realidad presente.

Modalidad de contrato	Nº de colaboradores	Porcentaje (%)
CAS	20	27%
Nombrados	55	73%
Total	75	100%

**Criterios de inclusión.** Para efecto de la solución de los objetivos se ha considerado a los colaboradores que tienen una permanencia laboral mayor a 3

años. Asimismo, a los que decidieron participar de manera voluntaria y aquellos que tienen un grado de involucramiento en actividades logísticas y de control.

**Criterios de exclusión:** No se ha considerado aquellos colaboradores cuya contratación se ha realizado en el presente periodo, asimismo, aquellos que no decidieron participar en el estudio.

### **Muestra**

En la investigación, la muestra estuvo comprendida por 15 colaboradores del área de logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. De igual manera, Cantillo y Buitrago (2018), manifiestan que es una representación de la población que reflejan las mismas características, medidas de interés y comportamiento, cuya función es proporcionar información relevante y verdadera para el alcance de las conclusiones.

### **Muestreo**

En la investigación se ha empleado un **muestreo no probabilístico intencional**, en vista que García (2018), señala que estas investigaciones se caracterizan por la falta de empleo de fórmulas o procedimientos estadísticos para la selección de los participantes. En ese sentido, la muestra estuvo determinada en base al conocimiento y actividades que desarrollan los colaboradores del área de logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

### **Unidad de análisis**

La unidad de análisis estuvo determinada por los 15 colaboradores del área de logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para la recolección de información fue necesario el empleo de ciertas acciones y herramientas que facilitaron la solución de los objetivos del estudio, siendo estos los siguientes:

**Técnicas:** Según los propósitos del estudio, se empleó la técnica de la **encuesta** con la finalidad de conocer el estado de las variables. Así también, Maldonado (2018) refiere que es una técnica aplicada en los procedimientos de la investigación, en vista que permite obtener y diseñar datos de modo rápido y eficiente sobre una muestra representativa del estudio.

**Instrumentos:** Según Maldonado (2018), el **cuestionario** es un instrumento que facilita la recolección y análisis de un conjunto de datos de una muestra de casos representativos de una población amplia, del que procura predecir, describir y examinar una serie de características. En el estudio se aplicó el cuestionario, que permitió describir el control interno y la gestión logística, la cual estuvo dirigido a los 15 colaboradores del área de logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, la misma que se encuentra estructurada de la siguiente manera:

**Tabla 1**  
*Estructura de los instrumentos*

Variables	Dimensiones	Ítems	Escalas de medición
Sistema de Control Interno	- Ambiente de control	1 - 5	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
	- Evaluación de riesgo	6 - 9	
	- Actividades de control	10 - 12	
	- Información y comunicación	13 - 16	
Gestión logística	- Actividades de supervisión	17 - 19	Casi siempre Siempre
	- Planificación	1 - 4	
	- Organización	5 - 7	
	- Dirección	8 - 10	
	- Control	11 - 15	

**Fuente:** Elaboración propia

## Validación

**Tabla 2**

*Validación de instrumentos*

Variable	Experto	Promedio de validez	Opinión	
Sistema de control interno	Barboza Arturo (Metodólogo)	Pedro Zelada	4.4	Cumple con los requisitos para su aplicación
	Samamé Cornejo Cesar Artidoro (Gestión pública)	Peña Palacios Miguel Ángel (Gestión pública)	4.5	Es viable su aplicación
	Samamé Cornejo Cesar Artidoro (Gestión pública)	Peña Palacios Miguel Ángel (Gestión pública)	4.5	Es viable su aplicación
Gestión logística	Barboza Arturo (Metodólogo)	Pedro Zelada	4.4	Cumple con los requisitos para su aplicación
	Samamé Cornejo Cesar Artidoro (Gestión pública)	Peña Palacios Miguel Ángel (Gestión pública)	4.6	Es viable su aplicación
	Samamé Cornejo Cesar Artidoro (Gestión pública)	Peña Palacios Miguel Ángel (Gestión pública)	4.6	Es viable su aplicación

**Fuente:** Fichas de validación

En función a lo observado en la tabla anterior, se reconoce que los validadores otorgaron una validez promedio de 4.47 para el cuestionario que evalúa el sistema de control interno, siendo esto proporcional al 89.4% de concordancia entre los expertos en materia de investigación. Por otro lado, otorgaron una validez promedio de 4.53 para el cuestionario que evalúa la gestión logística, siendo esto proporcional al 90.6% de coincidencia entre los expertos. Por tanto, se pudo constatar que ambos instrumentos de recolección de datos elaborados según las dimensiones e indicadores presentan las cualidades metodológicas mínimas para ser aplicadas en el ámbito de investigación.

## Confiabilidad

Para la estimación de la fiabilidad de los instrumentos, se ha desarrollado la prueba piloto correspondiente a cada variable del estudio, por consiguiente, se ha realizado el análisis del alfa de Cronbach, cuyo valor apropiado son los índices mayores a 0.70.

**Tabla 3***Índice de fiabilidad del sistema de control interno*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.877	19

**Fuente:** SPSS 28

**Tabla 4***Índice de fiabilidad de gestión logística*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.753	15

**Fuente:** SPSS 28

En ese sentido, después de haber obtenido los índices de confiabilidad en una prueba piloto, se pudo conocer que el cuestionario que evalúa el sistema de control interno tiene un nivel de fiabilidad de 0.877, mientras que el cuestionario que evalúa la gestión logística obtuvo un nivel de fiabilidad de 0.753, permitiendo avalar de esta forma que ambos presentan altos niveles de fiabilidad y, por tanto, a través de ambos se puede recoger información confiable para el desarrollo de los objetivos propuestos.

### 3.5. Procedimientos

Considerando que los procedimientos comprenden el procesamiento, organización y comunicación de la información, en el estudio se han desarrollado las siguientes actividades.

Como acto indispensable en el estudio se emitió una solicitud para obtener acceso a la aplicación de los instrumentos en la Municipalidad Provincial de Lamas, tras la aceptación se procedió a determinar una fecha para la recolección de la información, empleando los cuestionarios previamente enumerados según los 15 participantes. Con la información obtenida, se realizó un control de la calidad de datos, que consistió en revisar si la información expuestos en los cuestionarios están completos o falta precisar algunos interrogantes.

Seguidamente se procedió a codificarlos según la escala de los instrumentos y serán introducidos en hojas Excel y al sistema de procesamiento de datos SPSS 27. Finalmente, fueron presentados en tablas y figuras para una mejor presentación y entendimiento de los resultados.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Como parte de los procedimientos a desarrollar en el estudio, se emplearon métodos para el análisis de datos, entre ellos el **análisis descriptivo** para solucionar los objetivos que buscaron detallar las características o nivel de las variables en estudio, las mismas que se describieron mediante frecuencias o porcentajes, para posteriormente sistematizarlos en tablas y figuras con su respectiva interpretación.

Así también, se ha desarrollado un **análisis inferencial**, como un proceso metódico para obtener conclusiones validadas en relación con la muestra. Para realizar la prueba de hipótesis, se empleó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk para muestras menores a 50 sujetos, esto permitió la elección de una prueba paramétricas o no paramétrica para la determinación del nivel de significancia y el coeficiente de correlación **r de Pearson** que definió el grado de correlación de las variables.

### **3.7. Aspectos éticos**

En el desarrollo de la investigación se han considerado valores y principios que garantizan resultados verdaderos y condujeron el acto moral y profesional del investigador. Como principios se ha considerado los siguientes:

**Beneficencia:** Con la exposición y realización del presente estudio, se ha garantizado a los participantes no afectar su integridad física y mental, no obstante, se pretende demostrar de manera clara los problemas y posibles soluciones para contribuir en la eficiencia de las actividades logísticas y metas institucionales.

**Justicia:** Durante el desarrollo del estudio se ha respetado la dignidad y el trato de cada uno de los participantes.

**Principio de consentimiento informado:** Se ha respetado la opinión de los participantes, asimismo no se ha revelado la identidad de estos. Por otro lado, es importante mencionar que se ha considerado el consentimiento y la participación voluntaria de cada uno de los encuestados (Resolución de Consejo Universitario N°0262, 2020).

Así también, se ha reconocido los trabajos intelectuales de los autores, para ello se aplicó el APA para su respectiva citación. También se ha respetado los lineamientos y normas dictadas por la universidad César Vallejo para la presentación del presente estudio (Resolución de Consejo Universitario N°0262, 2020).

#### IV. RESULTADOS

**OE1:** Nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

**Tabla 5**

*Nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas*

Nivel	Rangos		f	%
	Desde	Hasta		
Bajo	20	43	1	7
Medio	44	68	9	60
Alto	69	100	5	33
Total			15	100

**Fuente:** Cuestionario de sistema de control interno aplicado a los colaboradores de la MPL

#### Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos, se evidencia que del 100% de los encuestados el 7% consideran que el nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas es bajo, no obstante, una muestra mayor del 60% manifiestan que es medio y el 33% de los encuestados consideran que es alto. Estos resultados, demuestran que no existe un clima ético que contribuya con el debido cumplimiento de las políticas institucionales, son mínimas las veces en las que el personal administrativo lleva a cabo una adecuada verificación y control respecto a la fehaciencia de la información contenida en los sistemas administrativo, no se informan frecuentemente las deficiencias a las personas responsables y los funcionarios de mayor jerarquía no adoptan acciones de corrección con el propósito de mejorar la realidad observada. Sin embargo, existen actividades que se vienen desarrollando de manera continua como es el caso de los procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el municipio.

**OE2:** Nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

**Tabla 6**

*Nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas*

Nivel	Rangos		f	%
	Desde	Hasta		
Bajo	20	34	2	13
Medio	35	54	12	80
Alto	55	100	1	7
	Total		15	100

**Fuente:** Cuestionario de gestión logística aplicado a los colaboradores de la MPL

### Interpretación

De la misma manera, del 100% de los encuestados, el 13% califica al nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas como bajo, el 80% señala que presenta un nivel medio y sólo el 7% manifiesta que es alto. A partir de esta percepción se evidencia que las áreas usuarias no se comunican frecuente y asertivamente, no se cumple de forma efectiva las acciones que forman parte del proceso logístico, los colaboradores no poseen las aptitudes y habilidades suficientes para conducir de forma efectiva el desempeño de la institución, no se cumplen efectivamente los lineamientos del municipio, no se efectúan continuamente auditorías internas para evaluar el rendimiento de los funcionarios.

**OE3:** Relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

**Tabla 7**

Relación entre el ambiente de control y la gestión logística

		D1. Ambiente de control
V2:	Correlación de Pearson	,730**
Gestión logística	Sig. (bilateral)	0.002
	N	15

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

### Interpretación

Tal y como se presenta en la Tabla 7, el coeficiente de correlación  $r$  de Pearson en lo que concierne a la dimensión Ambiente de control y la variable Gestión Logística fue equivalente a 0,730\*\*, reflejando así la existencia de una relación positiva alta. De la misma manera, el nivel de significancia asegura la existencia una relación, en vista que se obtuvo un valor menor al 0.01, es decir 0.002. Por lo tanto, se confirma que la hipótesis planteada es verdadera.

**OE4:** Relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

### Tabla 8

Relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística

		D2. Evaluación de riesgo
V2:	Correlación de Pearson	,807**
Gestión logística	Sig. (bilateral)	0.00
	N	15

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

### Interpretación

De igual modo, la dimensión Evaluación de riesgo y la variable gestión logística obtuvo un coeficiente equivalente a 0,807\*\*, demostrando de este modo la existencia de una relación positiva alta, así también, el nivel de significancia lo confirma, dado que el p-valor obtenido es menor al 0.01, cumplimiento de esa manera la regla de decisión, por lo cual, conlleva aceptar la hipótesis planteada para dicho objetivo. Cabe mencionar que, al mantener una relación directa entre los elementos evaluados, la evaluación de riesgos presentará resultados asertivos en la medida que la gestión logística se desarrolle de manera apropiada. Por ello, es importante que los colaboradores se rijan a los lineamientos y normas que encaminan a resultados que pueden contribuir en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

**OE5:** Relación entre las actividades de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

**Tabla 9**

*Relación entre las actividades de control y la gestión logística*

		D3. Actividades de control
V2: Gestión logística	Correlación de Pearson	,580**
	Sig. (bilateral)	0.023
	N	15

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

### Interpretación

También, la dimensión actividades de control y la variable gestión logística obtuvo un coeficiente equivalente a 0,580\*\*, por lo que existe una relación positiva moderada, así también, el nivel de significancia obtenido alcanza un valor igual a 0.023, lo cual cumple las reglas de decisión, por lo tanto, se acepta la hipótesis formulada para tal objetivo. Al presentar la gestión logística una tendencia mayor, también las actividades de control comprenderán un nivel mayor.

**OE6:** Relación de la información y comunicación con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

**Tabla 10**

*Relación entre la información y comunicación con la gestión logística*

		D4. Información y comunicación
V2: Gestión logística	Correlación de Pearson	,878**
	Sig. (bilateral)	0.00
	N	15

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

## Interpretación

Además, la dimensión Información y comunicación y la variable obtuvo un coeficiente igual a 0,878\*\*, dejando en evidencia la existencia de una relación positiva alta. Así también, el nivel de significancia obtenido fue 0.00, lo cual confirma la existencia de una relación, esto conlleva aceptar la hipótesis formulada en el estudio.

**OE7:** Relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

**Tabla 11**

*Relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística*

		D5. Actividades de supervisión
V2:	Correlación de Pearson	0.458
Gestión logística	Sig. (bilateral)	0.086
	N	15

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

## Interpretación

En lo que respecta al nivel de significancia alcanzó un valor de 0.086, siendo este valor superior a 0.01 y 0.05, dando a conocer que no existe relación entre esta dimensión y la variable gestión logística de la Municipalidad. Por lo tanto, no se acepta la hipótesis específica planteada en la investigación.

A continuación, se presenta la tabla de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para muestra menores a 50, para lo cual, se ha considerado los siguientes criterios:

- ✓ Sig. =  $> \alpha$  0.05 se determina que los datos provienen de una distribución normal, por lo tanto, el estadístico a emplear es el r de Pearson
- ✓ Sig.  $< \alpha$  0.05 se determina que los datos no provienen de una distribución normal, por lo tanto, el estadístico a emplear es el Rho de Spearman.

**Tabla 12***Pruebas de normalidad*

	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
Sistema de control interno	0.948	15	0.495
Gestión logística	0.948	15	0.499

**Fuente:** Procesamiento de información provenientes del SPSS28

**Interpretación**

Según la información de la Tabla 12, debido a que la muestra fue constituida por 15 elementos corresponde emplear el estadístico de prueba de Shapiro-Wilk, el mismo que permitió obtener los siguientes valores de Sig. ( $p=0.495$  y  $p=0.499$ ) para las variables Sistema de Control Interno y Gestión Logística respectivamente. Entonces, como ambas variables obtuvieron valores de Sig. mayores a 0.05 ( $\alpha=0.05$ ) se deduce que los datos se encuentran normalmente distribuidos, por lo cual corresponde llevar a cabo la prueba paramétrica **r de Pearson** para conocer si existe o no relación entre las variables.

**Objetivo general:** Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.

## Prueba de hipótesis

Para comprobar la hipótesis general, fue necesario la aplicación de estadísticos inferenciales y el análisis de correlación **r de Pearson**, utilizando el programa estadístico SPSS". En este último caso se determina que:

- ✓ Si la significancia es  $< 0,05$  se acepta la hipótesis nula
- ✓ Si la significancia es  $\geq 0,05$  se rechaza la hipótesis nula

**Tabla 13**

*Relación entre el sistema de control interno y la gestión logística*

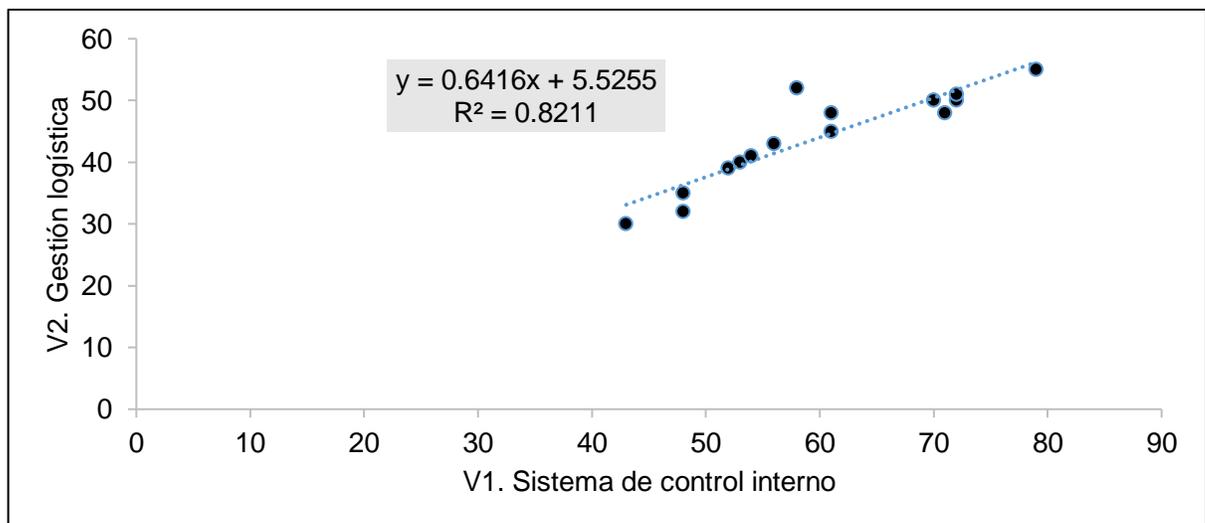
		Gestión logística
Sistema de control interno	Correlación de Pearson	,906**
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	15

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

**Fuente:** Procesamiento de información provenientes del SPSS28

**Figura 1**

*Regresión lineal del sistema de control interno y la gestión logística*



**Fuente:** Procesamiento de información provenientes del SPSS28

### Interpretación

Los datos presentados en la Tabla 9 permitió conocer que el coeficiente de correlación **r de Pearson** fue equivalente a (0,906\*\*), el mismo que demuestra de forma evidente una correlación positiva muy alta pues el valor de la Sig.=0.000 (siendo este valor menor a 0.01, por lo cual se tuvo que aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Por otra parte, la figura 1 da a conocer que el valor del coeficiente de determinación ( $R^2= 0.8211$ ), por lo que se deduce que el sistema de control interno se relaciona de manera significativa con la gestión logística en un 82.11%.

## V. DISCUSIÓN

Los resultados que se obtuvieron respecto al **objetivo específico 1**, concerniente al nivel de eficiencia del **sistema de control interno** de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021; el 60% de los colaboradores calificó con un nivel medio, el 33% lo ha considerado alto y sólo el 7% sostuvo que es bajo. Esto permitió deducir que existe una ausencia de acciones, políticas y procesos que dificultan el uso eficiente del sistema. De igual forma, respecto a la dimensión **Ambiente de control**, el 53% lo evalúa con un nivel medio. Sobre la dimensión **Evaluación de riesgo**, el 53% lo califica con un nivel medio; en relación con la dimensión **Actividades de control**, el 67% lo estima con un nivel medio. Referente a la dimensión **Información y comunicación**, el 60% lo considera con un nivel alto. Concerniente a la dimensión **Actividades de supervisión**, el 87% lo aprecia con un nivel medio. Esto puso en evidencia que, no existe un clima ético que contribuya con el debido cumplimiento de las políticas institucionales, son mínimas las veces en las que el personal administrativo lleva a cabo una adecuada verificación y control respecto a la fehaciencia de la información contenida en los sistemas administrativo, no se informan frecuentemente las deficiencias a las personas responsables y los funcionarios de mayor jerarquía no adoptan acciones de corrección con el propósito de mejorar la realidad observada.

Los resultados descritos con anterioridad se asemejan a los alcanzados en el estudio de Calle & Narváez (2020), quienes aseveran que el sistema de control interno se desarrolla de forma regular según el 61% de encuestados. Esto debido a que se identificaron una serie de falencias asociadas con la mano de obra puesto que los colaboradores de la institución no cuentan con las aptitudes suficientes para ejecutar las actividades de forma pertinente y ello imposibilita que se puedan prever oportunamente los cambios continuos que se presentan, siendo estos considerados como riesgos que podrían afectar de modo directo su buen rendimiento. De igual manera, Ahmad (2021) coinciden con los autores pues el sistema de control interno se desarrollan de forma regular puesto que en las organizaciones analizadas no se efectúa una adecuada aplicación de los instrumentos de control, no se emplea mecanismos para el monitoreo continuo de las acciones, no se cuenta con personal y directivos altamente capacitados que garanticen el seguimiento efectivo de cada uno de los procesos que se encuentran constituidos como componentes

del control interno. Además, López & Cañizares (2018) concuerdan con los investigadores dado que refieren que el control interno se desarrolla de forma regular de acuerdo con el 57% de los encuestados, por cuanto se observa que los cambios internos presentados en las instituciones estatales analizadas afectaron la realización pertinente de las acciones de revisión y control de las operaciones y ello ha limitado que se puedan identificar y detectar oportunamente, por medio de la evaluación continua de los informes los riesgos y fraudes que se puedan presentarse.

En ese sentido, resulta indispensable destacar el fundamento teórico de la Contraloría General de la República (2014), por cuanto ha sustentado que el sistema de control interno engloba una serie de componentes que se encuentran interrelacionados entre sí cuyo desarrollo eficiente permite que los recursos públicos puedan ser empleados transparente y óptimamente teniendo en cuenta las metas previstas con la finalidad de contribuir con el buen desempeño institucional a favor del bienestar social. Estas inferencias resaltan la importancia del talento humano en la implementación del sistema de control interno dentro de las organizaciones de naturaleza pública puesto que son los colaboradores quienes, a través del continuo seguimiento y verificación efectuado a los procesos y actividades desarrolladas dentro del marco del control interno, avalan el cumplimiento oportuno y cabal de los lineamientos y normativas institucionales, orientándose de esta forma a asegurar el buen desempeño institucional.

Por otro lado, los resultados alcanzados sobre el **objetivo específico 2**, concerniente al nivel de **gestión logística** de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021; el 80% de los colaboradores calificó con un nivel medio, el 13% ha señalado que es bajo y sólo el 7% indicó que es alto, esto permitió deducir que las acciones ejecutadas dentro del área logística de la institución no se efectúan apropiadamente. Del mismo modo, en relación con la dimensión **Planificación**, el 60% lo considera con un nivel medio; acerca de la dimensión **Organización**, el 73% lo evalúa con un nivel medio; por otro lado, sobre la dimensión **Dirección**, el 67% lo estima con un nivel medio; por último, respecto a la dimensión **Control**, el 47% lo considera con un nivel medio. Esto permitió evidenciar que, las áreas usuarias no se comunican frecuente y asertivamente, no se cumple de forma

efectiva las acciones que forman parte del proceso logístico, los colaboradores no poseen las aptitudes y habilidades suficientes para conducir de forma efectiva el desempeño de la institución, no se cumplen efectivamente los lineamientos del municipio, no se efectúan continuamente auditorías internas para evaluar el rendimiento de los funcionarios.

Los resultados descritos anteriormente presentan similitud con Chambilla (2018), quien deduce que el control de los bienes se realiza de forma inapropiada en la institución según el 40% de los servidores encuestados dado que se observa la presencia de falencias en la fase de solicitud de bienes porque no se identifica y evalúa de forma previa la necesidad de las áreas usuarias para la elaboración de la lista de adquisiciones. Existen una serie de recursos que se encuentran en un pésimo estado de conservación y esto impide que pueda ser empleado para la realización de las labores correspondientes en función a lo asignado. Igualmente, Ruiz et al. (2020) coinciden con los investigadores pues llegaron a concluir que las actividades logísticas se llevan a cabo de forma regular en vista de que el 60% de los colaboradores afirmó que no se cumplen de forma oportuna y apropiada las acciones que componen el ambiente de control porque no se cuentan con lineamientos y requisitos claros que orienten el actuar de los colaboradores y funcionarios que laboran en la institución; además, no se valoran en los plazos apropiados conforme a lo previsto los riesgos que podrían tener un efecto negativo en el desempeño operativo y funcional, por tanto, no se pueden responder asertivamente a los mismos.

En función a ello, resulta necesario hacer énfasis en el fundamento conceptual de Robbins & Judge (2013), por cuanto sustentaron que la gestión logística engloba una serie de acciones que se orientan a facilitar el proceso operativo dentro de cada una de las áreas y departamentos que forman parte de una organización de tal manera que cuenten con los medios, elementos y recursos necesarios para ejecutar sus actividades y funciones de forma apropiada. Estas premisas destacan la relevancia de contar con los recursos públicos idóneos y necesarios para implementar acciones correctivas ante las falencias y nudos críticos que se observan dentro de una determinada institución pues es por medio de estos que pueden localizarse dentro de un plazo de tiempo prudente de tal manera que se propongan la adopción de ciertas medidas orientadas a subsanarlas para que no ocasionen un perjuicio mayor.

De la misma forma, respecto a los resultados inferenciales, sobre el **objetivo específico 3**, respecto a la **relación entre las dimensiones del sistema de control interno y gestión logística** de la Municipalidad Provincial de Lamas, a través de la prueba de correlación  $r$  de Pearson se pudo conocer que ( $p$ -valor=0.002; 0.000; 0.023; 0.000; 0.086) y ( $r$ =,730; ,807; ,580; ,878; ,458), lo cual permite demostrar que el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación presentan una relación positiva y directa con la gestión logística; en cambio, las actividades de supervisión no se encuentran relacionadas con la gestión logística. Estos datos estadísticos dan a conocer que la aplicación efectiva de las políticas institucionales, debido cumplimiento de los lineamientos, diagnóstico oportuno de deficiencias e irregularidades, evaluación continua de los factores externos que podrían tener una repercusión negativa en la entidad, constatación de la legalidad y fehaciencia de la información, comunicación asertiva y constante de los nudos críticos al personal de la institución, etc., favorece en gran medida con el desarrollo de una buena gestión logística.

Esta información es respaldada por Paima et al. (2020), quienes aseveran que las dimensiones se encuentran positiva y directamente con la gestión debido a que, en todos los casos, los índices de Sig. fueron equivalentes a 0.000, siendo este valor menor al 0.05 estimado; de la misma forma, se reconoce que los coeficientes de correlación alcanzaron valores de 0.403, 0.310, 0.306 y 0.461, por lo cual se llegó a determinar que el nivel de relación de las dimensiones y la variable gestión es de 16.24%, 9.61%, 9.36% y 21.25% respectivamente. En concordancia con la premisa anterior, se considera pertinente hacer énfasis sobre lo referido por Covas & Delgado (2017), quien refiere sobre la importancia de la realización pertinente de las acciones que forman parte de los componentes del control interno, por cuanto ello garantiza la utilización transparente y apropiada de los recursos públicos durante la ejecución de las funciones por parte del personal competente. Estas premisas enfatizan en que la utilización oportuna de los recursos públicos materiales, económicos, financieros y presupuestales, así como la disponibilidad de profesionales capacitados para la ejecución de cada una de las actividades, la adopción correcta y eficaz de políticas y lineamientos institucionales, etc., permiten asegurar el crecimiento efectivo de los procesos de gestión.

Así también, en relación con el **objetivo general** orientado a determinar la relación entre el **sistema de control interno y gestión logística** de la Municipalidad Provincial de Lamas, mediante la prueba de correlación se alcanzó valores ( $p$ -valor= 0.000;  $r=,906$ ), demostrando estadísticamente que ambas variables se encuentran relacionadas positiva y muy altamente. Esto permite deducir de forma general que un adecuado manejo del sistema de control interno, así como el desarrollo efectivo de cada uno de los componentes que forman parte del mismo, contribuye significativamente en el seguimiento pertinente de cada una de las actividades logísticas. Ante tales resultados, se procede a aceptar la hipótesis alterna propuesta que asevera que el sistema de control interno se relaciona de manera significativa con la gestión logística de la Municipalidad.

Esta información es corroborada por Tamez et al. (2019), quienes aseguraron que el control incide de forma significativa en la gestión de la organización dado que el valor de la Sig. ( $p$ -valor=0.001) y el coeficiente determinante fue equivalente a 0.751. Esto ha permitido deducir que el desarrollo apropiado de las acciones de control interno permite que se puedan identificar de forma rápida los riesgos e irregularidades durante la ejecución de las funciones asignadas, facilitando de esta forma a su pronta solución. Del mismo modo, Babaloa (2020) acredita tales resultados debido a que el grado de la Sig. fue proporcional a 0.000, mientras que el impacto es directo y significativo en un 82.99% porque el valor del coeficiente determinante fue proporcional a 0.911. En ese sentido, se logra constatar que el deficiente desarrollo del control interno va a conllevar a que se presenten una serie de dificultades al momento de llevar a cabo la identificación y reconocimiento de los riesgos, así como en la aplicación de principios éticos por parte de los colaboradores, lo cual impide a su vez que no se efectúe un apropiado desarrollo de las funciones y limita el bienestar de los pobladores. Así también, Mendoza et al. (2018), quienes confirmaron que las variables guardan una relación directa y positiva porque la Sig. alcanzada fue equivalente a 0.000, mientras que el coeficiente de correlación fue 0.654, demostrando de esta manera que el control interno incide en la consecución de metas de gestión, es decir, la ejecución eficaz y eficiente de las acciones de control interno en base a los lineamientos y políticas institucionales establecidas contribuye con el logro oportuno de los objetivos elaborados en base a las necesidades y carencias.

De acuerdo con lo anterior, se acentúa sobre la afirmación de Quinaluisa & Ponce (2018), quienes manifiestan que el uso efectivo del sistema de control interno disminuye la presencia de puntos críticos y asegura la utilización óptima de los recursos públicos, favoreciendo con la buena toma de decisiones respecto a los mismos. Por ello se logra deducir de forma general que ambas variables se encuentran directa y positivamente relacionadas, es decir, la ausencia de deficiencias y nudos críticos durante las actividades que forman parte del sistema de control interno contribuirá en mayor medida con el desarrollo de una buena gestión logística.

Finalmente, en lo que concierne a las fortalezas y debilidades de la metodología empleada, se reconoce que la principal limitación que ha encontrado el investigador durante el proceso de recolección de datos ha radicado en la cantidad de sujetos muestrales, por cuanto los elementos de la muestra del presente estudio fueron equivalentes a 15 colaboradores, por lo cual esta cantidad no es considerada idónea para representar a la población al impedir que se pueda conocer de forma más amplia la percepción que los colaboradores de la instituciones poseen respecto a la problemática observada en la realidad local.

## VI. CONCLUSIONES

- 6.1. El sistema de control interno se relaciona de forma significativa con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, puesto que el valor de Sig. ( $p$ -valor= 0.000) y el coeficiente de correlación ( $r=,906$ ), por lo que se deduce que el sistema de control interno influye en la gestión logística en un 82.11%.
- 6.2. El nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es medio según el 60% de los colaboradores porque se presentan diversas irregularidades durante el desarrollo de las actividades relacionadas con el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión.
- 6.3. El nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es medio según el 80% de los colaboradores porque se observa la presencia de falencias significativas que afectan el rendimiento de las acciones de planificación, organización, dirección y control de los recursos públicos disponibles para la realización de las funciones de las áreas de la institución.
- 6.4. La relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa, debido a que cumple con la regla de decisión para aceptar la hipótesis planteada en la investigación, es decir, el nivel de significancia presenta un valor igual a 0.002, así también, se constató una correlación positiva alta de 0.730.
- 6.5. La relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa, por cuanto, el  $p$ -valor obtenido es menor al 0.01. Así también, se obtuvo un coeficiente equivalente a 0,807, demostrando de este modo la existencia de una relación positiva alta

- 6.6. La relación entre las actividades de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa, en vista que se obtuvo un coeficiente igual a 0,580, por lo que existe una relación positiva moderada. Así también, el nivel de significancia obtenido alcanzó un valor igual a 0.023, por lo tanto, se acepta la hipótesis formulada.
- 6.7. La relación de la información y comunicación con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa, dado que se constató un coeficiente igual a 0,878 dejando en evidencia la existencia de una relación positiva alta. Así también, el nivel de significancia obtenido fue 0.00, lo cual confirma la existencia de una relación
- 6.8. No existe relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, en vista que el nivel de significancia obtenida es mayor a 0.01, es decir 0.086, por lo cual, no se acepta la hipótesis planteada en la investigación.

## VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Al jefe de área de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, concientizar al personal y funcionarios respecto a la relevancia de desarrollar de forma pertinente las actividades que forman parte del sistema de control interno con la finalidad de contribuir con la gestión logística efectiva. Todo ello acompañado de un correcto cumplimiento de la normatividad y lineamientos institucionales aplicables.
- 7.2. A los jefes de área de la Municipalidad Provincial de Lamas, adoptar mecanismos de manejo, supervisión y control técnico que permitan asegurar el cumplimiento efectivo de cada una de las actividades de control interno dentro de cada una de las áreas usuarias de tal manera que se pueda garantizar el logro de las metas institucionales.
- 7.3. Al gerente municipal de la Municipalidad Provincial de Lamas, disponer de un equipo de trabajo que cumpla con el perfil señalado en los documentos de gestión, para lo cual se sugiere la aplicación de evaluaciones continuas en miras de efectivizar la formulación de los objetivos estratégicos y mitigar los riesgos que pueden impactar de manera negativa al cumplimiento de los metas.
- 7.4. Al jefe de recursos humanos de la Municipalidad Provincial de Lamas, fortalecer las habilidades y conocimientos de los colaboradores y funcionarios a través de la programación y ejecución de talleres y programas orientados a contribuir con la realización pertinente de cada una de las actividades que forman parte de la gestión logística de modo que se pueda garantizar la accesibilidad de los medios y recursos públicos.
- 7.5. A la Municipalidad Provincial de Lamas, evaluar de forma permanente la efectividad de las actividades con el propósito de identificar deficiencias y nudos críticos de tal

manera que los funcionarios y servidores públicos adopten medidas correctivas y preventivas frente a los riesgos que puedan presentarse.

- 7.6. A los funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de Lamas, innovar los recursos de comunicación, lo cual permitirá transmitir efectivamente los planes, estrategias, políticas y demás instrucciones y tareas a realizar.
- 7.7. Al gerente municipal de la Municipalidad Provincial de Lamas, realizar un diagnóstico efectivo de las necesidades internas, lo cual será útil para la determinación de estrategias y recursos que limiten la aparición de riesgos que pueden afectar a la gestión administrativa.
- 7.8. Se sugiere a los futuros investigadores llevar a cabo estudios considerando una muestra con una amplia cantidad de elementos con el propósito de tener mayores resultados acerca del fenómeno percibido.

## REFERENCIAS

- Agama, P. G. A., Tipian, M. A. S., Huamán, O. M. D. C. R., & Galvez, R. E. (2020). Gestión administrativa análisis del proceso de adquisiciones en el Instituto Nacional de Estadística e Informática período 2013-2018. *INNOVA Research Journal*, 5(3.1), 281–299. <https://doi.org/10.33890/INNOVA.V5.N3.1.2020.1581>
- Ahmad, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855–863.
- Babaloa, J. (2020). Governance and internal control in public institutions. *Department of Adult Education, University of Ibadan*, 3(2), 1–12.
- Benson, M. (2018). Effect of internal control systems on financial performance of public institutions of higher learning in nairobi city county, kenya. *International Academic Journal of Human Resource and Business Administration*, 3(2), 1–12.
- Berisha, N. . (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. *International Journal of Economics and Business Administration*, 7(4), 320–335.
- Bertranou, J. (2019). El seguimiento y la evaluación de políticas públicas Modelos disponibles para producir conocimiento y mejorar el desempeño de las intervenciones públicas. *Revista Digital de Ciencias Sociales*, 8(10), 151–188.
- Bonassina, D., Dal Pizzol, M. A., Biegelmeyer, U. H., Camargo, M. E., Costa, L. T., & Galelli, A. (2018). The Importance of Logistics Costs for Organizations Applied to Logistics and Supply Chain through Sustainable Management. *European Journal of Scientific Research*, 150(3), 252–264.
- Calle, G; Narvárez, C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429–465.
- Camacho, W.; Gil, D.; Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 4(6), 1–13. <http://scielo.sld.cu/pdf/rcim/v11n2/1684-1859-rcim-11-02-195.pdf>

- Cantillo, M.; Buitrago, A. (2018). *Nuevas miradas y enfoques de diversas investigaciones*.
- Chambilla, P. (2018). Gestión de control patrimonial y su influencia en las altas y bajas de bienes muebles del gobierno regional de Tacna, periodo 2016. *Veritas Et Scientia*, 7(2), 935–940.
- CONCYTEC. (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos*. Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*.
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista Faeco Sapiens*, 2(2), 13–26.
- Covas, D.; Delgado, G. (2017). Mejora de procesos logísticos en la comercializadora agropecuaria Cienfuegos. *Ingeniería Industrial*, 38(2), 210–222.
- De la Hoz, J., Martínez, H., Martínez, J., Hernández, H., Mojica, J. C., Acosta, S. M., Rodríguez, A., & Silva, J. (2019). Management Model for the Logistics and Competitiveness of SMEs in the City of Barranquilla. *Marketing and Smart Technologies*, 167(1), 398–405.
- Faborode, H. (2019). Gender assessment of pig farmers preference for training logistics in the use of cassava plant meal in the diet for pigs in South-West Nigeria. *Archivos de Zootecnia*, 69(266), 172–183.
- Fosso Wamba, S., Gunasekaran, A., Papadopoulos, T., & Ngai, E. (2018). Big data analytics in logistics and supply chain management. En *International Journal of Logistics Management* (Vol. 29, Número 2, pp. 478–484). <https://doi.org/10.1108/IJLM-02-2018-0026>
- García, A. (2018). *Teoría y metodología de la investigación científica* (1a ed.). ESIC Editorial.
- Gómez, J. (2019). *Gestión logística y comercial* (Ediciones Paraninfo (ed.); 2a ed.).
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Management Control*, 20(31), 239–273.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la investigación* (6a ed.). Mc Graw Hill Education.
- Hurtado, B.; Robles, J. (2018). Logística de transporte y desarrollo local en

- organizaciones exportadoras de uva de mesa sonoreña. *Estudios Sociales*, 28(51), 2–25.
- Izwan, A. & Abdul, N. (2018). *Logistics and supply chain management: the importance of integration for business processes*. 2(11), 1–9.
- Kewo, C. (2017). The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issue*, 7(1), 293–297.
- Lai, Y., Sun, H., & Ren, J. (2018). Understanding the determinants of big data analytics (BDA) adoption in logistics and supply chain management: An empirical investigation. *The International Journal of Logistics Management*, 29(2), 676–703.
- Lambovska, M. (2020). Understanding 'Motivation - Internal Control' Relations in Municipalities. *TEM Journal*, 9(2), 662–671.
- Lartey, P. & Kong, P. (2017). A Critical Examination of Internal Control Systems in the Public Sector, A Tool for Alleviating Financial Irregularities: Evidence from Ghana. *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(22), 94–110.
- López, A.; Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 12(2), 51–72.
- López, W. (2019). *Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén*. Universidad César Vallejo.
- Maldonado, J. (2018). *Metodología de la investigación social. Cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario*. Ediciones de la U.
- Marco, J. (2021). *Logística 5.0: Transporta tu logística al mundo digital* (LID Editorial (ed.)).
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mendoza, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del

- Perú. *Revista de investigaciones de la escuela de posgrado*, 9(2), 1610–1618.
- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206–240.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251&info=resumen&idioma=SPA>
- Mora, L. (2012). *Indicadores de la gestión logística* (Ecoe Ediciones (ed.)).
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 62(44), 1–29.
- Navarro, E., & Jimenez, E. (2017). *Fundamentos de la investigación y la innovación educativa*. Editorial Unir.
- Novo, C. (2017). *Internal control procedure for the cyclo of inventory*. Universidad Máximo Gómez Baéz (Ediciones Paraninfo (ed.); 28a ed.).
- Núñez, F. (2019). Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi –Ancash, 2018. *Revista Universidad San Martín de Porres*, 6(2), 1–15.
- Owusu, E. (2019). Study on the effectiveness of internal control systems in Ghana public sector: a look into the district assemblies. *Journal of public administration*, 6(3), 193–212.
- Paima, R.; González, D.; Arévalo, M.; Guizado, E. (2020). El control interno como instrumento de mejora en la gestión pública del hospital amazónico de Yarinacocha, 2019. *In crescendo*, 11(2), 187–206.
- Pawel, S. (2017). Logistics Processes Management in Supply Chain. *Archives of Business Research*, 5(1), 149–158.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad* (IMCP (ed.)).
- Quinaluisa, N.; Ponce, V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268–283.
- Ravi, K., & Ajay, V. (2018). Logistics Management in Supply Chain – An Overview. *Materials Today: Proceedings*, 5(2), 3811–3816.
- Resolución de Consejo Universitario N°0262. (2020). *Código de ética en investigación*

- de la Universidad Cesar Vallejo. Consejo Universitario.  
<https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/11/RCUN°0262-2020-UCV-Aprueba-Actualización-del-Código-Ética-en-Investigación-1-1.pdf>
- Restrepo, M. A. (2017). *Derecho administrativo: Reflexiones contemporáneas*. Editorial Universidad del Rosario. <https://doi.org/10.12804/tj9789587840025>
- Ristovska, N. & Kozuharov, S. (2017). The Impact of Logistics Management Practices on Company's Performance. *International Journal of Academic. International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 7(1), 245–252.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2013). *Comportamiento organizacional* (13a ed.). Pearson Prentice Hall.
- Ruiz, S.; Delgado, J.; Ruiz, J.; Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*, 4(2), 936–954.
- Silvera, R. (2021). *Costos en la logística de centros de distribución: Clave para el transporte y distribución de las cargas* (Ediciones de la U (ed.)).
- Tadeo, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas* (Ediciones de la U (ed.)).
- Tamez, X.; Zamora, L.; Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Revista Académica de Investigación*, 3(32), 1–25.
- Yazdani, M., Zarate, P., Coulibaly, A., & Kazimieras, E. (2017). A group decision making support system in logistics and supply chain management. *Expert Systems with Applications*, 88(1), 376–392.

# **ANEXOS**

### Matriz de Operacionalización de las variables

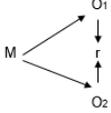
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistema de control interno	Es el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica (Contraloría General de la República, 2014, p.10).	Para la evaluación de la variable, se consideró la aplicación de cuestionarios que estuvo integrado por 19 enunciados y estructurado en base a las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.	Ambiente de control	Integridad y valores	Ordinal
				Independencia de supervisión	
				Estructura organizacional	
				Competencias profesionales	
			Evaluación de riesgo	Responsables	
				Objetivos claros	
				Gestión de riesgo	
				Identificación de fraudes	
			Actividades de control	Monitoreo de cambio	
				Mitigación de riesgo	
				Consecución de objetivos	
			Información y comunicación	Políticas y procedimientos	
				Información de calidad	
				Apoyo de control	
Canales de comunicación					
Actividades de supervisión	Comunicación externa				
	Actividades de prevención y monitoreo				
	Seguimiento de los resultados				
Gestión logística	La gestión como tal es el conjunto de actividades, procesos y desarrollo de elementos que permiten facilitar los procesos de operación, dentro de las áreas como tal garantizan su funcionamiento y operatividad (Robbins & Judge, 2013, p.88).	Para el estudio se consideró la aplicación de un cuestionario desarrollado de acuerdo con las dimensiones planificación, organización, dirección y control que contribuyen en la solución de los objetivos. Y estuvo compuesto por 15 interrogantes.	Planificación	Requerimientos del área	Ordinal
				Objetivos	
				Condiciones de trabajo	
			Organización	Cumplimiento de las funciones	
				Comunicación con área usuaria	
				Proceso logístico	
			Dirección	Cumplimiento de los lineamientos	
				Grupos de trabajo	
			Control	Evaluación de resultados	
				Presentación de informe	
				Observaciones	
				Acciones o medidas correctivas	

## Matriz de consistencia

**Título:** Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021

**Autor:** Lito Apagüño Concha

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> <b>P1:</b> ¿Cómo es el nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? <b>P2:</b> ¿Cuál es el nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? <b>P3:</b> ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? <b>P4:</b> ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? <b>P5:</b> ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021? <b>P6:</b> ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021?</p>	<p><b>Objetivo general</b> <b>OG:</b> Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> <b>OE1:</b> Identificar el nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. <b>OE2:</b> Definir el nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. <b>OE3:</b> Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. <b>OE4:</b> Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. <b>OE5:</b> Establecer la relación entre las actividades de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. <b>OE6:</b> Establecer la relación de la información y comunicación con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. <b>OE7:</b> Establecer la relación entre las actividades de supervisión y la</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>H1:</b> El Sistema de control interno se relaciona de manera significativa con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> <b>H1:</b> El nivel de eficiencia del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es medio. <b>H2:</b> El nivel de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es medio. <b>H3:</b> La relación entre el ambiente de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa. <b>H4:</b> La relación entre la evaluación de riesgo y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa. <b>H5:</b> La relación entre las actividades de control y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa. <b>H6:</b> La relación de la información y comunicación con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa. <b>H7:</b> La relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, es significativa.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Técnica</b></p> <p style="text-align: center;">Encuestas</p> <p style="text-align: center;"><b>Instrumentos</b></p> <p style="text-align: center;">Cuestionario</p>

<p><b>P7:</b> ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021?</p>	<p>gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021.</p>															
<p><b>Diseño de investigación</b></p>	<p><b>Población y muestra</b></p>	<p><b>Variables y dimensiones</b></p>														
<p>Tipo de investigación básica, diseño no experimental, de corte transversal y descriptivo correlacional.</p> 	<p><b>Población:</b> Estuvo comprendida por 75 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas,</p> <p><b>Muestra:</b> Estuvo comprendida por 15 colaboradores del área de logística de la Municipalidad Provincial de Lamas.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variable</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">Sistema de control interno</td> <td>Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgo</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td>Actividades de supervisión</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Gestión logística</td> <td>Planificación</td> </tr> <tr> <td>Organización</td> </tr> <tr> <td>Dirección</td> </tr> <tr> <td>Control</td> </tr> </tbody> </table>	Variable	Dimensiones	Sistema de control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de supervisión	Gestión logística	Planificación	Organización	Dirección	Control	
Variable	Dimensiones															
Sistema de control interno	Ambiente de control															
	Evaluación de riesgo															
	Actividades de control															
	Información y comunicación															
	Actividades de supervisión															
Gestión logística	Planificación															
	Organización															
	Dirección															
	Control															

## Instrumentos de recolección de datos



### Cuestionario: Sistema de control interno

El instrumento tiene como principal propósito dar a conocer acerca del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Lamas, Periodo – 2021. Se le pide que lea cada interrogante de forma específica y seleccione la alternativa que mejor crea conveniente según la escala:

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

N°	ÍTEMS	Escala de Medición				
		1	2	3	4	5
<b>Ambiente de control</b>						
1.	Con qué frecuencia existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad					
2.	La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados					
3.	Con qué frecuencia se cumple con las normas y lineamientos estipulados en los documentos de gestión (MOF, ROF, RI)					
4.	Se desarrollan procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el municipio					
5.	Se definen explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno					
<b>Evaluación de riesgo</b>						
6.	Con qué frecuencia se diagnostica las deficiencias que se presentan en la gestión municipal.					

7.	Se analizan los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos					
8.	Con que frecuencia los sistemas administrativos permiten localizar posibles errores en la información procesada					
9.	Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad					
<b>Actividades de control</b>						
10.	Con que frecuencia el personal administrativo verifica y controla la legalidad y autenticidad de la información expuesta en los sistemas administrativos.					
11.	Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad					
12.	Con qué frecuencia se establecen políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas					
<b>Información y comunicación</b>						
13.	Con qué habitualidad se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable					
14.	Con qué frecuencia comunican a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del control interno					
15.	La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado					
16.	Con qué frecuencia existe comunicación externa en el municipio					
<b>Actividades de supervisión</b>						
17.	Con qué frecuencia se realizan actividades de prevención y monitoreo					
18.	Con qué habitualidad se aplican mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación					
19.	Con qué frecuencia comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección					



**Cuestionario: Gestión logística**

El instrumento tiene como principal propósito dar a conocer acerca de la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, Periodo – 2021. Se le pide que lea cada interrogante de forma específica y seleccione la alternativa que mejor crea conveniente según la escala:

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

N°	ÍTEMS	Escala de Medición				
		1	2	3	4	5
<b>Planificación</b>						
1	Se planifican anticipadamente las actividades logísticas					
2	Con qué frecuencia se realizan los requerimientos por cada área					
3	Con qué frecuencia se cumplen con los propósitos de la municipalidad					
4	Las condiciones de trabajo en el área logística son las adecuadas					
<b>Organización</b>						
5	Con qué frecuencia existe una coordinación efectiva entre las áreas para el cumplimiento de las funciones					
6	Existe comunicación frecuente con cada área usuaria					
7	Se cumple con el proceso logístico					
<b>Dirección</b>						
8	Los funcionarios tienen las habilidades y conocimientos necesarios para la conducción efectiva de la institución.					
9	Se cumple con los lineamientos establecidos por el municipio					

10	Existe un liderazgo democrático en los grupos de trabajo de cada área usuaria					
<b>Control</b>						
11	Culminado el proceso de selección y asignación de la buena pro, se evalúan los resultados de este.					
12	Se presentan los informes presupuestales a los entes rectores.					
13	Se realizan observaciones de control a las áreas administrativas.					
14	Se llevan a cabo las acciones o medidas correctivas en las áreas administrativas.					
15	Se realizan de manera continua auditorías internas para para medir el desempeño del funcionario.					

# Validación de los instrumentos de investigación



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Barboza Zelada Pedro Arturo  
Institución donde labora : Escuela de Post Grado UCV - Tarapoto  
Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad -Metodólogo  
Instrumento de evaluación : Para evaluar el sistema de control interno  
Autor (s) del instrumento (s) : CPCC Lito Apagueño Concha

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Sistema de control interno.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno.</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>44</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El Instrumento cumple con los Requisitos para su aplicación

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.4

Tarapoto 17 de octubre de 2021

Dr. CPC. Pedro Arturo Barboza Zelada  
Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

Dni 1652928

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Barboza Zelada Pedro Arturo  
 Institución donde labora : Escuela de Post Grado UCV - Tarapoto  
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad -Metodólogo  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar la gestión logística  
 Autor (s) del instrumento (s) : CPCC Lito Apagueño Concha

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión logística.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión logística.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión logística.</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>44</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El Instrumento cumple con los Requisitos para su aplicación

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.4

Tarapoto 17 de octubre de 2021

.....  
**Dr. CPC. Pedro Arturo Barboza Zelada**  
**Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad**

Dni 1652928

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA****I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Dr. Samamé Cornejo Cesar Artidoro  
 Institución donde labora : Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables  
 Especialidad : Abogado – gestión pública.  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el sistema de control interno  
 Autor (s) del instrumento (s) : CPCC Lito Apagueño Concha

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Sistema de control interno.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno.</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>45</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento guarda relación con las dimensiones y objetivo de investigación. Es viable su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 20 de Octubre del 2021

Sello personal y firma



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Samamé Cornejo Cesar Artidoro  
 Institución donde labora : Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables  
 Especialidad : Abogado – gestión pública.  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el sistema de gestión logística  
 Autor (s) del instrumento (s) : CPC Lito Apagueño Concha

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión logística.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión logística.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión logística.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento guarda relación con las dimensiones y objetivo de investigación. Es viable su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto, 20 de Octubre del 2021



Sello personal y firma

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. CPC Peña Palacios Miguel Ángel  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública – Contador Público Colegiado  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el sistema de control interno  
 Autor (s) del instrumento (s) : CPCC Lito Apagueño Concha

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Sistema de control interno.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Sistema de control interno.</b>				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Sistema de control interno.</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>45</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

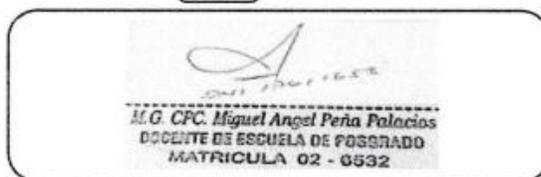
### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento guarda relación con las dimensiones y objetivo de investigación. Es viable su aplicación.

#### PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 22 de octubre del 2021



M.G. CPC. Miguel Angel Peña Palacios  
 DOCENTE DE ESCUELA DE POSGRADO  
 MATRICULA 02 - 0532

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Mg. CPC Peña Palacios Miguel Angel  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública – Contador Público Colegiado  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar la gestión logística  
 Autor (s) del instrumento (s) : CPCC Lito Apagueño Concha

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES					
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión logística.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión logística.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión logística.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>46</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento guarda relación con las dimensiones y objetivo de investigación. Es viable su aplicación.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

46

Tarapoto, 22 de octubre del 2021



M.G. CFC. Miguel Angel Peña Palacios  
 DOCENTE DE ESCUELA DE POSGRADO  
 MATRICULA 02 - 0532

Sello personal y firma

## Constancia donde se ejecutó la investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

#### Datos Generales

Nombre de la organización:	RUC: <b>20162983793.</b>
<b>"Municipalidad Provincial de Lamas"</b>	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: <b>Onésimo Huamán Daza</b>	DNI: <b>00944891</b>

#### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [  ], no autorizo [  ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
<b>"Sistema de control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021"</b>	
Nombre del Programa Académico: <b>Maestría en Gestión Pública</b>	
Autor: Nombres y Apellidos <b>Apagueño Concha Lito</b>	DNI: <b>00818587</b>

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lamas, 20 de octubre de 2021

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS  
Ing. Onésimo Huamán Daza  
ALCALDE

Firma: \_\_\_\_\_

**(Titular o Representante legal de la Institución)**

(\* ) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LAMAS

"Capital Folklórica de La Amazonía Peruana"  
"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE  
INDEPENDENCIA"

LAMAS, 12 de Julio del 2021

### CARTA N° 026-2021-GAF/MPL

**SEÑOR:** LITO APAGUEÑO CONCHA  
MAESTRANTE DE GESTION PUBLICA DE LA UCV

**ASUNTO:** REPUESTO A CARTA N°001-2021-LAC/EPGP/UCV

**REF.:** PROYECTO DE INVESTIGACION Y DESARROLLO DE TESIS

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarla cordialmente a nombre de la Municipalidad Provincial de Lamas-Región San Martín y al mismo tiempo dar respuesta a su carta indicada en el asunto, se autoriza a desarrollar el trabajo de investigación y desarrollo de tesis denominada "**Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión de la Unidad Logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021**", para la cual se brindara el apoyo necesario para desarrollar sus actividades de investigación a través de nuestros funcionarios y servidores de las áreas que la investigación requiera, Así mismo se les comunica que las coordinaciones para dicho proyecto de investigación se hagan a través de la Gerencia Municipal de nuestra municipalidad.

Esperando haber cumplido con su solicitud, me suscribo de usted  
atentamente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS  
  
Sr. Juan Berny Silva Ponte  
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

## ALFA DE CRONBACH - SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RESULTADOS DE LA PRUEBA PILOTO																			
Col/Pre g	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg .7	Preg. 8	Preg .9	Preg .10	Preg .11	Preg .12	Preg .13	Preg .14	Preg .15	Preg .16	Preg .17	Preg .18	Preg .19
Col1	2	2	2	2	2	3	4	2	4	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2
Col2	1	2	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	2	5	2	4	5	2	2
Col3	2	3	2	2	2	2	4	3	4	3	2	3	3	3	2	4	3	2	3
Col4	2	2	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	3	5	3	3	5	3	2
Col5	4	5	4	4	4	2	5	3	5	4	2	5	2	5	2	5	5	4	2
Col6	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	4	3
Col7	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2
Col8	2	4	3	4	4	3	2	2	3	2	4	3	5	4	2	5	4	2	3
Col9	3	2	3	2	2	3	4	4	4	3	2	3	4	3	4	4	3	2	3
Col10	2	3	4	3	3	4	2	4	2	2	4	2	3	2	4	3	2	3	2
Col11	5	5	4	5	2	3	4	5	4	3	3	3	5	4	5	4	4	2	2
Col12	4	5	4	4	3	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	4	3	2
Col13	5	4	3	4	3	3	5	4	3	3	4	4	4	4	3	5	4	3	2
Col14	4	5	4	4	4	2	5	3	5	4	2	5	2	5	2	5	5	2	3
Col15	2	2	2	3	4	2	3	4	5	2	2	2	5	5	4	5	5	2	2

---

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	15	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	15	100.0

---

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

---

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.877	19

---

---

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Preg1	57.0667	94.781	0.778	0.859
Preg 2	56.6000	94.257	0.791	0.858
Preg 3	56.8667	102.552	0.718	0.865
Preg 4	56.8000	98.457	0.782	0.860
Preg 5	56.9333	109.495	0.324	0.876
Preg 6	57.0000	112.286	0.146	0.881
Preg 7	56.3333	99.667	0.611	0.866
Preg 8	56.6000	108.400	0.311	0.877
Preg 9	56.2000	102.314	0.574	0.868
Preg 10	57.0667	106.352	0.538	0.870
Preg 11	57.0667	107.352	0.341	0.876
Preg 12	56.6000	99.971	0.703	0.863
Preg 13	56.6000	102.971	0.421	0.875
Preg 14	56.0667	104.210	0.460	0.872
Preg 15	56.9333	108.638	0.272	0.879
Preg 16	55.9333	97.638	0.769	0.860
Preg 17	56.0667	104.210	0.460	0.872
Preg 18	57.3333	113.238	0.111	0.881
Preg 19	57.5333	117.124	-0.171	0.884

---

## ALFA DE CRONBACH - GESTIÓN LOGÍSTICA

<b>RESULTADOS DE LA PRUEBA PILOTO</b>															
<b>Agril/pPre g</b>	<b>Preg . 1</b>	<b>Preg . 2</b>	<b>Preg . 3</b>	<b>Preg . 4</b>	<b>Preg . 5</b>	<b>Preg . 6</b>	<b>Preg . 7</b>	<b>Preg . 8</b>	<b>Preg . 9</b>	<b>Preg. 10</b>	<b>Preg. 11</b>	<b>Preg. 12</b>	<b>Preg. 13</b>	<b>Preg. 14</b>	<b>Preg. 15</b>
<b>Cola 1</b>	2	4	2	4	3	2	2	4	3	2	4	3	2	2	4
<b>Cola 2</b>	2	2	3	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	4
<b>Cola 3</b>	2	2	2	2	2	2	4	3	4	3	2	2	2	4	3
<b>Cola 4</b>	2	2	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	3	3	4
<b>Cola 5</b>	4	3	2	2	2	3	4	2	4	4	2	2	3	4	2
<b>Cola 6</b>	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2
<b>Cola 7</b>	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3
<b>Cola 8</b>	4	4	3	4	4	3	2	2	3	2	4	4	3	2	2
<b>Cola 9</b>	4	2	3	2	2	3	4	4	4	4	2	2	3	4	4
<b>Cola 10</b>	2	4	4	4	3	4	2	4	2	2	4	3	4	2	4
<b>Cola 11</b>	5	5	4	5	2	5	4	5	4	5	5	2	5	4	5
<b>Cola 12</b>	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4
<b>Cola 13</b>	5	4	5	4	2	4	5	4	5	5	4	2	4	5	4
<b>Cola 14</b>	4	5	4	4	4	2	5	5	5	4	4	4	2	5	5
<b>Cola 15</b>	2	2	2	3	4	2	3	4	5	2	3	4	2	3	4

---

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	15	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	15	100.0

---

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

---

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.910	15

---

---

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Preg1	45.2000	95.600	0.716	0.900
Preg2	45.0000	95.143	0.737	0.899
Preg3	45.2000	98.886	0.753	0.899
Preg4	45.1333	99.267	0.654	0.902
Preg5	45.4000	106.829	0.313	0.913
Preg6	45.2000	100.457	0.613	0.904
Preg7	44.8667	98.981	0.626	0.903
Preg8	44.6667	101.810	0.575	0.905
Preg9	44.6667	99.095	0.621	0.903
Preg10	45.1333	98.552	0.644	0.902
Preg11	45.1333	99.267	0.654	0.902
Preg12	45.4000	106.829	0.313	0.913
Preg13	45.2000	100.457	0.613	0.904
Preg14	44.8667	98.981	0.626	0.903
Preg15	44.6667	101.810	0.575	0.905

---

**BASE DE DATOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

<b>N°</b>	<b>P1</b>	<b>P2</b>	<b>P3</b>	<b>P4</b>	<b>P5</b>	<b>P6</b>	<b>P7</b>	<b>P8</b>	<b>P9</b>	<b>P10</b>	<b>P11</b>	<b>P12</b>	<b>P13</b>	<b>P14</b>	<b>P15</b>	<b>P16</b>	<b>P17</b>	<b>P18</b>	<b>P19</b>
<b>C1</b>	2	2	2	2	2	3	4	2	4	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2
<b>C2</b>	1	2	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	2	5	2	4	5	2	2
<b>C3</b>	2	3	2	2	2	2	4	3	4	3	2	3	3	3	2	4	3	2	3
<b>C4</b>	2	2	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	3	5	3	3	5	3	2
<b>C5</b>	4	5	4	4	4	2	5	3	5	4	2	5	2	5	2	5	5	4	2
<b>C6</b>	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	4	3
<b>C7</b>	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2
<b>C8</b>	2	4	3	4	4	3	2	2	3	2	4	3	5	4	2	5	4	2	3
<b>C9</b>	3	2	3	2	2	3	4	4	4	3	2	3	4	3	4	4	3	2	3
<b>C10</b>	2	3	4	3	3	4	2	4	2	2	4	2	3	2	4	3	2	3	2
<b>C11</b>	5	5	4	5	2	3	4	5	4	3	3	3	5	4	5	4	4	2	2
<b>C12</b>	4	5	4	4	3	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	4	3	2
<b>C13</b>	5	4	3	4	3	3	5	4	3	3	4	4	4	4	3	5	4	3	2
<b>C14</b>	4	5	4	4	4	2	5	3	5	4	2	5	2	5	2	5	5	2	3
<b>C15</b>	2	2	2	3	4	2	3	4	5	2	2	2	5	5	4	5	5	2	2

Escala de medición instrumento		Escala de medición variable	Desde	Hasta
Nunca	=	Bajo	19	43
Casi nunca				
A veces	=	Medio	44	68
Casi siempre	=	Alto	69	95
Siempre				

Nivel	Desde	Hasta	F	%
Bajo	19	43	1	7%
Medio	44	68	9	60%
Alto	69	95	5	33%
Total			15	100%

### DIMENSIONES

Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Actividades de supervisión	
10	1	13	2	9	2	10	2	6	1
11	2	13	2	7	2	13	2	9	2
11	2	13	2	8	2	12	2	8	2
12	2	12	2	8	2	14	3	10	2
21	3	15	3	11	3	14	3	11	3
12	2	10	2	7	2	9	2	10	2
11	2	9	2	7	2	9	2	7	2
17	3	10	2	9	2	16	3	9	2
12	2	15	3	8	2	15	3	8	2
15	2	12	2	8	2	12	2	7	2
21	3	16	3	9	2	18	3	8	2
20	3	18	3	14	3	18	3	9	2
19	3	15	3	11	3	16	3	9	2
21	3	15	3	11	3	14	3	10	2
13	2	14	3	6	1	19	3	9	2

VALORES	D1	D2	D3	D4	D5
MAXIMO	25	20	15	20	15
MINIMO	5	4	3	4	3
RANGO	20	16	12	16	12
DISTRIBUCION	6	5	4	5	4

ESCALAS	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Actividades de supervisión	
	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA
Bajo	5	10	4	8	3	6	4	8	3	6
Medio	11	16	9	13	7	10	9	13	7	10
Alto	17	25	14	20	11	15	14	20	11	15

## GESTIÓN LOGÍSTICA

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	Total	Nivel	SPSS
C1	2	3	2	1	2	3	2	2	1	2	3	2	2	2	3	32	Bajo	1
C2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	40	Medio	2
C3	2	2	3	2	2	2	2	4	2	3	2	5	2	3	3	39	Medio	2
C4	3	4	3	4	3	2	1	1	1	1	5	4	4	3	4	43	Medio	2
C5	4	5	5	2	4	3	2	4	3	3	5	2	2	1	5	50	Medio	2
C6	1	2	2	5	3	2	3	3	2	2	3	3	1	2	1	35	Medio	2
C7	2	2	3	3	1	3	2	1	2	2	2	3	1	1	2	30	Bajo	1
C8	4	3	3	4	5	1	3	4	4	2	2	1	4	1	4	45	Medio	2
C9	4	4	3	3	4	3	3	4	2	5	4	3	4	3	3	52	Medio	2
C10	3	2	4	2	3	2	3	4	3	3	2	2	3	3	2	41	Medio	2
C11	2	5	5	4	3	2	4	4	3	2	5	2	2	3	5	51	Medio	2
C12	4	5	4	3	4	2	2	3	4	2	5	5	5	3	4	55	Alto	3
C13	5	5	3	3	4	2	3	3	2	3	3	2	3	4	5	50	Medio	2
C14	4	4	3	4	4	2	3	3	2	3	3	2	3	3	5	48	Medio	2
C15	4	5	3	2	4	3	4	1	1	3	5	2	4	2	5	48	Medio	2

Escala de medición instrumento		Escala de medición variable	Desde	Hasta
Nunca	=	Bajo	15	34
Casi nunca				
A veces	=	Medio	35	54
Casi siempre	=	Alto	55	75
Siempre				

Nivel	Desde	Hasta	F	%
Bajo	15	34	2	13%
Medio	35	54	12	80%
Alto	55	75	1	7%
Total			15	100%

DIMENSIONES									
Planificación		Organización		Dirección		Control			
8	1	7	2	5	1	12	2		
11	2	8	2	8	2	13	2		
9	1	6	1	9	2	15	2		
14	2	6	1	3	1	20	3		
16	3	9	2	10	2	15	2		
10	2	8	2	7	2	10	1		
10	2	6	1	5	1	9	1		
14	2	9	2	10	2	12	2		
14	2	10	2	11	3	17	3		
11	2	8	2	10	2	12	2		
16	3	9	2	9	2	17	3		
16	3	8	2	9	2	22	3		
16	3	9	2	8	2	17	3		
15	2	9	2	8	2	16	2		
14	2	11	3	5	1	18	3		

VALORES	D1	D2	D3	D4
MAXIMO	20	15	15	25
MINIMO	4	3	3	5
RANGO	16	12	12	20
DISTRIBUCION	5	4	4	6

Estado	Planificación		Organización		Dirección		Control	
	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA
Bajo	4	9	3	6	3	6	5	10
Medio	10	15	7	10	7	10	11	16
Alto	16	20	11	15	11	15	17	25