



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la
Municipalidad Distrital de San Gabán 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA

Diaz Ccamatico, Dina Sonia (ORCID: 0000-0002-2123-7475)

ASESORA:

Mg. Garcia Valdeavellano, Lourdes Nelly (ORCID: 0000-0001-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

ATE VITARTE- PERÚ

2022

Dedicatoria

Este trabajo dedico a mis familiares, mis padres, hermanos, mi esposo, quienes me brindan su apoyo, a mis tres tesoros Andrés Raúl (†), Dana Allison y Patricia Urpi Indira, ellos han sido mi motivación para seguir adelante en busca de mis objetivos y superarme cada día más como persona y profesional.

Agradecimiento

Gracias a Dios, por darme la vida, salud, sabiduría y supo guiarme por el buen camino, me dio fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se han presentado, enseñándome a afrontar las adversidades de la vida, por tener a mi familia, quienes con sus palabras de aliento no me dejaron decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis objetivos, gracias a la vida porque cada día me demuestra lo hermoso que es, gracias por creer en mí.

A mis hijas por ser mi motor, mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar por la vida.

No ha sido fácil el camino hasta ahora, pero gracias a sus aportes, que sin su ayuda no hubiese sido posible realizar este proyecto.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización:.....	13
3.3. Población, muestra y muestreo.....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos.....	16
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV. RESULTADOS.....	17
4.1. Objetivo general	17
4.2. Objetivo específico 1	18
4.3. Objetivo específico 2	19
4.4. Objetivo específico 3.....	20
4.5. Contrastación de hipótesis	21
V. DISCUSIÓN	25
VI. CONCLUSIONES	29
VII. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS	1

Índice de tablas

Tabla 1. Técnica e instrumentos utilizadas	15
Tabla 2. Análisis del control interno en la gestión logística	17
Tabla 3. El planeamiento del control interno en la gestión logística.....	18
Tabla 4. La ejecución del control interno en la gestión logística	19
Tabla 5. La evaluación del control interno en la gestión logística	20
Tabla 6. Incidencia del análisis del control interno en la gestión logística	21
Tabla 7. Incidencia del planeamiento del control interno en la gestión logística .	22
Tabla 8. Incidencia de la ejecución del control interno en la gestión logística	23
Tabla 9. Incidencia de la evaluación del control interno en la gestión logística ...	24

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. La metodología fue de tipo básica, enfoque cuantitativo, descriptivo-causal, la muestra fue de 30 trabajadores, también se aplicó un instrumento “cuestionario”. Los resultados se mostraron mediante tablas. Su conclusión fue por medio de la medición de Chi – cuadrada de Pearson y un nivel de significancia del 5% por consiguiente $\chi^2 = 37.172^a \geq \chi^2_{T} = 18.466$ indicaría que el análisis del control interno incide significativamente en la gestión logística, cuyos resultados mostraron que, un 47% aclaran que es deficiente el control interno, y la gestión logística regular, pero para el específico 1 se observó la medición de Chi – cuadrada de Pearson en donde se evidencia que $\chi^2 = 13.443^a \geq \chi^2_{T} = 11.143$, para el específico 2 se mostró la medición de Chi – cuadrada de Pearson en donde se evidencia que $\chi^2 = 13.693^a \geq \chi^2_{T} = 11.143$ y para el específico 3 se mostró la medición de Chi – cuadrada de Pearson en donde se evidencia que $\chi^2 = 18.984^a \geq \chi^2_{T} = 18.466$.

Palabras clave: Adquisición, control interno, gestión logística, inventario.

Abstract

The general objective of the research was to identify the analysis of internal control and its impact on the logistics management of the District Municipality of San Gabán 2021. The methodology was basic, quantitative, descriptive-causal approach, the sample was 30 workers, also a "questionnaire" instrument was applied. The results were shown by means of tables. His conclusion was that by means of Pearson's Chi-square measurement and a significance level of 5%, therefore, $\chi^2 = 37.172a \geq \chi^2_{T} = 18.466$ would indicate that the internal control analysis has a significant impact on logistics management. , whose results showed that 47% clarify that internal control and regular logistics management are deficient, but for specific 1, Pearson's Chi-square measurement was observed, where it is evident that $\chi^2 = 13.443a \geq \chi^2_{T} = 11.143$, for specific 2 the Pearson Chi-square measurement was shown where it is evident that $\chi^2 = 13.693a \geq \chi^2_{T} = 11.143$ and for specific 3 the Chi-square measurement of Pearson where it is shown that $\chi^2 = 18.984a \geq \chi^2_{T} = 18.466$.

Keywords: Acquisition, internal control, management Logistics, inventory.

I. INTRODUCCIÓN

El accionar dinámico de la economía en las instituciones del sector público, obligan cada vez más a reestructurar los SCI. con la intención de optimizar y alcanzar la eficacia de la administración de la gestión pública. De esta manera el control debe ser un método que encamine a los procesos, por ende, muchas de las actividades con la ayuda de su función, deber y sobre todo responsabilidad cumplan las acciones con objetividad.

A nivel internacional en el Estado Colombiano según el Manual Técnico de Control Interno (2014) las entidades públicas, por lo general, no brindan a sus servidores públicos capacitación constante, lugares de crecimiento, de fortalecimiento de sus conocimientos y habilidades. Hoy en día se puede ver que el Sistema de Control Interno en Colombia se basa principalmente en una normativa, leyes y decretos, pasando por alto de otros factores fundamentales que se obtengan evidentemente en procesos, actividades que cumple el Control Interno.

En América Latina según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2021), nos dice que la contratación y compra pública en la prestación de servicios públicos que los gobiernos llevan a cabo, gastan aproximadamente entre el 12% y el 20% de PIB por medio de los sistemas de contratación pública. Actualmente la elaboración de datos y herramientas para su uso y reúso ayuda a tomar decisiones en función a las evidencias: la posibilidad de ingresar y reutilizar libremente los datos de compra pública garantiza a gobiernos y demás entidades a informarse sobre las situaciones de abastecimiento y hacer uso de participar con el uso adecuado de los recursos de Estado. En cambio, en América Latina la apertura de datos particularmente en lo que trata a las contrataciones sigue siendo un problema sin poder resolver debido a que hay países con grandes avances y desarrollo en materia de apertura de datos de compras como Chile y otros Países que aún están en el proceso de abrirlos como Panamá.

A nivel nacional según la Contraloría General de la República (2018) a fin de proveer la información el Perú presenta índices de corrupción y la falta de poder contar con un apropiado sistema de control interno por parte de las instituciones del país. Los descubrimientos evidenciaron que la mayor dificultad que presenta el estado hasta el mes de mayo del 2019, es la corrupción con un 53.9%. De igual manera, se mostró que, del total de instituciones públicas en el país durante el 2020,

solo el 17.6% ha podido registrar su mejora con respecto a la implementación de control interno en el sistema informático SISECI. Si no se aplica el sistema de control interno por parte de las instituciones del país, la corrupción no podrá ser eliminado por completo, suscitándose el peligro que se fortalezca aún más.

Por otro lado, el gerente senior de Auditoría de PwC Perú (Sarah, 2020) la crisis sanitaria, que se originó a nivel mundial por el surgimiento del coronavirus, dejando a las entidades en circunstancias complicadas y en ciertos tiempos, sin condición de respuesta necesaria y adecuada haciendo frente a esta perspectiva dificultad global generando las necesidades de rehacer. Este renacimiento tendrá que realizarse, de dicho trabajo, aproximadamente en el similar proceso de la gestión de riesgo, reportes de calidad y financiero. Logrando el punto final, las entidades solicitan hoy en día, asegurar que sus procesos como también sistemas de controles fueran a ser verificadas y, siendo así el suceso, tomando en consideración las transformaciones que se encuentran atravesando los modelos de negocio de dichas entidades. Asimismo, el Estado es el principal adquiriente y comprador, destina cada año un aproximado del 30% de su presupuesto anual adquiriendo bienes/servicios y ejecución de obras, sin consignar los montos de los empréstitos y de los créditos presupuestales.

Los controles en los tiempos de Covid-19 en el Perú. La ejecución de la estrategia de controles conforme a las emergencias sanitarias por la Covid-19 desarrollada por el SNC, ha explicado que la conformidad, la garantía y la prontitud se volvieron juicios inevitables, exigiéndonos emigrar a las metodologías acostumbrados del control a dispositivos más actualizados y en línea con los avances en inteligencia, tecnología de información, así considerando de los nuevos distanciamientos sociales y exigencias sanitarias que proyecta la pandemia del coronavirus en nuestro territorio y a nivel internacional. Contraloría General de la República (2021). "El control en momentos de covid-19: Ha una alteración del control. CGR. Lima-Perú".

El Distrito de San Gabán es uno de los 10 Distritos que conforma la provincia de Carabaya, ubicada en el departamento de Puno, en el sureste del Perú. Fue creado a través de la Ley 5214 el 15 de octubre de 1925 y su capital es el poblado de Lanlacuni situado a 610 msnm. La población, de acuerdo al censo de 2017, es de 4 022 personas.

Desde muchos años atrás existen problemas en todas las entidades públicas del estado, respecto a las irregularidades en todos los sectores; pero particularmente en el área de Logística que requiere mayor inspección y control. Teniendo como lugar de investigación a la Municipalidad Distrital de San Gabán ya que en la actualidad no tiene un área de control interno.

En el área de logística de dicha entidad se ha encontrado deficiencias, siendo entre ellos: El inadecuado procedimiento en la compra de bienes y contratación de servicios, debido a que no hay una buena programación de requerimientos, cuadro de necesidades, es más la mayor parte de las áreas usuarias y/o administrativas no realizan de manera oportuna, además presentan inadecuadamente sus requerimientos sin detallar bien las especificaciones técnicas ni términos de referencia, lo que ocasiona que los recursos públicos del estado no se administran de manera adecuada; dichos procedimientos son instrumentos clave para el área de logística, para que pueda planear la ejecución del mismo a lo largo del año fiscal, los cuales son programados en el Plan Anual de Contrataciones y posteriormente publicados en el SEACE.

El control interno se fundamenta esencialmente en arreglar los errores e irregularidades que aparecen en una entidad y su finalidad es mejorar la gestión administrativa. Por ello es fundamental y de mucha importancia establecer un buen control interno en la Unidad de Logística y en todas las áreas administrativas para cumplir con las normas de adquisición, presupuesto y transparencia de la Municipalidad Distrital de San Gabán, dado que es una entidad pública del estado que trabaja a favor de la población.

Por lo mencionado anteriormente se planteó el *problema general*: ¿De qué manera incide el análisis del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?

La justificación teórica, se elaboró por estudios parecidos, de este modo el marco teórico se desarrolló mediante las definiciones teóricas de ambas variables que están impulsando y mejorando a la investigación, para ello se recurrió a las aportaciones de distintos autores nacionales en la cual nos permitió engrandecer el estudio realizado, por esta razón también la definición conceptual nos ayuda a definir individualmente los indicadores entre otras palabras para poder comprender mucho mejor, Espinoza (2018).

La justificación metodológica, esta investigación representa un aporte importante después de realizar un análisis se llegó a una conclusión y recomendación para las dos variables, también se está utilizando una metodología apropiada a fin de poder identificar y tomar decisiones según el problema que se contempló y por eso se utilizara instrumentos a fin de poder estimar el sistema de control interno y la gestión logística, en el que además se verificara por su seguridad, poder establecer la influencia entre ambas variables.

Justificación práctica, se basa porque existe la necesidad de implementar el control, en dirección de optimizar la gestión logística de dicha Municipalidad y por ende alcanzar una gestión de calidad administrativa en las distintas unidades, oficinas, sub gerencias de la entidad, que serán en beneficio de la población. Además, permitirá la detección de irregularidades, errores, fraudes, etc. que pudieran presentar en el transcurso de avances de contratación y adquisiciones de bienes y servicios.

Para esta investigación se formuló como *objetivo general*: Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. Como también se formuló los *objetivos específicos*, *primero*: Determinar el planeamiento del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. *Segundo*: Conocer la ejecución del control interno y su incidencia en la gestión logística. *Tercero*: Describir la evaluación del control interno y su incidencia en la gestión logística.

Posteriormente se planteó la *hipótesis general*: El análisis del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. Como también se formuló las *hipótesis específicas*, *primero*: El planeamiento del control interno incide significativamente en la gestión logística. *Segundo*: La ejecución del control interno incide significativamente en la gestión logística. *Tercero*: La evaluación del control interno incide significativamente en la gestión logística.

II. MARCO TEÓRICO

Este estudio está conformado también por antecedente internacional y nacional, de igual manera cuenta con información para las 2 variables y con un marco conceptual:

Entre los Antecedentes Internacionales, Ruiz (2020) en su artículo tomó en consideración como objetivo general: Examinar por medio del control interno en la I.E. de San Martín con el fin de mejorar la gestión en los contratos. Metodológicamente es básico, no experimental-descriptivo. Dichos resultados demostraron que aquellos contratos en el sector logístico conforme al procedimiento de la compra de bienes, los servicios no se efectúan en un 8.5%, debido a que no se hace la ejecución del envío de exigencias concernientes, tampoco la recepción, registro y verificación de las exigencias. Conclusión, se requiere tener una apropiada gestión de logística acerca de los procesos al momento de contratar el b/s, ya que un buen control interno nos ayudará a tener resultados eficientes, transparentes y económicamente rentable.

Rodríguez (2020) consideró en su tesis el objetivo general que fue: Trazar un propósito de operación plasmada a la consolidación del SCI del “Hospital Regional del Magdalena Medio”. Metodológicamente fue de tipo descriptiva, de enfoque cuantitativo. Conclusión se aprecia la existencia de una gran promesa, esencialmente de parte de la dirección del hospital, con la fortaleza de su S.C.I., dado que se entendió la postura de su estrategia en el marco de liderazgo que se debe llevar a cabo para la realización del monitoreo de la entidad ya que solo un 20.69% asumen las tareas de monitoreo.

Guzman & Vera (2019) en su investigación su objetivo fue identificar la repercusión del control interno en la gestión administrativa del centro de atención de Guayaquil mediante normas y procedimientos para verificar que realmente están cumpliendo con sus funciones. Metodológicamente fue de tipo causal, diseño no-experimental. concluyendo con esta investigación fue que, en una entrevista realizada dijeron que no se aprecia la existencia de la concretización de procesos, es decir, no cuentan con un manual, ni procedimiento escrito.

Cárdenas & Gamarra (2019) desarrolló un estudio cuyo objetivo general fue: estimar el Control Interno de la gestión administrativa y su efecto en la empresa. Metodológicamente fue explicativo, descriptiva y diseño no experimental. Cuyo resultado demostraron que pocas veces se realiza controles con el fin de perfeccionar a las políticas como también los procedimientos plasmados en el proceso contable dentro del sector administrativo. Conclusión se evidenció que los perfiles, cargos, competencia y función, son insuficientemente para los trabajadores de la zona administrativa de la importadora.

Zuluaga, *et al.* (2014) en su artículo el propósito fue “estudiar, evaluar y proponer el uso de los distintos indicadores que se dan en los procesos logísticos”. En este estudio se recurrió a utilizar el nivel descriptivo-cuantitativo, y finalmente con un diseño no experimental. Su resultado fue que, la logística es visto como una parte de la cadena de distribución por lo cual ayuda a determinar el nivel de desempeño y logro adecuado para responder las obligaciones de los usuarios. Su conclusión fue que, los indicadores propuestos ayudan a medir el desempeño de los distintos procesos logísticos.

Entre los *Antecedentes Nacionales*, en un estudio realizado por Veracruz y Yucra (2020) tuvo como propósito: determinar la influencia del análisis del control interno en la mejora de la gestión logística en una empresa de Arequipa. Metodológicamente fue descriptiva – exploratoria, no – experimental – cuantitativo. Cuyo resultado de este estudio indicaron que, un 21.4% describen que tienen conocimiento acerca del control interno, pero, el 78.6% indican que no tienen conocimiento acerca del control interno; sin embargo, también pudimos evidenciar una relación entre ambas variables mediante un coeficiente de Rho = 0.941; es decir, vemos una relación positiva alta; asimismo, $\chi^2 = 1.311^a \geq \chi^2_{T} = 0.575$; pero, con un nivel de sig. de 0.000. Conclusión, los colaboradores notan una gestión de inventarios regular; ya que, hay puntos clave para poder mejorar entre ellos; el registro de los ingresos, supervisar la existencia de los inventarios, también mejorar el ambiente dentro del área de logística por el bien de los colaboradores.

Núñez (2019) en su artículo el propósito fue “formular un plan para desarrollar y fortalecer la gestión del control interno en la Municipalidad de Bolognesi”. Metodológicamente fue de tipo descriptiva con un enfoque mixto y diseño no experimental. Su resultado fue que conforme a lo indicado por el jefe de área y

gerentes que el C.I. en la entidad se identifica porque está en buenas condiciones con un 53.66% de aceptación. Conclusión, se requiere contar con una mejor actividad desarrollada por las distintas oficinas de lo cual no estaría realizando y estaría afectando a la evaluación realizada por el C.I.

Vásquez y Lazo (2016) en su artículo presentó como objetivo “evaluar la situación del control interno en productos unión de la Universidad-Upeu”. Metodológicamente fue de nivel descriptivo, enfoque cuantitativo, no experimental. Su resultado fue que en un 29% de las personas aludieron que el control interno es bueno, asimismo el 83.5% indican que el control interno se encuentra en el nivel de apropiado. Concluyendo así que, el control interno respecto al efectivo en caja y bancos no dependen del título del empleado en dicha entidad.

Angulo (2019) en su artículo el propósito general fue “identificar la relación que se da entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Peter Contratistas S.R.L. Huánuco”. Metodológicamente fue aplicada-descriptivo y a su vez correlacional de igual forma con un enfoque cuantitativo y no experimental. Su resultado fue que en un 88.9% indicaron que el control interno se emplea de forma apropiada y un 11.1% recalcaron lo contrario; asimismo el 94.4% consideraron que la gestión de inventarios se efectúa de manera racional y 5.6% indican como inadecuado. Concluyendo así que el control que se efectúa en esa organización favorece en gran manera a la organización.

Neyra (2018) indagó un estudio con el propósito de: Identificar el nivel del control interno recibido por los colaboradores del área logística. Metodológicamente se empleó un estudio descriptivo – no experimental - transversal. Resultados, se pudo ver de acuerdo a los encuestados el 31% indican tener un control interno eficiente, el 47% describen que es regular, finalmente, el 22% indican que es deficiente. Conclusión, se ha podido ver que el C.I. es regular de manera que los procedimientos no están enmarcados en dirección a la eficiencia y transparencia de los recursos que cuenta la entidad.

Con respecto a las *definiciones conceptuales y teorías* contribuiremos referencia y a su vez haremos mención las nociones, puntos de vista de la siguiente manera:

Para control Interno, se basan en las evaluaciones de riesgo y en la valuación de inspecciones, con la finalidad de contribuir a los auditores en sus labores de planeación. El control interno se emplea a fin de describir aquellas disposiciones y

técnicas acogidos al interior de la entidad en dirección de amparar los bienes de la entidad, para comprobar la veracidad del registro en los libros contables y sus situaciones financieras, impulsa la efectividad estratégica y estimula la pegajosidad a los poderes políticos promulgadas por la dirección, Vega y Marrero (2021).

Asimismo, Rodríguez et al. (2019) recalca que el control interno es conocido como una estrategia, proceso muy útil para enfocar y direccionar todo tipo de entidad, y de esa manera ellos puedan tener una fiabilidad acorde para el cumplimiento de sus metas y fines.

En el ambiente de una entidad se puede expresar que un control, son acciones impuestas o implementadas por la gerencia de la institución, con la intención de gestionar la efectividad, eficiencia y económica en la utilización adecuada de los bienes de la entidad. A pesar de ello, la realización de las inspecciones en una entidad se adeuda demostrar todas las deficiencias que existe en la entidad, en otras palabras, que la honestidad y la claridad en la utilización adecuada de los bienes materiales de la entidad y adeuda permanecer apropiadamente inscrita en dirección de lograr ser cerciorada, verificada y en su acontecimiento, auditado (Isaza, 2018).

Es así que, a fin de mejorar los bienes o recursos de una entidad, es primordial implementar el control interno ya sean automatizados o manuales por medio de la utilización de mecanismos mecanizados completos, dedicarle el lapso y dedicación necesario a fin de disponer de información verídica y actual, de forma confidencial propicie instrumentos de estudio que contribuyan certeza en sus decisiones que tome la administración. De forma que los mecanismos de dirección sean las adecuadas brindando así una información certera, en dirección de analizar, de forma constante, la situación de la entidad estatal (Isaza, 2018).

Composición de los controles:

- Tenemos al ambiente de control.
- Al igual que la evaluación de riesgos
- De igual forma contamos con las actividades de control
- Asimismo, la información y comunicación
- Para concluir tenemos a las actividades de supervisión. (Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, 2014)

El objetivo del control interno: Refleja la finalidad de entender que la institución efectúa controles, todas las instituciones públicas requieren servicios públicos por lo tanto deben ser presentados con calidad y conveniente:

Impulsar la efectividad y beneficio de las actividades de la institución, cuidar la efectividad y economía de la gestión pública, supervisar la ejecución de los objetivos de la entidad estatal, resguardar la seguridad y validez del informe, establecer y utilizar disposiciones para impedir y optimizar posibles riesgos que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos (Ramos, 2020).

Respecto al planeamiento del control interno, los controles a nivel táctico, está delineado en dirección de estimar las alteraciones y los peligros del ambiente y organizar al ente estatal esto con las tácticas convenientes. Se ajusta al planeamiento, restaurado como es la visión, misión y propósitos de la entidad. Los controles a nivel administrativo, encamina la evaluación de los controles internos por medio de la institución. Se ajusta a la planeación, presupuesto y a la inspección efectuada por los encargados de la entidad a cerca de los procedimientos que son de su contienda. Los controles a nivel operante, es implementado en dirección de apreciar los riesgos de que los procedimientos no alcancen los propósitos (Resolucion de Contraloria N° 004-2017-CG, 2017).

Asimismo, en esta etapa se estima la relevancia de instituir la responsabilidad en lo absoluto de los niveles institucionales de la entidad estatal por medio de la obligación sensata y por composición del titular de la entidad y los altos mandos con el procedimiento de implementar los controles y la conformación de una comisión de control comprometido con las políticas que establece la entidad estatal. (La Contraloria General de la República, 2014, pág. 7)

Para la ejecución del control interno, es fundamental esta etapa que se fundamenta en implementar cada una de las acciones determinadas en el procedimiento del trabajo en dirección del cierre de resquicios. De esta manera en esta fase se ejecutan las operaciones a fin de obstruir los resquicios detallados como efecto en determinación del control interno, en dirección de esto las partes del equipo de trabajo tienen en consideración el planeamiento de la actividad hecho en la etapa de la planificación. Esta acción es fundamental a fin de implementar y fortalecer los controles en la entidad estatal. (Resolucion de Contraloria N° 004-2017-CG, 2017, pág. 23)

Para la *evaluación del control interno*, las acciones de la medición del control dan a conocer una colectividad de acciones de autodomio adjuntadas al procedimiento y realización de persecuciones a la entidad estatal con el objetivo de optimizar las evaluaciones. Los controles adeuda ser materia de inspección en dirección de apreciar la efectividad y disposición de su operatividad en el momento y acceder su retroinformación. Las estimaciones constantes, evaluaciones autónomas o una composición de uno al otro son empleadas a fin de establecer si cada uno de los elementos y sus convicciones está marchando. Es por ello de suma importancia incorporar o implementar dispositivos de evaluación a fin de optimizar el control interno en los primordiales procedimientos difíciles del ente estatal esto para la identificación temprana de oportunidad de optimización. (La Contraloría General de la República, 2014, pág. 10)

Este procedimiento de evaluaciones es realizado en correspondencia con las obligaciones y relevancias que el ente estatal instituya como oportunos, que dispondrá como propósito fundamental establecer con convicción que las programaciones y dispositivos promulgados se desplieguen de manera conveniente. (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017, pág. 25).

Para *la gestión logística*, comprende la organización, ordenación y administra todas aquellas actividades relacionadas con la obtención, traslado y la repartición al almacén de recursos y productos, partiendo de las compras hasta el consumo, mediante mecanismos compuestos, incorporando de la misma manera todo lo vinculado al informe. El objetivo deseado es la satisfacción de los deberes y los avisos de las peticiones, de manera inmediata, efectiva y teniendo un gasto bajo viable. (Mora, 2016, pág. 50)

Son los procesos de proyección, implementación y control. Asimismo, son parte de la logística el flujo de recursos y materiales, materiales en proceso de entrega y recepción, constituyen una parte del control que le incumbe verificar a la gestión logística como mecanismo con la finalidad de indemnizar las solicitudes de las áreas usuarias. Quiere decir que el objetivo de la logística consiste en proveer materiales correctos, en buen estado y en la cuantía solicitada, en el lugar señalado, en el lapso establecido, todo para satisfacer al área usuaria o al solicitante. (Hurtado, 2018, pág. 14)

Objetivo: La gestión logística tiene como propósito fundamental controlar y satisfacer las demandas en las superiores situaciones de prestación, costo, calidad y garantizar la calidad de los bienes entregados al área usuaria. Por esta razón, la logística se responsabiliza de conducir los medios forzosos y emplear los RRHH y materiales de forma adecuada y conforme lo establece las políticas de la entidad estatal. (Restrepo, 2014, pág. 5)

Para *adquisición de bienes y servicios*, establecen la normativa y ordenamientos que admiten efectuar las capacidades comprendidas en las disposiciones aceptados por los miembros de dirección en la entidad, normativa de dirección general y en la normativa financiera, en dirección de la realización de la dirección funcionaria de los procedimientos de compra de materiales y contratos de los servicios. Estos adeudan efectuarse conforme a los procedimientos de competición, focalizando la claridad y la correcta rendición de cuenta en los procedimientos de adquisición y prestación de servicios y la imparcialidad de pertinencia a fin de los proponentes o vendedores; tal como la discreción económica, la eficiencia y la lógica del consumo. (OEA, 2017, pág. 10)

Para *la gestión de inventario*, se determina que es una posición concluyente en la dirección táctico de toda entidad pública, es así que el inventario es una relación de los bienes materiales, es por ello que las entidades estatales lleven estos controles de sus inventarios a fin de salvaguardar la continuación de los procedimientos de adquisición y distribución a las áreas usuarias. Asimismo, es la aptitud y formación de disponer de un control de la cuantía física y computarizada de cada bien material de la entidad (González , 2020) (párr. 4).

Es importante que las instituciones estatales tengan un control meticuloso de la lista de materiales en dirección de afirmar la perseverancia del procedimiento beneficioso, aunque, las supervisiones descomunales de estos materiales por completo. Por ello mismo la dirección de inventario es la capacidad y programación de llevar el control de las cantidades tangibles y tener los datos correspondientes de cada uno de los Bb/Ss. (González , 2020) (párr. 5).

Para *la gestión de distribución*, es el conjunto de acciones pertenecientes a la inmediata complacencia de obligaciones, por medio de la transmisión de bienes materiales obtenidos por el ente estatal a las áreas usuarias conclusivas. La normativa y/o leyes suplementarias sistematizan las etapas de solicitudes,

preparación, fuente y transmisión de los bienes materiales, de acuerdo a la normativa dispuesta por la entidad y conforme a las buenas habilidades de provisión y repartición, así como su sostenimiento. (Alegria, 2020, pág. 29)

Es una manera singular a modo de logísticas de egreso, es un tiempo o modificación de suministros encargadas a direccionar las actividades relacionadas con la distribución de bienes para los clientes, agregando en la repartición al almacén y cancelación. Ruizet al. (2017)

Para *la programación*, las operaciones de programación y contratación de Bb/Ss es restablecer las unidades orgánicas intervinientes y los responsables de los actos de administración a producirse y ejecutarse para la atención de las exigencias de contratación de servicios, adquisición de bienes u obras ejecutadas por el área usuaria. Asimismo, podemos decir que la programación es un procedimiento complementario del planeamiento, que cada entidad debe ejecutar con la finalidad de optimizar el logro de sus propósitos, abarcando la satisfacción de necesidades a través de la adquisición como de servicios o bienes. Pinheiro et al. (2017) (párr. 9).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación: Corresponde al tipo de estudio *Básica*

Silvestre y Huamán (2019) indican que esta investigación está en función a la ejecución de los conocimientos para dar soporte a problemas factibles, viables y directos.

En lo que Carrasco (2018) menciona que este tipo de investigación es encargada de investigar a fin de modificar, dar o hacer una modificación en un campo de existencia.

El *alcance* de la investigación fue *descriptivo*. Pino (2018) nos dice que son estudios en donde se describen toda la información y sucesos de la población; es decir los investigadores describen la naturaleza de un ámbito demográfico, los verdaderos sucesos que están ocurriendo en un contexto determinado.

Enfoque de esta investigación fue *cuantitativo*. Pino (2018) manifiesta que es un conjunto de procesos concertados de forma continua así revelar ciertas presunciones que se estudian y relacionan las dimensiones halladas empleando reportes estadísticos.

3.1.2. Diseño de investigación: corresponde al *no experimental*

Carrasco (2018) define que son aquellas variables independientes que solicitan de una manipulación deliberada." este tipo de estudio es encargada de investigar y examinar los hechos, sucesos y circunstancias de la existencia posteriormente de lo sucedido. Pero Silvestre y Huamán (2019) menciona que es práctica y resultante, en donde las variables independientes no se modifican, porque ya han sido determinados.

3.2. Variables y operacionalización:

En este estudio las variables: Están detallados en la matriz de operacionalización de variables.

Variable independiente: Explicación categórica, sobre el control interno, se basan en las evaluaciones del riesgo y en la valuación de inspecciones, con la finalidad de contribuir a los auditores en sus labores de planeación. El control interno se emplea a fin de describir aquellas disposiciones y técnicas acogidos al interior de la entidad en dirección de amparar los bienes de la entidad, así como también para comprobar con precisión el registro de los libros contables y sus situaciones

financieras, impulsa la efectividad estratégica y estimula la pegajosidad a los poderes políticos promulgadas por la dirección, Vega y Marrero (2021).

Definición operacional: Se está utilizando una escala para estimar las dimensiones del Control interno, mediante un cuestionario de 9 ítems comprendidas, contando con las dimensiones.

Variable dependiente: Definición conceptual, la gestión logística comprende la organización, ordenación y administra todas aquellas actividades relacionadas con la obtención, traslado y la repartición al almacén de recursos y productos, partiendo de las compras hasta el consumo, mediante mecanismos compuestos, incorporando de la misma manera todo lo vinculado al informe. El objetivo deseado es la satisfacción de los deberes y los avisos de las peticiones, de manera inmediata, efectiva y teniendo un gasto bajo viable, Mora (2016).

Definición operacional: Se está utilizando una medición para que las dimensiones de la gestión logística se puedan calcular, mediante un cuestionario de 11 ítems, teniendo las dimensiones: adquisiciones de bienes y servicios, gestión de inventario, de distribución y programación.

Escala de medición: Fue una escala Nominal

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Según Carrasco (2018) señala que se define como el universo, expresando también como un conjunto de asuntos al igual que personas recurriendo a una diversidad de componentes habituales. Por lo que la población está formada por 30 trabajadores de la Municipalidad de San Gabán.

- Criterios de inclusión: Se consideró el total de la población que son los 30 trabajadores de la municipalidad.
- Criterios de exclusión: No pudo ser ejecutado este criterio por que se consideró la totalidad del universo.

Muestra

Hernández y Mendoza (2019) manifiestan que se entiende como un subconjunto de una cierta parte de un conjunto preestablecido en su descripción al que se denomina población.

De tal forma que, mencionamos que la muestra fue conformada por el total de la población.

Muestreo

Para esta investigación se empleó el muestreo no probabilístico, porque se culminó de acuerdo al acceso y posibles elementos, en vista de que se trabajó con una población pequeña.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Silvestre y Huamán (2019) dan a conocer que es un grupo de procedimientos que el investiga, emplea a fin de que obtenga ciertos objetivos así solucionar un problema determinado.

En esta investigación se usó como **TÉCNICA UNA ENCUESTA**, Pino (2018) explica que son los modos de investigación sociales más otorgados, de la misma manera, son sustentadas en las aclaraciones manuscritas o expresiones de una determinada población con la finalidad de obtener información.

Instrumento

Silvestre y Huamán (2019) mencionan que son ciertos medios impresos, instrumentos las cuales son empleadas a fin de que se detallen las observaciones en un determinado estudio.

Para esta investigación se utilizó como **INSTRUMENTO UN CUESTIONARIO**

Pino (2018) indica que es un conjunto de interrogantes formuladas generando información que es muy importante para lograr los objetivos que se presentaron en el estudio, quiere decir que, garantiza regularizar y componer el proceso de recopilación de la información.

Tabla 1

Técnica e instrumentos utilizadas

Variable	Técnica	Instrumento	Autor
Control interno	Encuesta	Cuestionario	(Cabrera & Celis, 2020)
Gestión logística	Encuesta	Cuestionario	(Barrantes, 2019)

3.5. Procedimientos

El procedimiento por efectuar comenzó con recurrir a una encuesta a todos los que trabajan en dicha Municipalidad, posterior a ellos se procesó en el programa SPSS V. 26.

Posteriormente son analizadas los datos que se recolectaron para explicar el resultado, considerando los objetivos de la investigación, así mismo buscan precisar las consecuencias y causas de los problemas. Al concluir se mostró la conclusión como también las sugerencias que corresponden al caso, sirviendo de mucha ayuda a la entidad para que se tomen medidas correctas.

3.6. Método de análisis de datos

Manifiesta ser un método intelectual fundamentándose en dividir por completo, en sus particularidades o rasgos de los materiales, organizando cada momento en clase según su condición, Pino (2018).

De tal manera, que con estas técnicas de selección de datos se consiguió poseer por completo la información a través de los trabajadores de dicha Municipalidad. Estos resultados fueron presentados por medio de tablas con sus respectivas interpretaciones de las dos variables.

3.7. Aspectos éticos

La actual investigación fue constituida por aspectos éticos las cuales son:

- De acuerdo a las personas: Los datos u opiniones que expresaron en la encuesta se manejó de forma responsable por parte del tesista.
- La beneficencia: este estudio busco favorecer a la Municipalidad Distrital de San Gabán ya que con buenos controles esta entidad podrá tener buenos resultados.
- La no maleficencia: No se buscó forzar o infrinja daños de manera deliberada a los individuos.
- La justicia: Se busco que se apliquen de forma apropiada los principios contables de acuerdo a la necesidad de las normas de contabilidad.

IV. RESULTADOS

4.1. Objetivo general

Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Tabla 2

Análisis del control interno en la gestión logística

Control interno	Gestión logística							
	Inadecuado		Regular		Adecuado		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Control deficiente	10	33%	14	47%	0	0%	24	80%
Control regular	2	7%	3	10%	0	0%	5	17%
Control eficiente	0	0%	0	0%	1	3%	1	3%
Total	12	40%	17	57%	1	3%	30	100%

Fuente: Datos recopilados de los 30 trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: Se demuestra en la tabla 2, que, de un 80% un 47% de los colaboradores de la Municipalidad, aclaran que es deficiente el control interno, pero, la gestión logística es regular; sin embargo, de un 17% un 10% de los colaboradores mencionan que es regular el control interno de igual forma la gestión logística también es regular, finalmente solo el 3% de los colaboradores señalan que es eficiente el control interno y siendo la gestión logística adecuado.

4.2. Objetivo específico 1

Determinar el planeamiento del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Tabla 3

El planeamiento del control interno en la gestión logística

Planeamiento del control interno	Gestión logística							
	Inadecuado		Regular		Adecuado		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Control deficiente	9	30%	15	50%	0	0%	24	80%
Control regular	3	10%	2	7%	0	0%	5	17%
Control eficiente	0	0%	0	0%	1	3%	1	3%
Total	12	40%	17	57%	1	3%	30	100%

Fuente: Datos recopilados de los 30 trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: Se demuestra en la tabla 3, que, de un 80% el 50% de los colaboradores de la Municipalidad, respondieron que es deficiente el planeamiento del control interno y a la vez es regular la gestión logística, mientras que de un 17% el 10% de los colaboradores opinan que es regular el planeamiento del control interno, por tanto, la gestión logística es inadecuado, finalmente el 3% de los colaboradores mencionan que es eficiente el control interno y a la vez una gestión logística adecuado.

4.3. Objetivo específico 2

Conocer la ejecución del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Tabla 4

La ejecución del control interno en la gestión logística

Ejecución del control interno	Gestión logística							
	Inadecuado		Regular		Adecuado		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Control deficiente	11	36%	14	47%	0	0%	25	83%
Control regular	2	7%	2	7%	0	0%	4	14%
Control eficiente	0	0%	0	0%	1	3%	1	3%
Total	13	43%	16	54%	1	3%	30	100%

Fuente: Datos recopilados de los 30 trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: En la tabla 4, se puede observar que, de un 83% el 47% de los colaboradores de la Municipalidad, manifiestan que es deficiente la ejecución del control interno, pero, es regular la gestión logística, asimismo, de un 14% un 7% de los colaboradores indican que es regular la ejecución del control interno, de la misma manera es regular la gestión logística, finalmente el 3% de los colaboradores afirman que es eficiente la ejecución del control interno y a la vez la gestión logística es adecuado.

4.4. Objetivo específico 3

Describir la evaluación del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Tabla 5

La evaluación del control interno en la gestión logística

Evaluación del control interno	Gestión logística							
	Inadecuado		Regular		Adecuado		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Control deficiente	9	30%	13	43%	0	0%	22	73%
Control regular	2	7%	5	17%	0	0%	7	24%
Control eficiente	0	0%	0	0%	1	3%	1	3%
Total	11	37%	18	60%	1	3%	30	100%

Fuente: Datos recopilados de los 30 trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: En la tabla 5, se puede observar que, de un 73% el 43% de los colaboradores de la Municipalidad, describen que es deficiente la evaluación del control interno, pero, es regular la gestión logística, sin embargo, de un 24% el 17% de los colaboradores aclaran que es regular la evaluación del control interno, asimismo, es regular la gestión logística, por otro lado, el 3% de los colaboradores indican que es eficiente la evaluación del control interno y a su vez la gestión logística es adecuado.

4.5. Contrastación de hipótesis

Para la presente investigación se planteó la siguiente hipótesis:

Hipótesis general

Ha: El análisis del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Ho: El análisis del control interno no incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Tabla 6

Incidencia del análisis del control interno en la gestión logística

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	37,172 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	31,183	4	,000
Asociación lineal por lineal	14,498	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Datos recopilados de los 30 trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De acuerdo al resultado logrado basándose en la medición de la Chi - cuadrada mantiene que $XC^2 = 37.172^a \geq XT^2 = 18.466$ por consiguiente es $>$ la Chi cuadrada calculada a la Chi tabulada, que es en dirección de corroborar la hipótesis, en donde se demuestra el valor significativo es 0.000. Por ende, se afirma que, incide significativamente el análisis del control interno en la gestión logística, porque los controles que se emplean contribuyen de forma adecuada en la gestión logística, con un nivel de sig. de $0.005 = 0.00\%$ inferior a un error de $0.05 = 5\%$ y a un 95% de nivel de confianza.

Hipótesis Especifica 1

Ha: El planeamiento del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Ho: El planeamiento del control interno no incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Tabla 7

Incidencia del planeamiento del control interno en la gestión logística

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13,443 ^a	4	,009
Razón de verosimilitud	9,984	4	,041
Asociación lineal por lineal	8,085	1	,004
N de casos válidos	30		

Interpretación: De acuerdo al resultado obtenido de la medición de la Chi - cuadrada asevera que $XC^2 = 13.443^a \geq XT^2 = 11.143$ por consiguiente es $>$ la Chi cuadrada calculada a la Chi tabulada, que es en dirección de corroborar la hipótesis, en donde se demuestra el valor significativo es 0.009. Por ende, se afirma que, incide significativamente el planeamiento del control interno en la gestión logística, con un nivel de sig. de $0.005 = 0.00\%$ inferior a un error de $0.05 = 5\%$ y a un 95% de nivel de confianza.

Hipótesis Especifica 2

Ha: La ejecución del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Ho: La ejecución del control interno no incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Tabla 8

Incidencia de la ejecución del control interno en la gestión logística

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13,693 ^a	4	,008
Razón de verosimilitud	10,898	4	,028
Asociación lineal por lineal	8,417	1	,004
N de casos válidos	30		

Interpretación: De acuerdo al resultado logrado basándose en la Chi - cuadrada se ve que $XC^2 = 13.693^a \geq XT^2 = 11.143$ por consiguiente la Chi cuadrada calculada es > a la Chi tabulada, que es en dirección de corroborar la hipótesis, en donde se demuestra el valor significativo es 0.008. Por ende, que incide significativamente la ejecución del control interno en la gestión logística, con un nivel de sig. de $0.005 = 0.00\%$ inferior a un error de $0.05 = 5\%$ y a un 95% de nivel de confianza.

Hipótesis Especifica 3

Ha: La evaluación del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Ho: La evaluación del control interno no incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

Tabla 9

Incidencia de la evaluación del control interno en la gestión logística

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	18,984 ^a	4	,001
Razón de verosimilitud	18,755	4	,001
Asociación lineal por lineal	13,516	1	,000
N de casos válidos	30		

Interpretación: De acuerdo al resultado logrado basándose en la Chi - cuadrada asevera que $XC^2 = 18.984^a \geq XT^2 = 18.466$ por consiguiente es $>$ la Chi cuadrada calculada a la Chi tabulada, que es en dirección de corroborar la hipótesis, en donde se demuestra el valor significativo es 0.001. Por ende, se afirma que, incide significativamente la evaluación del control interno en la gestión logística, con un nivel de sig. de $0.005 = 0.00\%$ inferior a un error de $0.05 = 5\%$ y a un 95% de nivel de confianza.

V. DISCUSIÓN

Teniendo en cuenta los resultados de este estudio, se ha logrado definir, en función a cada uno de los objetivos planteados:

El objetivo general de este estudio fue: Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. Denotando en sus resultados que, de un 80% un 47% de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Gabán aclaran que es deficiente el control interno, pero, la gestión logística es regular; sin embargo, de un 17% un 10% de los colaboradores mencionan que es regular el control interno de igual forma la gestión logística también es regular, finalmente solo el 3% de los colaboradores señalan que es eficiente el control interno y siendo la gestión logística adecuado. El objetivo esperado es la satisfacción de las obligaciones, de manera más inmediata, positiva y con el precio mínimo viable, por lo cual es aconsejable que la administración logística referente a el reparto de los bienes cumpla con hacer un eficiente proceso para que estos bienes tengan eficiencia y celeridad en su uso. Además, sean oportunas con el objeto de regir los peligros potenciales y detectar irregularidades, errores en su oportunidad y tomar elecciones para cumplir con las metas de la misma manera se enuncie directivas de procedimientos del control interno, operativas especificándose las ocupaciones que rigen el fortalecimiento y cumplimiento del control interno en toda institución.

De igual forma, se utilizó el instrumento y la técnica más convenientes para poder recolectar datos, en donde se elaboraron 20 ítems, para poderlos aplicar a todos los colaboradores de la Municipalidad de San Gabán. Dichos resultados fueron procesados mediante las tablas cruzadas para identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística.

De acuerdo al resultado encontrado, se determinó que el control interno en la Municipalidad Distrital de San Gabán, es deficiente, debido a que no todos los trabajadores conocen los procesos que son de cumplimiento y responsabilidad. Sin embargo, Veracruz y Yucra (2020) desarrollaron un estudio en una empresa de la ciudad de Arequipa, cuyo propósito fue determinar la influencia del análisis del control interno en la mejora de la gestión logística, cuyos resultados indicaron que,

un 21.4% describen que tienen conocimiento, pero, el 78.6% indican que no tienen conocimiento acerca del control interno; asimismo, se evidenció una $\chi^2 = 1.311^a \geq \chi^2_{2} = 0.575$; pero, con un nivel de sig. de 0.000 y a su vez un p-valor es $>$ al 5%; nuestros resultados a la comparación de este estudio son mas significativas debido a que nuestro p-valor es $<$ al 5% con una sig. de 0.000 entre el control interno en la gestión logística. Mientras que en la investigación de Cárdenas y Gamarra (2019) desarrollado en una Universidad de Ecuador cuyo propósito en su proyecto fue estimar el control Interno y su efecto en la gestión administrativa, Por lo que se evidenció que el control interno tuvo como finalidad mejorar las políticas y procedimientos establecidos que estén actualizados para realizar el proceso contable dentro del área administrativa, del mismo modo también indican que el personal administrativo y demás trabajadores conocen sobre el control interno pero no se actualizan de acuerdo y la ley y vuelve a ver desconocimiento.

Para el objetivo específico N° 1 de la investigación que fue, determinar el planeamiento del control interno y su incidencia en la gestión logística, debido a que el resultado descriptivo demostró que, de un 80% el 50% de los colaboradores, respondieron que es deficiente el planeamiento del control interno y a la vez es regular la gestión logística, de un 17% el 10% de los colaboradores opinan que es regular el planeamiento del control interno, por tanto, la gestión logística es inadecuado, solo el 3% de los colaboradores mencionan que es eficiente el control interno y a la vez una gestión logística adecuado. Cuyos resultados son parecidos a los logrados por Ruiz (2020) quien señala que se necesita de manera fundamental realizar un planeamiento acerca del control interno debido a que se corre la probabilidad de tener riesgo de que se puedan cometer faltas muy graves con referencia al proceso de selección, ya que los trabajadores no realizan la remisión de requerimientos adecuadamente, como tampoco la verificación, recepción y registro de ellos, asimismo, no elaboran ni aprueban las bases de los procesos de selección conforme lo establece la norma. Por lo que es primordial que toda entidad efectúe actividades de control en todas las áreas expuestas a los riesgos mediante un control concurrente, desde un principio hasta el final de todo el proceso y que la institución tenga personal idóneo que cuente con información y experiencia en los

procesos de contrataciones ya que debido al desconocimiento y al mal uso de la norma y leyes conducen a acciones ilegales por el incumplimiento de lo estipulado. Como para el segundo objetivo específico del estudio fue, conocer la ejecución del control interno y su incidencia en la gestión logística, demostrando en los resultados que, de un 83% el 47% de los colaboradores, manifiestan que es deficiente la ejecución del control interno, pero, es regular la gestión logística, de un 14% un 7% indican que es regular la ejecución del control interno, de la misma manera es regular la gestión logística, solo el 3% afirman que es eficiente la ejecución del control interno y a la vez la gestión logística es adecuado. Por lo que es necesario establecer guías de acción mediante de la toma de decisiones apropiadas al mismo tiempo adecuadas para que la entidad tenga un desarrollo eficiente, la correcta aplicación y uso de un diseño de control interno que proporcione información de manera clara y sencilla debe ser aplicado en el proceso administrativo. Por otro lado, en el estudio de Vásquez y Iazo (2016) en su estudio tuvo como propósito “examinar la situación del control interno en el centro de productos de la UPEU”. Los resultados muestran que el 71% de los colaboradores del área financiera valoran el nivel del control interno excelente, mientras que el 29% manifiesta que es bueno por lo que la importancia del control interno dentro de la institución es muy relevante debido a que esta puede afectar la política, estructura de la organización, procedimientos e incluso el funcionamiento del consejo de la administración. En otro estudio desarrollado por Núñez (2019) señala que el 53.66% de las personas entrevistadas dicen que el control interno en la municipalidad es bueno, sin embargo, se siguen identificando características limitantes tales como el nivel bajo en capacidades y competencias, se muestra también inadecuadas actividades y procedimientos lo que significa que aún existen desacuerdos de la ciudadanía por no mostrar resultados buenos.

Por otra parte, para el objetivo específico 3; describir la evaluación del control interno y su incidencia en la gestión logística, denotando en sus resultados que, de un 73% el 43% de los colaboradores describen que es deficiente la evaluación del control interno, pero, es regular la gestión logística, de un 24% el 17% de los aclaran que es regular la evaluación del control interno, asimismo, es regular la gestión logística, solo el 3% indican que es eficiente la evaluación del control interno y a su vez la gestión logística es adecuado, dicho estos resultados muestran la ausencia

de un manual de procedimientos, directivas y políticas no socializadas tampoco bien definidas, los documentos de la gestión están desactualizados. Comparando con el estudio de Neyra (2018) quien desarrolló su tesis en una empresa de la ciudad de Lima, su finalidad fue: Identificar el nivel del control interno recibido por los colaboradores del área logística; según los resultados se pudo observar que en dicha empresa el control interno es regular de manera que, los procedimientos que realizan no están enmarcados en función a la transparencia ni eficacia. Pero, Rodríguez (2020) nos dice que, en una entidad local el S.C.I. no se lleva a acabo el monitoreo de manera que solo el 20.69% asumen las tareas de supervisión, sin embargo, el resto no lo toman interés porque que la entidad estaría pasando deficiencias en sus actividades. Por lo que podemos decir que, efectivamente es de suma importancia contar un área de control interno dado que le facilitará a la institución mejorar la gestión logística.

VI. CONCLUSIONES

Doy a conocer las conclusiones, en forma coherente y de acuerdo a los objetivos propuestos:

1. Para el objetivo general, pudimos observar que, el análisis del control interno incide significativamente en la gestión logística, de acuerdo a la medición de la hipótesis Chi – cuadrada de Pearson con un nivel de sig. del 5% el valor $\chi^2 = 37.172^a \geq \chi^2_{T} = 18.466$ de acuerdo a la chi-cuadrada calculada es $>$ a la Chi tabulada, es decir que si es significativo; la misma que señala que, que el control interno es deficiente, mientras que la gestión logística es regular, debido a que la municipalidad no cuenta con un área de control interno para mejorar la gestión logística.
2. De acuerdo al objetivo específico 1, pudimos observar que, el planeamiento del control interno incide significativamente en la gestión logística, en función a la medición de la hipótesis Chi – cuadrada de Pearson con un nivel de sig. del 5% $\chi^2 = 13.693^a \geq \chi^2_{T} = 11.143$ de acuerdo a la chi-cuadrada calculada pudimos observar que es $>$ a la Chi tabulada, es decir que si es significativo. Cuyos resultados se evidenciaron que, el planeamiento del control interno es deficiente; pero la gestión logística es regular, dado que el encargado del área ejerce sus funciones sin contar con ninguna capacitación, asimismo, no existe un control constante, en las operaciones.
3. De acuerdo al objetivo específico 2, pudimos observar que, la ejecución del control interno incide significativamente en la gestión logística, en función a la medición de la hipótesis Chi – cuadrada de Pearson con un nivel de sig. del 5% $\chi^2 = 13.693^a \geq \chi^2_{T} = 11.143$ de acuerdo a la chi-cuadrada calculada pudimos observar que es $>$ a la Chi tabulada, es decir que si es significativo. Cuyos resultados se evidenciaron que, la ejecución del control interno es deficiente; sin embargo, la gestión logística es regular; debido a que no realizan una ejecución de presupuesto acorde.

4. De acuerdo al objetivo específico 3, pudimos observar que, la evaluación del control interno incide significativamente en la gestión logística, en función a la medición de la hipótesis Chi – cuadrada de Pearson con un nivel de sig. del 5% $\chi^2 = 18.984^a \geq \chi^2_{T} = 18.466$ de acuerdo a la chi-cuadrada calculada pudimos observar que es $>$ a la Chi tabulada, es decir que si es significativo. Cuyos resultados se evidenciaron que, la evaluación del control interno es deficiente; pero, la gestión logística es regular en dicha Municipalidad; es decir, no optimizan ni ejecutan la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios acorde.

VII. RECOMENDACIONES

A continuación, presento las principales recomendaciones de este estudio conforme a los resultados encontrados

1. A la Municipalidad y personas responsables recomiendo contar con un área de control interno para el área de logística y unidades administrativas de la entidad y de esa forma nos ayude a identificar en el momento oportuno los problemas, deficiencias y riesgos que podrían seguir perjudicando al área logística. Del mismo modo, se recomienda brindar charlas, capacitaciones continuas a todo el personal desarrolle sus funciones de manera correcta.
2. Realizar un plan de gestión en el área de logística, que cuente con políticas manuales, procedimientos, así como documentos administrativos y directivas. De esta forma contar con un cronograma de actividades para el cumplimiento de las funciones y labores de los trabajadores. Asimismo, contar con un perfil de los funcionarios de la entidad.
3. Al jefe de la unidad de logística fomentar una buena coordinación y comunicación con las áreas usuarias y brinde información sobre los materiales necesarios a los trabajadores para que puedan cumplir con sus funciones de igual manera contar con un control diario y supervisión permanente de los almacenes para evitar posibles pérdidas y así puedan realizarse compras no programadas.
4. A las áreas administrativas o personas responsables desarrollar controles en los procesos de las áreas de la municipalidad y realizar seguimiento y monitoreo a dichos controles. Asimismo, ser exigentes en el proceso de control y verificación de las labores administrativas que se desarrollan en la gestión logística, con respecto al proceso de adquisición de bienes, donde se deben cumplir de forma rígida, estricta y sobre todo ser supervisados.

REFERENCIAS

- Alegria, R. (2020). *Ley General de la Cadena de Abastecimiento Público*. Lima-Perú [Ministerio de Economía y Finanzas] https://www.mef.gob.pe/contenidos/abastecimiento/doc/PL_ley_gnral_prep_ublicacion.pdf
- Angulo, R. (2019). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda.* Huánuco-Perú [Artículo científica, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. *Revista gaceta científica* <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Barrantes, D. (2019). *Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital General de Jaén - 2018*. Pimentel-Perú [Tesis de titulación, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional de la Universidad Señor de Sipán <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5525>
- Cabrera, C., & Celis, J. (2020). *Incidencia del Nuevo Régimen Único Simplificado con la formalización de la micro y pequeña empresa en el centro comercial San Antonio- Cajamarca, 2019*. Cajamarca-Perú [Tesis de titulación, Universidad privada Antonio Guillermo Urrelo]. Repositorio institucional de la Universidad privada Antonio Guillermo Urrelo <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1327/INCIDENCIA%20DEL%20NUEVO%25-%20CAJAMARCA%2C%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cárdenas, G., & Gamarra, I. (2019). *Control interno de la gestión administrativa y su impacto en la importadora Adrián Cia. Ltda. del Cantón la Manó Provincia de Cotopaxi*. La mana-Ecuador [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio institucional Universidad Técnica de Cotopaxi <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/4824>
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* [3ra

edición edición, San Marcos]
https://books.google.com.pe/books?id=yTvYxgEACAAJ&dq=carrasco+diaz+2015&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj4_5Cnv8jsAhUQCrkGHVPjCTgQ6AEwAHoECAIQAQ

Contraloría General de la República. (2018). *Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano*. Lima-Perú: CGR.
<https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>

Contraloría General de la República. (2021). *El control en los tiempos del COVID-19*. Lima-Perú. https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Documento_de_trabajo_El_control_en_los_tiempos_de_COVID-19.pdf

Espinoza, Y. (2018). *Implementación del sistema de control interno y su influencia en el mejoramiento de la gestión logística en la Municipalidad Distrital de San Marcos 2017*. Huacho-Perú [Tesis de titulación, Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion.
<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/2519>

Garcia, E. (2020). *Empresa y administración (Edición 2020)*. Madrid-España: Ediciones Paraninfo, S.A., 2020.
https://books.google.com.pe/books?id=8cznDwAAQBAJ&hl=es&source=gb_s_navlinks_s

González , A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Scielo*, 28(1), 15. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>

Guzman, K., & Vera, M. (2019). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal de*. Bogotá-Colombia [Tesis maestría, Universidad Libre]. Repositorio institucional Universidad Libre
<https://hdl.handle.net/10901/18646>

- Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación* (1º ed.). Mexico: Mc Graw Hill.
- Hurtado, F. (2018). *Gestión Logística*.
<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3513/GESTION%20LOGISTICA.pdf?sequence=3>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad [Artículo Ediciones de la U 2018]*. Bogotá
<https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- La Contraloría General de la República. (2014). *Control interno*. Lima-Perú: La Contraloría.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Manual Técnico de Control Interno. (2014). *Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano*. Colombia: Departamento Administrativo de la Función Pública.
<https://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/Manual+T%C3%A9cnico+del+Modelo+Est%C3%A1ndar+de+Control+Interno+para+el+Estado+Colombiano+MECI+2014/065a3838-cc9f-4eeb-a308-21b2a7a040bd>
- Mora, L. (2016). *Gestión logística integral: las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento (2a ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2016.
https://books.google.com.pe/books?id=jXs5DwAAQBAJ&hl=es&source=gb_s_navlinks_s
- Neyra, J. (2018). *Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016*. Lima-Perú [Tesis maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional Universidad César Vallejo
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/12799>

- Núñez, F. (2019). *Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi - Ancash, 2018*. Lima-Perú [Artículo científico, USMP]. Revista USMP. <https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/123/153>
- OCDE. (2021). *Menos corrupción en las contrataciones y compras públicas gracias a los datos abiertos*. Francia: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. <https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2021/06/menos-corrupcion-en-las-contrataciones-y-compras-publicas-gracias-a-los-datos-abiertos/>
- OEA. (2017). *Manual para la Adquisición de bienes y contratación de servicios*. Estados Unidos: OEA. <http://repositorio.iica.int/bitstream/handle/11324/8187/8187e.pdf?sequence=9>
- Pinheiro, O., Brevel, S., Rodríguez, C., & Follmann, N. (2017). *A new definition of infernal logistics and how to evaluate it*. Brasil: Scielo. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052017000200264>
- Pino, R. (2018). *Metodo de la investigación* (2da edición ed.). Lima-Perú: San Marcos.
- Ramos, J. (2020). *Control interno y su relación con los procesos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018*. Juliaca-Perú [Tesis de maestría, UANCV]. Repositorio institucional UANCV <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/5150>
- Resolucion de Contraloria N° 004-2017-CG. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado*. Lima-Perú [Edición, Punto & Grafia S.A.C.] https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/GUIA_Implementacion-Fortalecimiento-SCI%20-RC-04-2017-CG.pdf

- Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. (2014). *Normas generales de Control Gubernamental*. Perú-Lima [Contraloría General de la República]
- Restrepo, R. (2014). La logística y las soluciones en la gestión de la red de abastecimiento. *Revista Quid*, 21(3), 53-60. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5235923>
- Rodríguez, Y., Vivas, E., & Hernández, E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. [Revista Folletos gerenciales] <https://eds.s.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=ec58a510-6294-4d7d-be9f-306af8ce0469%40redis>
- Rodríguez, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E. "Hospital Regional del Magdalena Medio": Enfoque Coso Bogotá-Colombia* [Tesis maestría, Universidad EAN]. Repositorio institucional de la Universidad EAN <http://hdl.handle.net/10882/9837>
- Ruiz , M., Moya, A., & Muñoz, C. (2017). *Logística y distribución*. Chile: Inacap. <http://www.inacap.cl/web/2017/flippage/logistica-y-distribucion/logistica-y-distribucion.pdf>
- Ruiz, S. (2020). *Control interno para mejorar las contrataciones de área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020*. Lima-Perú: UCV. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/132/151>
- Ruiz, S. (2020). *Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020* [Artículo científico, México]. *Ciencia Latina* https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Sarah, A. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del Covid-19*. Lima-Perú: Desafíos PwC. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Silvestre, M., & Huamán , N. (2019). *Pasos para elaborar la investigación y la redacción de la tesis universitaria* (1ra edición ed.). Perú-Lima: San Marcos.

- Vásquez, S., & Lazo, M. (2016). *El control interno : Un estudio analítico de los procesos contables en el centro de aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión*. Lima- Perú: Universidad Peruana Unión. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1233
- Vásquez, S., & Lazo, M. (2016). *El control interno: Un estudio analítico de los procesos contables en el centro de aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión*. Perú: Universidad Peruana Unión. <file:///C:/Users/Beiker/Downloads/1233-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2087-1-10-20200303.pdf>
- Vega, L., & Marrero, D. (2021). *Evolución del control interno hace una gestión integrada al control de gestión*. [Revista Internacional de administración Estudios de la Gestión]. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg>
- Veracruz, Y., & Yucra, M. (2020). *Análisis del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área logística en la empresa Madecentro S.A.C., Arequipa 2019*. [Tesis pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio institucional Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. <http://hdl.handle.net/20.500.12773/12634>
- Zuluaga, A., Gómez, R., & Fernández, S. (2014). *Indicadores logísticos en la cadena de suministro*. Bogotá-Colombia [Artículo científico, Politécnico Colombiano Jaime]. Revista Politécnico Colombiano Jaime. <https://revistas.unimagdalena.edu.co/index.php/clioamerica/article/view/832/881>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Variable Independiente Control Interno (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017)	Planeamiento del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de brechas y oportunidades de mejora • Cumplimiento de las actividades • Elaboración del plan de trabajo 	Ordinal
	Ejecución del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo • Desarrollo de las acciones previstas • Establecimiento políticas y normas 	
	Evaluación del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones periódicas • Evaluaciones anuales • Reportes de evaluación y mejora continua 	
Variable Dependiente Gestión logística (Barrantes, 2019)	Adquisición de bienes y servicios	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado • Evaluación de proveedores • Capacitación laboral 	Ordinal
	Gestión de inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Control de inventario • Recepción de bienes • Registro de la salida de bienes 	
	Gestión de distribución	<ul style="list-style-type: none"> • Salida de bienes • Registro de bienes y servicios proveídos 	
	Programación	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo • Programación del cuadro de necesidades • Calidad de la programación del cuadro de necesidades 	

Anexo 2 Matriz de consistencia

Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema General: ¿De qué manera incide el análisis del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>Problema Especifica: a) ¿De qué manera incide el planeamiento del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021? b) ¿De qué manera incide la ejecución del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021? c) ¿De qué manera incide la evaluación del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p>	<p>Hipótesis General: El análisis del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>Hipótesis Especifica: a) El planeamiento del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. b) La ejecución del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. c) La evaluación del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p>	<p>Objetivo General: Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>Objetivos Específicos: a) Determinar el planeamiento del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. b) Conocer la ejecución del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. c) Describir la evaluación del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Control interno</p>	<p>Planeamiento del control interno</p> <p>Ejecución del control interno</p> <p>Evaluación del control interno</p>	<p>Tipo: Básica Alcance: Descriptivo-causal Enfoque: Cuantitativo Diseño: No Experimental Población: 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Gabán. Muestra: La muestra es el total de la población con un muestreo no probabilístico Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>
			<p>Variable Dependiente</p> <p>Gestión logística</p>	<p>Adquisición de bienes y servicios</p> <p>Gestión de inventario</p> <p>Gestión de distribución</p> <p>Programación</p>	

Anexo 3 Instrumento

Instrumento de la variable Independiente: Control interno

Instrucciones: Actualmente este cuestionario es anónimo ya que su aplicación será muy importante: Su objetivo es Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. Por tal motivo se solicita su participación, trazando con una “X” cuya respuesta sea apropiada para Ud., en las siguientes alternativas:

Escala de medición	1	2	3	4	5
	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Planeamiento del control interno					
1	En su opinión ¿Cree usted que la Municipalidad realiza la identificación de brechas y las oportunidades de mejoras en la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
2	¿Para usted, la Municipalidad tiene programa de actividades y estas se encuentran definidas en documentos?					
3	En su opinión, ¿Usted cree que con la elaboración de un plan de trabajo mejorará en la implementación del control interno?					
	Dimensión 2: Ejecución del control interno	1	2	3	4	5
4	Considera Usted ¿Qué la implementación de la ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo optimizará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
5	Cree Usted ¿Que el desarrollo las acciones previstas en el planeamiento influye en la gestión de las operaciones?					
6	Considera que la Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con políticas y normas establecidas para el desarrollo de sus funciones.					
	Dimensión 3: Evaluación del control interno	1	2	3	4	5
7	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones periódicas a las funciones que realizan el área logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.					
8	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones anuales y cuentan con registros y autorizaciones realizados al área de logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.					
9	La Municipalidad Distrital de San Gabán realiza reportes de evaluación y mejora continua en el área de Logística.					

Instrumento de la variable dependiente: Gestión logística

Instrucciones: Actualmente este cuestionario es anónimo ya que su aplicación será muy importante: Cuyo objetivo es Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021. Por tal motivo se solicita su participación, trazando con una “X” cuya respuesta sea apropiada para Ud., en las siguientes alternativas:

Escala de medición	1	2	3	4	5
	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Adquisición de bienes y servicios					
1	Cree Ud. ¿Qué el manejo de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado es aplicada de manera adecuada por el área de logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
2	Cree Ud. ¿Qué la evaluación de proveedores en el área de logística es realizada de la forma correcta?					
3	¿El área de Logística cuenta con capacitaciones y así puedan prevenir e identificar los riesgos en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
	Dimensión 2: Gestión de inventario	1	2	3	4	5
4	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán, realiza un control del inventario permanente?					
5	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con registro y controles de la recepción de los bienes?					
6	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con registro de salida de bienes?					
	Dimensión 3: Gestión de distribución	1	2	3	4	5
7	¿En la Municipalidad Distrital de San Gabán la salida de los bienes es registrado en el SIAF?					
8	¿En la Municipalidad Distrital de San Gabán realiza el registro de bienes y servicios proveídos adecuadamente?					
	Dimensión 4: Programación	1	2	3	4	5
9	Se realizan los monitoreos correspondientes a los procesos y operaciones en el área de gestión Logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán.					
10	Cree Ud. ¿Qué la programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
11	Cree Ud. ¿Qué la calidad de la programación del cuadro de necesidades depende el oportuno y eficiente abastecimiento?					



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Dra. Teresa Giovanna Chirinos Gastelu

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate Vitarte, Taller de Elaboración de Tesis 2021-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

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

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

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

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

Atentamente.



DINA SONIA DÍAZ CCAMA

Díaz Ccamatico Dina Sonia

D.N.I: 40719154

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO DE ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada "Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021". Compuesta por 20 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

INSTRUCCIONES: A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Muy en desacuerdo
- 4 = En desacuerdo
- 3 = Poco de acuerdo
- 2 = De acuerdo
- 1 = Muy de acuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Planeamiento del control interno						
1	En su opinión ¿Cree usted que la Municipalidad realiza la identificación de brechas y las oportunidades de mejoras en la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
2	¿Para usted, la Municipalidad tiene programa de actividades y estas se encuentran definidas en documentos?					
3	En su opinión, ¿Usted cree que con la elaboración de un plan de trabajo mejorará en la implementación del control interno?					
Ejecución del control interno						
4	Considera Usted ¿Qué la implementación de la ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo optimizará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?	1	2	3	4	5
5	Cree Usted ¿Que el desarrollo las acciones previstas en el planeamiento influye en la gestión de las operaciones?					
6	Considera que la Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con políticas y normas establecidas para el desarrollo de sus funciones.					
Evaluación del control interno						
7	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones periódicas a las funciones que realizan el área logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.	1	2	3	4	5
8	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones anuales y cuentan con registros y autorizaciones realizados al área de logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.					
9	La Municipalidad Distrital de San Gabán realiza reportes de evaluación y mejora continua en el área de Logística.					
Adquisición de bienes y servicios						
10	Cree Ud. ¿Qué el manejo de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado es aplicada de manera adecuada por el área de logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?	1	2	3	4	5
11	Cree Ud. ¿Qué la evaluación de proveedores en el área de logística es realizada de la forma correcta?					
12	¿El área de Logística cuenta con capacitaciones y así puedan prevenir e identificar los riesgos en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
Gestión de inventario						
13	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán, realiza un control del inventario permanente?	1	2	3	4	5
14	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con registro y controles de la recepción de los bienes?					
15	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con registro de salida de bienes?					
Gestión de distribución						
16	¿En la Municipalidad Distrital de San Gabán la salida de los bienes es registrado en el SIAF?	1	2	3	4	5
17	¿En la Municipalidad Distrital de San Gabán realiza el registro de bienes y servicios proveídos adecuadamente?					
Programación						
18	Se realizan los monitoreos correspondientes a los procesos y operaciones en el área de gestión Logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán.	1	2	3	4	5
19	Cree Ud. ¿Qué la programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
20	Cree Ud. ¿Qué la calidad de la programación del cuadro de necesidades depende el oportuno y eficiente abastecimiento?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz de operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Variable Independiente Control Interno (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017)	Planeamiento del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Identificación de brechas y oportunidades de mejora• Cumplimiento de las actividades• Elaboración del plan de trabajo	Ordinal
	Ejecución del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo• Desarrollo de las acciones previstas• Establecimiento políticas y normas	
	Evaluación del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Evaluaciones periódicas• Evaluaciones anuales• Reportes de evaluación y mejora continua	
Variable Dependiente Gestión logística (Barrantes, 2019)	Adquisición de bienes y servicios	<ul style="list-style-type: none">• Manejo de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado• Evaluación de proveedores• Capacitación laboral	Ordinal
	Gestión de inventario	<ul style="list-style-type: none">• Control de inventario• Recepción de bienes• Registro de la salida de bienes	
	Gestión de distribución	<ul style="list-style-type: none">• Salida de bienes• Registro de bienes y servicios proveídos	
	Programación	<ul style="list-style-type: none">• Monitoreo• Programación del cuadro de necesidades• Calidad de la programación del cuadro de necesidades	

Matriz instrumental

Título: “Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021”

Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema General: ¿De qué manera incide el análisis del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>Problema Especifica: a) ¿De qué manera incide el planeamiento del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>b) ¿De qué manera incide la ejecución del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>c) ¿De qué manera incide la evaluación del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p>	<p>Hipótesis General: El análisis del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>Hipótesis Especifica: a) El planeamiento del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>b) La ejecución del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>c) La evaluación del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p>	<p>Objetivo General: Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>Objetivos Específicos: a) Determinar el planeamiento del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>b) Conocer la ejecución del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>c) Describir la evaluación del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p>	<p>Variable Independiente Control interno</p> <p>Variable Dependiente Gestión logística</p>	<p>Planeamiento del control interno</p> <p>Ejecución del control interno</p> <p>Evaluación del control interno</p> <p>Adquisición de bienes y servicios</p> <p>Gestión de inventario</p> <p>Gestión de distribución</p> <p>Programación</p>	<p>Tipo: Básica</p> <p>Alcance: Descriptivo-causal</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: No Experimental</p> <p>Población: 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Gabán.</p> <p>Muestra: La muestra es el total de la población con un muestreo no probabilístico</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Planeamiento del control interno													
1	En su opinión ¿Cree usted que la Municipalidad realiza la identificación de brechas y las oportunidades de mejoras en la Municipalidad Distrital de San Gabán?				X				X				X	
2	¿Para usted, la Municipalidad tiene programa de actividades y estas se encuentran definidas en documentos?				X				X				X	
3	En su opinión, ¿Usted cree que con la elaboración de un plan de trabajo mejorará en la implementación del control interno?				X				X				X	
	Ejecución del control interno													
4	Considera Usted ¿Qué la implementación de la ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo optimizará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?				X				X				X	
5	Cree Usted ¿Que el desarrollo las acciones previstas en el planeamiento influye en la gestión de las operaciones?				X				X				X	
6	Considera que la Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con políticas y normas establecidas para el desarrollo de sus funciones.				X				X				X	
	Evaluación del control interno													
7	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones periódicas a las funciones que realizan el área logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.				X				X				X	
8	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones anuales y cuentan con registros y autorizaciones realizados al área de logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.				X				X				X	
9	La Municipalidad Distrital de San Gabán realiza reportes de evaluación y mejora continua en el área de Logística.				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: ...Dra. Chirinos Gastelu Teresa Giovanna.... DNI: ...07971242.

Especialidad del validador:Dra. En Educación - Metodóloga....

Nº de años de Experiencia profesional: ...25 años....

10...de Marzo del 2022

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

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

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

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

Firma del Experto Informante.
Metodóloga



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Magister César Enrique Loli Bonilla

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate Vitarte, Taller de Elaboración de Tesis 2021-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

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

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

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

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

Atentamente.

DINA SONIA DÍAZ CCAMA

Díaz Ccamático Dina Sonia

D.N.I: 40719154

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO DE ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada "Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021". Compuesta por 20 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

INSTRUCCIONES: A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Muy en desacuerdo
- 4 = En desacuerdo
- 3 = Poco de acuerdo
- 2 = De acuerdo
- 1 = Muy de acuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Planeamiento del control interno						
1	En su opinión ¿Cree usted que la Municipalidad realiza la identificación de brechas y las oportunidades de mejoras en la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
2	¿Para usted, la Municipalidad tiene programa de actividades y estas se encuentran definidas en documentos?					
3	En su opinión, ¿Usted cree que con la elaboración de un plan de trabajo mejorará en la implementación del control interno?					
Ejecución del control interno						
4	Considera Usted ¿Qué la implementación de la ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo optimizará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?	1	2	3	4	5
5	Cree Usted ¿Que el desarrollo las acciones previstas en el planeamiento influye en la gestión de las operaciones?					
6	Considera que la Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con políticas y normas establecidas para el desarrollo de sus funciones.					
Evaluación del control interno						
7	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones periódicas a las funciones que realizan el área logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.	1	2	3	4	5
8	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones anuales y cuentan con registros y autorizaciones realizados al área de logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.					
9	La Municipalidad Distrital de San Gabán realiza reportes de evaluación y mejora continua en el área de Logística.					
Adquisición de bienes y servicios						
10	Cree Ud. ¿Qué el manejo de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado es aplicada de manera adecuada por el área de logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?	1	2	3	4	5
11	Cree Ud. ¿Qué la evaluación de proveedores en el área de logística es realizada de la forma correcta?					
12	¿El área de Logística cuenta con capacitaciones y así puedan prevenir e identificar los riesgos en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
Gestión de inventario						
13	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán, realiza un control del inventario permanente?	1	2	3	4	5
14	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con registro y controles de la recepción de los bienes?					
15	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con registro de salida de bienes?					
Gestión de distribución						
16	¿En la Municipalidad Distrital de San Gabán la salida de los bienes es registrado en el SIAF?	1	2	3	4	5
17	¿En la Municipalidad Distrital de San Gabán realiza el registro de bienes y servicios proveídos adecuadamente?					
Programación						
18	Se realizan los monitoreos correspondientes a los procesos y operaciones en el área de gestión Logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán.	1	2	3	4	5
19	Cree Ud. ¿Qué la programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
20	Cree Ud. ¿Qué la calidad de la programación del cuadro de necesidades depende el oportuno y eficiente abastecimiento?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz de operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Variable Independiente Control Interno (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017)	Planeamiento del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Identificación de brechas y oportunidades de mejora• Cumplimiento de las actividades• Elaboración del plan de trabajo	Ordinal
	Ejecución del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo• Desarrollo de las acciones previstas• Establecimiento políticas y normas	
	Evaluación del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Evaluaciones periódicas• Evaluaciones anuales• Reportes de evaluación y mejora continua	
Variable Dependiente Gestión logística (Barrantes, 2019)	Adquisición de bienes y servicios	<ul style="list-style-type: none">• Manejo de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado• Evaluación de proveedores• Capacitación laboral	Ordinal
	Gestión de inventario	<ul style="list-style-type: none">• Control de inventario• Recepción de bienes• Registro de la salida de bienes	
	Gestión de distribución	<ul style="list-style-type: none">• Salida de bienes• Registro de bienes y servicios proveídos	
	Programación	<ul style="list-style-type: none">• Monitoreo• Programación del cuadro de necesidades• Calidad de la programación del cuadro de necesidades	

Matriz instrumental

Título: “Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021”

Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema General: ¿De qué manera incide el análisis del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>Problema Específica: a) ¿De qué manera incide el planeamiento del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>b) ¿De qué manera incide la ejecución del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>c) ¿De qué manera incide la evaluación del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p>	<p>Hipótesis General: El análisis del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>Hipótesis Específica: a) El planeamiento del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>b) La ejecución del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>c) La evaluación del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p>	<p>Objetivo General: Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>Objetivos Específicos: a) Determinar el planeamiento del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>b) Conocer la ejecución del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>c) Describir la evaluación del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p>	<p>Variable Independiente Control interno</p> <p>Variable Dependiente Gestión logística</p>	<p>Planeamiento del control interno</p> <p>Ejecución del control interno</p> <p>Evaluación del control interno</p> <p>Adquisición de bienes y servicios</p> <p>Gestión de inventario</p> <p>Gestión de distribución</p> <p>Programación</p>	<p>Tipo: Básica Alcance: Descriptivo-causal Enfoque: Cuantitativo Diseño: No Experimental Población: 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Gabán. Muestra: La muestra es el total de la población con un muestreo no probabilístico Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
Planeamiento del control interno														
1	En su opinión ¿Cree usted que la Municipalidad realiza la identificación de brechas y las oportunidades de mejoras en la Municipalidad Distrital de San Gabán?				X				X				X	
2	¿Para usted, la Municipalidad tiene programa de actividades y estas se encuentran definidas en documentos?				X				X				X	
3	En su opinión, ¿Usted cree que con la elaboración de un plan de trabajo mejorará en la implementación del control interno?				X				X				X	
Ejecución del control interno														
4	Considera Usted ¿Qué la implementación de la ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo optimizará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?				X				X				X	
5	Cree Usted ¿Que el desarrollo las acciones previstas en el planeamiento influye en la gestión de las operaciones?				X				X				X	
6	Considera que la Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con políticas y normas establecidas para el desarrollo de sus funciones.				X				X				X	
Evaluación del control interno														
7	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones periódicas a las funciones que realizan el área logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.				X				X				X	
8	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones anuales y cuentan con registros y autorizaciones realizados al área de logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.				X				X				X	
9	La Municipalidad Distrital de San Gabán realiza reportes de evaluación y mejora continua en el área de Logística.				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg: CÉSAR ENRIQUE LOLI BONILLA..... DNI: 25406615

Especialidad del validador: AUDITOR CONTADOR -DOCENTE INVESTIGADOR

Nº de años de Experiencia profesional: 25 AÑOS

Lima, 10 de marzo del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): | MAG. SILVINA POCCORI FARFAN

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate Vitarte, Taller de Elaboración de Tesis 2021-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

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

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

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

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

Atentamente.

DINA SONIA DÍAZ CCAMA

Díaz Ccamático Dina Sonia

D.N.I: 40719154

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO DE ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada "Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021". Compuesta por 20 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

INSTRUCCIONES: A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Muy en desacuerdo
- 4 = En desacuerdo
- 3 = Poco de acuerdo
- 2 = De acuerdo
- 1 = Muy de acuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Planeamiento del control interno						
1	En su opinión ¿Cree usted que la Municipalidad realiza la identificación de brechas y las oportunidades de mejoras en la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
2	¿Para usted, la Municipalidad tiene programa de actividades y estas se encuentran definidas en documentos?					
3	En su opinión, ¿Usted cree que con la elaboración de un plan de trabajo mejorará en la implementación del control interno?					
Ejecución del control interno						
4	Considera Usted ¿Qué la implementación de la ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo optimizará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?	1	2	3	4	5
5	Cree Usted ¿Que el desarrollo las acciones previstas en el planeamiento influye en la gestión de las operaciones?					
6	Considera que la Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con políticas y normas establecidas para el desarrollo de sus funciones.					
Evaluación del control interno						
7	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones periódicas a las funciones que realizan el área logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.	1	2	3	4	5
8	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones anuales y cuentan con registros y autorizaciones realizados al área de logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.					
9	La Municipalidad Distrital de San Gabán realiza reportes de evaluación y mejora continua en el área de Logística.					
Adquisición de bienes y servicios						
10	Cree Ud. ¿Qué el manejo de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado es aplicada de manera adecuada por el área de logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?	1	2	3	4	5
11	Cree Ud. ¿Qué la evaluación de proveedores en el área de logística es realizada de la forma correcta?					
12	¿El área de Logística cuenta con capacitaciones y así puedan prevenir e identificar los riesgos en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
Gestión de inventario						
13	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán, realiza un control del inventario permanente?	1	2	3	4	5
14	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con registro y controles de la recepción de los bienes?					
15	¿La Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con registro de salida de bienes?					
Gestión de distribución						
16	¿En la Municipalidad Distrital de San Gabán la salida de los bienes es registrado en el SIAF?	1	2	3	4	5
17	¿En la Municipalidad Distrital de San Gabán realiza el registro de bienes y servicios proveídos adecuadamente?					
Programación						
18	Se realizan los monitoreos correspondientes a los procesos y operaciones en el área de gestión Logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán.	1	2	3	4	5
19	Cree Ud. ¿Qué la programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la Municipalidad Distrital de San Gabán?					
20	Cree Ud. ¿Qué la calidad de la programación del cuadro de necesidades depende el oportuno y eficiente abastecimiento?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz de operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Variable Independiente Control Interno (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017)	Planeamiento del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Identificación de brechas y oportunidades de mejora• Cumplimiento de las actividades• Elaboración del plan de trabajo	Ordinal
	Ejecución del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo• Desarrollo de las acciones previstas• Establecimiento políticas y normas	
	Evaluación del control interno	<ul style="list-style-type: none">• Evaluaciones periódicas• Evaluaciones anuales• Reportes de evaluación y mejora continua	
Variable Dependiente Gestión logística (Barrantes, 2019)	Adquisición de bienes y servicios	<ul style="list-style-type: none">• Manejo de la Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado• Evaluación de proveedores• Capacitación laboral	Ordinal
	Gestión de inventario	<ul style="list-style-type: none">• Control de inventario• Recepción de bienes• Registro de la salida de bienes	
	Gestión de distribución	<ul style="list-style-type: none">• Salida de bienes• Registro de bienes y servicios proveídos	
	Programación	<ul style="list-style-type: none">• Monitoreo• Programación del cuadro de necesidades• Calidad de la programación del cuadro de necesidades	

Matriz instrumental

Título: “Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021”

Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema General: ¿De qué manera incide el análisis del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>Problema Específica: a) ¿De qué manera incide el planeamiento del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>b) ¿De qué manera incide la ejecución del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p> <p>c) ¿De qué manera incide la evaluación del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021?</p>	<p>Hipótesis General: El análisis del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>Hipótesis Específica: a) El planeamiento del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>b) La ejecución del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>c) La evaluación del control interno incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p>	<p>Objetivo General: Identificar el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>Objetivos Específicos: a) Determinar el planeamiento del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>b) Conocer la ejecución del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p> <p>c) Describir la evaluación del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.</p>	<p>Variable Independiente Control interno</p> <p>Variable Dependiente Gestión logística</p>	<p>Planeamiento del control interno</p> <p>Ejecución del control interno</p> <p>Evaluación del control interno</p> <p>Adquisición de bienes y servicios</p> <p>Gestión de inventario</p> <p>Gestión de distribución</p> <p>Programación</p>	<p>Tipo: Básica Alcance: Descriptivo-causal Enfoque: Cuantitativo Diseño: No Experimental Población: 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Gabán. Muestra: La muestra es el total de la población con un muestreo no probabilístico Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
Planeamiento del control interno														
1	En su opinión ¿Cree usted que la Municipalidad realiza la identificación de brechas y las oportunidades de mejoras en la Municipalidad Distrital de San Gabán?				X				X					X
2	¿Para usted, la Municipalidad tiene programa de actividades y estas se encuentran definidas en documentos?				X				X					X
3	En su opinión, ¿Usted cree que con la elaboración de un plan de trabajo mejorará en la implementación del control interno?				X				X					X
Ejecución del control interno														
4	Considera Usted ¿Qué la implementación de la ejecución de las acciones definidas en el plan de trabajo optimizará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán?				X				X					X
5	Cree Usted ¿Que el desarrollo las acciones previstas en el planeamiento influye en la gestión de las operaciones?				X				X					X
6	Considera que la Municipalidad Distrital de San Gabán cuenta con políticas y normas establecidas para el desarrollo de sus funciones.				X				X					X
Evaluación del control interno														
7	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones periódicas a las funciones que realizan el área logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.				X				X					X
8	Las autoridades y funcionarios realizan evaluaciones anuales y cuentan con registros y autorizaciones realizados al área de logística en la Municipalidad Distrital de San Gabán.				X				X					X
9	La Municipalidad Distrital de San Gabán realiza reportes de evaluación y mejora continua en el área de Logística.				X				X					X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg: SILVINA POCCORI FARFAN..... DNI: 25492104

Especialidad del validador: CONTADOR

N° de años de Experiencia profesional: 27 AÑOS

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 11 de marzo del 2022

CONTADOR 27 AÑOS DE EXPERIENCIA

GRADO ACADÉMICO DE CADA EXPERTO

Dr. CHIRINOS GASTELU TERESA GIOVANNA

REGISTRO NACIONAL DE

GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
CHIRINOS GASTELU, TERESA GIOVANNA DNI 07971242	LICENCIADA EN EDUCACION Fecha de diploma: 13/05/1994 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
CHIRINOS GASTELU, TERESA GIOVANNA DNI 07971242	BACHILLER EN EDUCACION Fecha de diploma: 17/11/1992 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
CHIRINOS GASTELU, TERESA GIOVANNA DNI 07971242	MAGISTER EN EDUCACION CON MENCIÓN EN DOCENCIA Y GESTIÓN EDUCATIVA Fecha de diploma: 02/02/15 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
CHIRINOS GASTELU, TERESA GIOVANNA DNI 07971242	DOCTORA EN EDUCACION Fecha de diploma: 11/09/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 05/08/2014 Fecha egreso: 31/07/2016	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

Mg. LOLI BONILLA CESAR ENRIQUE

GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
LOLI BONILLA, CESAR ENRIQUE DNI 25406615	MAESTRO EN CIENCIAS FISCALIZADORAS CON MENCIÓN EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL Fecha de diploma: 17/09/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO <i>PERU</i>
LOLI BONILLA, CÉSAR ENRIQUE DNI 25406615	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 27/08/86 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 06/08/1984 Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO <i>PERU</i>
LOLI BONILLA, CÉSAR ENRIQUE DNI 25406615	TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO Fecha de diploma: 17/02/97 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO <i>PERU</i>

Mg. POCCORI FARFAN SILVINA

GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

(**) Si existe alguna observación en tu nombre o DNI [haz clic aquí](#).

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
POCCORI FARFÁN, SILVINA DNI 25492104	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 23/06/86 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 08/02/1985 Fecha egreso: 12/02/1986	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO <i>PERU</i>
POCCORI FARFÁN, SILVINA DNI 25492104	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 19/02/93 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO <i>PERU</i>
POCCORI FARFAN, SILVINA DNI 25492104	MAGISTER EN CONTABILIDAD MENCION EN POLITICA Y ADMINISTRACION TRIBUTARIA Fecha de diploma: 06/01/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 19/03/1999 Fecha egreso: 19/12/2002	UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS <i>PERU</i>



San Gabán, 21 de febrero de 2022

Señores

Municipalidad Distrital de San Gabán

CARTA DE AUTORIZACIÓN

A través del presente, se autoriza a la Sra. Díaz Ccamatico Dina Sonia, identificado (a) con DNI N°40719154, Estudiante de la Universidad César Vallejo de la sede Ate Vitarte de la carrera de Contabilidad.

Está autorizada para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de su tesis titulada "Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021"
- b) Si No
- c) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo
 Si No

Lo que le manifestamos es que todos los resultados que se utilizará, solo será para este estudio y todas las evidencias y recomendaciones se brindará a su persona para que logren mejorar en su labor como entidad.

Atentamente,



[Handwritten signature]
 Firma y Sello

Nombre y Apellidos Roger Lario Quispe
 Cargo Alcalde

"Juntos Trabajando por el futuro"



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Análisis del control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de San Gabán 2021", cuyo autor es DIAZ CCAMATICO DINA SONIA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 16 de Mayo del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY DNI: 10348303 ORCID 0000-0001-6984-0110	Firmado digitalmente por: LGARCIAVA02 el 16-05- 2022 15:11:40

Código documento Trilce: TRI - 0301508