



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA
DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PILCUYO 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. WILBARIO CCALLATA MAMANI

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA - PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA
DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PILCUYO 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. WILBARIO CCALLATA MAMANI

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

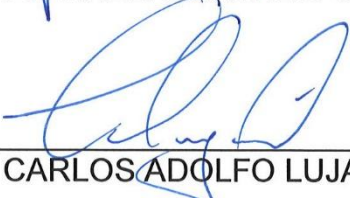
PRESIDENTE

: 
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO

: 
CPCC NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ASESOR DE TESIS

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

**RESOLUCIÓN N° 359-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 12 de diciembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 052-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 12 de diciembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 10379** presentado por el (la) Bachiller: **CCALLATA MAMANI WILBARIO**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **CCALLATA MAMANI WILBARIO**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
2do Miembro	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: JUEVES 18 de diciembre del 2025
Hora	: 10:00 A..M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)2
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (e) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 193 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 02 de julio del 2025

Visto: el Expediente N° 4555 fecha 17 de junio del 2025, del Bach. **CCALLATA MAMANI WILBARIO**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **CCALLATA MAMANI WILBARIO**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 066-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025**, presentado por el (la) Bachiller: **CCALLATA MAMANI WILBARIO**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



RESOLUCIÓN N° 066- 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 08 de mayo del 2025

Visto: el Expediente N° 2080 de fecha **11 de abril del 2025**, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **CCALLATA MAMANI WILBARIO**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025**, la misma que pertenece a la **línea de investigación: Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional – P15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) **DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025**, presentado por el (la) Bachiller **CCALLATA MAMANI WILBARIO**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (a) de la Facultad de Ca.
Contables y Financieras



RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS Y CONVIVENCIA ESCOLAR EN NIÑOS EN UNA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIMARIA EN EL DISTRITO DE JULIACA 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

18%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Andina Nestor
Caceres Velasquez

Trabajo del estudiante

5%

2

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

3

repositorio.unsaac.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.upsc.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

6

repositorio.udh.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.uancv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

8

Submitted to Universidad Continental

Trabajo del estudiante

1%



METADATOS COMPLEMENTARIOS

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	WILBARIO CCALLATA MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74932161
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-7282-6973
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01328058
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01213364



Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: El Collao Distrito: Pilcuyo Coordenadas: Latitud: -14.9139365 Longitud: -70.8687472 https://maps.app.goo.gl/HhqNDJdNbYhZ8tSV6 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Mayo 2025 – Diciembre 2025
URL de disciplinas OCDE	Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00 Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CERDAS VELÁSQUEZ"
[Firma]
Dra. Rudy Huacani Sacasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN ECCE



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo WILBARIO CCALLATA MAMANI, identificado con DNI
Nro. 74932161 en mi condición de egresado de:

☒ **Escuela Profesional**

☐ **Programa de Segunda Especialidad,**

☐ **Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la ☒ **Tesis** o ☐ **Trabajo de Investigación**, ☐ **Trabajo Académico**
denominada:

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 23 de Diciembre del 2025

Firma del Asesor
(obligatoria)

FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

Dedico esta tesis con profundo amor y gratitud a mis padres, por su amor incondicional y por sostenerme en cada paso de mi vida, por sus sacrificios silenciosos y por brindarme siempre su permanente apoyo en cada fase de mi evolución formativa y profesional.

A mis hermanos, por ser fuente constante de inspiración y fortaleza, y por acompañarme en cada paso del camino.

A Dios, por darme la sabiduría, paciencia y perseverancia para culminar esta etapa tan importante de mi vida.

Y a mí mismo, por no rendirme, por levantarme en cada tropiezo y por seguir adelante con determinación.



AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a cada individuo y entidad que contribuyó de manera significativa al desarrollo y culminación de esta investigación. En primer lugar, expreso mi sincero reconocimiento a la Municipalidad Distrital de Pilcuyo por permitir el acceso a los insumos esenciales que facilitaron la elaboración del estudio, así como a los trabajadores administrativos que participaron con disposición y compromiso. A mis docentes y asesores, quienes con sus orientaciones, sugerencias y experiencia académica contribuyeron significativamente a la construcción de esta tesis, les expreso mi más sincera gratitud.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE GENERAL	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1 Descripción del problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	2
1.2.1 Problema principal	2
1.2.2 Problemas específicos.....	2
1.3 Justificación.....	3
1.4 Objetivos de la investigación.....	4
1.4.1 Objetivo general.....	4
1.4.2 Objetivos específicos.....	4
1.5 Hipótesis	4
1.5.1 Hipótesis general	4
1.5.2 Hipótesis específicas	5
1.6 Operacionalización de variables	5



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1	Bases teóricas.....	7
2.1.1	Antecedentes.....	7
2.1.2	Teorías Económicas.....	12
2.1.3	Componentes acerca del Sistema de Control Interno	14
2.1.4	Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones	15
2.2	Logística.....	16
2.2.1	Planificación a largo plazo de la adquisición, y ejecución de bienes, servicios y obras	18
2.2.2	Administración de compras	19
2.3	Gestión de activos.....	20
2.4	Definición de términos.....	21

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1	Método de investigación.....	28
3.1.1	Enfoque de la investigación.....	28
3.1.2	Método(s) aplicados a la investigación	28
3.1.3	Tipo de investigación	28
3.1.4	Nivel de investigación	29
3.1.5	Diseño de investigación.....	29
3.2	Ámbito de investigación	30
3.3	Población y muestra.....	31
3.3.1	Población.....	31
3.3.2	Muestra.....	32



3.4	Técnica e instrumento de recogida de información	32
3.4.1	Técnica	32
3.4.2	Instrumento	32
3.4.3	Validación	33
3.4.4	Confiabilidad	33
3.5	Recogida y procedimiento de tratamiento de datos	34
3.6	Análisis estadístico para la contratación de hipótesis	35
CAPÍTULO IV		
ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN		
4.1	Resultados descriptivos	36
4.2	Supuestos de normalidad	45
4.3	Resultado general	47
4.4	Resultados específicos	48
4.4.1	Resultados para el objetivo específico N° 1.	48
4.4.1	Resultados para el objetivo específico N° 2.	50
4.4.1	Resultados para el objetivo específico N° 3.	52
4.5	Contrastación de hipótesis	53
4.6	Discusión de resultados	58
CONCLUSIONES		61
RECOMENDACIONES		63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		64
ANEXOS		64



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables del control interno y la gestión del área de logística	6
Tabla 2 Resumen de cuestionarios validos	33
Tabla 3 Resultados de la fiabilidad de los cuestionarios	34
Tabla 4 Normas de Control Interno	36
Tabla 5 Procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo.....	38
Tabla 6 Componentes acerca del Sistema de Control Interno	40
Tabla 7 Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones	42
Tabla 8 Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones	44
Tabla 9 Análisis de normalidad	46
Tabla 10 control interno y la gestión del área de logística.....	47
Tabla 11 Normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos .	48
Tabla 12 Componentes del sistema de control interno y la gestión logística ...	50
Tabla 13 Implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones con la efectividad de la logística.....	52
Tabla 14 Contratación de hipótesis sobre el control interno en la eficiencia y efectividad del área de logística	54
Tabla 15 Las normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos	55
Tabla 16 Contratación de hipótesis sobre los componentes del sistema de control interno y la optimización de los procesos logísticos	56
Tabla 17 Contratación de hipótesis sobre el plan anual de adquisiciones y contrataciones y en la gestión logística.....	57



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Mapa Municipalidad Distrital de Pilcuyo	31
Figura 2 Normas de Control Interno	36
Figura 3 Procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo	38
Figura 4 Componentes acerca del Sistema de Control Interno	40
Figura 5 Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones	42
Figura 6 Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones	44
Figura 7 Control interno y la gestión del área de logística.....	47
Figura 8 Normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos..	48
Figura 9 Componentes del sistema de control interno y la gestión logística	50
Figura 10 Implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones con la efectividad de la logística.....	52



RESUMEN

El estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo surge ante la necesidad de fortalecer la eficiencia en los procesos logísticos institucionales. En este contexto, se planteó como objetivo general establecer la influencia entre el control interno y la gestión del área de logística en dicha entidad, en el año 2025. Conforme al propósito del estudio, la investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental, de tipo básico, con un nivel correlacional; en cuanto al enfoque, este fue cuantitativo, la muestra estuvo conformada por trabajadores del área administrativa y logística, a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado para recoger datos relevantes. Los resultados que se llegó, se evidenció una relación significativa entre el control interno y los procesos logísticos, obteniéndose un coeficiente de Spearman de 0.742 y un valor de significancia de $p = 0.000$. La prueba Tau-b de Kendall se obtuvo un coeficiente de 0.595, significancia estadística $p = 0.000$ menor a 0,05, lo cual indica que, a mayor fortalecimiento del control interno, mayor eficiencia y efectividad en la gestión logística. En conclusión, existe una relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y el desempeño logístico institucional.

Palabras clave: Control interno, gestión logística, eficiencia, municipalidad, procesos.



ABSTRACT

The study conducted in the Pilcuyo District Municipality arose from the need to strengthen the efficiency of institutional logistics processes. In this context, the general objective was to establish the relationship between internal control and logistics management in said entity by 2025. In accordance with the purpose of the study, the research was developed using a non-experimental, basic design with a correlational level. The approach was quantitative, with the sample comprised of administrative and logistics workers, who were administered a structured questionnaire to collect relevant data. The results showed a significant relationship between internal control and logistics processes, obtaining a Spearman coefficient of 0.742 and a significance value of $p = 0.000$. Kendall's Tau-b test yielded a coefficient of 0.595, with statistical significance at $p = 0.000$ less than 0.05, indicating that the stronger the internal control, the more efficient and effective logistics management is. In conclusion, there is a positive and significant relationship between the internal control system and institutional logistics performance.

Keywords: Internal control, logistics management, efficiency, municipality, processes.



INTRODUCCIÓN

El control interno constituye una base esencial en la gestión de las entidades públicas, ya que permite asegurar la transparencia, eficiencia y realización de los objetivos planteados por la organización, para ello en lo particularmente en el área de logística, donde se manejan recursos materiales y financieros, disponer de un sistema de control eficaz facilita prevenir errores, optimizar procesos y garantizar el buen uso de los bienes del Estado, por otro lado aplicación efectiva de estos mecanismos, lo que puede afectar significativamente el cumplimiento de sus tareas administrativas.

La relevancia del control interno se intensifica, debido a que esta área está directamente relacionada mediante la organización, compra, resguardo, la eficacia en la administración logística influye de manera directa en la consecución de los objetivos operativos, así como en la excelencia de las prestaciones ofrecidas a la ciudadanía, por otro lado, en muchas instituciones públicas aún se identifican debilidades relacionadas con la escasa supervisión de procesos, la falta de procedimientos estandarizados, el incumplimiento de normativas y la limitada capacidad del personal, lo que repercute negativamente en la administración de recurso.

El presente estudio tiene como propósito analizar la relación entre el control interno y el funcionamiento del área de logística en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, para ello se busca identificar los factores que limitan una adecuada logístico, con el propósito de plantear medidas que mejoren la eficiencia operativa y fortalezcan la gestión institucional.

Este trabajo se estructura en varios capítulos. En el primero, se plantea el problema de investigación, junto con los objetivos, las hipótesis y la justificación del estudio, seguido el segundo capítulo desarrolla el marco teórico, donde se revisan los antecedentes más relevantes, así como los conceptos y teorías vinculadas al control interno y la gestión logística, para ello en el tercer capítulo describe el enfoque metodológico, precisando la modalidad de investigación, estructura metodológica, grupo objetivo, muestra seleccionada, métodos para obtener que se llegó en el estudio y las



discusiones respectivas y por último se presentan las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas que sustentan el trabajo, junto con anexos.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1 Descripción del problema

A nivel internacional, la gestión logística en instituciones públicas enfrenta múltiples desafíos vinculados al control interno, debido a la creciente necesidad de garantizar transparencia, optimización (COSO, 2013), un sistema de control interno eficaz vinculadas con la efectividad y productividad de las operaciones, la fiabilidad de los datos financieros y la observancia de las normativas y leyes correspondientes, en muchos países en desarrollo, los procesos logísticos públicos carecen de mecanismos sólidos de control, lo que conlleva demoras en adquisiciones, pérdidas de recursos y baja calidad.

En el estado del Perú no es ajeno a esta problemática, para la Contraloría General de la República (2022) ha señalado en sus informes que persisten debilidades significativas en la aplicación de controles internos en las entidades estatales, especialmente en áreas sensibles como logística y adquisiciones, ya que estas debilidades han derivado en sobrecostos, adquisiciones innecesarias o fuera del marco normativo y retrasos en la entrega de bienes. Por su parte, Gómez y Torres (2020) sostienen que la falta de planificación y control adecuado en los procesos logísticos impide una gestión eficaz de los recursos, afectando la ejecución del presupuesto institucional. Asimismo, estudios como el de Vargas (2019) indican que muchas municipalidades del país aún no implementan de forma eficiente los pilares



fundamentales previamente determinados del sistema de control interno por la Ley N.º 28716, generando restricciones en la consecución de los propósitos institucionales y genera desconfianza en la ciudadanía.

En el ámbito local, la Municipalidad Distrital de Pilcuyo enfrenta importantes retos en el desarrollo e implementación de controles internos eficaz, particularmente en el área de logística, para ello la falta de personal capacitado, la carencia de sistemas tecnológicos adecuados y la limitada asignación de recursos dificultan la gestión eficiente de los inventarios, las compras. A menudo, los procesos logísticos no son monitoreados de manera efectiva, lo que permite que ocurran fallos en la administración de los recursos y que las contrataciones públicas se realicen sin los debidos controles, abriendo espacio a la corrupción y a la ineficiencia, bajo esta perspectiva, el control interno se constituye como un instrumento fundamental para mejorar la transparencia, pero su implementación en Pilcuyo se ve obstaculizada por la falta de un marco normativo local adecuado y por la resistencia al cambio dentro de la organización.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema principal

¿Cómo se relaciona el control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en el año 2025?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿De qué manera se relacionan las normas de control interno y la eficiencia en la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025?
- ¿Cómo se relaciona los componentes del sistema de control interno y los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025?
- ¿De qué manera la implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones se relaciona con la efectividad de la logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025?

1.3 Justificación

Justificación teórica

Desde una perspectiva conceptual, este trabajo pretende fortalecer el conocimiento existente vínculo con los procedimientos logísticos en las entidades públicas, en el que se considera al control interno como un componente estratégico primordial para institucionales, para ello al analizar su aplicación dentro del área logística, se espera comprender cómo incide en la organización, seguimiento y supervisión de las actividades vinculadas con la compra y entrega de productos y servicios, en el que el estudio aporta a la consolidación de un marco conceptual que permita evaluar críticamente las prácticas administrativas en el sector público, especialmente en contextos rurales, donde suelen existir mayores desafíos operativos y de control.

Justificación práctica

En referencia a las actividades prácticas sobre el control interno, el propósito en la práctica para aplicar el control interno en el área de logística de una municipalidad se enfoca en la gestión eficiente de los materiales y recursos, servicios, la coordinación entre diferentes áreas municipales y el seguimiento de indicadores de desempeño, por lo que respaldan la adopción del control interno concebido como un mecanismo esencial y optimizar el desempeño en el contexto municipal.

Al identificar las principales fortalezas y debilidades en los procesos logísticos, se podrán proponer mejoras concretas orientadas al fortalecimiento institucional, para los encargados pueden hacer uso de los resultados obtenidos de la gestión para implementar medidas correctivas que optimicen la planificación, ejecución y control de los recursos logísticos. Además, puede servir como referencia para otras municipalidades de características similares que busquen mejorar sus prácticas administrativas y aumentar la confianza ciudadana en la gestión pública local.

Justificación metodológica

Desde el enfoque metodológico, la investigación se desarrolló utilizando, para ello la metodología permite observar la relación entre las variables sin manipularlas, lo que garantiza la objetividad y precisión en la interpretación de la información recolectada, en el que el uso de encuestas estructuradas como instrumento el método primario de obtención de datos proporciona los insumos informativos necesarios confiable y representativa sobre la percepción y aplicación del control interno en el área logística, la metodológica facilita la obtención de resultados claros, que puedan ser comparados o utilizados como base para futuras investigaciones en el mismo campo o en contextos similares.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Establecer la relación del control interno y la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025.

1.4.2 Objetivos específicos

- Evaluar la relación de las normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el año 2025.
- Analizar cómo los componentes del sistema de control interno se relacionan en la mejora de la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025.
- Determinar cómo la implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones se relaciona con la efectividad de la logística en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el año 2025.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

El control interno tiene una relación significativa en la eficiencia y efectividad del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025.



1.5.2 Hipótesis específicas

- Las normas de control interno se relacionan positivamente en la mejora de la eficiencia de los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025.
- Los componentes del sistema de control interno tienen una relación favorable en la optimización de los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el año 2025.
- La implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones mejora la relación significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025.

1.6 Operacionalización de variables

Para detallar los componentes de cada variable, se ha estructurado la siguiente tabla que muestra sus dimensiones e indicadores correspondientes.

Tabla 1

Operacionalización de variables del control interno y la gestión del área de logística

Variables	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Normas de Control Interno	Adherencia a las regulaciones actuales.
		Reforzamiento del sistema d Control Interno
		Principios morales.
		Control del entorno de trabajo
	Componentes acerca del Sistema de Control Interno	Valoración de riesgos
		Acciones de control
		Comunicación e intercambio de información
		Supervisión y seguimiento
	Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones	Adquisiciones y compras
		Procesos de contratación
Logística	Planificación a largo plazo de la adquisición, y ejecución de bienes, servicios y obras	Planificación a largo plazo de necesidades
		Registro centralizado de bienes y servicios
		Sistema nacional de registro de contratistas
		Contratación de bienes y servicios
	Administración de compras	Registro y documentación
		Coordinación y control de contratos
		Administración del acopio de bienes materiales
	Gestión de activos	Distribución y logística
		Mantenimiento y conservación
		Eliminación o disposición final

Nota. Autoría propia según variables.



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1 Bases teóricas

2.1.1 Antecedentes

2.1.1.1 *Antecedentes Internacionales*

Ávila (2024) desarrolló un estudio de caso tuvo propósito de diseñar estrategias que optimicen el sistema de control interno en el proceso de compras y contratación del área de almacén de la empresa USOSALDAÑA, dedicada a servicios agrícolas y de maquinaria en los municipios de Purificación y Saldaña, la metodología empleada consistió en un diagnóstico de los procesos actuales mediante una matriz de riesgos, seguido de la elaboración de un manual de funciones y procedimientos, y finalmente la formulación de una propuesta de mejora tuvo como resultado, se identificó un riesgo significativo en el control del proceso, ya que las compras y contrataciones hasta el 30 de septiembre de 2023 representaron el 56% del total de costos y gastos de la empresa, ascendiendo a \$4.770.708.314, en el que llegó a concluir que, se propusieron estrategias y técnicas de control orientadas a corregir las debilidades detectadas, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la transparencia de la organización.

Ganchozo et al. (2024) tuvieron como objetivo diseñar e incorporar un manual de procedimientos logísticos con el propósito de optimizar el control interno y analizar su efecto en la administración de los existencias de la compañía Distribuidora Delgado, situada en la ciudad de Santo Domingo, evidenciaban notables falencias en su sistema



de control, como pérdidas de productos e inconsistencias en los registros, el estudio, de enfoque cualitativo y aplicado, utilizó encuestas y entrevistas para analizar los procesos logísticos actuales, identificar áreas críticas y proponer procedimientos estandarizados para las etapas de recepción, almacenamiento, picking, packing y despacho, complementados con un plan de capacitación y el uso de soluciones digitales, incluyendo sistemas de escaneo y aplicaciones especializadas, llegaron a los resultados evidenciaron que la inexistencia de un modelo sistemático, llegaron concluir que determinaron que la implementación del manual logístico propuesto contribuiría a mejorar los registros, optimizar las operaciones y establecer un pilar esencial que impulse el crecimiento continuo de la empresa.

Tolozano y Aguayo (2024) tuvieron como objetivo implementar procedimientos más eficientes que fortalezcan el control interno de los inventarios en la empresa Sálca del Ecuador S.A., especializada en producción y comercialización de productos derivados del atún, específicamente en relación con los movimientos de mercadería, como ingresos, salidas y control del stock disponible, la investigación fue de tipo descriptiva, explicativa y correlacional, permitiendo un análisis profundo de los procesos actuales, las causas de las deficiencias y su impacto en la operatividad de la empresa, utilizó como herramienta principal una documento de supervisión interna de inventarios, con la cual se identificaron y verificaron falencias significativas en el sistema de control de productos terminados, llegaron a los resultado, se evidenció que dichas deficiencias generaban desorden y afectaban la eficiencia operativa, por lo que llegaron a concluir que la implementación de procedimientos mejorados permitiría optimizar el registro, seguimiento y control del inventario, fortaleciendo así la estructura de supervisión interna junto con la administración logística global de la organización.

Escobar et al. (2023) se enfocaron en el análisis de qué manera el control interno incide en el desempeño económico de una entidad empresarial de servicios generales situada en Chosica en el año 2021; para ello, realizaron un estudio cuantitativo de tipo aplicado, sin manipulación de variables, desarrollado en un solo punto temporal y con



intención descriptiva, los resultados evidenciaron que el nivel de control interno era bajo, con un 62%, y que, a pesar de ello, se registró un leve incremento en los indicadores de rentabilidad durante 2021 en comparación con el año anterior, destacando un ROA del 10%, un ROE del 19%, un ROCE del 21% y un ROS también del 10%, llegaron a concluir que determinaron que el sistema de control interno influye favorablemente en la rentabilidad de la organización, por lo que se recomendó fortalecer dicho sistema y fomentar principios compartidos por el personal que favorecen un mayor rendimiento económico y el logro de los objetivos organizacionales.

2.1.1.2 Antecedentes Nacionales

Aguilar (2023), tuvo como propósito establecer la relación entre el control interno y la gestión de abastecimiento en dicha entidad durante el año 2022; para ello, aplicó un enfoque metodológico fundamental utilizando una metodología no experimental, de carácter correlacional y aplicada en un único momento en el tiempo, llegó a los resultados mostraron que el control interno fue calificado como regular en un 57.1% y la gestión de abastecimiento también obtuvo una calificación regular del 65.7%, llegó a concluir que evidenció una asociación considerable, positiva y significativa entre ambos factores.

Espinoza (2023), tuvo como objetivo diseñar estrategias operativas orientadas a fortalecer el control de los inventarios de productos concluidos en esa organización, para ello, empleó un enfoque cuantitativo, llegó a los resultados revelaron aspectos críticos en la gestión de inventarios que se utilizan actualmente, lo que evidencia la necesidad de adoptar mejoras en los procesos, llegó a concluir que propusieron estrategias operacionales destinadas a optimizar el sistema de gestión de inventarios vigente.

Albornoz (2022), tuvo como propósito identificar el vínculo existente entre los principios del sistema de control interno y la administración logística en la municipalidad mencionada durante el año 2022, el estudio fue desarrollado bajo un enfoque cuantitativo, con carácter aplicado y empleando un diseño correlacional de tipo descriptivo, llegó a los resultados evidenciaron que existen deficiencias en los

fundamentos del control interno, particularmente en los procesos de adquisición de bienes y servicios, llegó a concluir que, para alcanzar una gestión logística efectiva, es indispensable potenciar los elementos estructurales del sistema de control interno que promueven una mayor efectividad en las actividades logísticas de la municipalidad.

Berna (2022), se propuso analizar el efecto que ejerce el proceso de control interno dentro del área logística de esa municipalidad, analizó desde una óptica metodológica cuantitativa, llegó a los resultados demostraron que el sistema de control interno ejerce un impacto importante en la administración logística, ya que el análisis de pearson arrojó un coeficiente de 0,819, indicando una relación positiva y fuerte entre ambas variables, llegó a concluir que el fortalecimiento del sistema de control interno incide positivamente de manera directa a mejorar los procesos logísticos en la municipalidad.

2.1.1.3 Antecedentes Locales

Mamani (2024), cuyo propósito fue evaluar la relación entre el control interno y las operaciones de compra institucional y contratación de suministros en dicha entidad, para ello la metodología adoptada fue de un se adoptó un enfoque numérico con un diseño investigativo no, a través de la implementación de encuestas estructuradas utilizando una escala Likert sobre una muestra conformada por 40 colaboradores del distrito, llegó a los resultados evidenciaron una asociación directa en cuanto al manejo del control interno y las operaciones de compra y contratación, con un coeficiente Rho de Spearman de 0,724, significativamente en la eficiencia de estos procesos.

Quispe (2023), tuvo como objetivo determinar el efecto que tiene el control interno sobre la gestión administrativa en la Tesorería de dicha empresa, el estudio se desarrolló con un enfoque cuantitativo, nivel explicativo-causal, y diseño no experimental, utilizando métodos analítico, descriptivo y deductivo, así como encuestas y análisis documental para la recolección de datos, llegó a los resultados revelaron deficiencias significativas tanto en el cumplimiento de las actividades administrativas como en el funcionamiento del sistema de control interno, con niveles bajos del 45% y



60%, respectivamente, llegó a concluir que estas debilidades se originan en fallos en los componentes esenciales del control interno como la cultura organizacional, la gestión de riesgos, la supervisión, y los cinco elementos clave del modelo COSO, lo cual compromete la eficacia.

Larico (2023), tuvo como propósito evaluar el control interno y su impacto en dichos procedimientos, aplicando y utilizando como se emplearon métodos de obtención de información como la observación presencial y la aplicación de cuestionarios a los empleados y trabajadores vinculados al área responsable de adquisiciones y operaciones logísticas, llegó a, los resultados revelaron un 49% en el componente de ambiente de control, 45% en riesgo, 50% en control de actividades, 50% en comunicación e información, y 48% en supervisión, atribuidos principalmente a la falta de ética, profesionalismo y compromiso del personal involucrado, llegó a concluir que los mecanismos de control interno dentro del procedimiento de compras directas mostraron un desempeño insatisfactorio, afectando negativamente la eficiencia y efectividad de la gestión en esta área crítica de la municipalidad.

Chambilla (2022), en su investigación realizada en se llevó a cabo un análisis en la Municipalidad Provincial de Puno sobre contratación durante el periodo 2020, en un contexto marcado por deficiencias y omisiones derivadas de una implementación inadecuada del sistema de control interno, para ello adoptó una estrategia metodológica con enfoque cuantitativo, desarrollada bajo un diseño descriptivo-causal y no experimental de corte transversal, utilizando métodos analítico, sintético y deductivo, llegó a los resultados indicaron el 42% de los participantes en la encuesta evaluó el control interno como regular y consideró los procesos de contratación en un nivel intermedio, se obtuvo un valor calculado de 14,927, superior al valor crítico de 11,143, con una significancia de 0,005, lo que confirmó la existencia de una relación estadísticamente, para ello llegó a concluir que, el estudio evidenció que el control interno repercute directamente y con gran importancia en la eficiencia en la gestión de contrataciones dentro de la Municipalidad Provincial de Puno.

Colque (2020), cuyo propósito fue establecer si el sistema de control interno tiene una incidencia relevante en las adquisiciones y contrataciones que superan las 8 UIT, el enfoque que empleó metodológico fue cuantitativo, aplicando un modelo investigativo no experimental con alcance temporal transversal y un nivel descriptivo-explicativo, para la recolección de datos, se aplicaron encuestas estructuradas, entrevistas no estructuradas y revisión documental (expedientes), dirigidas a una muestra por conveniencia compuesta por seis empleados asignados al departamento logístico de cada municipalidad, llegó a los resultados revelaron que el control interno tiene una incidencia moderada en dichos procesos, con mayores debilidades en las municipalidades más alejadas de la capital regional, evidenciando deficiencias en la aplicación de controles y en la eficiencia de las contrataciones, llegó a concluir que el control interno incide de manera moderada en la transparencia y eficacia de las adquisiciones.

2.1.2 Teorías Económicas

2.1.2.1 Control Interno

El sistema de control interno implica en un sistema de acciones y procedimientos aplicados en la organización, orientado a mantener un funcionamiento eficaz, confiable y alineado con la legislación aplicable, para ello los recursos de la organización, verificar la fidelidad de los registros financieros, optimizar los procesos operativos políticas y procedimientos establecidos, en dichas las acciones comprenden la separación de funciones, la debida aprobación de las operaciones y la supervisión de las actividades, la gestión de riesgos y la realización de auditorías internas.

El control interno es un componente esencial de la gestión organizacional, ya que permite asegurar la integridad de las operaciones. Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) el control interno se concibe como un sistema integrado de procesos y actividades desarrolladas por el consejo directivo, la gerencia y todos los niveles del personal de una entidad, para ello la eficiencia y eficacia del funcionamiento institucional y la precisión de los informes financieros y contable, así

como la conformidad con las disposiciones legales y regulatorias, por lo que el sistema no solo busca prevenir errores o fraudes, sino también fomentar una cultura corporativa que fomenta la integridad y la honestidad en los procesos (COSO, 2013).

2.1.2.2 Normas de Control Interno

En el marco normativo peruano, la Ley N.° 28716 por lo que constituye el eje central para la organización y regulación del control interno en las instituciones del sector público, la norma establece directrices sobre los principios rectores, finalidades y obligaciones que deben asumir tanto los directivos como los servidores públicos, con el fin de promover una gestión orientada a resultados y sostenida en la integridad, transparencia y eficiencia.

En la Norma Técnica de Control Interno (NTC) 31000 sirve como una herramienta metodológica que guía la implementación, desarrollos estatales, en el que la norma busca fortalecer la gestión institucional mediante un enfoque de mejora continua y control preventivo.

De acuerdo a la Ley N.° 30225, que regula el régimen de las contrataciones públicas, incluye disposiciones que articulan el control interno con, con el propósito es asegurar que las contrataciones se realicen conforme a criterios de eficiencia, transparencia, equidad y legalidad, promoviendo un manejo adecuado de los recursos públicos.

A demás la Ley N.° 27444, denominada Ley del Procedimiento Administrativo General, establece un conjunto de principios y reglas que rigen el accionar de la administración pública, bajo este contexto, contribuye al fortalecimiento del control interno al exigir que los procedimientos administrativos se desarrollen dentro de los márgenes de legalidad, responsabilidad funcional y rendición de cuentas.

Por último, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), adoptadas por la Contraloría General de la República, constituyen estándares técnicos de observancia obligatoria en la auditoría interna del sector público, en el que las normas proporcionan

criterios uniformes y de alta calidad profesional que permiten evaluar de forma objetiva la eficacia instituciones gubernamentales.

2.1.3 Componentes acerca del Sistema de Control Interno

Rojas et al. (2018) mencionan que existen 5 elementos que se componen de:

- **Ambiente de Control:** se refiere al contexto en el cual los controles internos operan, y proporciona los cimientos necesarios para el correcto funcionamiento del sistema en su totalidad.
- **Evaluación de riesgos:** tiene como objetivo evaluar los posibles riesgos y la frecuencia con la que podrían presentarse dentro del entorno organizacional y sus actividades, por lo que resulta disponer de instrumentos adecuados para este fin, tanto de origen interno como externo, en el que es indispensable que los riesgos se reconozcan y se valoren a través de un proceso estandarizado, el cual debe estar correctamente registrado y documentado.
- **Actividades de control:** Mantilla (2013) citado en Rojas et al. (2018) en el que abarcan todas las reglas y prácticas operativas establecidos para asegurar el desarrollo del plan administrativo a lo largo de un periodo específico, en el que se encargan para gestionar las gestiones fundamentales con el fin de dirigir los procesos en dirección al cumplimiento de los fines propuestos establecidos.
- **Información y comunicación:** Estupiñán (2015) citado en Rojas et al. (2018) refiere que las plataformas de información están diseñadas para ampliamente distribuidos en toda la organización y cada uno de ellos está dirigido a cumplir uno o varios objetivos de control, en el que al contar con controles amplios y controles particulares específicos de aplicación que se implementen en estos sistemas para asegurar un seguimiento adecuado de las actividades llevadas a cabo.
- **Supervisión y seguimiento:** Vega y Nieves (2016) citado en Rojas et al. (2018) señala el seguimiento y la supervisión son mecanismos estratégicos de carácter político que se enmarcan dentro del entorno relacionado con la toma de decisiones,

lo cual implica la existencia de un mecanismo tanto administrativo como político, las estrategias se basan en una evaluación continua del desempeño.

2.1.4 Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones

Castro (2012) menciona acerca del Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones que contiene lo siguiente:

- **Descripción del objetivo de la convocatoria:** Establecer y describir el objetivo de la convocatoria, es decir, el propósito o lo que origina la ejecución del procedimiento de contratación.
- **Detalles sobre los elementos a adquirir, incluyendo los códigos correspondientes en el catálogo:** Detallar los bienes, servicios u obras que serán contratados, incluyendo los códigos correspondientes en el catálogo, para una identificación precisa de los mismos.
- **Valor estimado de la contratación:** Estimar el valor económico de la contratación, es decir, determinar el costo aproximado de la adquisición de los insumos, servicios o implementación de infraestructuras.
- **Tipo de proceso y modalidad de selección que se aplicará, según el objeto y su valor estimado:** Definir el tipo de proceso y la modalidad de selección que se aplicará en función del objeto de la contratación y su valor estimado, lo que implica especificar si se realizará un proceso de licitación, concurso, subasta u otro método, así como la forma de selección de los proveedores o contratistas.
- **Fuente de financiamiento:** Identificar la partida presupuestaria destinada a cubrir los costos asociados a la contratación, indicando si proviene de recursos propios, fondos públicos, créditos u otras fuentes específicas.
- **Tipo de moneda a utilizar:** Determinar el tipo de moneda en la cual se realizarán los pagos relacionados con la contratación, ya sea nacional o extranjera.
- **Niveles de centralización o descentralización en la facultad de contratar:** Definir el grado de autonomía o concentración de autoridad en los procesos de

contratación, es decir, definir si la autoridad para realizar las gestiones relacionadas con la contratación se encuentra en un nivel centralizado, como una entidad específica, o si está descentralizada en diferentes unidades o departamentos.

- **Fecha prevista para la convocatoria:** Establecer la fecha prevista para la convocatoria, es decir, el momento en el cual se publicará el llamado a participar en el proceso de contratación, permitiendo a los interesados conocer y presentar sus propuestas o solicitudes dentro del plazo establecido.

2.2 Logística

La logística comprende una serie de procedimientos destinados a organizar, coordinar y llevar a cabo de manera eficiente el movimiento de bienes, servicios e información dentro de una organización, por lo que tiene como finalidad garantizar la disponibilidad oportuna de los recursos, en el sitio correcto, bajo las condiciones apropiadas y optimizando los costos al máximo, En el que esta disciplina abarca y control de inventarios, para ello en el ámbito institucional, la logística contribuye directamente al cumplimiento de los objetivos operativos, aprovechando eficientemente los recursos disponibles y elevando la calidad del servicio.

La logística son actividades interrelacionadas que permiten organizar, ejecutar y supervisar de forma eficaz el traslado de productos, prestación de servicios y manejo de información desde su inicio hasta su destino final, con el objetivo de cubrir los requerimientos del cliente o destinatario final, en el que este proceso abarca desde la administración de los insumos iniciales hasta la distribución del producto final al consumidor, asegurando su disponibilidad en el lugar y momento precisos, en las condiciones deseadas y con un costo mínimo para la organización. De acuerdo Ballou (2004) sostiene que la logística incluye todas las operaciones necesarias para lograr esa disponibilidad eficiente, convirtiéndose en un componente vital de la cadena de suministro.

Por otro lado, Burbano y Morales (2010) alega que la logística no solo debe entenderse como una función operativa, sino como un eje estratégico que permite a las



organizaciones diferenciarse en un entorno altamente competitivo, por lo que su enfoque, la logística estratégica implica la creación y ejecución de planes que, apoyados en una sólida infraestructura logística, permiten alcanzar los objetivos corporativos a largo plazo, lo que indica que la logística debe ser concebida no solo como un conjunto de procesos, sino como una fuente potencial de ventaja competitiva, ya que permite optimizar recursos, mejorar los niveles de servicio y responder con agilidad a las demandas del entorno.

La logística es una función fundamental y transversal dentro de cualquier organización, pública o privada, que materiales, servicios y la información lleguen a su destino de forma eficiente, en el momento adecuado y en las condiciones necesarias, para ello la correcta aplicación permite satisfacer los requerimientos internos y externos, mejorar la eficiencia operativa y alcanzar los objetivos estratégicos, de acuerdo a Christopher (2011), define que la logística consiste en la gestión estratégica de la adquisición, el movimiento, por lo que sitúa que la logística como un componente esencial de la cadena de suministro, cuyo enfoque no se limita a actividades operativas, sino que responde a una visión integral orientada a la generación de valor.

Además, que la logística abarca procesos como la estimación anticipada del requerimiento de productos, el aprovisionamiento, la gestión de inventarios, el transporte, el almacenamiento y la distribución. En este sentido, Rushton, Croucher y Baker (2017) amplían esta concepción al señalar que la logística engloba todas las acciones requeridas para trasladar los productos desde el punto de partida hasta el usuario final, en el que incluye no solo el traslado físico de bienes, sino también funciones clave como la preparación de pedidos, el servicio al cliente y el control de calidad, de esta forma, la logística se configura como un sistema interconectado que requiere coordinación, supervisión constante y uso de tecnologías de información para optimizar los resultados.

2.2.1 Planificación a largo plazo de la adquisición, y ejecución de bienes, servicios y obras

La planificación a largo plazo de la adquisición y ejecución de bienes, servicios y obras es un proceso estratégico que permite anticipar, organizar y programar las necesidades futuras de una entidad, considerando sus objetivos institucionales, disponibilidad presupuestal y prioridades operativas. Esta planificación busca garantizar que los recursos materiales, humanos y financieros estén alineados con las metas institucionales de mediano y largo plazo, reduciendo riesgos, evitando improvisaciones y optimizando el uso de los fondos públicos. Incluye la identificación de requerimientos, estimación de tiempos y costos, y definición de procedimientos para asegurar que las contrataciones se realicen de forma oportuna, eficiente y transparente.

La planificación a largo plazo de la adquisición y ejecución una herramienta en la gestión pública orientada al uso acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) del Perú, considera que la planificación consiste en anticipar las necesidades institucionales a través de un proceso sistemático de identificación, programación y priorización de contrataciones, considerando los objetivos estratégicos y el presupuesto disponible (MEF, 2020).

Perca (2015) señala que, para una gestión efectiva de adquisiciones, es necesario crear un resumen que contenga los componentes del presupuesto, que consiste en una lista detallada de los elementos necesarios, junto con sus montos, importes y cronogramas solicitados, en el que es fundamental mantener un control constante sobre la asignación de recursos para el proyecto, ya que cualquier cambio en la planificación o recursos estimados en la etapa inicial del presupuesto puede afectar los recursos disponibles, en el que los cambios, se deben tomar medidas correctivas para asegurar que la actividad pueda llevarse a cabo y finalizarse sin retrasos en la entrega del proyecto, por lo que es importante destacar que, a pesar de la planificación y presupuestación detallada, estas serán consideraciones teóricas y deberán ser verificadas físicamente para garantizar la asignación adecuada de los recursos, en el

que los insumos, los materiales suelen ser los más numerosos, por lo que se debe tener una lista ordenada desde los materiales con mayor incidencia hasta los de menor incidencia.

2.2.2 *Administración de compras*

La administración de compras son acciones y procesos que involucran la planificación, organización y seguimiento integral del proceso de obtención de recursos y prestaciones para el desempeño organizacional, en el que las actividades abarcan desde la determinación de los bienes o servicios que se deben adquirir, la selección de proveedores adecuados, la negociación de acuerdos comerciales, el seguimiento de las órdenes de compra, hasta la validación final de los insumos o prestaciones contratadas, y la gestión de los pagos correspondientes.

Las principales actividades sobre la administración de compras:

- **Identificación de necesidades:** Implica determinar las necesidades específicas de productos o servicios, así como las cantidades requeridas.
- **Selección de proveedores:** Implica evaluar y elegir proveedores que cumplan con los criterios establecidos en términos de calidad, precio, capacidad de entrega y servicio.
- **Negociación:** Comprende la negociación de condiciones comerciales, precios, plazos de entrega y contratos con los proveedores seleccionados.
- **Gestión de órdenes de compra:** Incluye la creación y seguimiento de las órdenes de compra para garantizar su ejecución oportuna.
- **Recepción y verificación de productos:** Consiste en inspeccionar y verificar la calidad y cantidad de los productos recibidos, comparándolos con las especificaciones y requisitos establecidos.
- **Gestión de pagos:** Se refiere al procesamiento y realización de los pagos a los proveedores de acuerdo con los términos y condiciones acordados.

- **Evaluación de proveedores:** Implica montos, importes y cronogramas solicitados regulares del rendimiento de los proveedores con el fin de garantizar que cumplan con lo establecido y buscar oportunidades de mejora.

2.3 Gestión de activos

La gestión de activos implica administrar y supervisar los activos en el transcurso de las diferentes etapas por las que atraviesa la organización para garantizar su rendimiento y valor óptimos, en el que este proceso incluye varias etapas:

- **Inventario y clasificación:** Identificar y categorizar todos los activos de la organización según su tipo, valor y relevancia para el funcionamiento de la empresa.
- **Planificación estratégica:** Establecer metas y estrategias para la gestión de los activos, considerando aspectos como el rendimiento esperado, los riesgos, los costos de mantenimiento y las regulaciones aplicables.
- **Adquisición y disposición:** Realizar adquisiciones y ventas de activos necesarios, teniendo en cuenta la calidad, el costo, la vida útil y las necesidades de la organización. Además, gestionar la disposición adecuada de los activos al final de su vida útil.
- **Mantenimiento y reparación:** Implementar programas de mantenimiento preventivo y correctivo para asegurar un funcionamiento óptimo de los bienes, reduciendo al máximo los periodos de inoperatividad y los gastos relacionados.
- **Seguimiento y control:** Diseñar herramientas de monitoreo y gestión para verificar el funcionamiento de los bienes patrimoniales, evaluar su eficiencia y efectividad, y tomar medidas correctivas cuando sea necesario.
- **Valoración y depreciación:** Evaluar el valor de los activos y aplicar la depreciación correspondiente para reflejar adecuadamente su valor en los estados financieros.
- **Cumplimiento normativo:** Cumplir con las regulaciones y normativas pertinentes en relación con la gestión de activos, como las normas contables, de seguridad y ambientales.

2.4 Definición de términos

Control interno

El control interno comprende una serie de procedimientos estructurados por la alta dirección el cumplimiento de los objetivos institucionales, por lo que este sistema abarca procedimientos, políticas y actividades que permiten supervisar y mejorar continuamente las operaciones, en el ámbito municipal, su implementación busca prevenir actos indebidos como fraudes, errores u omisiones, para si fortalece la gestión, promueve la administración adecuada de los fondos públicos y el perfeccionamiento de los servicios brindados. El control interno constituye un elemento vital para el desarrollo ordenado y eficaz de las actividades en cualquier organismo público.

Gestión logística

La gestión logística en una municipalidad comprende la organización, desarrollo y supervisión de cada una de las acciones vinculadas al movimiento de productos, prestación de servicios y gestión de la información, en el que es responsable del abastecimiento oportuno de insumos, materiales y equipos necesarios para el cumplimiento de las funciones públicas, por lo que una logística bien organizada permite optimizar recursos, evitar pérdidas y asegurar que los proyectos y servicios lleguen a los ciudadanos de forma eficiente.

Transparencia administrativa

La transparencia administrativa es el principio que obliga a los funcionarios públicos a actuar con claridad, apertura y responsabilidad en todas sus decisiones y procesos, por lo que se manifiesta en la disponibilidad de la información, en el acceso a los documentos públicos y en la rendición de cuentas, en el aspecto del área logística, la transparencia garantiza que las adquisiciones y contrataciones se realicen de manera legal y ética, además para previene actos de corrupción.

Evaluación de riesgos

En el ámbito del control interno, el análisis de los riesgos cumple un rol crítico al permitir reconocer, estudiar y ordenar las amenazas que puedan comprometer los fines

de la entidad, en el área logística, estos riesgos pueden estar relacionados con fallas en el abastecimiento, pérdidas de materiales o errores en los procesos de contratación, con una adecuada evaluación de riesgos permite a los responsables anticiparse a los problemas, diseñar planes de acción y continuo que fortalece la integridad y sostenibilidad de la administración pública.

Ambiente de control

El ambiente de control abarca los valores, el comportamiento y la implicancia de los líderes y empleados en mantener principios de honestidad y responsabilidad, la ética y el cumplimiento normativo, en el fundamento sobre el cual se construyen, con un ambiente organizacional sano, donde se respeten las normas y se promueva la responsabilidad, es clave para prevenir errores y actos indebidos, en cuanto a la municipalidad, el liderazgo ético y una cultura institucional clara permiten establecer procedimientos efectivos y fortalecer el desempeño de todas las áreas, incluida la logística.

Procedimientos de control

Los procedimientos de control son acciones específicas implementadas dentro de una organización para prevenir o detectar errores, desviaciones o irregularidades. Estos pueden incluir autorizaciones, registros contables, conciliaciones, supervisión de operaciones y evaluaciones internas, en el área logística, los procedimientos de control aseguran que cada etapa del proceso desde la solicitud de bienes hasta su entrega se realice de acuerdo con las normas establecidas, por lo que garantiza la legalidad, eficiencia y trazabilidad de las actividades administrativas. Su correcta aplicación reduce los riesgos y mejora el desempeño institucional.

Eficiencia administrativa

La eficiencia en la gestión administrativa implica la habilidad de una organización para alcanzar sus metas aprovechando al máximo sus recursos los medios con los que se cuenta, tales como el tiempo, el presupuesto y el equipo humano, en el que la gestión logística, ser eficiente implica planificar bien las compras, evitar el desperdicio de

materiales y reducir los tiempos de entrega, con una administración eficiente permite prestar mejores servicios públicos y responder con rapidez a las necesidades de la población, en lo que esta eficiencia solo puede alcanzarse con una adecuada organización, control y seguimiento de las actividades institucionales.

Eficacia institucional

La eficacia institucional está relacionada con la facultad de una empresa con la finalidad de dar cumplimiento a los resultados y metas previstas en un periodo determinado, en el que es un indicador fundamental para el buen desempeño de las entidades públicas, ya que demuestra que los recursos se están utilizando para lograr los fines establecidos, en el área logística, la eficacia se traduce en una adecuada planificación y ejecución de compras, distribución o mantenimiento de bienes, para ello institucional, ya que permite monitorear y corregir acciones a tiempo.

Auditoría interna

La auditoría interna es una actividad con carácter objetivo e independiente encargada de analizar la efectividad del control interno, la gestión de riesgos y el funcionamiento operativo de la institución, en el que su propósito es mejorar las operaciones y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales, en el que las municipalidades, la auditoría interna actúa como un mecanismo de control y retroalimentación que permite detectar fallas, corregir errores y formular recomendaciones para optimizar los recursos, en el que su componente garantiza la buena gobernanza.

Rendición de cuentas

Implica el proceso mediante el cual se informa y justifica el mecanismo a través del cual los funcionarios públicos explican, respaldan y responden por sus actos y decisiones frente a la ciudadanía y las entidades fiscalizadoras, por lo que implica transparencia, legalidad y compromiso con los resultados, además de ello en el área de logística, esto significa reportar detalladamente sobre la adquisición, uso y destino de los bienes y servicios gestionados por la municipalidad, en el que una rendición de



cuentas clara y periódica refuerza la confianza ciudadana, previene actos de corrupción y fortalece la democracia.

Normativa institucional

Comprende todas las reglas, procedimientos, manuales y directivas que rigen el funcionamiento interno de una entidad pública, por lo que se establece los criterios y responsabilidades que deben seguirse en cada proceso administrativo, incluyendo el área logística, en el que el cumplimiento asegura orden, previsibilidad y legalidad en las actuaciones, lo que, facilita el monitoreo y evaluación de los procesos, promoviendo una cultura organizacional basada en el respeto por las normas y la búsqueda de la mejora continua.

Toma de decisiones

El proceso decisonal representa un componente fundamental en cualquier entidad organizacional, que implica analizar información, evaluar alternativas y seleccionar la opción más adecuada para resolver un problema o alcanzar un objetivo en la gestión logística, las decisiones deben ser informadas, oportunas y basadas en datos confiables, por lo que existe una plataforma de control institucional eficiente proporciona las herramientas necesarias para tomar decisiones con menor margen de error, en el que así, garantiza que las acciones institucionales sean coherentes, eficientes y orientadas al beneficio de la comunidad.

Actividades de Control

Son acciones previamente definidas con el propósito de prevenir, detectar y corregir cualquier tipo de desviación o irregularidad que pueda surgir en los procesos administrativos, por lo que estas actividades incluyen tareas como autorizaciones, revisiones periódicas, conciliaciones contables, y controles físicos sobre los recursos, además de ello, permite fortalecer en la ejecución de funciones, con la implementación adecuada de estas acciones asegura que las operaciones se desarrollen conforme a las políticas internas.

Información y Comunicación

Este aspecto se enfoca en asegurar que la información pertinente se comunique dentro de la organización de forma comprensible, exacta y en el momento adecuado, en el que la comunicación fluida entre los distintos niveles jerárquicos permite una adecuada coordinación institucional, por lo que también asegura que todos los involucrados cuenten con datos confiables para tomar decisiones acertadas. La disponibilidad de información transparente fortalece la responsabilidad administrativa.

Monitoreo

El monitoreo es una actividad permanente que analiza el grado de eficacia del control interno mediante de revisiones continuas y sistemáticas, con esta supervisión permite detectar a tiempo debilidades en los procesos y proponer las correcciones necesarias, por lo que además, contribuye a mantener actualizados los procedimientos institucionales frente a los cambios del entorno, con el monitoreo una cultura de mejora continua. Su aplicación constante fortalece el desempeño organizacional.

Logística

La logística comprende el conjunto de procesos orientados a planificar, ejecutar e información en una institución, en el sector público, su propósito es garantizar que los bienes y servicios lleguen a tiempo, en cantidad adecuada y en buenas condiciones, ya que este sistema abarca desde la adquisición hasta la distribución final y con una logística bien gestionada y sin interrupciones.

Gestión Logística

La gestión logística se orienta a coordinar de manera integral todas las actividades vinculadas con la entrega de artículos y la realización de servicios, por lo que abarca tareas como la planificación de compras, almacenamiento, distribución y disposición final de los recursos, con la correcta implementación permite, como también mejora la gestión de existencias y el seguimiento detallado del recorrido de los productos.

Proceso Logístico

El proceso logístico se refiere a la secuencia de actividades que permiten gestionar de manera ordenada los bienes desde su adquisición hasta su uso o disposición final, en el que este proceso inicia con la identificación de necesidades institucionales y continúa con la adquisición, recepción, resguardo y distribución de los bienes, en cada etapa requiere procedimientos claros y controlados para evitar pérdidas o demoras, con el buen manejo del proceso logístico asegura contar con los medios requeridos justo cuando se necesitan.

Adquisición de Bienes y Servicios

La adquisición de recursos materiales y prestaciones es una función clave que permite cubrir las necesidades operativas de una institución, lo que involucra etapas como la convocatoria, evaluación de propuestas, selección de proveedores y firma de contratos, con este proceso debe y equidad, por lo que además, se orienta a obtener la mejor relación entre calidad, precio y oportunidad, para una adecuada gestión de las adquisiciones garantiza el uso racional de los fondos públicos.

Almacenamiento

El almacenamiento es la función que permite conservar adecuadamente los productos obtenidos desde su recepción hasta su destino o aplicación final, por lo que implica actividades como la recepción, registro, organización física y custodia del inventario, con su adecuada gestión permite reducir pérdidas, controlar el stock y agilizar las entregas internas, además de ello, contribuye a preservar la calidad de los productos almacenados, en contar con almacenes bien gestionados asegura una respuesta eficiente a las demandas de las diferentes áreas.

Supervisión Logística

La supervisión logística tiene como finalidad verificar que todas las actividades relacionadas con el proceso logístico se desarrollen conforme a lo planificado, por lo que esto incluye el control de tiempos, calidad, cumplimiento de procedimientos y uso adecuado de los recursos, a través de esta supervisión, se identifican errores o



ineficiencias que pueden ser corregidos oportunamente, como también permite evaluar el desempeño del personal y de los proveedores involucrados.



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Método de investigación

3.1.1 Enfoque de la investigación

Dado que el enfoque de investigación es cuantitativo, se puede afirmar que Hernández et al. (2014) sostienen que este enfoque utiliza datos numéricos para analizar comportamientos, contrastar hipótesis y examinar posibles relaciones de causa y efecto entre los elementos estudiados, con el propósito de explicar fenómenos mediante la objetividad y el uso de herramientas estadísticas.

3.1.2 Método(s) aplicados a la investigación

El enfoque deductivo se basa en premisas generales que conducen a resultados concretos, basándose en la lógica y la observación de patrones que se aplican a un caso particular (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), por lo que el enfoque permite generalizar teorías o conceptos para explicar fenómenos específicos, y es útil cuando se busca verificar o ampliar conocimientos previos. En la presente investigación, se utilizó el método deductivo para aplicar las teorías del control interno a la realidad logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, con el fin de comprender su impacto.

3.1.3 Tipo de investigación

El presente estudio se enmarca dentro del tipo de Investigación teórica, igualmente denominada como pura o esencial, el tipo de investigación tiene como propósito principal generar nuevos conocimientos y teorías, con el objetivo de

profundizar la captación del sentido de los fenómenos analizados, sin que necesariamente se busque una aplicación práctica inmediata en el corto plazo.

Según Arias (2021), la investigación básica se caracteriza por estar orientada al desarrollo del conocimiento científico, ampliando los marcos teóricos existentes o generando nuevas perspectivas que contribuyan al avance de la ciencia. En este caso, el estudio busca comprender la relación entre variables como, desde un enfoque teórico, aportando al cuerpo de conocimiento sobre la gestión institucional.

3.1.4 Nivel de investigación

El estudio se enmarca en un nivel de análisis de tipo correlacional, el cual se centra en identificar y analizar la relación que ocurre entre distintos elementos de estudio dentro la investigación no busca manipular las variables ni intervenir directamente sobre ellas, sino observarlas tal como ocurren en la realidad para una variable puede estar vinculada con otra.

De acuerdo con Bernal (2006), la investigación correlacional permite conocer cómo se comportan ciertos fenómenos al relacionarse entre sí, proporcionando información clave sobre la fuerza y dirección de dichas relaciones, ya sean positivas o negativas.

3.1.5 Diseño de investigación

El diseño de investigación adoptado en este estudio es de diseño no experimental, que se distingue por examinar los hechos en su entorno habitual sin intervenir directamente en las variables que los conforman. Según Castro (2021), en un diseño no experimental, el investigador no interviene ni controla las condiciones del estudio, sino que se limita a recolectar y analizar los datos existentes para describir relaciones o patrones entre variables.





Donde:

(M): funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de
Pilcuyo.

(X): Control interno

(Y): logística

(i): Relación de variables "X" y "Y"

3.2 Ámbito de investigación

La Municipalidad Distrital de Pilcuyo, ubicada en la provincia de El Collao, región Puno, ya que la institución concentra diversas funciones asociadas a la conducción organizacional logística y la aplicación de sistemas de control interno, los cuales fueron objeto de análisis.

Figura 1*Mapa Municipalidad Distrital de Pilcuyo**Nota. Municipalidad Distrital Pilcuyo (2024).*

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población de estudio estuvo compuesta por un total de 30 trabajadores administrativos que se encontraban laborando en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el periodo en que se desarrolló la investigación, por lo que estos colaboradores desempeñaban funciones fundamentales dentro de las distintas áreas administrativas.

Según Castro (2021), lo define como un grupo de individuos que comparten atributos específicos relacionados con el fenómeno que se desea analizar, en el que las personas son seleccionadas por su relevancia directa con el propósito del estudio, ya que aportan información para el desarrollo, con la recolección de datos lo que permite verificar hipótesis y obtener conclusiones válidas.

3.3.2 Muestra

La muestra de estudio estuvo compuesta por 30 personas del personal laboral administrativos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo a quienes fueron seleccionados a través del muestreo probabilístico simple, en el que se aplicó a una población finita, ya que el tipo de muestreo permitió que la elección de los participantes se realizara sin preferencias, garantizando así la representatividad de los datos recolectados para el estudio.

Por ser una muestra pequeña se dispuso de la totalidad de los 30 servidores que participaron en el estudio de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo.

3.4 Técnica e instrumento de recogida de información

3.4.1 Técnica

Según Hernández et al. (2014), la técnica de la encuesta se emplea con regularidad en enfoques cuantitativos, ya que posibilita recolectar información precisa de un grupo determinado sobre variables específicas, utilizando instrumentos estructurados que facilitan su análisis y comparación.

Se utilizó la encuesta lo que permitió recopilar información a los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo.

3.4.2 Instrumento

Se utilizó el cuestionario, el cual permitió recolectar información de manera sistemática y estructurada, el instrumento consistió en un conjunto de preguntas previamente formuladas, diseñadas para obtener respuestas precisas sobre aspectos relacionados con el dentro de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo.

Según Bernal (2006), el cuestionario es un instrumento fundamental en las investigaciones cuantitativas, ya que permite obtener datos concretos sobre las variables de estudio de una manera económica, rápida y con un amplio alcance en la población objetivo, planteadas presentando elevados niveles de consistencia y precisión.

3.4.3 Validación

Se empleó el juicio de expertos como método, procedimiento que consiste en contar con experiencia en las áreas temáticas relacionadas con el estudio, ya que esta técnica permite evaluar la pertinencia, coherencia, claridad y redacción de los ítems que componen el instrumento, con el fin de garantizar que midan de manera adecuada las variables establecidas en la investigación.

En este proceso participaron como validadores los siguientes especialistas:

- CPC: Betzy Yhulisa Apaza Ylaquita
- CPC: Carlos Ivan Ortiz Ortiz.

3.4.4 Confiabilidad

Con el propósito de asegurar la estabilidad y coherencia del cuestionario, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach.

Tabla 2

Resumen de cuestionarios validos

		N	%
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluido	0	,0
Total		30	100,0

Nota. Total, de encuestas que fueron consideradas aptas e inapropiadas para su uso.

La Tabla 2 presenta un resumen de los cuestionarios que fueron considerados al analizar los resultados, se puede apreciar que se aplicaron un total de 30 encuestas,

de las cuales el 100% (30 encuestas) fueron consideradas válidas, lo que significa que cumplieron con los criterios necesarios para ser incluidas en el procesamiento estadístico. No se registraron cuestionarios excluidos, ya que ninguno presentó errores, omisiones u otras condiciones que los hicieran inapropiados para el análisis.

Tabla 3*Resultados de la fiabilidad de los cuestionarios*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,928	20

Nota. Generada con SPSS versión 25 usando la información recolectada.

La Tabla 3 presenta los resultados del análisis de confiabilidad del cuestionario, utilizando. El valor obtenido fue de 0,928, lo cual indica un alto nivel de consistencia interna entre los ítems del instrumento, por lo que indica que las 20 preguntas que conforman el cuestionario presentan una fuerte correlación entre sí, lo que garantiza la fiabilidad del instrumento y respalda la calidad de los datos recopilados. Según los criterios establecidos, lo que refuerza la validez del instrumento.

3.5 Recogida y procedimiento de tratamiento de datos

Se utilizó la aplicación personal de cuestionarios como método para obtener la información requerida Distrital de Pilcuyo, en el que la entrega y recogida de los instrumentos se realizaron de forma presencial, coordinando previamente con los responsables del área para no interrumpir las actividades laborales.

Una vez completados los cuestionarios, se procedió a revisar cada uno para verificar que estuvieran debidamente llenados y sin omisiones. Posteriormente, los datos fueron registrados y registrados en una planilla electrónica utilizando Excel, lo que facilitó su sistematización y preparación para el análisis.

El tratamiento el análisis de los datos fue efectuado con apoyo de software especializado en estadística SPSS v. 25, a través del cual se aplicaron técnicas de



estadística descriptiva y análisis correlacional, permitiendo obtener resultados relevantes en función de los objetivos de la investigación.

3.6 Análisis estadístico para la contratación de hipótesis

Para la contrastación de las hipótesis de la investigación, se empleó la prueba estadística de correlación de Spearman, adecuada para variables ordinales y para situaciones en las que no se asume normalidad en la distribución de los datos. Esta prueba permitió analizar planteadas en el estudio.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados descriptivos

Tabla 4

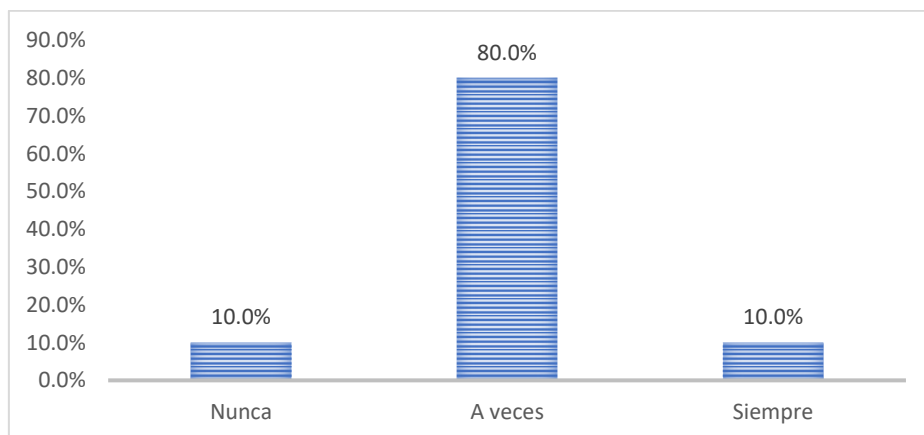
Normas de Control Interno

	Fi	Porcentaje
Nunca	3	10.0%
A veces	24	80.0%
Siempre	3	10.0%
Total	30	100.0%

Nota. Resultados de la recolección de información.

Figura 2

Normas de Control Interno



Nota. Análisis visual correspondiente a la Tabla 4.

En la tabla 4 y figura 2 correspondiente se identifica cómo perciben los trabajadores sobre en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. Que representa al 100% de los encuestados, el 80.0 %, equivalente a 24 personas, señaló que dichas normas se aplican “a veces”, lo que indica que, si bien existe cierto conocimiento o práctica de las disposiciones internas de control, su implementación no es sistemática ni constante dentro de la institución.

Seguido, se encuentra un grupo reducido de 3 trabajadores, equivalente al 10.0 %, que afirmó que las disposiciones que rigen el control organizacional “nunca” se aplican. Esta percepción evidencia la posible ausencia de mecanismos de supervisión o cumplimiento normativo en determinadas áreas o procesos de trabajo.

Y por último, 3 trabajadores, también con un 10.0 %, manifestaron que las normas “siempre” se aplican, reflejando una opinión minoritaria pero positiva respecto a la gestión interna. No obstante, al ser una proporción baja, pone de manifiesto que aún existen desafíos importantes para lograr aplicación continua de los lineamientos establecidos en el sistema de control interno.

Tabla 5

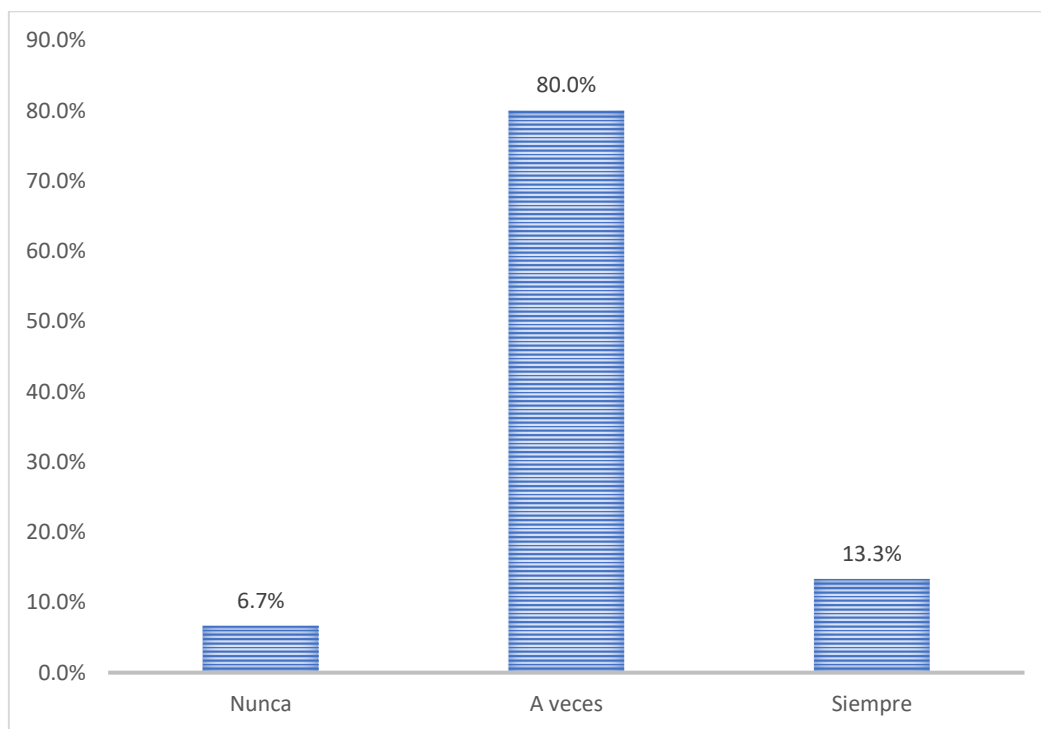
Procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo

	Fi	Porcentaje
Nunca	2	6.7%
A veces	24	80.0%
Siempre	4	13.3%
Total	30	100.0%

Nota. Resultados de la recolección de información.

Figura 3

Procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo



Nota. Análisis visual correspondiente a la Tabla 5.



En la tabla 5 y figura 3 se muestra la percepción de los trabajadores del área de logística respecto a la frecuencia con la que se desarrollan los procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. De los 30 encuestados, que representa al 100%, 24 personas, equivalente al 80.0 %, manifestó que dichos procesos se realizan a veces, este resultado evidencia una ejecución parcial o poco constante de las actividades logísticas, lo que podría reflejar una falta de continuidad o planificación en esta área.

Por otro lado, 4 trabajadores, que representan el 13.3 %, indicaron que los procesos logísticos siempre se desarrollan, lo cual muestra que existe un pequeño grupo que percibe un nivel de ejecución constante. Y, por último, 2 personas, es decir un 6.7 %, señalaron estos procesos, lo que indica una percepción crítica sobre la ausencia de acciones logísticas en ciertos casos.

Tabla 6

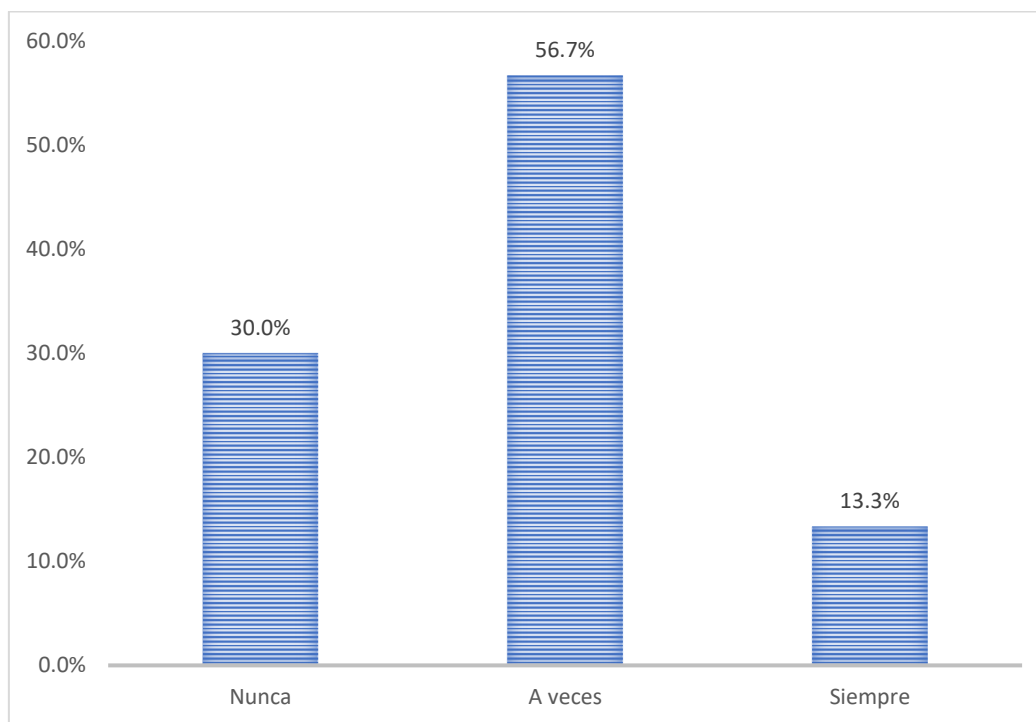
Componentes acerca del Sistema de Control Interno

	Fi	Porcentaje
Nunca	9	30.0%
A veces	17	56.7%
Siempre	4	13.3%
Total	30	100.0%

Nota. Resultados de la recolección de información.

Figura 4

Componentes acerca del Sistema de Control Interno



Nota. Análisis visual correspondiente a la Tabla 6.



En la tabla 6 y su figura 4 correspondiente se presenta la percepción de los trabajadores del área de logística sobre la frecuencia con la que se aplican. De los 30 encuestados, que es el 100% de los encuestados, 17 personas, que representan el 56.7 %, indicaron que estos componentes se aplican a veces. Este resultado evidencia una implementación parcial o esporádica del sistema, lo cual podría afectar la eficacia de los procesos administrativos y el cumplimiento de objetivos institucionales.

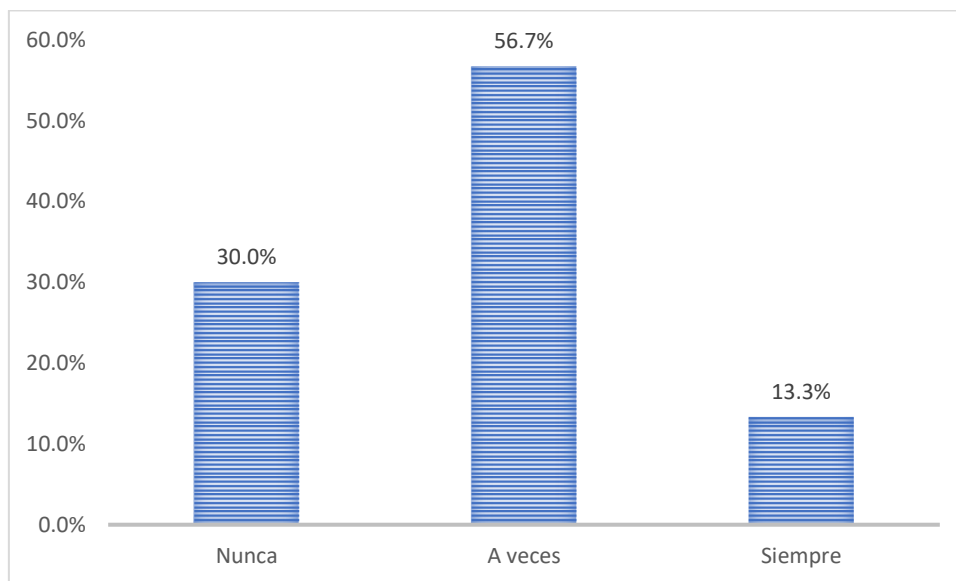
Asimismo, 9 trabajadores, equivalentes al 30.0 %, señalaron que nunca se aplican, lo que refleja una percepción negativa y posiblemente una ausencia de control en ciertos procedimientos internos.

Y por último, solo 4 personas, es decir un 13.3 %, manifestaron que estos componentes siempre se aplican, lo que muestra que una minoría percibe una ejecución constante. Estos resultados reflejan la necesidad de fortalecer el uso y seguimiento de los componentes del gestión municipal.

Tabla 7*Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones*

	Fi	Porcentaje
Nunca	2	6.7%
A veces	22	73.3%
Siempre	6	20.0%
Total	30	100.0%

Nota. Resultados de la recolección de información.

Figura 5*Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones*

Nota Análisis visual correspondiente a la Tabla 7.

En la tabla 7 y su figura 5 correspondiente se muestra la percepción de los trabajadores del área de logística respecto a la aplicación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. De los 30 encuestados, que representa al 100% de los encuestados, 22 personas, que representan el 73.3 %, señalaron que dicho plan se aplica a veces. Este resultado evidencia que la planificación y ejecución de adquisiciones no se realiza de manera continua o sistemática, lo que podría afectar la eficiencia en la gestión de compras públicas.

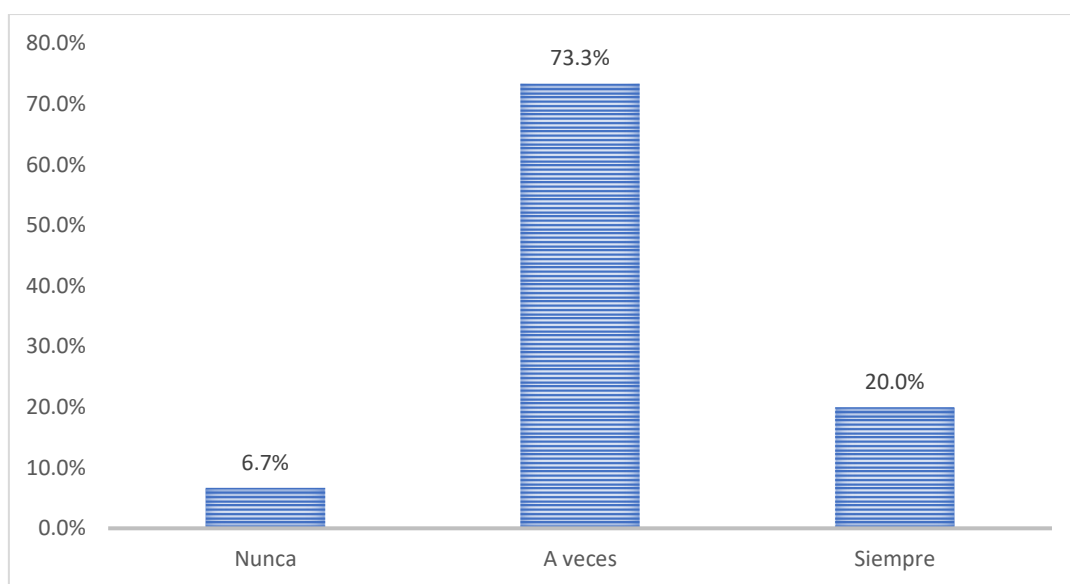
Por otro lado, 6 trabajadores, equivalentes al 20.0 %, manifestaron que el plan siempre se aplica, lo que indica que un grupo reducido percibe una ejecución constante y organizada en los procesos de adquisición y contratación.

Y por último, solo 2 personas, es decir un 6.7 %, indicaron que nunca se aplica el Plan Anual, lo cual revela una percepción crítica y la posible ausencia de planificación formal en ciertos momentos del año, en el que los resultados obtenidos ponen de manifiesto la urgencia de mejorar la aplicación regular y estructurada del Plan Anual de Adquisiciones logística.

Tabla 8*Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones*

	Fi	Porcentaje
Nunca	2	6.7%
A veces	22	73.3%
Siempre	6	20.0%
Total	30	100.0%

Nota. Resultados de la recolección de información.

Figura 6*Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones*

Nota. Análisis visual correspondiente a la Tabla 8.

En la tabla 8 y su figura 6 respectiva se presenta la percepción de los trabajadores del área de logística sobre la implementación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. De los 30 encuestados, que representa el 100% de los encuestados, 22 trabajadores, que representan el 73.3 %, indicaron que este plan se ejecuta a veces. Este resultado indica

que una aplicación intermitente del plan, lo cual puede generar desorganización en los procesos de compra y afectar la eficiencia institucional.

Seguido, 6 personas, equivalentes al 20.0 %, señalaron que dicho plan siempre se implementa, lo que indica que existe una parte del personal que percibe una planificación continua y estructurada en las adquisiciones y contrataciones.

Y por último, solo 2 trabajadores, es decir un 6.7 %, manifestaron que nunca se aplica el Plan Anual, reflejando una percepción crítica sobre la ausencia o desuso de esta herramienta fundamental en la gestión pública.

4.2 Supuestos de normalidad

Considerando que la muestra está conformada por 30 casos, el estadístico más adecuado o no, es la prueba de Shapiro-Wilk, ya que se recomienda su uso en muestras pequeñas (menores o iguales a 50 observaciones).

Formulación de hipótesis para el test de normalidad, considerando un 5 % de significancia y un 95 %:

- **H₁**: Los datos no siguen una distribución normal, por lo que corresponde aplicar métodos estadísticos no paramétricos.
- **H₀**: Los datos siguen una distribución normal, por lo tanto, es apropiado utilizar pruebas estadísticas paramétricas.

Criterio de decisión:

- Se acepta **H₁** si el p-valor < 0.05, lo que indica ausencia de normalidad.
- En caso contrario, se acepta **H₀**, considerando que los datos siguen una distribución normal.

Este análisis permite tomar decisiones fundamentadas sobre el tipo de pruebas estadísticas que deben emplearse en el tratamiento de los datos.

Tabla 9*Análisis de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Valor	gl	Sig.	Valor	gl	Sig.
Control Interno	,112	30	,020*	,976	30	,024
Procesos logísticos	,127	30	,020*	,967	30	,040

Nota. Procesado con SPSS versión 25.

Los resultados obtenidos mediante la prueba de Shapiro-Wilk, recomendada para muestras menores a 50, indican que las variables "Control Interno" y "Procesos Logísticos" no presentan una distribución normal. Esto se debe a que los niveles de significancia fueron inferiores a 0.05, lo que justifica la aplicación de técnicas estadísticas no paramétricas para el análisis de los datos.

4.3 Resultado general

Tabla 10

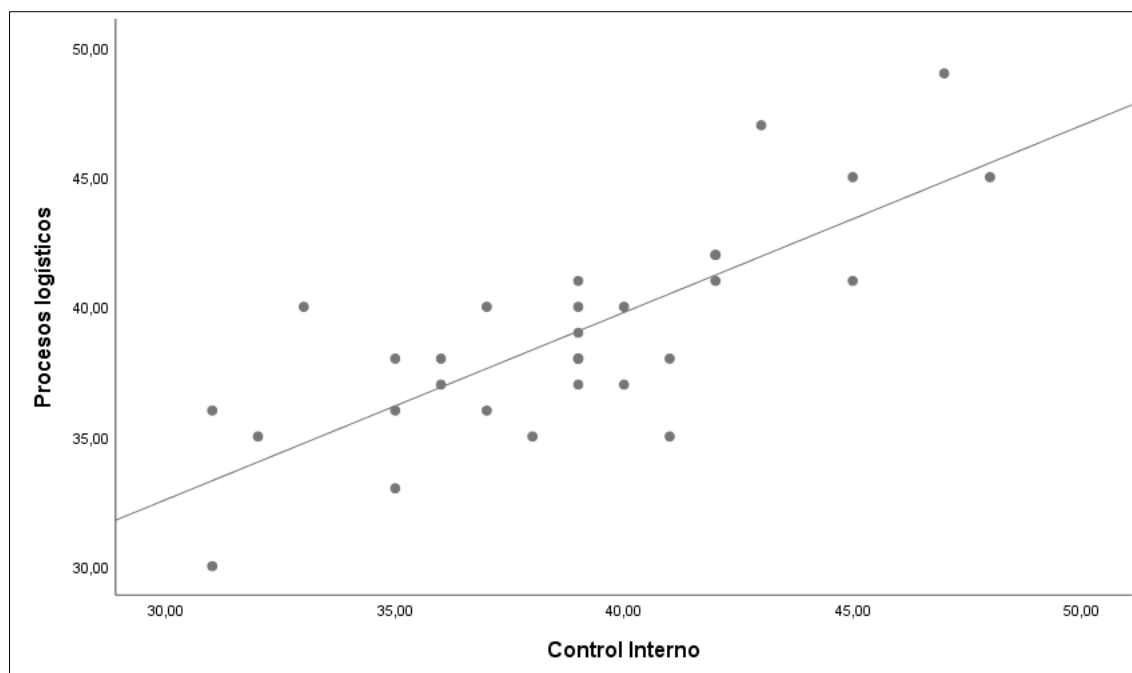
Control interno y la gestión del área de logística

Rho de Spearman		Control Interno	Procesos logísticos
Control Interno	Coeficie.	1,000	,742**
	Signif.	.	,000
N		30	30

Nota. Procesado con SPSS versión 25.

Figura 7

Control interno y la gestión del área de logística



Nota. Análisis visual correspondiente a la Tabla 10.

La correlación de Spearman de 0.742 evidencia una relación positiva alta entre el control interno y los procesos logísticos Pilcuyo. Esto implica que, a medida que se fortalecen las normas y prácticas de control interno, también tiende a mejorar la

ejecución de los procesos logísticos. Dado que el nivel de significancia bilateral alcanzó 0.000, por debajo del criterio de 0.05, se concluye que existe una relación estadísticamente válida. En este sentido, los resultados indican que el fortalecimiento del control interno no solo impacta favorablemente más eficiente y coherente dentro de la institución.

4.4 Resultados específicos

4.4.1 Resultados para el objetivo específico N° 1.

Tabla 11

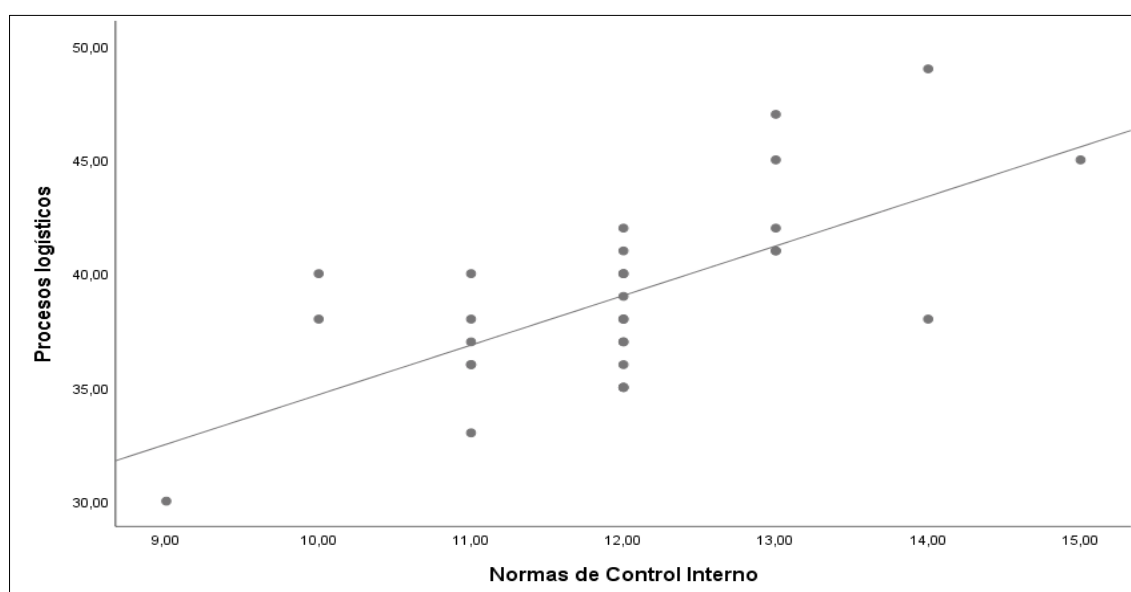
Normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos

Rho de Spearman		Normas de Control Interno	Procesos logísticos
Normas de Control Interno	Coefici.	1,000	,605**
	Sign.	.	,000
	N	30	30

Nota. Se utilizó SPSS v25 para el análisis.

Figura 8

Normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos



Nota. Análisis visual correspondiente a la Tabla 11.



La correlación de Spearman de 0.605 revela una relación positiva moderada a alta entre los componentes del sistema de control interno y los procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. Este resultado indica que, cuando se aplican de manera más efectiva partes fundamentales del control interno, como la cultura organizacional, el monitoreo de riesgos y la supervisión operativa, se mejora también la gestión logística. Asimismo, el valor de p 0.000, lo cual es menor que el nivel crítico de 0.05, indicando. Por tanto, se puede concluir que fortalecer los elementos del control interno influyen significativamente en el desempeño eficiente y efectivo de las operaciones logísticas de la organización.

4.4.1 Resultados para el objetivo específico N° 2.

Tabla 12

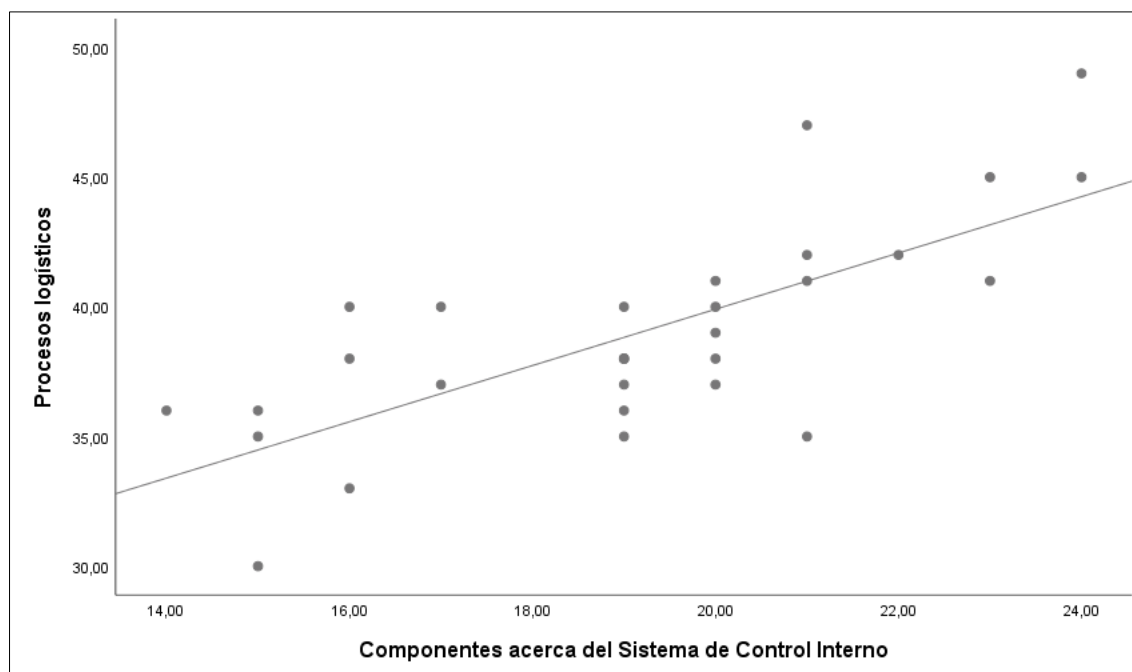
Componentes del sistema de control interno y la gestión logística

Rho de Spearman		Componentes acerca del Sistema de Control Interno	Procesos logísticos
Componentes	Coefici.	1,000	,733**
acerca del	Sign.	.	,000
Sistema de			
Control Interno	N	30	30

Nota. Se utilizó SPSS v25 para el análisis.

Figura 9

Componentes del sistema de control interno y la gestión logística



Nota. Análisis visual correspondiente a la Tabla 12.



La correlación de Spearman de 0.733 muestra una relación positiva alta entre los componentes del sistema de control interno y la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. Esto indica que, cuando los componentes del sistema de control interno se implementan de manera efectiva, la gestión logística tiende a mejorar significativamente. Asimismo, el valor de significancia $p = 0.000$, el cual es menor que 0.05, Por tanto, un sistema de control interno sólido contribuye de forma importante al fortalecimiento y eficiencia de los procesos logísticos en la entidad.

4.4.1 Resultados para el objetivo específico N° 3.

Tabla 13

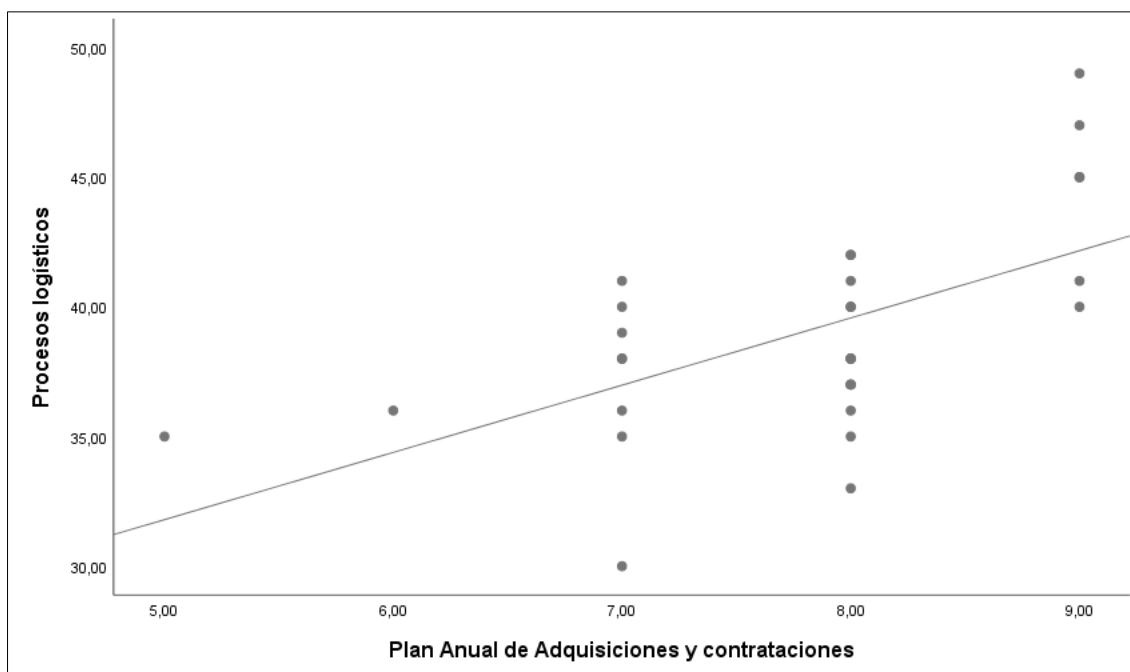
Implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones con la efectividad de la logística

Rho de Spearman		Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones	Procesos logísticos
Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones	Coefici.	1,000	,587**
	Sign.	.	,001
N		30	30

Nota. Se utilizó SPSS v25 para el análisis.

Figura 10

Implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones con la efectividad de la logística



Nota Análisis visual correspondiente a la Tabla 13.

La correlación de Spearman de 0.587 muestra una relación positiva moderada entre la implementación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y la efectividad de los procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. Esto indica que, en la medida en que se aplica de manera adecuada y oportuna dicho plan, se observa una mejora en la gestión logística, especialmente en aspectos como la planificación, adquisición de bienes y servicios, y cumplimiento de tiempos. Además, el valor de significancia bilateral es 0.001, menor que 0.05, lo que confirma que esta relación es estadísticamente significativa. En consecuencia, una correcta implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones tiene un impacto favorable en la eficiencia logística institucional.

4.5 Contrastación de hipótesis

Formulación general de la hipótesis del estudio

- H_i : "El control interno tiene una relación significativa en la eficiencia y efectividad del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025".
- H_o : "El control interno no tiene una relación significativa en la eficiencia y efectividad del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025".

Para evaluar esta tercera y última hipótesis específica, se aplica el mismo procedimiento utilizado en la contrastación anterior.

Criterio de decisión:

Se acepta la hipótesis alternativa (H_i) cuando el valor de p-valor es menor a 0.05; de lo contrario, se rechaza dicha hipótesis.

Tabla 14

Contrastación de hipótesis sobre el control interno en la eficiencia y efectividad del área de logística

	Valor	Error	T	Significa.
Tau-b	,595	,105	5,518	,000
N	30			

Nota. Evaluación al 5% de significancia.

En la Tabla 14 se presenta la contrastación de hipótesis utilizando la prueba Tau-b de Kendall, con el objetivo de evaluar la relación entre el control interno y la eficiencia y efectividad del área de logística. El coeficiente Tau-b fue de 0.595 y el valor de significancia obtenido fue $p = 0.000$.

Considerando que el valor p está por debajo a 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H_i), lo que indica que existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la eficiencia y efectividad logística. Esta relación positiva indica que a medida que se fortalece el sistema de control interno, también mejora el desempeño logístico de la entidad, lo que implica mayor eficiencia en los procesos y efectividad en el cumplimiento de los objetivos operativo.

Formulación primer hipótesis del estudio:

- H_i : "Las normas de control interno se relacionan positivamente en la mejora de la eficiencia de los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025".
- H_o : "Las normas de control interno no relacionan positivamente en la mejora de la eficiencia de los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025".

Para evaluar esta tercera y última hipótesis específica, se aplica el mismo procedimiento utilizado en la contrastación anterior.

Criterio de decisión:

Se acepta la hipótesis alternativa (H_i) cuando el valor de significancia p -valor es menor a 0.05; de lo contrario, se rechaza dicha hipótesis.

Tabla 15

Las normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos

	Valor	Error	T	Significa.
Tau-b	,487	,117	3,883	,000
N	30			

Nota. Evaluación al 5% de significancia.

Para la contratación de hipótesis se presentada en la Tabla 15, se utilizó la prueba Tau-b para analizar la relación entre las normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos, cuyo resultado mostró un coeficiente Tau-b de 0.487 con un nivel de $p = 0.000$, indicando una relación estadísticamente significativa.

Dado que el valor de significancia es menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H_i), lo que evidencia que las normas de control interno se relacionan de manera significativa con la eficiencia de los procesos logísticos. Esta relación positiva implica que una mayor implementación y cumplimiento de las normas de control interno contribuye directamente a mejorar la eficiencia operativa en la gestión logística, optimizando recursos, tiempos y resultados en el área respectiva.

Formulación segundo hipótesis del estudio:

- H_i : “Los componentes del sistema de control interno tienen una relación favorable en la optimización de los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el año 2025”.

- Ho: "Los componentes del sistema de control interno no tienen una relación favorable en la optimización de los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el año 2025".

Para evaluar esta tercera y última hipótesis específica, se aplica el mismo procedimiento utilizado en la contrastación anterior.

Criterio de decisión:

Se acepta la hipótesis alternativa (H_i) cuando el valor de significancia p -valor es menor a 0.05; de lo contrario, se rechaza dicha hipótesis.

Tabla 16

Contrastación de hipótesis sobre los componentes del sistema de control interno y la optimización de los procesos logísticos

	Valor	Error	T	Significa.
Tau-b	,600	,105	5,432	,000
N	30			

Nota. Evaluación al 5% de significancia.

En la Tabla 16 se presenta la contrastación de hipótesis realizada mediante la prueba estadística Tau-b, con el fin de evaluar la relación entre los componentes del sistema de control interno y la optimización de los procesos logísticos. El análisis arrojó un coeficiente Tau-b de 0.600 y un valor de significancia de $p = 0.000$.

Dado que el p -valor es menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H_i), lo que confirma que existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables. Esta relación positiva indica que una adecuada implementación y funcionamiento de los componentes del sistema de control interno favorece directamente la optimización de los procesos logísticos. En otras palabras, a

mayor fortalecimiento del sistema de control interno, se logra una mejor planificación, ejecución y control de las actividades logísticas, contribuyendo a una gestión más eficiente dentro de la organización.

Formulación tercer hipótesis del estudio:

- H_i : “La implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones mejora la relación significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025”.
- H_o : “La implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones no mejora la relación significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025”.

Para evaluar esta tercera y última hipótesis específica, se aplica el mismo procedimiento utilizado en la contrastación anterior.

Criterio de decisión:

Se acepta la hipótesis alternativa (H_i) cuando el valor de significancia p-valor es menor a 0.05; de lo contrario, se rechaza dicha hipótesis.

Tabla 17

Contrastación de hipótesis sobre el plan anual de adquisiciones y contrataciones y en la gestión logística

	Valor	Error	T	Significa.
Tau-b	,484	,113	3,892	,000
N	30			

Nota. Evaluación al 5% de significancia.

En la Tabla 17 se muestra la evaluación de hipótesis se llevó a cabo a través del estadístico Tau-b, con el propósito de analizar la relación entre la implementación del

Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y la gestión logística. El valor del coeficiente Tau-b obtenido fue de 0.484, con una significancia estadística de $p = 0.000$.

Dado que el p-valor es menor de 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H_i), lo que confirma que se establece una relación con significado estadístico entre las variables. Esta correlación positiva sugiere que una adecuada implementación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones contribuye directamente a una gestión logística más eficiente. Es decir, una planificación estructurada y ejecutada del plan de adquisiciones favorece la provisión oportuna de bienes y servicios, lo cual fortalece los procesos logísticos dentro de la entidad.

4.6 Discusión de resultados

Las evidencias obtenidas como producto del análisis realizado desarrollada revelan una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo; esta relación representada por un coeficiente de 0.595 y un valor de significancia de 0.000, evidencia que a mayor eficacia en la aplicación del control interno mejora significativamente la eficiencia y efectividad en los procesos logísticos. Los resultados se alinean con los planteamientos de Berna (2022) en cuyo estudio se reportó una conexión positiva de gran magnitud ($r = 0.819$) de Yarowilca, indicando que el fortalecimiento de estos mecanismos incide directamente en la mejora de las operaciones logísticas del Municipio.

Asimismo, se respalda lo señalado por Aguilar (2023) quien, en su estudio en la Municipalidad Provincial del Santa, halló una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de abastecimiento, subrayando que un sistema de control eficiente es determinante para optimizar la adquisición de bienes y servicios; lo cual refleja que en ambos casos, el control interno no solo actúan como mecanismos preventivos, sino que también actúan como catalizadores de eficiencia administrativa.

En cuanto al primer objetivo específico, se halló una correlación positiva moderada de 0.487 entre las normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos, cuyos resultado coinciden con las investigaciones de Ávila (2024) quien, al

aplicar estrategias para optimizar el sistema de control en los procesos de compras y contrataciones, concluyó que el incumplimiento de normas internas representaba un riesgo significativo en la eficiencia operativa. Similarmente, Larico (2023) reportó bajos niveles de cumplimiento en factores como la cultura organizacional de control y la valoración de riesgos de riesgos, lo cual afectó negativamente la eficiencia logística en la Municipalidad Provincial de Azángaro.

Respecto al segundo objetivo específico, se encontró una correlación positiva de 0.600 entre los componentes, la misma que guarda concordancia con el estudio de Tolozano y Aguayo (2024) quienes demostraron que mejorar los procedimientos internos permitió una mayor eficiencia operativa en los inventarios de una empresa industrial. Igualmente, Ganchozo et al. (2024) evidenciaron que el desarrollo de un manual logístico con controles definidos contribuyó significativamente a una mejor gestión de inventarios, reforzando.

Sobre el tercer objetivo específico, se identificó una correlación moderada de 0.484 entre la implementación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC) y la gestión logística. Esto concuerda con Mamani (2024) quien encontró una relación significativa entre el control interno y los procesos de compra y contratación en el distrito de Ocuvi, destacando la importancia de cumplir con los requisitos técnicos y normativos para lograr una gestión eficiente. Asimismo, Chambilla (2022) señaló en la Municipalidad Provincial de Puno, similar a lo que se ha encontrado en el presente estudio respecto al rol del PAAC en fortalecer la provisión oportuna de bienes y servicios.

Sin embargo, se identifican algunas discrepancias con estudios como el de Colque (2020) quien halló una incidencia solo moderada del control interno en los procesos de adquisiciones en las municipalidades provinciales del norte de Puno, debido a debilidades estructurales en zonas más alejadas y limitaciones en la aplicación de controles. También discrepa en parte con Quispe (2023) quien encontró deficiencias significativas en el cumplimiento del control interno y actividades administrativas en la



empresa Electro Puno S.A.A., atribuidas a fallas en los componentes clave del modelo COSO, lo que compromete la eficacia de la gestión. Estas diferencias pueden explicarse por factores contextuales como la cultura organizacional, los niveles de profesionalismo del personal o los recursos institucionales disponibles.

Por otro lado, estudios como el de Escobar et al. (2023), que evidenciaron una rentabilidad aceptable a pesar de un bajo nivel de control interno, sugieren que en algunos contextos, otros factores pueden compensar las debilidades de los controles establecidos. No obstante, en el contexto de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, los resultados muestran que la mejora del control interno sí es un factor determinante para alcanzar una gestión logística eficiente.

De acuerdo a los resultados, en contraste a los antecedentes permiten afirmar que el control interno constituye un pilar fundamental para el fortalecimiento de los procesos logísticos en el sector público, particularmente en entidades como la Municipalidad Distrital de Pilcuyo. La evidencia empírica demuestra que la adecuada implementación de normas, procedimientos y componentes del sistema de control interno contribuye significativamente a la eficiencia, transparencia y efectividad de la gestión logística, del mismo modo, el cumplimiento riguroso del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones se muestra como un elemento clave para garantizar el suministro oportuno de bienes y servicios. Por tanto, se reafirma la necesidad de consolidar un control interno robusto, sustentado en la capacitación del personal, el compromiso institucional y el monitoreo constante de los procesos, como vía para optimizar la administración pública y asegurar una gestión orientada a resultados.

CONCLUSIONES

- PRIMERA:** Se encontró una correlación positiva moderada de 0.595 entre el control interno y la eficiencia y efectividad del área de logística, con un nivel de significancia de 0.000, con lo cual se indica que, a mayor fortalecimiento del sistema de control interno, mejor es el desempeño logístico, logrando mayor eficiencia en los procesos y una mejor efectividad en el cumplimiento de metas operativas, lo que resalta la importancia de mantener mecanismos de control claros y aplicados de manera constante.
- SEGUNDA:** Se evidenció una correlación positiva moderada de 0.487 entre las normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos, con una significancia de 0.000, con esta relación se indica que el cumplimiento adecuado de las normas internas contribuye significativamente a optimizar los recursos, reducir errores y mejorar la operatividad logística, lo cual hace indispensable reforzar su implementación en la gestión institucional.
- TERCERA.** En relación con el segundo objetivo específico, se identificó una correlación positiva moderada de 0.600 entre los componentes del sistema de control interno y la optimización de los procesos logísticos, con un p-valor de 0.000, esto demuestra que un sistema bien estructurado y aplicado de control interno influye de manera directa en la mejora de los procesos logísticos, lo cual es fundamental para el rendimiento organizacional.
- CUARTA:** Se encontró una correlación positiva moderada de 0.484 entre la implementación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y la gestión logística, con un nivel de significancia de 0.000, cuyo resultado indica que una planificación y ejecución efectiva del plan de adquisiciones incide positivamente en la provisión oportuna de bienes y servicios, lo



cual fortalece la eficiencia de los procesos logísticos y favorece el logro de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Recomendar al jefe del área de logística fortalecer de manera permanente el sistema de control interno, mediante capacitaciones al personal, revisión constante de los procedimientos y aplicación de auditorías internas, esto contribuirá a mejorar la eficiencia operativa y la efectividad en el cumplimiento de las metas logísticas.
- SEGUNDA:** Recomendar al responsable de control institucional que refuerce la aplicación y supervisión de las normas de control interno, promoviendo su cumplimiento en todos los niveles de la gestión logística, esta medida ayudará a optimizar recursos, reducir errores y mejorar la operatividad del área.
- TERCERA:** Recomendar al gerente administrativo consolidar los componentes del sistema de control interno como parte del proceso de planificación logística, promoviendo su integración en todas las fases de ejecución, lo cual permitirá optimizar los procesos logísticos y mejorar el rendimiento organizacional.
- CUARTA:** Recomendar al jefe de abastecimiento y contrataciones asegurar que el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC) sea elaborado y ejecutado estratégicamente, considerando las necesidades reales de cada área, el cual facilitará la provisión oportuna de bienes y servicios, fortaleciendo así la eficiencia en la gestión logística de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, G. (2023). Control Interno y Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial del Santa Ancash - 2022. *Tesis*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/renati/1565085>
- Albornoz, N. (2022). Fundamentos del sistema de control interno y la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle 2022. *Tesis*. Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/40>
- Arias, J. (2021). *Diseño y Metodología de la Investigación*. Perú. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Ávila, D. (2024). Evaluación del sistema de control interno al proceso de contratación y compras de la empresa "Usosaldaña". *Tesis*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12494/55179>
- Ballou, R. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro*. Pearson Educación. Obtenido de https://laclassedotblog.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/05/logistica_administracion_de_la_cadena_de_su_ministro_5ta_edicion_-_ronald_h-_ballou.pdf
- Berna, E. (2022). Sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, período 2022. *Tesis*. Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/40>
- Bernal, A. (2006). *Metodología de la Investigación para Administración y Economía*. Bogotá: Pearsón.



Burbano, E., & Morales, R. (2010). Incidencia de la logística en el marketing.

Revista Científica Guillermo de Ockham. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/pdf/1053/105316833004.pdf>

Carranza, B., & Tocto, G. (2023). Control Interno y su incidencia en la gestión financiera en una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

Tesis. Universidad César Vallejo. Obtenido de
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_87b400cfcf9beeda7e57645571deb247

Castro, A. (2021). *Fundamentos de metodología científica* (2ª ed ed.). Editorial Universitaria.

Castro, D. (2012). Evaluación de la efectividad del cumplimiento sub regional de Tayacaja - Huancavelica: periodo 2007 - 2010. *Tesis*. Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de
<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/>

Chambilla, R. (2022). El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones de la municipalidad provincial de puno, periodo 2020. *Tesis*. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19241>

Christopher, M. (2011). *Logística y gestión de la cadena de suministro: Estrategias para reducir costos y mejorar el servicio*. Pearson Educación. Obtenido de https://laclassedotblog.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/05/logistica_administracion_de_la_cadena_de_su_ministro_5ta_edicion_-_ronald_h-_ballou.pdf

Colque, J. (2020). Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones mayores a 8 UIT en las municipalidades provinciales de



la zona norte de la región Puno, periodo 2017-2018. Tesis. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/18268>

Contraloría General de la República. (2022). *Informe Anual de Evaluación del Control Interno*. Obtenido de <https://www.gob.pe/9257-acceder-a-los-informes-de-servicios-de-control>

COSO. (2013). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión*. Obtenido de <https://www.coso.org/guidance-on-ic>

COSO. (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. Obtenido de <https://www.coso.org>

Escobar Z, H., Surichaqui, L., & Calvinapón, F. (2023). Control Interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*. doi:<https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761/799>

Espinoza, L. (2023). Estrategias operacionales para la mejora de la gestión de inventarios del producto terminado en molinera Sudamérica S.A.C. 2022. Tesis. Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10788>

Ganchozo, L., Zhinin, J., & Arteaga, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa "Distribuidora Delgado", Santo Domingo. *Reincisol*. doi:[https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)1327-1354](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1327-1354)



- Gómez, R., & Torres, M. (2020). Gestión logística en el sector público peruano: retos y perspectivas. *Revista de administración pública*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=1132>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA. Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Larico, M. (2023). Control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Azángaro, periodo 2022. *Tesis*. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/20425>
- Mamani, A. (2024). Control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Ocuvi 2022. *Tesis*. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/141489>
- MEF. (2020). *Guía para la programación multianual de bienes, servicios y obras públicas*. Obtenido de <https://www.gob.pe/mef>
- Municipalidad Distrital Pilcuyo. (2024). *Aspecto físico geográfico de la ciudad de Pilcuyo*. Obtenido de <https://munipilcuyo.gob.pe/ubicacion-y-geografia/>
- Perca, J. (2015). La gestión Administrativa-Contable y su relación con la adquisición de bienes y servicios en la ejecución de los proyectos de la corporación de construcciones JRH EIRL en el periodo 2014. *Tesis*.



Universidad Privada de Tacna. Obtenido de

<https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/130>

Quispe, E. (2023). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Electro Puno S.A.A. periodo 2020. *Tesis*. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19911>

Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del Control Interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria*. Obtenido de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10>

Rushton, A., Croucher, P., & Baker, P. (2017). *The handbook of logistics and distribution management: Understanding the supply chain*. 5th ed. Obtenido de <https://industri.fatek.unpatti.ac.id/wp-content/uploads/2019/03/149-The-Handbook-of-Logistics-and-Distribution-Management-Understanding-the-Supply-Chain-Alan-Rushton-Phil-Croucher-Peter-Baker-Edisi-1-2014.pdf>

Tolozano, S., & Aguayo, N. (2024). Propuesta de mejoras al control interno de las entradas y salidas de producto terminado de la bodega empresa salica del Ecuador S.A., de la parroquia. *Tesis*. Repositorio institucional, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.itb.edu.ec/handle/123456789/3944>

Vargas, J. (2019). Evaluación del sistema de control interno en gobiernos locales del sur del Perú. *Revista Peruana de Auditoría y Gestión Pública*. Obtenido de <https://rclimatol.eu/wp-content/uploads/2023/08/Articulo-CS23-R3.pdf>



ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala
Problema General: ¿Cómo se relaciona el control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en el año 2025? Problemas específicos: -¿De qué manera se relacionan las normas de control interno y la eficiencia en la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025? -¿Cómo se relaciona los componentes del sistema de control interno y los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025?	Objetivo general: Establecer la relación del control interno y la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025. Objetivos específicos: -Evaluar la relación de las normas de control interno y la eficiencia de los procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el año 2025. -Analizar cómo los componentes del sistema de control interno se relacionan en la mejora de la gestión logística de la	Hipótesis general: El control interno tiene una relación significativa en la eficiencia y efectividad del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025. Hipótesis específicas: -Las normas de control interno se relacionan positivamente en la mejora de la eficiencia de los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025. -Los componentes del sistema de control interno tienen una relación favorable en	Control Interno	Normas de Control Interno	Adherencia a las regulaciones actuales.	Likert
	Reforzamiento del sistema de Control Interno					
	Principios morales.					
	Componentes acerca del Sistema de Control Interno	Control del entorno de trabajo				
		Valoración de riesgos				
		Acciones de control				
		Comunicación e intercambio de información				
		Supervisión y seguimiento				
	Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones	Adquisiciones y compras				
		Procesos de contratación				
Logística	Planificación a largo plazo de la adquisición, y ejecución de	Planificación a largo plazo de necesidades				
		Registro centralizado de bienes y servicios				



-¿De qué manera la implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones se relaciona con la efectividad de la logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025?	Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025. -Determinar cómo la implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones se relaciona con la efectividad de la logística en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el año 2025.	la optimización de los procesos logísticos de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo durante el año 2025. -La implementación del plan anual de adquisiciones y contrataciones mejora la relación significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo en 2025		bienes, servicios y obras	Registro nacional de proveedores	
				Administración de compras	Contratación de bienes y servicios	
					Registro y documentación	
					Gestión de contratos	
				Gestión de activos	Almacenamiento de bienes materiales	
					Distribución y logística	
					Mantenimiento y conservación	
					Eliminación o disposición final	

ANEXO 2. INSTRUMENTOS

Con motivo de realizar un estudio, recorro a su gentil amabilidad para solicitarle contestar las siguientes preguntas que tiene carácter anónimo.

Instrucciones: Para responder marque el cuestionario con una "X" su respuesta.

Donde:

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

N°	Variable 1: CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
1	En la Municipalidad Distrital de Pilcuyo se cumple con las normas vigentes del control interno en el área de logística.					
2	En la Municipalidad Distrital de Pilcuyo se toman acciones de control interno para fortalecer el sistema administrativo del área de logística.					
3	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo se practican valores éticos.					
4	Existe un buen ambiente de control que permite un adecuado control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo.					
5	Se realiza la evaluación de riesgos en el área de logística para cumplir los objetivos de la entidad.					
6	En la entidad se aplican políticas y procedimientos de control para disminuir los riesgos en la gestión del área de logística.					
7	La Municipalidad de Pilcuyo cuenta con sistemas de información que permiten una adecuada gestión institucional y control de los objetivos trazados.					
8	En la Municipalidad Distrital de Pilcuyo se realiza un seguimiento oportuno a los procesos y operaciones del área de logística.					
9	Los procesos de selección para adquirir bienes en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo se realizan de forma planificada y ordenada, en función a metas y objetivos.					
10	La contratación de servicios por parte de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo se realiza de manera planificada y ordenada, acorde a sus metas y objetivos.					
	variable 2: LOGÍSTICA	1	2	3	4	5
11	Las cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios son monitoreadas por el órgano de control interno de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo.					



12	El catálogo único para la adquisición de bienes y servicios está correctamente elaborado para una buena administración pública.					
13	La Municipalidad Distrital de Pilcuyo contrata proveedores de bienes y servicios debidamente inscritos en el Registro Nacional de Proveedores.					
14	En los procesos de contrataciones de bienes y servicios, el área de logística toma en cuenta las normas de control interno.					
15	El área de logística tiene un buen control y registro de toda la documentación que recibe.					
16	La Municipalidad Distrital de Pilcuyo utiliza herramientas y técnicas adecuadas para la gestión de contratos, contribuyendo al uso eficiente de los recursos logísticos.					
17	El área de logística de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo dispone de un adecuado sistema de almacenamiento de bienes.					
18	La distribución de pedidos es monitoreada efectivamente por el área de logística.					
19	En el área de logística se realiza el mantenimiento correspondiente a los bienes adquiridos.					
20	El área de logística pone a disposición los bienes y servicios en cada una de las actividades que desarrolla la entidad.					



ANEXO 3 VALIDEZ DE INSTRUMENTOS

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Dr. Jesus Mamani Mamani
2. Cargo e institución donde labora: Docente
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Bach. Wilbario Ccollata Mamani
4. Autor del instrumento: Bach. Wilbario Ccollata Mamani

II. PUNTOS DE VALIDACION

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices indicadores y las dimensiones				X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico				X	

III. OPINION DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

Apto

IV. PROMEDIO DE VALORACION

95 %

Lugar y fecha: Juliaca, 07 abril del 2025


Firma del experto
DNI N°: Cel 01415013



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Dr. Carlos Adolfo Lujan Urviola
2. Cargo e institución donde labora: Docente
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Bach. Wilbario Ccallata Mamani
4. Autor del instrumento: Bach. Wilbario Ccallata Mamani

II. PUNTOS DE VALIDACION

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico				X	

III. OPINION DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

APTO

IV. PROMEDIO DE VALORACION

95%

Lugar y fecha: Juliaca, 08 de abril 2025

Firma del experto

DNI N°: Cel: 012 13364

ANEXO 4 BASE DE DATOS

N°	CONTROL INTERNO										Procesos logísticos									
	Normas de Control Interno			Componentes acerca del Sistema de Control Interno				Plan Anual de Adquisiciones y contrataciones			Planificación			Administración			Gestión de activos			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3
2	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	3	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5
4	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4
5	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5
8	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3
9	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4
10	4	3	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
12	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4
13	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
14	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
15	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
16	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
17	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5
18	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5
19	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	5	4
20	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5
21	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4
22	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4
24	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3
25	4	4	4	4	4	3	5	5	5	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
27	4	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	3
28	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3
29	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3
30	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4

**Jurisdicción de su Licencia**

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

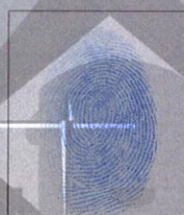
La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☐ Internacional☒ Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

Firma de Autor



huella digital

23 - 12 - 2025

Fecha



2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☐ Sí autorizo
- ☒ No autorizo



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

**AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV**

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 23 - 12 - 2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: WILBARIO CCALLATA MAMANI
Dirección: Av.200 millas. N° 633
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 74932161
Teléfono: 989 623 382 email: wilbario.cm18@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____
Dirección: _____
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____
Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐

Título: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCUYO 2025

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, gestión logística, eficiencia, municipalidad, procesos.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?

1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.