

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU  
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL  
GRIFO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
CIUDAD NUEVA DEL DEPARTAMENTO DE  
TACNA, AÑO 2017.

TESIS

Presentada por:

Bach. PRINCENIA DE JESÚS CALIZAYA LOZA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2020

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y  
SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA  
DEL GRIFO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE CIUDAD NUEVA DEL DEPARTAMENTO DE  
TACNA, AÑO 2017.**

Tesis sustentada y aprobada el 23 de diciembre del 2019; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :

  
Mgr. CPC. Manuel Velarde Herencia

SECRETARIO :

  
Mgr. CPC. Elizabeth Luisa Medina Soto

VOCAL :

  
Mgr. CPC. Alexis Efraín Alpaca Cusicanqui

ASESOR :

  
CPC Hernán Chau Palante

## **DEDICATORIA**

*A las personas que más amo y están a mi lado, a mi familia. A Dios, por ser mi guía en el camino hacia mi realización profesional. A mis amigos y compañeros, que me motivaron para seguir caminando hasta conseguir la meta.*

***A Ustedes dedico este trabajo.***

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>4</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>4</b>
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática</b> .....	<b>4</b>
<b>1.2. Formulación del problema</b> .....	<b>8</b>
1.2.1. Problema general .....	8
1.2.2. Problemas específicos .....	8
<b>1.3. Justificación e importancia de la investigación</b> .....	<b>10</b>
1.3.1. Justificación .....	10
1.3.2. Importancia .....	12
<b>1.4. Objetivos de la investigación</b> .....	<b>14</b>
1.4.1. Objetivo general .....	14
1.4.2. Objetivos específicos.....	14
<b>1.5. Hipótesis de la investigación</b> .....	<b>15</b>
1.5.1. Hipótesis general .....	15
1.5.2. Hipótesis específicas .....	<b>16</b>
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>18</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>18</b>
<b>2.1 Antecedentes relacionados con la investigación</b> .....	<b>18</b>
2.1.1 Antecedentes a nivel internacional .....	18
2.1.2 Antecedentes a nivel nacional.....	20
2.1.3 Antecedentes a nivel local.....	24
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	<b>28</b>
2.2.1 Control interno.....	28

2.2.1.1	Definición de control .....	28
2.2.1.2	Definición de control interno .....	30
2.2.1.3	Objetivos del control interno .....	35
2.2.1.4	Modelos de control interno .....	36
2.2.1.5	Marco normativo del control interno .....	38
2.2.2	Componentes del control interno.....	39
2.2.2.1	Ambiente de control .....	40
2.2.2.2	Evaluación del riesgo.....	43
2.2.2.3	Actividades de control gerencial .....	44
2.2.2.4	Información y comunicación.....	49
2.2.2.5	Actividades de supervisión .....	52
2.2.3	Logística .....	54
2.2.3.1	Definición .....	54
2.2.3.2	Ley N° 30225 – Ley de Contrataciones del Estado .....	55
2.2.4	Gestión administrativa.....	68
2.2.4.1	Administración.....	68
2.2.4.2	Definición .....	71
2.2.4.3	Componentes de la Gestión administrativa.....	72
2.2.5	Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.....	87
2.2.5.1	Naturaleza jurídica .....	87
2.2.5.2	Competencia y jurisdicción.....	88
2.2.5.3	Estructura orgánica.....	89
2.2.5.4	Visión institucional .....	93
2.2.5.5	Visión institucional .....	93
2.2.5.6	Grifo municipal .....	94
2.2.5.7	Sub Gerencia de Logística y Patrimonio .....	97
2.2.5.8	Base legal.....	102
2.2	Definición de términos básicos .....	104

<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>109</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>109</b>
<b>3.1 Tipo y diseño de investigación.....</b>	<b>109</b>
3.1.1 Tipo de investigación.....	109
3.1.2 Diseño de investigación.....	110
<b>3.2 Población y muestra del estudio .....</b>	<b>111</b>
3.2.1 Población .....	111
3.2.2 Muestra .....	113
<b>3.3 Operacionalización de variables.....</b>	<b>114</b>
3.3.1 Identificación .....	114
3.3.2 Operacionalización.....	115
<b>3.4 Técnicas e instrumentos .....</b>	<b>124</b>
3.4.1 Técnicas .....	124
3.4.2 Instrumentos .....	125
<b>3.5 Tratamiento de datos .....</b>	<b>125</b>
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>126</b>
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>126</b>
<b>4.1 Presentación, análisis e interpretación de resultados .....</b>	<b>126</b>
4.1.1 Presentación .....	126
4.1.2 Análisis de tablas y figuras de las variables .....	127
<b>4.2 Contrastación de la hipótesis .....</b>	<b>201</b>
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>219</b>
<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>219</b>
<b>5.1 Discusión de resultados.....</b>	<b>219</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>228</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>230</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>232</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>241</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pág.</b>
Tabla 1	Población	112
Tabla 2	Muestra	114
Tabla 3	Operacionalización de variables	116
Tabla 4	Control interno en el área de logística	127
Tabla 5	Gestión administrativa	129
Tabla 6	Ambiente de control	131
Tabla 7	Evaluación de riesgos	133
Tabla 8	Actividad de control gerencial	135
Tabla 9	Información y comunicación	137
Tabla 10	Supervisión	139
Tabla 11	Planeación	141
Tabla 12	Organización	143
Tabla 13	Dirección	145
Tabla 14	Control	147
Tabla 15	Filosofía de la dirección	149
Tabla 16	Integridad y valores éticos	150
Tabla 17	Administración estratégica	151
Tabla 18	Estructura organizacional	152
Tabla 19	Administración de los recursos humanos	153
Tabla 20	Competencia profesional	154
Tabla 21	Asignación de autoridad y responsabilidad	155
Tabla 22	Órgano de control institucional	156
Tabla 23	Planeamiento de la gestión de riesgos	157
Tabla 24	Identificación de los riesgos	158
Tabla 25	Valoración de los riesgos	159
Tabla 26	Respuesta al riesgo	160
Tabla 27	Procedimiento de autorización y aprobación	161
Tabla 28	Segregación de funciones	162
Tabla 29	Evaluación de costo - beneficio	163

<b>Tabla</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pág.</b>
Tabla 30	Controles sobre acceso a los recursos o archivos	164
Tabla 31	Verificaciones y conciliaciones	165
Tabla 32	Evaluación de desempeño	166
Tabla 33	Rendición de cuentas	167
Tabla 34	Documentos de procesos actividades y tareas	168
Tabla 35	Revisión de procesos, actividades y tareas	169
Tabla 36	Controles para las tecnologías de información y comunicaciones	170
Tabla 37	Funciones y características de la información	171
Tabla 38	Información y responsabilidad	172
Tabla 39	Calidad y suficiencia de la información	173
Tabla 40	Sistema de información	174
Tabla 41	Flexibilidad al cambio	175
Tabla 42	Archivo institucional o central	176
Tabla 43	Comunicación interna	177
Tabla 44	Comunicación externa	178
Tabla 45	Canales de comunicación	179
Tabla 46	Actividades de prevención y monitoreo	180
Tabla 47	Seguimiento de resultados	181
Tabla 48	Compromiso de mejoramiento	182
Tabla 49	Actividades del PDLC	183
Tabla 50	Actividades del PEI	184
Tabla 51	Actividades del POI	185
Tabla 52	Actividades del PAC	186
Tabla 53	Elaboración del PDP	187
Tabla 54	Cumplimiento de la Misión Visión, Metas y Objetivos	188
Tabla 55	Dirección en la ejecución de planes	189
Tabla 56	Organización de recursos humanos	190
Tabla 57	Organización de los recursos tecnológicos	191
Tabla 58	Organización de los recursos físicos	192
Tabla 59	Dirección en la ejecución del PDLC	193

<b>Tabla</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pág.</b>
Tabla 60	Dirección en la ejecución del PEI	194
Tabla 61	Dirección en la ejecución del POI	195
Tabla 62	Dirección en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones	196
Tabla 63	Control en la ejecución del PDLC	197
Tabla 64	Control en la ejecución del PEI	198
Tabla 65	Control en la ejecución del POI	199
Tabla 66	Control en la ejecución del PAC	200
Tabla 67	Correlaciones	202
Tabla 68	Correlaciones	205
Tabla 69	Correlaciones	208
Tabla 70	Correlaciones	211
Tabla 71	Correlaciones	214
Tabla 72	Correlaciones	217

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pág.</b>
Figura 1	El ciclo de Deming	33
Figura 2	Topes para procedimientos de selección para la contratación de bienes, servicios y obras – Régimen General	64
Figura 3	Control interno en el área de logística	127
Figura 4	Gestión administrativa	129
Figura 5	Ambiente de control	131
Figura 6	Evaluación de riesgos	133
Figura 7	Actividad de control gerencial	135
Figura 8	Información y comunicación	137
Figura 9	Supervisión	139
Figura 10	Planeación	141
Figura 11	Organización	143
Figura 12	Dirección	145
Figura 13	Control	147

## RESUMEN

El presente estudio investigativo, se desarrolló para explicar cómo el control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, bajo un nivel explicativo entre la variable control interno en el área de logística y la gestión administrativa bajo el tipo de investigación básica, lo que permitió aportar novedosas teorías, las variables de estudio no fueron manipuladas y el diseño fue el no experimental, de tipo transversal o transaccional; por otro lado, la población de estudio con la que se trabajó estuvo constituida por 278 trabajadores de la municipalidad, la muestra es de 31 servidores y funcionarios de la municipalidad, no probabilística con criterios de inclusión, se trabajó con la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario. Para la estadística se utilizó la prueba Rho de Spearman para una muestra no paramétrica, bajo variables categóricas, se determinó una relación significativa directa y fuerte de 0,647 con un valor p de 0,000. Palabras clave: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación, actividades de supervisión, área de logística, gestión administrativa, planeación, organización, dirección y control.

**Palabras clave:** control interno en el área de logística, incidencia en la gestión administrativa del grifo Municipal.

## **ABSTRACT**

This research study was developed to explain how internal control in the logistics area affects the administrative management of the Griffin of the District Municipality of Ciudad Nueva in the department of Tacna, 2017, under an explanatory level among the variables internal control in the logistics and administrative management area under the type of basic research, which allowed us to provide novel theories, the study variables were not manipulated and the design was non-experimental, transversal or transactional, on the other hand, the population of study with which it was worked was constituted by 278 workers of the Municipality, the sample is 31 servants and officials of the Municipality, not probabilistic with inclusion criteria, we worked with the technique of the survey and the instrument of the questionnaire. For the statistic, the Spearman Rho test was used for a non-parametric sample, under categorical variables, a direct and strong significant relation of 0.647 with a p-value of 0.000 was determined. Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, management control activities, information and communication, supervision activities, logistics area, administrative management, planning, organization, management and control.

**Keywords:** internal control in the logistics area, incidence in the administrative management of the Municipal tap.

## **INTRODUCCIÓN**

La presente investigación explica cómo el control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

En el Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva existen deficiencias en su gestión administrativa, debido a un inadecuado control interno en el área de logística, esto ya que los requerimientos formulados por el área usuaria Grifo Municipal, no son atendidos con eficiencia y eficacia para abastecerse de combustible y así atender la demanda y responder a las obligaciones de su proveedor Petroperú S.A., en tal sentido, siendo la responsabilidad del Órgano encargado de las Contrataciones (Área de logística) de atender los requerimientos, muy a pesar de eso, incumple su obligación generando perjuicio en el cumplimiento de los objetivos institucionales del Grifo Municipal, el control interno debe garantizar en sus diversos componentes que la gestión administrativa logre sus objetivos planificados, dichas deficiencias, se han dado en el transcurso del año 2017, problema que se ha ido prolongando en la renovación de los contratos de suministro, incluso ocasionando desabastecimiento, el control interno en el área de logística ha sido

inadecuado, la ineficiencia e ineficacia de los funcionarios encargados de las contrataciones se ha reflejado en la poca voluntad de los Gerentes, Sub Gerentes y Administrador de la Municipalidad involucrados en los procesos administrativos para cumplir los fines del Grifo Municipal, es decir, el Gerente Municipal, el Administrador de la Municipalidad, el Sub Gerente de Presupuesto, el Sub Gerente de Logística y Abastecimiento, el Sub Gerente de Tesorería, el Sub Gerente de Contabilidad, entre otros funcionarios, que no han realizado un adecuado control interno incumpliendo su función de control previo dada por ley, es decir, existen falencias en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación, actividades de supervisión del área de logística.

En conclusión, una inadecuada aplicación del control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, es preciso estudiar los componentes del control interno, así como la planeación, organización, dirección y control en la gestión administrativa del Grifo Municipal, con la finalidad de que el control interno proponga mejoras continuas para el logro de los objetivos institucionales.

En tal sentido, en el primer capítulo se tocará el problema de investigación, en dicho capítulo se desarrollan el problema general y específicos, el objetivo general y específicos, la hipótesis general y específicas. En el segundo capítulo se expone el marco teórico, estudiando las variables y dimensiones además de estructurar la metodología aplicada a la investigación planteada. El tercer capítulo expone el marco metodológico, la metodología que se aplica, cumple con los parámetros establecidos para metodologías de la investigación, además de estar sustentada en diversos autores. En el cuarto capítulo se detallan los resultados del presente estudio, estructurándose en tablas y figuras y cumpliendo las normas establecidas. En el quinto capítulo se expone la discusión de los resultados obtenidos en la estadística. Para finalizar el trabajo investigativo se proponen las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

En el contexto nacional, uno de los sectores económicos más importantes, es el de hidrocarburos, para Osinerming (2019), en el 2017, el sector hidrocarburos generó el 1,5 % del PBI, asimismo, la presión tributaria para este sector el mismo año fue de 8,9 %, siendo uno de los principales recaudadores del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) con 41 % del total de dicho concepto para el 2017, refiere Osinerming (2018).

Por otro lado, el monto de las regalías petroleras superó los US \$ 2 800 millones para el período del 2011 y 2017, para fines del 2017 el precio del barril de petróleo se cotizó en US \$ 60, aumentando un 12 % con respecto al 2016. Cabe resaltar que la gran parte de nuestras importaciones de hidrocarburo corresponden a la compra de petróleo, lo que ocasiona una caída en la balanza comercial, la tendencia del precio del petróleo es a la baja.

Por otro lado, las dos principales refinerías locales son la Pampilla y Talara que concentran el 92 % de la demanda nacional de petróleo crudo, Petroperú, se encarga de la modernización de la refinería de Talara, Petroperú, ha producido según Osinerming (2018), en el año 2017, la cantidad de 15,9 MMBSL cuyo incremento representa el 8 % con respecto al año anterior, asimismo, en Perú se han facturado US \$ 10 508 millones de los principales combustibles, representando el diésel el importe de US \$ 5 719,4 millones que corresponden al 54 % del total, seguido de las gasolinas con un importe de US \$ 2 639,6 millones representando el 25 % del total.

Asimismo, en el mercado minorista, participan diferentes agentes como transportistas, comercializadores, y consumidores de hidrocarburos, los comerciantes son estaciones de servicios, grifos (rurales, flotantes, municipales, etc.), en el 2017 según Osinerming (2018), existían 4 998 estaciones de servicios y grifos, en Lima y Callao se ubicaron el 28 %, en Puno el 9 %, Cusco 7 %, Arequipa 6 %, Junín 5 %, entre otros.

En Tacna, en el 2017, comercializan combustible diferentes estaciones de servicios y grifos privados y municipales, es el caso

del Grifo Municipal de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, dicho grifo entró en funcionamiento el año 2015 en la gestión del alcalde electo Médico Edgar Rogelio Concori Coaquira luego de permanecer cerrado en la gestión anterior debido a la quiebra y un mal manejo en la gestión administrativa. El Grifo Municipal funciona bajo las normas del Estado cuyas compras las realiza mediante la Ley de Contrataciones del Estado que las convoca el Órgano encargado de las contrataciones o también llamado área de logística quien se encarga de los procesos para la compra de combustibles, así como para contratar el servicio de traslado de dicho combustible desde las plantas de Petroperú, quien es su principal proveedor, los procesos administrativos se supervisan bajo la normativa de control interno, para el logro de los objetivos institucionales.

El Grifo Municipal de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, en el 2017 cuenta con contratos vigentes que permiten su abastecimiento para la continuidad del negocio, luego de haberse llevado a cabo los procesos correspondientes por el área de logística bajo la normativa de las Contrataciones del Estado, en tal sentido, se tiene el contrato de suministro de bienes 001-2016-MDCN-T del procedimiento de selección subasta inversa electrónica N° 001-

2016-MDCN-T (Primera convocatoria) para la adquisición de combustible Gasohol 84 y Gasohol 90 para el Grifo Municipal de Ciudad Nueva y el Contrato N° 007-2016-MDCN-T subasta inversa electrónica N° 002-2016-MDCN-T (Primera convocatoria) Contratación de bienes para la adquisición de Diésel B5 S-50 para el Grifo Municipal de Ciudad Nueva cuyo proveedor es Petroperú S.A., dichos contratos abastecen al Grifo Municipal para su normal desarrollo, sin embargo, en el Período 2017, existen falencias en la Gestión Administrativa del Grifo Municipal, debido fundamentalmente a un inadecuado control interno en los procesos que ejecuta el área de logística u órgano encargado de las contrataciones, afectando el normal funcionamiento del Grifo Municipal, los requerimientos realizados por el área usuario Grifo Municipal para abastecerse de combustible en base a los contratos vigentes, no son atendidos en forma eficiente y eficaz por el área de logística, lo que conlleva a un desabastecimiento en el Grifo Municipal, el área de logística es responsable según norma de Contrataciones y Reglamento de Organizaciones y Funciones aprobada por la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016) de atender los requerimientos del área usuaria; sin embargo, no cumple con dicha función, mostrándose deficiencias en el control interno

para corregir dichos procesos, el control interno debe garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, corrigiendo aquellos procesos que afecten el normal desenvolvimiento de las actividades de gestión administrativa del Grifo Municipal, el grifo se afecta al no tener combustible para atender a sus clientes, ocasionando un perjuicio en la atención de sus obligaciones en el pago de sus letras al proveedor Petroperú S.A. al no contar con combustible en stock para la venta.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo el control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?

### **1.2.2. Problemas específicos**

a) ¿En qué medida el ambiente de control en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la

Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?

- b) ¿De qué forma la evaluación de riesgo en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?
- c) ¿De qué manera las actividades de control gerencial en el área de logística inciden en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?
- d) ¿Cómo la información y comunicación en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?
- e) ¿En qué medida las actividades de supervisión en el área de logística inciden en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?

### **1.3. Justificación e importancia de la investigación**

#### **1.3.1. Justificación**

El desarrollo de la presente investigación, enmarca una aproximación de la realidad, sobre la inaplicación o inadecuada aplicación del control interno por parte de los funcionarios públicos que ejercen control previo en la institución pública, de dicha inaplicación o inadecuada aplicación se genera un perjuicio en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad nueva, la atención oportuna, inmediata, eficiente y eficaz que debe de tener un órgano económico, en la cosa pública, es determinante para su continuidad, el Grifo Municipal es un ente económico que trabaja bajo el RUC de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva y que compite contra otros entes económicos bajo los principios de libre mercado sobre venta de combustibles, las compras que realiza el Grifo Municipal, pasan por los procesos sobre contrataciones del Estado dadas por ley en cuanto al requerimiento, este proceso al ser burocrático, no permite que el Grifo Municipal esté a la par y

en competencia de iguales con otros entes económicos del mismo rubro, ya que por la ineficiencia e ineficacia del área de logística, el Grifo Municipal queda desabastecido sin poder atender a sus consumidores que en su mayoría son del transporte público de pasajeros, en tal sentido, se muestra una inadecuada aplicación del control interno cuyo efecto es una inadecuada gestión administrativa.

El presente trabajo se justifica porque no solo afecta a los consumidores del grifo un desabastecimiento, producto de la ineficiencia e ineficacia del área de logística, sino que, puede determinar, si los modelos de negocios de este rubro en las municipalidades es viable o no, la burocracia por las compras de combustibles versus las compras directas que efectúan particulares con los proveedores, puede significar la gran diferencia entre el éxito o fracaso de la gestión administrativa del Grifo Municipal, es relevante entonces analizar bajo el control interno en el área de logística, si los procesos se están llevando adecuadamente y proponer mejoras continuas de gestión con la finalidad de conseguir los objetivos de la institución. Es justificable entonces tratar

sobre cómo el control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

### **1.3.2. Importancia**

La gestión administrativa del grifo municipal, corresponde al modelo de gestión pública, ya que su funcionamiento está de acuerdo a la normativa del sector público en cuanto a sus requerimientos y rendición, el Grifo Municipal es mal llamado órgano desconcentrado en el Reglamento de Organizaciones y Funciones de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), sin embargo, es sujeto de control bajo la normativa del sistema nacional de control interno, la importancia de la presente investigación, responde a los problemas planteados inicialmente, es decir ¿cómo el control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?, ya que, el órgano encargado de las contrataciones (área de

logística), atiende los procesos de requerimiento del Grifo Municipal, incumpliendo los propósitos de un adecuado ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación, actividades de supervisión.

En consecuencia, la gestión administrativa en el planeamiento, organización, dirección y control se afectan en forma negativa pudiendo ocasionar el cierre de dicho negocio que funciona externamente bajo las normas del libre mercado, pero que se somete, a la burocracia del Estado para su funcionamiento interno, la presente investigación, podría determinar a la vez e indirectamente, la viabilidad de este tipo de negocios en diferentes entidades de la ciudad de Tacna, es importante además, sentar antecedentes, que permitan realizar futuras investigaciones sobre este tema, asimismo, la continuidad del Grifo de Ciudad Nueva bajo un modelo público.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar cómo el control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar en qué medida el ambiente de control en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.
- b) Establecer de qué forma la evaluación de riesgo en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

- c) Definir de qué manera las actividades de control gerencial en el área de logística inciden en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.
- d) Identificar cómo la información y comunicación en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.
- e) Mostrar en qué medida las actividades de supervisión en el área de logística inciden en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

## **1.5. Hipótesis de la investigación**

### **1.5.1. Hipótesis general**

El control interno en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la

Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

### **1.5.2. Hipótesis específicas**

- a) El ambiente de control en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.
  
- b) La evaluación de riesgo en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.
  
- c) Las actividades de control gerencial en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

- d) La información y comunicación en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.
  
- e) Las actividades de supervisión en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes relacionados con la investigación**

##### **2.1.1 Antecedentes a nivel internacional**

Saavedra (2010), desarrolló el trabajo “Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal” para optar el grado de Licenciado en Contabilidad en la Universidad Academia de Humanismo Cristiano de Chile, de dicho trabajo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, los componentes del informe COSO están presentes en el marco jurídico del sistema de control interno municipal en forma parcial, en tal sentido, es cuestionable el resultado de una evaluación bajo el criterio del informe COSO; es decir, no existe una legislación precisa respecto a los componentes del informe COSO, ya que ni la Asociación Chilena de Municipalidades, ni la Contraloría

General de la República se han pronunciado sobre el informe COSO en el sistema de control interno, solo se encuentra en forma parcial en la legislación.

Portilla (2014), desarrolló el trabajo “Diseño de un sistema contable, administrativo y de control interno para la estación de servicios (Gasolinera) Petrocomercial Morejón 1 de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica del Norte, de dicha investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, la organización carece de un Manual de Organizaciones y Funciones, reglamento interno actualizado, organigrama de funciones, filosofía empresarial escrita donde se especifique su misión, visión, existe escasa normativa de control interno afectando la eficiencia, por lo que no existe una buena comunicación de los niveles jerárquicos, ni se tiene claro sus responsabilidades.

### **2.1.2 Antecedentes a nivel nacional**

Alfaro (2016), llevó adelante el trabajo denominado “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014”, para optar el Grado de Maestro en Ciencias Económicas con mención en Auditoría de la Universidad Nacional de Trujillo, de dicha investigación, se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, según los resultados obtenidos en los instrumentos aplicados, la gestión en la unidad de logística y control patrimonial es deficiente, asimismo, la mayor parte de encuestados considera que es posible implementar mejoras continuas de gestión con el COSO I para optimizar la gestión de dichas unidades; por otro lado, luego de realizada la investigación, se evidencia que no existe una aplicación adecuada en la gestión del control interno, en consecuencia se concluye la existencia de una influencia del control interno en los objetivos de la entidad, además de que, es necesario aplicar indicadores de eficiencia,

eficacia, economía para evaluar a los funcionarios en las unidades investigadas.

Beltrán (2017), investigó sobre “Evaluación del control interno y su influencia en la gestión administrativa del grifo Inversiones Santa Rosa E.I.R.L., Chimbote 2017”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, de la investigación se exponen las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, se cuenta con un control interno deficiente en el área administrativa debido a que no existen los documentos de gestión como el Manual de Organizaciones y Funciones, Reglamento de Organizaciones y Funciones, Manual de Procedimientos, no se cuenta con un responsable de identificar los riesgos y no se planifican las actividades ni se presupuestan afectando el logro de los objetivos, asimismo, la gestión administrativa muestra deficiencias en la planificación, organización, dirección y control de la institución, ya que no existen objetivos estratégicos, no hay una buena comunicación con el personal, existe inconformidad con el personal y falta de capacitación, por

ende se determinó que existe influencia del control interno en la gestión administrativa.

Milla (2018), desarrolló la investigación denominada “El control interno en la organización de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Huata, 2016”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, de la investigación se desprenden las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, existe desconocimiento en la Municipalidad sobre el Sistema de Control Interno, es decir, los trabajadores desconocen sobre control interno realizando sus procesos no acordes a la normativa, asimismo, se han detectado deficiencias en las operaciones realizadas por la Unidad de Logística de dicha municipalidad, en consecuencia, la organización documentaria administrativa afecta el cumplimiento de los objetivos institucionales incluso de la gestión municipal.
- ❖ Que, la Unidad de Logística, no cumple con los procedimientos de licitaciones, contrataciones y

adquisiciones de acuerdo a ley. En consecuencia, se confirma que, existe una influencia del sistema de control interno en la correcta organización de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Huata, toda vez que la Unidad de Logística es ineficaz e ineficiente.

Jara (2017), desarrolló la investigación denominada “El sistema de control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomía Robles” Huánuco - 2017”, para optar el título de Contador Público en la Universidad de Huánuco, de dicha investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, el control interno incide en el área de logística, si embargo, dicha área no cuenta con directivas, así como hace un uso inadecuado de los reglamentos y normas lo que afecta el logro de los objetivos, por otro lado, el área de logística, no supervisa que los cuadros de necesidades y cotizaciones se realicen oportunamente siendo deficientes y afectando a las adquisiciones de bienes y servicios y a los objetivos institucionales. Por otro lado, el

área de logística, no verifica la adquisición de los bienes y servicios conforme a los requerimientos afectando a la institución, además no se realiza una adecuada distribución de los bienes y servicios afectando tomar decisiones oportunas evitando el ahorro de tiempo.

### **2.1.3 Antecedentes a nivel local**

Caljaro (2016), desarrolló el trabajo de investigación denominado “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, año 2011”, para optar el grado de Maestro en ciencias con mención en Contabilidad: Auditoría en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, de dicha investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, el control interno en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna debido a que presentan deficiencias en los componentes del control interno, en tal sentido, en el ambiente de control los trabajadores desconocen las

normas de control interno, influyendo sobre la gestión administrativa; por otro lado, el establecimiento de objetivos influye en la gestión administrativa debido a que, los trabajadores no participan en la administración estratégica de la organización en la formulación de la visión, misión, metas, objetivos con los que se obtiene el plan estratégico, operativo y presupuesto.

- ❖ Que, las actividades de control en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Tacna, debido a que los procesos administrativos no son los más adecuados, por otro lado, la información y comunicación en el área de tesorería influye en la gestión administrativa, debido a que la información no es confiable, oportuna para tomar decisiones.
- ❖ Que, la supervisión en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido a que no se controlan y supervisan adecuadamente los procesos para ser mejorados.

Rejas (2013), desarrolló el trabajo de investigación denominado “Propuesta de un instrumento de control interno basado en el modelo COSO para la Municipalidad Distrital “Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa” de Tacna, en el año 2012”, para optar el grado de Maestro en Ciencias con mención en Contabilidad: Auditoría de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, de dicho trabajo se llegó a las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, el nivel de control interno resulta regular, dicho sistema de control interno contribuye regularmente al logro de los objetivos en el plan estratégico institucional, asimismo, la aplicabilidad y flexibilidad del control interno en dicha municipalidad es regular, en consecuencia, el control interno implementado es regular, por lo que el personal afín debe ser capacitado en forma adecuada.

Carrillo (2011), desarrolló el trabajo de investigación denominado “Proceso de control interno y su influencia en la ejecución de las adquisiciones de la oficina de logística del Instituto Nacional de Salud - Lima”, para optar el grado de

Maestro en Ciencias con mención en Contabilidad: Auditoría de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, de dicho trabajo se llegó a las siguientes conclusiones:

- ❖ Que, las políticas de control interno para las adquisiciones, no son adecuadas por una inadecuada actualización de las normativas internas, incumplimiento en los plazos, entre otros, el trabajo del área de logística; por otro lado, el proceso de planeamiento que se concreta en el plan anual de contrataciones permite una adecuada gestión administrativa para la ejecución de las adquisiciones por contener los procesos de selección que se realizarán para el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.
- ❖ Que, la estructura del control interno es medianamente favorable en el Instituto Nacional de Salud lo que incide en el nivel de gestión administrativa para la ejecución de las contrataciones, ya que los trabajadores de dichas áreas no conocen sus funciones y responsabilidades, además que no se les supervisa sus funciones, en consecuencia, el ambiente de control, los recursos humanos y el control gerencial muestra deficiencias.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

#### **2.2.1.1 Definición de control**

La Real Academia Española (s.f.), define control como, la acción y efecto de inspeccionar, comprobar, fiscalizar o intervenir; asimismo, cita a WordReference, quien define control como, la acción de comprobar e inspeccionar una cosa, tener dominio o autoridad sobre una cosa, también limitar una cosa.

Según Abdelnur y Malica (2013), indican que el control interno, comprenden aquellas actividades de control que se asocian a las funciones de las entidades, dentro de cada fase operativa, que les ayude a vigilar a lograr los objetivos. La aplican la gerencia y los otros integrantes de la entidad que, son los colaboradores quienes se plantean las metas de las instituciones.

Por otro lado, la Contraloría General de la República (2014), refiere que, el control es la medición y corrección del desempeño para comprobar los objetivos y sus planes que fueron ideados se hayan cumplido. En tal sentido, el control como una acción en la administración, es el proceso que está referido a la supervisión de las acciones con el fin de garantizar que se realizaron según lo planeado, para luego proponer correcciones a las desviaciones detectadas.

La Contraloría General de la República (2014), refiere que, existen dos tipos de controles y que presentamos a continuación:

**Control externo:** Representa el sistema normativo, el conjunto de políticas, métodos, procedimientos técnicos que aplica la Contraloría General de la República como también cualquier órgano del Sistema Nacional de Control.

**Control interno:** Proceso que afrontan los funcionarios, servidores de las instituciones, que permiten afrontar los riesgos de las operaciones de gestión, esto permite garantizar el cumplimiento de los objetivos de la institución, en sí, será la gestión misma que minimizará los riesgos.

#### **2.2.1.2 Definición de control interno**

Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2017), el control interno es un proceso íntegro realizado por el titular, servidor o funcionario de una entidad, cuyo diseño permite minimizar riesgos. Asimismo, refiere que, es un conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personas, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados en busca de sinergia con la finalidad de alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera solidaria.

Además, la Ley N° 27785, en su art. 7° (2002), indica que, “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control...”; estableciendo además, que el control interno previo y simultáneo son de competencia exclusiva de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades públicas, siendo de responsabilidad de las funciones, respecto a las normas que rigen las actividades, además el control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, así también por el Órgano de Control Institucional, según sus planes y programas anuales, con el objetivo de velar por la aplicación correcta de la normativa.

Por su parte, Carranza (2009), señala que el control interno comprende un proceso continuo que lo ejecuta la dirección, la gerencia y el personal del ente, para brindar seguridad razonable, respecto a las actividades y operaciones que se efectúan en la entidad, determinando si se están cumpliendo los objetivos de

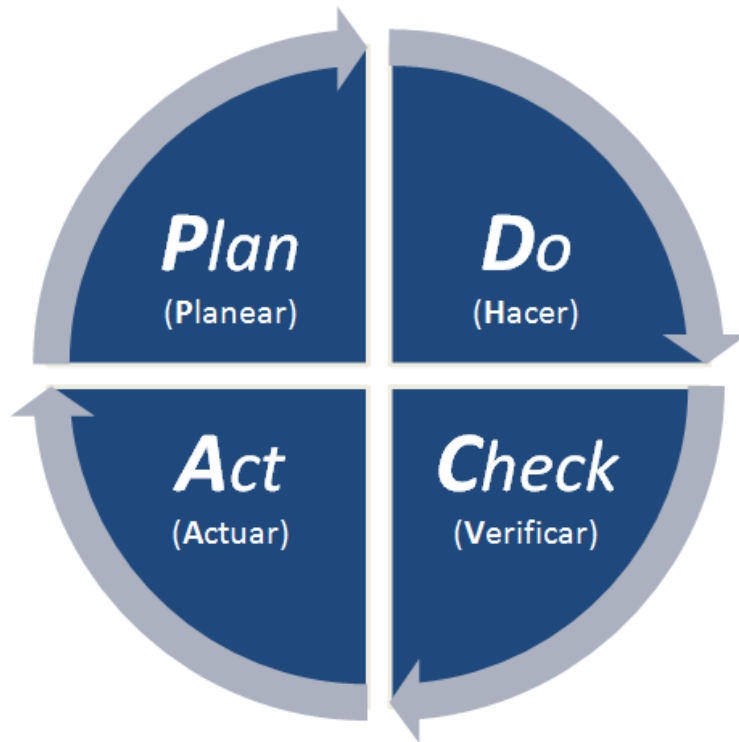
promover la efectividad, en las operaciones y calidad en servicios, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones.

La Contraloría General de la República (2014), refiere que el control interno se relaciona con el ciclo de gestión mediante la teoría de Deming (1950), quien propone una mejora continua bajo cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), reconocido como el ciclo PDCA o PHVA, esto representa la columna vertebral de todo proceso de mejora continua. Dichas mejoras contienen reglas básicas para motivar el enfoque PDCA o PHVA las cuales son:

- ❖ No se puede mejorar nada que no se haya **CONTROLADO.**
- ❖ No se puede controlar nada que no se haya **MEDIDO.**

- ❖ No se puede medir nada que no se haya **DEFINIDO**.
- ❖ No se puede definir nada que no se haya **IDENTIFICADO**.

Deming (1950), plantea su teoría en el siguiente gráfico:



**Figura 1.** El ciclo de Deming, ciclo de mejora continua de gestión o ciclo PDCA (1950).

La Contraloría General de la República (2014), cita a Gonzales (2005), quien refiere que el control interno ha desarrollado tanto que en la actualidad se complementa con otros modelos, como ser el “Cuadro de Mando Integra” o llamado Balanced Scorecard, bajo una gestión de procesos altamente desarrollada, esta busca elevar la eficiencia y eficacia. Gonzales (2005), refiere que existe un conjunto de necesidades prioritarias como que, el control interno se integre al desarrollo de las actividades conformantes de la misión organizacional, las necesidades de los objetivos del control interno correspondan a los propósitos de la organización relacionados a la eficiencia y eficacia.

De acuerdo a Moeller (2008), el control interno es un proceso afectado por el consejo de administración de una entidad, directores, gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ❖ Fiabilidad de la información financiera.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.2.1.3 Objetivos del control interno**

Gaceta Jurídica (2019), refiere que, los objetivos del control interno son:

- ❖ Calidad en el servicio público, así como lograr que las operaciones de la entidad se realicen eficiente y eficazmente con transparencia y economía.
- ❖ Proteger los recursos públicos contra los usos ilegales o el deterioro, contra hechos irregulares y situaciones perjudiciales que pudiera afectarlos.
- ❖ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

- ❖ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ❖ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ❖ Impulsar en los funcionarios o servidores públicos el cumplimiento de la normativa para la rendición de cuentas de los fondos y bienes públicos administrados.
- ❖ Promover la generación de valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

#### **2.2.1.4 Modelos de control interno**

La Contraloría General de la República (2014), resalta algunos modelos sobre control interno, resalta el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), como principal referente para tratar temas de control interno; sin embargo, presenta los siguientes modelos:

- A. COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission),** cuyo país de origen es Estados Unidos, que tiene como propósito dar respaldo a la dirección para un mejor control de la organización.
  
- B. CoCo (Criteria of Control Board),** cuyo país de origen es Canadá y tiene el propósito de mejorar el proceso de decisiones mediante una mejor comprensión del control, el riesgo y la dirección.
  
- C. ACC (Australian Control Criteria),** cuyo país de origen es Australia, que permite a las organizaciones mejorar el proceso de toma de decisiones, tomando como recurso humano importante a los trabajadores y grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.
  
- D. Cadbury,** cuyo país de origen es Reino Unido, permite adoptar una comprensión de control interno más amplia, es más específico sobre

definiciones del enfoque del sistema de control interno.

#### **2.2.1.5 Marco normativo del control interno**

El Tribunal Constitucional del Perú (2015), refiere que, en la Constitución Política del Perú se indica que, la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto público del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

Asimismo, la Contraloría General de la República (2014), refiere la siguiente normativa de control interno:

- ❖ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR. (Ley N° 27785, 2002).
- ❖ Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (Ley N° 28716, 2006).

- ❖ Norma de Control Interno. (RC N° 320-2006-CG, 2006).
- ❖ Decreto de Urgencia que modifica el artículo 10 de la Ley 28716. (DU N° 067-2009, 2009).
- ❖ Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716. (Ley N° 29743, 2011).
- ❖ Aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/PROD Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. (RC N° 149-2016-CG, 2016).
- ❖ Aprueba la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. (RC N° 004-2017-CG, 2017).

### **2.2.2 Componentes del control interno**

Gaceta Jurídica (2019), menciona que mediante la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006) que aprueba las normas de control interno, refiere que los componentes del control interno son:

### **2.2.2.1 Ambiente de control**

Moeller (2014), un adecuado control interno se basa en las normativas, procedimientos y estructuras que son de aplicación transversal en la organización.

Según la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006), se presentan las siguientes normas del ambiente de control:

#### **A. Filosofía de la Dirección**

Graham (2015), refiere que, son el conjunto de conductas y actitudes que caracterizan a una gestión con respecto del control interno. Asimismo, debe existir compromiso con el control interno con una inclinación de apertura para innovar y aprender, transparencia en la toma de decisiones, con una conducta inclinada hacia los valores y la ética y una medición objetiva del desempeño.

## **B. Integridad y valores éticos**

Moeller (2014), está dirigido al titular, funcionario y servidores, esto determina sus preferencias y juicios de valor.

## **C. Administración estratégica**

Graham (2015), indica que se deben formular los planes estratégicos en forma correlacionada y con una dirección positiva con los objetivos para un buen control y administración.

## **D. Estructura organizativa**

IAASB (2016), menciona que la estructura organizativa se debe aprobar y actualizar por el funcionario a cargo, bajo el enfoque de eficiencia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos y su misión.

## **E. Administración de los recursos humanos**

Para la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG emitida por la Contraloría General de la República (2006), se deben planificar apropiadamente los recursos humanos para garantizar el desarrollo profesional.

## **F. Competencia profesional**

Moeller (2014), las competencias del personal deben estar acordes a la función que desempeña.

## **G. Asignación de autoridad y responsabilidad**

Graham (2015), manifiesta que las responsabilidades que se le asignen al personal deben ser claras, asimismo, se debe mantener una relación de información con el personal y establecer límites de su autoridad.

## **H. Órgano de Control Institucional**

IAASB (2016), refiere que esta es una unidad orgánica que debe estar implementada y que ayuda a tener un buen ambiente de control.

### **2.2.2.2 Evaluación del riesgo**

Moeller (2014), refiere que el riesgo es una posibilidad de la ocurrencia de un hecho que pueda afectar los objetivos de la institución, por ende, es necesario implementar un proceso permanente para lograr que la entidad enfrente dichos acontecimientos.

#### **A. Planeamiento de la administración de riesgos**

IAASB (2016), indica que se refiere a documentar una estrategia para identificar los riesgos que posiblemente impacten afectando los objetivos de dicha institución.

## **B. Identificación de los riesgos**

Graham (2015), explica que es la tipificación de los riesgos internos y externos.

## **C. La valoración de los riesgos**

IAASB (2016), menciona que es valorar los riesgos potenciales para ver cómo pueden afectar los objetivos.

## **D. Respuesta al riesgo**

Moeller (2014), se refiere a considerar la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y el costo beneficio.

### **2.2.2.3 Actividades de control gerencial**

Moeller (2014), define a las actividades de control como, todo aquello que represente lineamientos

definidos por la institución a fin de disminuir la afectación del logro de los objetivos.

#### **A. Procedimientos de autorización y aprobación**

Para la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG emitida por la Contraloría General de la República (2006), es preciso definir claramente, específica y formalmente las responsabilidades de cada proceso, actividad o tarea, contando con la aprobación y autorización de los funcionarios.

#### **B. Segregación de funciones**

Graham (2015), se debe segregar funciones en los cargos, a fin de reducir el riesgo por error o fraude en los procesos.

### **C. Evaluación costo-beneficio**

IAASB (2016), para diseñar cualquier actividad o proceso debe estar precedido por el costo beneficio bajo la relación de si es factible y el logro de los objetivos.

### **D. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

Graham (2015), debe estar limitado a responsables autorizados y debe ser evidente bajo registros en recibos, inventarios o cualquier otro documento.

### **E. Verificaciones y conciliaciones**

Moeller (2014), los procedimientos deben ser verificados antes y después de realizarse, asimismo, registrados y clasificados para posterior revisión.

## **F. Evaluación del desempeño**

IAASB (2016), indica que, para evitar vulnerar los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad, se debe realizar evaluación permanente a la gestión.

## **G. Rendición de cuentas**

Graham (2015), es la obligatoriedad de rendir cuentas a los titulares, funcionarios y servidores públicos sobre los bienes y recursos del Estado, así como, el logro de los resultados.

## **H. Documentación de procesos, actividades y tareas**

Para la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG emitida por la Contraloría General de la República (2006), los procedimientos, actividades y tareas deben contar con su

respectiva documentación que lo sustente a fin de que luego sean revisados.

#### **I. Revisión de procesos, actividades y tareas**

Moeller (2014), los procedimientos, actividades y tareas deben estar correctamente revisados con la finalidad de asegurar que estén de acuerdo a norma.

#### **J. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones**

Graham (2015), la entidad debe contar con un óptimo manejo de la tecnología de la información y comunicación, a fin de cumplir los objetivos institucionales.

#### **2.2.2.4 Información y comunicación**

Moeller (2014), se refiere a la información y comunicación como, la información en forma interna y externa necesarias por la institución para poner en marcha las responsabilidades del control interno con el fin de que apoyen en el logro de los objetivos.

##### **A. Funciones y características de la información**

Graham (2015), refiere que, la información es producto de las actividades que realiza la institución, sean financieras, operativas o de control y que puedan provenir del interior o exterior de la institución.

##### **B. Información y responsabilidad**

IAASB (2016), explica que el producto de la información con la que cuentan los servidores y

funcionarios públicos se dará el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades.

### **C. Calidad y suficiencia de la información**

Graham (2015), se debe asegurar la calidad, confiabilidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información generada y comunicada, esta función está a cargo del titular o funcionario designado.

### **D. Los sistemas de información**

Moeller (2014), los sistemas de información, permiten a la institución el logro de los objetivos y metas institucionales planteados.

#### **E. Flexibilidad al cambio**

Graham (2015), es necesario que los sistemas de información se actualicen constantemente, de acuerdo a los objetivos y metas de la institución.

#### **F. Archivo institucional**

Para la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG emitida por la Contraloría General de la República (2006), el cuidado y la conservación de la información documentaria está a cargo del titular y los funcionarios de la institución, estos deben aplicar lineamientos para su mejor utilidad.

#### **G. Comunicación interna**

IAASB (2016), indica que representa el flujo de mensajes por las relaciones interdependientes que fluyen en diversos sentidos en la organización para obtener un mensaje claro y eficaz.

## **H. Comunicación externa**

Graham (2015), la comunicación con los clientes, usuarios y ciudadanía debe ser oportuna, segura y correcta para generar una imagen positiva además de confianza.

## **I. Canales de comunicación**

Moeller (2014), dichos canales deben asegurar que el mensaje llegue a cada usuario en forma oportuna, con calidad y cantidad necesarias para una mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

### **2.2.2.5 Actividades de supervisión**

Moeller (2014), refiere que, las actividades de control que estén incorporadas en los procesos y operaciones de supervisión de la institución para lograr

la mejora continua y evaluación, son denominados actividades de supervisión.

#### **A. Actividades de prevención y monitoreo**

Para la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG emitida por la Contraloría General de la República (2006), este monitor permite conocer si todo está de acuerdo al logro de los objetivos y si en la realización de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección que garanticen la idoneidad y calidad de los mismos.

#### **B. Seguimiento de resultados**

Graham (2015), se deben detectar deficiencias y debilidades producto de un monitoreo para corregirlas, además de que, se deben tomar las medidas más adecuadas.

## **C. Compromisos de mejoramiento**

Moeller (2014), se debe promover las autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno del control interno. Por otro lado, también se debe realizar evaluaciones independientes de órganos de control competentes.

### **2.2.3 Logística**

#### **2.2.3.1 Definición**

Para Ballou citado en Santillán (2017), representa una función operativa que abarca actividades y procesos necesarios para administrar estratégicamente el flujo y almacenamiento de componentes y materiales, existencias en proceso y productos terminados, para poder tenerlos en el lugar correcto, en la cantidad adecuada y en el momento apropiado.

La Council of Supply Chain Management Professionals (2013), indica que la logística comprende la planificación, implementación y control de procedimientos para la eficiencia y eficacia del transporte y almacenamiento de bienes, incluidos los servicios, respecto a las necesidades del cliente y las salidas de las existencias.

Heredia (2013), señala que, la logística comprende una alternativa estratégica que permite optimizar todos los procesos, los tiempos y los movimientos de los materiales o existencias, las transformaciones en productos finales.

#### **2.2.3.2 Ley N° 30225 – Ley de Contrataciones del Estado**

Para el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, refieren que, la Ley debe orientar a maximizar los recursos

públicos, dichas adquisiciones en bienes, servicios y obras, deben realizarse bajo un enfoque por resultados buscando mejores precios y calidad en forma oportuna, esto permite cumplir los fines públicos y mejorar la vida de las personas.

#### **A. Principios que rigen la contratación – Art. 2**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, explican que, los principios son de interpretación para la aplicación de la Ley y se dan sin perjuicio de la aplicación de otros principios generales del derecho público, estos son:

- ❖ Libertad de concurrencia
- ❖ Igualdad de trato
- ❖ Transparencia
- ❖ Publicidad

- ❖ Competencia
- ❖ Eficacia y eficiencia
- ❖ Vigencia tecnológica
- ❖ Sostenibilidad ambiental y social
- ❖ Equidad
- ❖ Integridad

## **B. Plan Anual de Contrataciones – Art. 15**

Para el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, refieren que, para cumplir los objetivos y actividades institucionales, se debe de programar el cuadro de necesidades de los requerimientos de bienes, servicios y obras; asimismo, dichos requerimientos se alinean al Plan Operativo Institucional y están cubiertas con el Presupuesto Institucional de Apertura y el valor referencial de dichas contrataciones independientemente de si

están dentro del ámbito de aplicación de la ley y la fuente de financiamiento. Por otro lado, el Plan Anual de Contrataciones se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado.

### **C. Requerimiento – Art. 16**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, explica que, es el área usuaria el que realiza los requerimientos de las necesidades de bienes, servicios u obras a contratar, es responsable de las especificaciones técnicas, términos de referencia o expedientes técnicos, y justifica la finalidad pública de la contratación, todos estos requerimientos se orientan a cumplir la función del Estado.

#### **D. Procedimiento de selección – Art. 21**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, indica que, los procedimientos de selección se dan mediante, licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, selección de consultores individuales, comparación de precios, subasta inversa electrónica, contratación directa y otros del reglamento.

#### **E. Licitación Pública y concurso público – Art. 22**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, manifiesta que, este tipo de proceso sobre licitación pública se utiliza para la contratación de

bienes y obras, el concurso público para la contratación de servicios y modalidades mixtas (servicios y obras), todos estos procesos aplicables dentro de los que establece la Ley de presupuesto del sector público.

#### **F. Adjudicación Simplificada – Art. 23**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, indica que, esta modalidad es para contratar bienes y servicios, excepto a consultores individuales y ejecución de obras, todo esto dentro de los márgenes de la Ley de presupuesto del sector público.

#### **G. Selección de consultores individuales – Art. 24**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, refieren que, esta modalidad es para los servicios de consultoría individual, es decir no necesitara de equipo de personal ni apoyo profesional adicional, dicha contratación se fundamenta en la experiencia y calificaciones del sujeto a contratar (persona natural), el valor referencial debe estar dentro de los márgenes de la Ley de presupuesto del sector público.

#### **H. Comparación de precios – Art. 25**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, indica

que, este proceso se da para la contratación de bienes y servicios de disponibilidad inmediata, que no representan consultoría y tengan un estándar establecido en el mercado, por otro lado, no deberán ser fabricados, prestados siguiendo las especificaciones o indicaciones del contratante.

#### **I. Subasta inversa electrónica – Art. 26**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, manifiesta que, es utilizada para contratar bienes y servicios comunes, estos deben estar incluidos en el listado de bienes y servicios comunes y deben contar con ficha técnica.

#### **J. Contrataciones directas – Art. 27**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, refieren que, se puede contratar en forma directa bajo, siempre y cuando cumpla con lo dispuesto en el Artículo 27 de la presente Ley.

#### **K. Topes para el procedimiento de selección de la contratación de bienes, servicios y obras**

Los topes para la contratación de bienes, servicios y obras dadas por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018) son:

TIPO	OBJETO		
	BIENES	SERVICIO y CONSULTORIA DE OBRAS	OBRAS
LICITACIÓN PÚBLICA	>= a 400,000		>= a 1'800,000
CONCURSO PÚBLICO		>= a 400,000	
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	< de 400,000 > a 32,400	< de 400,000 > a 32,400	< de 1'800,000 > a 32,400
SELECCIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES		< a 40,000 > 32,400	-
COMPARACIÓN DE PRECIOS	< de 40,000 > 32,400	< de 40,000 > 32,400	-
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	> a 32,400	> a 32,400	-
CONTRATACIÓN DIRECTA	> a 32,400	> a 32,400	> a 32,400

**Figura 2.** Topes para procedimientos de selección para la contratación de bienes, servicios y obras – Régimen General, Año fiscal 2017 y en soles.

## L. Contrato – Art. 32

Para el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, refieren que, el contrato se debe celebrar por escrito ajustándose a la proforma de los documentos del procedimiento de selección, incluidas las modificaciones aprobadas por la entidad.

## **M. Pagos – Art. 39**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, menciona que, los pagos se otorgan luego de ejecutada la prestación, sin excluir los pagos a cuenta que pudieran darse, si existiese condición para que el pago se de por adelantado producto de la exigencia del mercado en una contra entrega de bienes y servicios, previo otorgamiento de garantía conforme a Ley y cuando corresponda.

La entrega de pagos parciales o totales, no liberan a proveedor de la responsabilidad del cumplimiento del contrato, por ende, no son pagos finales.

**N. Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) – Art. 47**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, explican que, EL Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, representa un sistema que cumple con informar y difundir sobre las contrataciones del Estado, asimismo, sobre las transacciones electrónicas. En dicho sistema se debe registrar todos los documentos vinculados al proceso, modificaciones contractuales, laudos, conciliaciones, y otros.

**O. Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) – Art. Art. 51**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de

Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, manifiesta que, el OSCE es un órgano técnico especializado bajo el Ministerio de Economía y Finanzas adscrito en una personería jurídica de derecho público, con autonomía técnica, funcional y administrativa, económica y financiera, y que además constituye pliego presupuestal.

**P. Tribunal de Contrataciones del Estado – Art. 59**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2018), en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su modificatoria aprobada por el Decreto Legislativo N° 1341, explica que, EL Tribunal de Contrataciones del Estado se define como órgano resolutivo conformante de la estructura del OSCE, además, cuenta con autonomía e independencia plena en el ejercicio de sus funciones.

## **2.2.4 Gestión administrativa**

### **2.2.4.1 Administración**

Hernández (2011), refiere que, gestión es hacer diligencias convenientes al logro de una negociación o de un deseo cualquiera. Por otro lado, refiere, la administración está abocada a temas más internos, la gestión está más abocada a comprender entornos, la definición de la empresa en el mercado, el logro de los objetivos en el contexto en el que opera.

Amaru (2009), define administración como, un proceso que sirve para tomar decisiones sobre los objetivos y la mejor forma de utilizar los recursos. Asimismo, explica que, la administración está referida a cinco decisiones principales que involucran la planeación, organización, liderazgo, la dirección y el control.

Amaru (2009), indica que la administración del siglo XXI tiene cambios importantes en lo tecnológico, económico y social, nuevos paradigmas gobiernan la administración, así, las organizaciones promueven la productividad y disminución de planillas, la palabra clave es la competitividad, se cuenta con un mercado abierto, los países son más interdependientes, la tecnología de la información está presente en todos los procesos, se fortaleció el emprendimiento por muchas personas lo que dio origen a la administración emprendedora, existe un mayor enfoque al cliente, mayor cuidado con el medio ambiente, se procura mayor calidad de vida al empleado es decir a la administración de los recursos humanos, se dio más importancia a la ética y responsabilidad social.

Por otro lado, es preciso dar un concepto de administración pública, que permita enfocar la investigación bajo la cosa pública, cuyo unidad de estudio está inmersa y representa el fin de la investigación, así, Galván (1980), refiere que, la

administración pública posee varios conceptos, Galván (1980), citando a Gulick y Urwick, indican que, la administración pública es parte de las ciencias administrativas que se vincula con el gobierno, principalmente al poder ejecutivo, quien pone en marcha las acciones gubernamentales. Asimismo, Galván (1980), cita a Pfiffner y Prestnus, quienes refieren que, la administración pública es el trabajo que realiza el gobierno para el logro de los objetivos propuestos, por su parte Wilson citado en Galván (1980), refiere que, la administración pública es la aplicación detallada y sistemática de la Ley.

En consecuencia, la gestión administrativa, refleja las diligencias necesarias para el logro de los objetivos bajo los componentes de planeación, organización, dirección y control de una institución, que para nuestra investigación es el Grifo Municipal de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

#### **2.2.4.2 Definición**

Para Flint (2006), es la actuación de la dirección y abarca la razonabilidad de las políticas y objetivos propuestos por la organización, los medios establecidos para su implementación y los dispositivos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos.

Así también, Villegas (2005), señala que es el proceso cuyo objeto es la coordinación efectiva de los recursos de un determinado grupo social para el logro de sus objetivos con la máxima productividad.

Asimismo, Rementería (2008), define la gestión administrativa como aquella actividad profesional que tiende a establecer objetivos y medios para su realización, así también busca precisar la organización de sistemas, elaborar la estrategia del desarrollo empresarial y ejecutar la gestión de los recursos humanos, la palabra proviene la acción del latín

actionem, que significa toda manifestación de intención o expresión de interés capaz de influir en una situación dada.

#### **2.2.4.3 Componentes de la Gestión administrativa**

Para las teorías dadas por Amaru (2009), quien cita a Fayol (1987), refiere que en el proceso de administrar intervienen la planeación, organización, dirección, coordinación y control. Por otro lado, Amaru (2009) que cita a Luther Gulick, quien plantea que, en el proceso de administración participan la planeación, organización, asignación de personal, dirección, coordinación, información y control y elaboración de presupuesto. Asimismo, Amaru (2009), refiere que existen diversos autores que en la década de 1960 plantean a la planeación, organización, liderazgo y control como componentes del proceso administrativo, por último, en la década de 1970 en adelante, se plantean componentes como la planeación, ejecución, monitoreo y control, y finalización del proyecto, para el

presente estudio, trataremos de la combinación de las teorías anteriores, los componentes de planeación, organización, dirección y el control. Bajo el concepto de varios autores.

### **A. Planeación**

Amaru (2009), refiere que, planear es administrar las relaciones con el futuro, esto representa una aplicación específica del proceso de decisión, indica que, todas las decisiones que representen discutir el futuro, tienen que ser planeadas.

Amaru (2009), refiere que, la planeación está comprendida por tres etapas, los datos de entrada, el proceso de planeación y la elaboración de planes. Asimismo, refiere que, los objetivos y metas son la parte más importante de los planes ya que sin ellos no hay administración, estos deben de asociarse con indicadores de desempeño, cantidad, datos, nivel de calidad, orden de recursos empleados, enunciados así,

se les llama metas. Por ejemplo, producir 30 artículos, hasta la 15 de cada mes, con una calidad del 97 %, con una utilización de 160 horas/hombre.

Louffat (2015), indica que, la planeación es el primer elemento del proceso administrativo, la planeación establece las bases las bases de la administración de una institución.

Louffat (2015), refiere que los elementos básicos de la planeación están conformados por, misión, visión, objetivo, estrategia, política, cronograma y presupuesto.

Koontz y Weihrich (2013), refieren que, la planeación está referida a elegir las misiones y objetivos institucionales con el fin de ser materializados, puestos en práctica, es decir, las decisiones de las acciones que se toman, deben estar dirigidas a lograr los objetivos. En tal sentido los tipos de planes pueden ser las misiones y propósitos, los

objetivos o metas, las estrategias, las políticas, los procedimientos, las reglas, los programas, el presupuesto.

Los aspectos a ser evaluados para la mejora de la planeación son los siguientes:

#### ❖ **Actividades del PDLC**

De acuerdo al MEF (2017), es el conjunto de acciones que las entidades efectúan para la elaboración de planes de desarrollo locales concertados, con el objetivo de definir un modelo de distrito, en el cual se obtenga objetivos comunes para la comunidad y las autoridades.

#### ❖ **Actividades del PEI**

De acuerdo al MEF (2017), comprende las acciones que permiten

elaborar un instrumento que orienta la gestión pública, el cual es formulado con una figura multianual, asimismo, la perspectiva se centra bajo los objetivos estratégicos del PDC.

#### ❖ **Actividades del POI**

De acuerdo al MEF (2017), comprende el conjunto de acciones que permiten la elaboración de un instrumento de gestión que abarca la programación de actividades de todas las áreas de la entidad, y estas serán realizadas en un periodo anual, en concordancia con los lineamientos de políticas y actividades estratégicas del PEI.

#### ❖ **Actividades del PAC**

De acuerdo al MEF (2017), comprende las acciones que permiten la elaboración del Plan Anual de Contrataciones de manera planificada y ordenada, el cual contiene los procesos de selección que la entidad va a convocar durante el año, para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

#### ❖ **Elaboración del PDP**

De acuerdo a SERVIR (2018), es la función de las entidades públicas, que comprende la elaboración del Plan de Desarrollo de Personas, que busca la mejora de acciones como la capacitación y evaluación, que se rige de acuerdo a los lineamientos del SERVIR.

## ❖ **Cumplimiento de la Misión Visión, Metas y objetivos**

De acuerdo al MEF (2017), es el acatamiento de los lineamientos institucionales para brindar un servicio de calidad a los usuarios.

### **B. Organización**

Amaru (2009), indica que, si se quiere llevar a cabo los planes, entonces, se deben organizar los recursos, organizar refiere al hecho de ordenar los recursos con la finalidad de facilitar la ejecución de los planes. Bajo un enfoque sistémico, es ordenar las partes de un todo, o dividir el todo en partes ordenadas, ordenar es utilizar una estructura bajo un criterio.

Louffat (2015), menciona que, la organización es el segundo elemento del proceso administrativo de una institución, su función es el ordenamiento interno de la

institución articulada con la planeación, asimismo, Louffat (2015), refiere que, los elementos básicos de la organización corresponden a los modelos, organigramas, manuales, condicionantes y componentes.

Koontz et al. (2013), refiere que, la organización se encarga de estructurar intencionalmente, asignando roles a los diferentes actores para el logro de los objetivos, la asignación de una estructura y roles, permite el mejor desempeño humano, esto permite la integración de la organización.

Los aspectos a ser evaluados para la mejora de la organización son los siguientes:

#### **❖ Organización en la ejecución de planes**

De acuerdo a Chiavenato (2009), son aquellas estrategias para mejorar la

estructura de los grupos de trabajo, con el objetivo de lograr una organización de alto desempeño y con sistemas y procedimientos relacionados al cumplimiento de objetivos institucionales.

#### ❖ **Organización de recursos humanos**

De acuerdo a Chiavenato (2009), consiste en desarrollar adecuadas políticas sobre los recursos humanos con el fin de seleccionar, evaluar y controlar al personal idóneo para cada puesto de trabajo, mediante ello lograr los objetivos y metas de la entidad.

#### ❖ **Organización de los recursos tecnológicos**

De acuerdo a Chiavenato (2009), es la distribución de los recursos tecnológicos,

tanto intangibles como el software y tangibles como los equipos, que puedan hacer que el personal sea más eficiente en el cumplimiento de sus labores.

#### ❖ **Organización de los recursos físicos**

De acuerdo a Chiavenato (2009), son aquellos recursos físicos que se encuentran en el ambiente de trabajo y que están organizados de acuerdo a las necesidades de cada área de trabajo, para su normal funcionamiento.

### **C. Dirección**

Amaru (2009), explica que, dirección es realizar las actividades que fueron planeadas, esto indefectiblemente procura un gasto intelectual y físico, dichas actividades a realizar van a variar de acuerdo a

su naturaleza, al tipo de organización, los objetivos, lo establecido, la competencia de las personas.

Koontz et al. (2013), indica que, la dirección es influir en el personal para lograr los objetivos, para esto debe existir liderazgo por parte de los administradores.

Los aspectos a ser evaluados para la mejora de la dirección son los siguientes:

#### ❖ **Dirección en la ejecución del PDLC**

De acuerdo al MEF (2017), las entidades públicas ponen en marcha los planes de desarrollo locales concertados, promoviendo un modelo de distrito que vincule objetivos comunes para los ciudadanos y las autoridades.

#### ❖ **Dirección en la ejecución del PEI**

De acuerdo al MEF (2017), es la ejecución del Plan Estratégico Institucional, cuyo fin primordial está orientado a una gestión pública eficiente con visión multianual.

#### ❖ **Dirección en la ejecución del POI**

De acuerdo al MEF (2017), es la puesta en marcha del Plan Operativo Institucional, que contiene la programación de actividades de todas las áreas de la entidad, estas deben ejecutarse de forma anual.

### ❖ **Dirección en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones**

De acuerdo al MEF (2017), es la ejecución del Plan Anual de Contrataciones, siendo que, se efectúan los procesos de selección para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

### **D. Control**

Amaru (2009), indica que, el control se vincula a la ejecución de objetivos, para ello es necesario disponer de información sobre las actividades a realizarse para lograr dichos objetivos, es decir, el control utiliza información para la toma de decisiones, asimismo, la información y decisiones tomadas sostienen la orientación hacia el objetivo. En consecuencia, controlar es un proceso que permite tomar decisiones

con el fin de mantener un sistema orientado hacia un objetivo institucional.

Koontz et al. (2013), explica que, ejercer control, es ajustar los hechos a los planes corrigiendo y midiendo el desempeño individual y de la organización, se corrigen las actividades de las personas en relación a las metas y los planes.

Los aspectos a ser evaluados para la mejora del control son los siguientes:

#### **❖ Control en la ejecución del PDLC**

De acuerdo al MEF (2017), las gerencias de las entidades públicas realizan un control permanente sobre el cumplimiento de los objetivos plasmados en el Plan de Desarrollo Local Concertado, con el objetivo de contribuir en el bienestar social.

#### ❖ **Control en la ejecución del PEI**

De acuerdo al MEF (2017), las gerencias de las entidades públicas realizan un control permanente sobre el cumplimiento del Plan Estratégico Institucional, que refleja quehacer institucional de una entidad pública formulado desde una perspectiva multianual.

#### ❖ **Control en la ejecución del POI**

De acuerdo al MEF (2017), las gerencias de las entidades públicas realizan un control permanente sobre el cumplimiento del Plan Operativo Institucional que contiene la programación de actividades de los órganos estructurados y no estructurados.

## ❖ **Control en la ejecución del PAC**

De acuerdo al MEF (2017), las gerencias de las entidades públicas realizan un control permanente sobre el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones, en el cual constan los procesos de selección a ser ejecutados durante el año fiscal.

### **2.2.5 Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva**

#### **2.2.5.1 Naturaleza jurídica**

La Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016) en su ROF vigente, indica que, el distrito de Ciudad Nueva se crea mediante Decreto Legislativo N° 25851 publicado el 20 de noviembre de 1992, redelimitada con Ley N° 27415 del 02 de febrero del 2001.

Asimismo, la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), manifiesta que, la Entidad, es el Órgano de Gobierno Local Distrital, con personería jurídica de derecho público, con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos municipales de su competencia dentro de su jurisdicción, aplicando las leyes y disposiciones que de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú rigen para los gobiernos locales de nivel distrital. Su representatividad emana de la voluntad ciudadana.

#### **2.2.5.2 Competencia y jurisdicción**

Para la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), la Entidad ejerce las competencias exclusivas y compartidas que le asigna la Ley Orgánica de Municipalidades en materia de organización y uso del espacio físico; saneamiento, salubridad y salud, tránsito, viabilidad y transporte de vehículos menores, educación, cultura, deportes y recreación, abastecimiento y comercialización de productos y

servicios, programas sociales, defensa y promoción de derechos, seguridad ciudadana, promoción del desarrollo económico local y otros servicios públicos que determine la Alcaldía.

La Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ejerce sus competencias en el ámbito del distrito de Ciudad Nueva.

### **2.2.5.3 Estructura orgánica**

La Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), refiere que, la Entidad, para el cumplimiento de su misión y logro de sus objetivos, adopta la siguiente estructura orgánica, acorde a las reales necesidades, disponibilidad económica y los límites presupuestales asignados para gasto corriente.

#### **A. Órgano normativo y fiscalizador**

##### **A.1. Concejo Municipal**

**B. Órgano de alta dirección**

B.1. Alcaldía

B.2. Gerencia Municipal

**C. Órganos consultivos y de coordinación**

C.1. Comisión de Regidores

C.2. Consejo de Coordinación Local Distrital

C.3. Junta de Delegados Vecinales

C.4. Comité Municipal de Derechos del Niño y del Adolescente

C.5. Plataforma Distrital de Defensa Civil

C.6. Comité de Administración del programa de vaso de Leche

C.7. Consejo Participativo Local de Educación

C.8. Comité Distrital de Seguridad Ciudadana

**D. Órgano de defensa y control institucional**

D.1. Oficina de Control Institucional.

D.2. Oficina de Procuraduría pública Municipal

## **E. Órganos de asesoramiento**

E.1. Gerencia de Asesoría Legal

E.2. Gerencia de Planeamiento, presupuesto y racionalización

E.3. Sub Gerencia de supervisión y Liquidación de proyectos

E.4. Sub Gerencia de Programación e Inversiones

## **F. Órganos de apoyo**

F.1. Sub Gerencia de Secretaría General

F.2. Sub Gerencia de Tecnologías de la Información

F.3. Gerencia de Administración

- Sub Gerencia de Recursos Humano
- Sub Gerencia de Logística y Patrimonio
- Sub Gerencia de Contabilidad
- Sub Gerencia de Tesorería

## **G. Órganos de línea**

G.1. Sub Gerencia de Des. Urbano y Gestión del Riesgo de Desastres

G.2. Sub Gerencia de Administración Tributaria

G.3. Gerencia de Desarrollo Económico y Social

- Sub Gerencia de Desarrollo Social
- Sub Gerencia de Desarrollo Económico
- Sub Gerencia de Gestión Ambiental

G.4. Gerencia de Gestión de Proyectos

- Sub Gerencia de Formulación de Proyectos
- Sub Gerencia de Estudios
- Sub Gerencia de Ejecución de proyectos y mantenimiento

G.5. Sub Gerencia de Seguridad Ciudadana

## **H. Órganos desconcentrados**

H.1. Grifo Municipal

H.2. Equipo Mecánico

H.3. Administración de Servicios Municipales

#### **2.2.5.4 Visión institucional**

Para la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), la Entidad, es el órgano de gobierno local que representa y gestiona los intereses de los vecinos en la jurisdicción, promueve una fuerte gobernabilidad democrática, asegurando la mayor participación ciudadana en la formulación de las políticas locales de alta calidad, con la mayor eficiencia, haciendo un uso responsable, transparente y estratégico de los recursos públicos, de manera que provoque sinergias con las inversiones de otras instituciones del estado y del sector privado, para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos en la jurisdicción.

#### **2.2.5.5 Visión institucional**

La Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), refiere que, el gobierno local de Ciudad Nueva genera condiciones y oportunidades para que los ciudadanos en la comunidad alcancen el más alto nivel en la

calidad de vida, en una ciudad moderna, confortable, saludable y segura, donde el desarrollo se promueve de manera integral y sustentable; aprovechando permanentemente las potencialidades locales para el comercio y turismo de alta calidad.

#### **2.2.5.6 Grifo municipal**

Para la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), la Unidad Operativa Grifo Municipal es un órgano desconcentrado que tiene como finalidad planificar, organizar, dirigir, administrar y comercializar combustibles y lubricantes, generando puestos de trabajo y recursos financieros que serán incorporados como ingresos propios a la Municipalidad Distrital.

La Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), refiere que, el Grifo Municipal está a cargo de un Administrador, quien depende jerárquicamente del Gerente Municipal y administrativamente de la Gerencia de Administración en materia de su

competencia, informando a fin de que las instalaciones orgánicas competentes del nivel central, procedan a consolidar los informes pertinentes.

La Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), mediante el Reglamento de Organizaciones y funciones, define las funciones del Administrador del Grifo Municipal las cuales son:

- ❖ Elaborar su plan y presupuesto Anual en concordancia con los objetivos municipales.
- ❖ Formular y proponer a la Gerencia Municipal las políticas de administración y gestión del Grifo Municipal.
- ❖ Proponer, organizar, dirigir, controlar y supervisar las actividades técnico administrativa comercial del Grifo Municipal en concordancia con la Gerencia de Administración.
- ❖ Programar la compra, recepción, almacenamiento y comercialización de los combustibles ofertados

por el grifo, efectuando un efectivo control de los mismos.

- ❖ Formular, proponer implementar, evaluar y supervisar acciones y normas de seguridad interna contra incendios y desastres, así como verificar la vigencia de los seguros contratados.
- ❖ Establecer, aplicar, evaluar y actualizar los métodos y procedimientos del proceso de comercialización y control de calidad del combustible y lubricantes.
- ❖ Administrar adecuadamente los fondos asignados para la operación del grifo, informando oportunamente a la Gerencia Municipal sobre sus movimientos y resultados.
- ❖ Formular y proponer metodologías para mejorar los niveles de los procedimientos administrativos y de eficacia.
- ❖ Controlar la asistencia, permanencia y evaluar al personal a su cargo evacuando a la Gerencia de Administración los informes pertinentes.

- ❖ Cumplir con las normas y directivas municipales internas.
- ❖ Coordinar con los sistemas de control del estado OSINERG, Energía y Minas y otras en el marco de sus fines.
- ❖ Otras funciones que le asigne la Alta Dirección en el marco de sus competencias.

#### **2.2.5.7 Sub Gerencia de Logística y Patrimonio**

Para la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), es la unidad orgánica de la Gerencia de Administración responsable de programar, coordinar, ejecutar, controlar y provisionar las necesidades de bienes, servicios y obras de la calidad requerida, en forma oportuna y a precios adecuados, así como del almacenamiento, custodia, mantenimiento y distribución de los bienes de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

Para la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), refiere que, la Sub Gerencia contará con el Equipo Funcional de Patrimonio.

La Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), refiere que, las funciones de la Sub Gerencia de Logística y Patrimonio tienen las siguientes funciones:

- ❖ Programar, dirigir, ejercer, controlar y evaluar la ejecución de las actividades vinculadas con el Sistema de Abastecimiento.
- ❖ Ejecutar e implementar los lineamientos de política, normas y procedimientos del Sistema de Abastecimiento de la Municipalidad.
- ❖ Dirigir, supervisar y evaluar el Sistema de Abastecimiento de la Municipalidad, así como las etapas de los procesos de selección de la Municipalidad para la adquisición y contratación en la entidad.
- ❖ Elaborar y proponer el Plan Anual de Contrataciones (PAC), de la Municipalidad,

teniendo como base el cuadro de necesidades de bienes y servicios y la programación de ejecución de actividades y proyectos, dentro del marco presupuestal aprobado.

- ❖ Programar, dirigir, ejecutar y coordinar las actividades de contratación de bienes, servicios y obras, de acuerdo al PAC y requerimientos de las autoridades orgánicas de la Municipalidad, dentro de las normas vigentes y los lineamientos generales y presupuestales establecidos por la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización, bajo los principios de moralidad, libre competencia, imparcialidad, eficiencia, transparencia, economía, vigencia tecnológica y trato justo e igualitario a todos los contratistas.
- ❖ Realizar evaluaciones trimestrales del avance de la ejecución del PAC aprobado.
- ❖ Brindar soporte técnico administrativo a los comités especiales para la ejecución de los procesos de selección, de acuerdo a las normas que regulan las

contrataciones del estado y la Ley Orgánica de Municipalidades.

- ❖ Supervisar la realización del inventario de los bienes patrimoniales y bienes en almacén, debidamente conciliados con la Sub Gerencia de Contabilidad.
- ❖ Supervisar, monitorear, ejecutar y evaluar la administración de pólizas de seguro de bienes de la Municipalidad.
- ❖ Registrar el compromiso del gasto de bienes, servicios y obras en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) debiendo realizar previamente el registro en el Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE), en procesos de selección según corresponda.
- ❖ Reportar obligatoriamente al SEACE, la información que esté reflejada en el expediente de contrataciones aprobado por la autoridad competente, de acuerdo a la Directiva que emita el

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE).

- ❖ Determinar que los bienes y/o servicios que se encuentran incluidos en los Catálogos Electrónicos, y que cumplan con las condiciones requeridas por las Entidades Contratantes, deberán ser contratados de forma obligatoria a través del Convenio Marco.
- ❖ Actuar como órgano asesor, consultivo, informático y de coordinación en la adquisición, contratación y mejora del Sistema de Abastecimiento de la Municipalidad.
- ❖ Formular y proponer la normatividad interna de su competencia, a través de reglamentos, directivas, manuales de procedimiento y otros documentos, con el asesoramiento de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización, para la mejora continua de su gestión.
- ❖ Proponer y administrar el presupuesto anual, plan operativo e información estadística de su competencia, en coordinación con la Gerencia de

Planeamiento, Presupuesto y Racionalización, y velar por el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la Municipalidad.

- ❖ Proponer y ejecutar las normas de control interno aplicables a su unidad orgánica, así como impulsar la implementación de las recomendaciones emitidas por el Sistema Nacional de Control.
- ❖ Coordinar con la Gerencia de Asesoría Jurídica y áreas pertinentes sobre la aplicación de dispositivos legales vigentes referidos al ámbito de su competencia.
- ❖ Realizar trámites para el pago de servicios básicos como agua, luz, teléfono fijo y móvil de la municipalidad.

#### **2.2.5.8 Base legal**

Según la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva (2016), en su Reglamento de Organizaciones y Funciones, indica la base legal como sigue:

- Constitución Política del Perú 1993
  - ✓ Título V: De las garantías constitucionales.
  - ✓ Disposiciones finales y transitorias.
- Ley de tributación Municipal. DL.776
- Ley orgánica de las Municipalidades, Ley N°-27972 (26/05/2003)
- Ley del Código de Ética de la Función Pública, Ley N°-27815.
- Ley de Bases de Descentralización, Ley N°-27783.
- Ley de Procedimientos Administrativos. Ley N°-27444
- Ley marco de modernización de Gestión del Estado. Ley N°-27658.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública. Ley N°-27806
- Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones.
- Ley Marco de Licencia de Funcionamiento. Ley N°-28976.
- Ley de Sistema de Seguridad y Defensa Civil. Ley N°-28478.

- Ley de Control Interno. Ley N°-28876.
- Código Tributario

## **2.2 Definición de términos básicos**

### **A. Control interno**

Para la Contraloría General de la República (2014), que cita a la Real Academia, define control como, la acción y efecto de inspeccionar, comprobar, fiscalizar o intervenir.

### **B. Ambiente de control**

Para la Contraloría General de la República (2014), un adecuado control interno se basa en las normativas, procedimientos y estructuras que son de aplicación transversal en la organización.

### **C. Evaluación del riesgo**

La Contraloría General de la República (2014), refiere que el riesgo es una posibilidad de la ocurrencia de un hecho que pueda afectar los

objetivos de la institución, por ende, es necesario implementar un proceso permanente para lograr que la entidad enfrente dichos acontecimientos.

#### **D. Actividades de control gerencial**

La Contraloría General de la República (2014), define a las actividades de control como, todo aquello que represente lineamientos definidos por la institución a fin de disminuir la afectación del logro de los objetivos.

#### **E. Información y comunicación**

La Contraloría General de la República (2014), se refiere a la información y comunicación como, la información en forma interna y externa necesarias por la institución para poner en marcha las responsabilidades del control interno con el fin de que apoyen en logro de los objetivos.

## **F. Actividades de supervisión**

La Contraloría General de la República (2014), refiere que, las actividades de control que estén incorporadas en los procesos y operaciones de supervisión de la institución para lograr la mejora continua y evaluación, son denominados actividades de supervisión.

## **G. Logística**

Para Ballou citado en Santillán (2017), representa una función operativa que abarca actividades y procesos necesarios para administrar estratégicamente el flujo y almacenamiento de componentes y materiales, existencias en proceso y productos terminados, para poder tenerlos en el lugar correcto, en la cantidad adecuada y en el momento apropiado.

## **H. Gestión administrativa**

La gestión administrativa, refleja las diligencias necesarias para el logro de los objetivos bajo los componentes de planeación, organización, dirección y control de una institución.

## **I. Planeación**

Amaru (2009), refiere que, planear es administrar las relaciones con el futuro, esto representa una aplicación específica del proceso de decisión, indica que, todas las decisiones que representen discutir el futuro, tienen que ser planeadas.

## **J. Organización**

Louffat (2015), menciona que, la organización es el segundo elemento del proceso administrativo de una institución, su función es el ordenamiento interno de la institución articulada con la planeación.

## **K. Dirección**

Koontz et al. (2013), indica que, la dirección es influir en el personal para lograr los objetivos, para esto debe existir liderazgo por parte de los administradores.

## **L. Control**

Koontz et al. (2013), explica que, ejercer control, es ajustar los hechos a los planes corrigiendo y midiendo el desempeño individual y de la organización, se corrigen las actividades de las personas en relación a las metas y los planes.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

La presente investigación se desarrolló en base a las teorías investigativas de tipo básica, de acuerdo a Caballero (2015), estas se dirigen hacia un fin cognoscitivo para corregir o perfeccionar conocimientos, pero siempre perfeccionándolos, Bernal (2016), ratifica lo afirmado, y añade que son a la vez de tipo diagnóstico y descriptivos y servirán de base para desarrollar otras investigaciones.

De lo anteriormente expuesto se desprende que, la presente investigación es de tipo básica.

### **3.1.2 Diseño de investigación**

Para el desarrollo de la investigación, no hubo manipulación de las variables, sino que, se observó en su naturalidad, es decir, estamos ante una investigación de diseño no experimental, esto se respalda Hernández, Fernández y Baptista (2014), al manifestar que, en estudios no experimentales no existe manipulación de las variables, ya que los fenómenos son observados naturalmente, por otro lado, Hernández et al. (2014), refiere que, los estudios correlacionales asocian variables mediante patrones predecibles para una población, asimismo, estudios explicativos buscan las causas de los fenómenos estudiados.

En consecuencia, bajo el fundamento de Hernández et al. (2014), la presente investigación, es no experimental, relacional, explicativa.

La presente investigación buscó establecer las causas entre las variables control interno en el área de logística y la gestión administrativa.

## **3.2 Población y muestra del estudio**

### **3.2.1 Población**

La población para el logro de los resultados de la investigación estuvo integrada por los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, los cuales fueron en número de 278, dicha población se respalda en la teoría de Bernal (2016), quien indica que, la población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación, también es el conjunto de todas las unidades de muestreo.

**Tabla 1***Población*

<b>Órganos Municipales</b>	<b>Nro.</b>
Gerencia Municipal	4
Oficina de Control Institucional	7
Oficina de Procuraduría Pública Municipal	5
Sub Gerencia de Secretaria General	6
Gerencia de Asesoría Jurídica	6
Gerencia de Planeamiento y presupuesto	8
Gerencia de Administración	5
Sub Gerencia de Recursos Humanos	7
Sub Gerencia de Logística	9
Oficina de Control Patrimonial y Registro de Bienes	8
Sub Gerencia de Tesorería	8
Sub Gerencia de Contabilidad	5
Sub Gerencia de Tecnología de la información	7
Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación de Proyectos	12
Sub Gerencia de Programación Multianual de inversiones	7
Gerencia de Gestión de Proyectos	10
Sub Gerencia de Formulación de Proyectos de Inversión	7
Sub Gerencia de Estudios	8
Sub Gerencia de Ejecución de Proyectos y Mantenimiento	25
Sub Gerencia de Administración Tributaria	12
Sub Gerencia de Desarrollo Urbano y Gestión del Riesgo de Desastres	10
Sub Gerencia de Seguridad Ciudadana	35
Gerencia de Desarrollo Económico y Social	8
Sub Gerencia de Desarrollo Social	5
Sub Gerencia de Desarrollo Económico	5
Sub Gerencia de Gestión Ambiental	10
Grifo Municipal	12
Administración de Servicios Municipales	15
Equipo Mecánico	12
<b>Total</b>	<b>278</b>

Nota: Encuestas INEI (2017), Registro Nacional de Municipalidades (RENAMU).

### 3.2.2 Muestra

Ríos (2017), aclara que, existen dos tipos de muestra, las probabilísticas que se dan al azar y las no probabilísticas el cual las elige el investigador de acuerdo a criterios de selección.

Por ende, la presente investigación trabajó una muestra no probabilística conformada por 31 trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva que fueron seleccionados por el investigador para lograr los fines de la investigación, se han aplicado criterios de inclusión, los cuales mencionamos a continuación:

- ❖ Funcionario y servidores públicos que estén inmersos en los procesos entre el área logística y el Grifo Municipal.
- ❖ Funcionarios y servidores públicos que tengan conocimientos previos sobre control interno.
- ❖ Funcionarios y servidores públicos con conocimiento en los procedimientos públicos.

**Tabla 2**

*Muestra*

<b>Órganos Municipales Involucrados</b>	<b>Nro.</b>
Gerente Municipal	1
Oficina de Control Institucional	3
Oficina de Procuraduría Pública Municipal	2
Gerencia de Asesoría Jurídica	2
Gerencia de Planeamiento y presupuesto	6
Gerencia de Administración	1
Sub Gerencia de Recursos Humanos	4
Sub Gerencia patrimonio	6
Sub Gerencia de Tesorería	3
Sub Gerencia de Contabilidad	3
<b>Total</b>	<b>31</b>

Nota: Elaboración propia.

### **3.3 Operacionalización de variables**

#### **3.3.1 Identificación**

Variable Independiente:

X: Control interno en el área de logística

Variable Dependiente:

Y: Gestión administrativa

### **3.3.2 Operacionalización**

Respecto a la operacionalización se detalla a continuación las variables, dimensiones e indicadores

**Tabla 3**

*Operacionalización de variables*

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>
V. Independiente:  Control Interno en el área de logística	Proceso que afrontan los funcionarios, servidores de las instituciones, que permiten afrontar los riesgos de las operaciones de gestión, esto permite garantizar el cumplimiento de los objetivos de la institución.	Es aquel proceso que abarca el ambiente de control, la evaluación de riesgo, la actividad de control gerencial, la información y comunicación y la supervisión, con el objetivo principal de cumplir la normatividad que le corresponde al área de logística.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Filosofía de la dirección</li> <li>▪ Integridad y valores éticos</li> <li>▪ Administración estratégica</li> <li>▪ Estructura organizacional</li> <li>▪ Administración de los recursos humanos</li> <li>▪ Competencia profesional</li> </ul>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
	(Contraloría General de la Republica, 2014)			<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>▪ Órgano de control Institucional</li> </ul>
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Planeamiento de la gestión de riesgos</li> <li>▪ Identificación de los riesgos</li> <li>▪ Valoración de los riesgos</li> <li>▪ Respuesta al riesgo</li> </ul>
			Actividad de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Procedimiento de autorización y aprobación</li> <li>▪ Segregación de funciones</li> </ul>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
				<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Evaluación de costo beneficio</li> <li>▪ Controles sobre accesos a los recursos o archivos</li> <li>▪ Verificación y conciliaciones</li> <li>▪ Evaluación de desempeño</li> <li>▪ Rendición de cuentas</li> <li>▪ Documentos de procesos actividades y tareas</li> <li>▪ Revisión de procesos, actividades y tareas</li> </ul>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
				<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Controles para las tecnologías de información y comunicación.</li> </ul>
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Funciones y características de la información</li> <li>▪ Información y responsabilidad</li> <li>▪ Calidad y suficiencia de la información</li> <li>▪ Sistema de información</li> <li>▪ Flexibilidad del cambio</li> <li>▪ Archivo institucional o Central</li> </ul>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
				<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Comunicación interna</li> <li>▪ Comunicación externa</li> <li>▪ Canales de comunicación</li> </ul>
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>▪ Seguimiento de resultados</li> <li>▪ Compromiso de mejoramiento</li> </ul>
V. Dependiente:	Es el proceso cuyo objeto es la coordinación efectiva	Comprende las diligencias necesarias para el logro de los	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Actividades del PDLC</li> <li>▪ Actividades del PEI</li> </ul>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
Gestión administrativa	de los recursos de un determinado grupo social para el logro de sus objetivos con la máxima productividad. (Villegas, 2005)	objetivos bajo los componentes de planeación, organización, dirección y control de una institución		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Actividades del POI</li> <li>▪ Actividades del PAC</li> <li>▪ Elaboración del PDP</li> <li>▪ Cumplimiento de la Misión Visión, Metas y objetivos</li> </ul>
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Organización en la ejecución de planes</li> <li>▪ Organización de recursos humanos</li> <li>▪ Organización de los recursos tecnológicos</li> <li>▪ Organización de los recursos físicos</li> </ul>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dirección en la ejecución del PDLC</li> <li>▪ Dirección en la ejecución del PEI</li> <li>▪ Dirección en la ejecución del POI</li> <li>▪ Dirección en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones</li> </ul>
			Control.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Control en la ejecución del PDLC</li> <li>▪ Control en la ejecución del PEI</li> <li>▪ Control en la ejecución del POI</li> </ul>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
				<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Control en la ejecución del PAC</li> </ul>

Nota: Elaboración propia.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

Hernández et al. (2014), refiere que, la investigación está sujeta a los recursos financieros con los que se cuenta, en tal sentido y siendo la investigación financiada por el investigador, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.

#### **3.4.1 Técnicas**

##### **Encuesta**

Para el presente trabajo de investigación, se utilizó la técnica de la encuesta que se aplicó a los servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, para esto se manejan criterios de inclusión a selección del investigador mediante una muestra no probabilística.

### **3.4.2 Instrumentos**

#### **Cuestionario**

Para el presente trabajo de investigación, se aplicó el cuestionario, dirigido a los servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva según los criterios de inclusión planteados.

### **3.5 Tratamiento de datos**

Los datos fueron sometidos a un análisis estadístico utilizando los siguientes programas:

- Microsoft Excel y soporte informático SPSS 24 Edition.
- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas servirán para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Presentación, análisis e interpretación de resultados**

##### **4.1.1 Presentación**

En este capítulo se procedió a analizar y discutir los resultados producto de la recolección de datos, para esto se aplicó la estadística descriptiva, se presentan tablas de frecuencia y porcentajes, asimismo en primer lugar se presentan las variables, seguidas de las dimensiones y luego los indicadores, la interpretación de los resultados está dada en base a la aplicación del cuestionario.

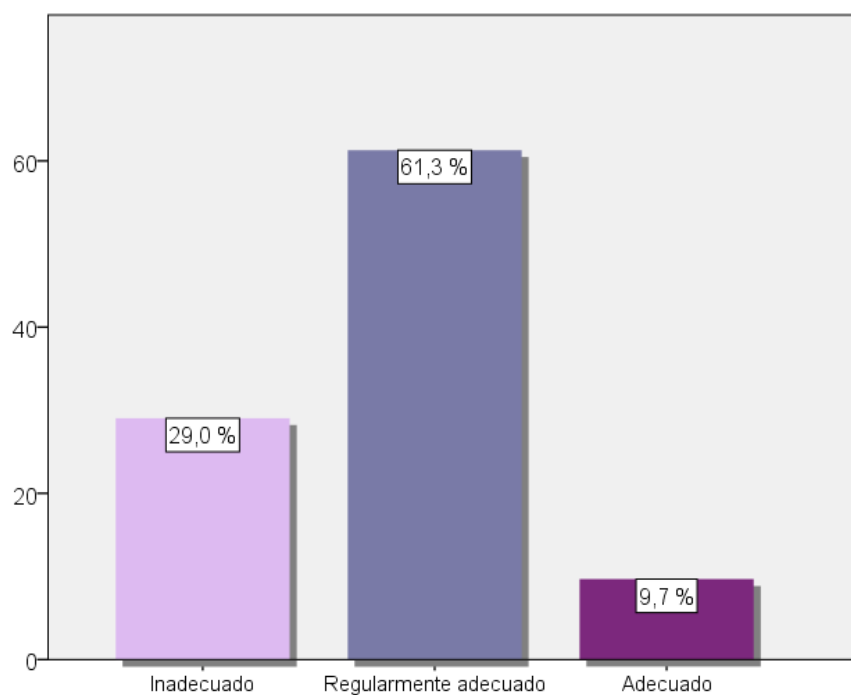
#### 4.1.2 Análisis de tablas y figuras de las variables

##### a) VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA

**Tabla 4**  
*Control interno en el área de logística*

Categoría	Frecuencia	%	% acumulado
Inadecuado	9	29,0	29,0
Regularmente adecuado	19	61,3	90,3
Adecuado	3	9,7	100,0
Total	31	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 3.** Control interno en el área de logística.

Nota: Tabla 4

### **Análisis e interpretación de la tabla 4**

En la tabla 4, se muestra el resultado del cuestionario de la variable independiente Control interno en el área de logística en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 29,0 % refiere que el Control interno en el área de logística es Inadecuado. Asimismo, el 61,3 % de los trabajadores encuestados manifiestan que el Control interno en el área de logística es Regularmente adecuado y un 9,7 % manifiestan que es Adecuado.

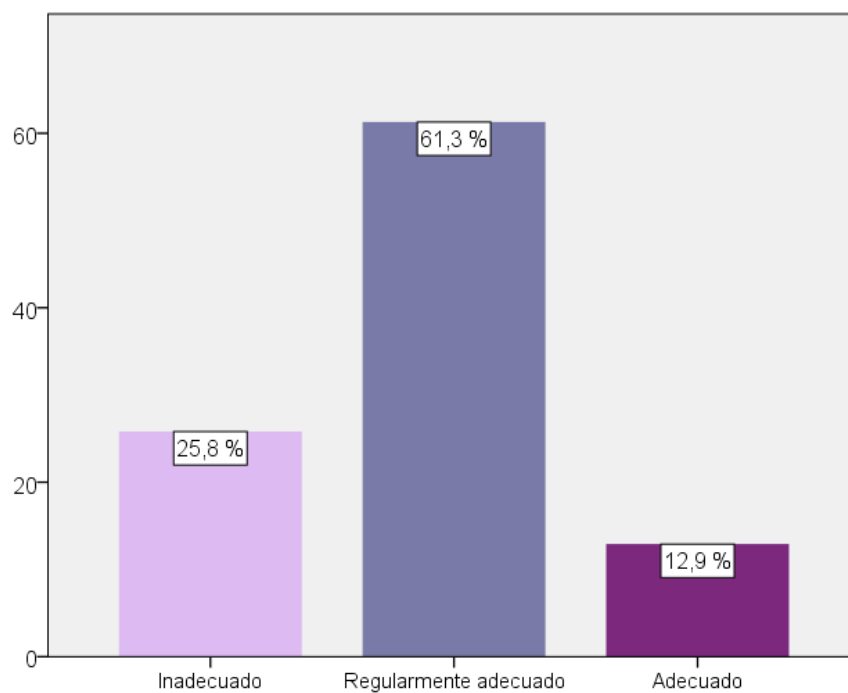
En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que el Control interno en el área de logística en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 4.

## b) VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**Tabla 5**  
*Gestión administrativa*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	8	25,8	25,8
Regularmente adecuado	19	61,3	87,1
Adecuado	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos



**Figura 4.** Gestión administrativa.

Nota: Tabla 5

### **Análisis e interpretación de la tabla 5**

En la tabla 5, se muestra el resultado del cuestionario de la variable dependiente Gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 25,8 % refiere que la Gestión administrativa del Grifo es Inadecuado. Asimismo, el 61,3 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la Gestión administrativa del Grifo es Regularmente adecuado y un 12,9 % manifiestan que es Adecuado.

Por ende, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que la Gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 5.

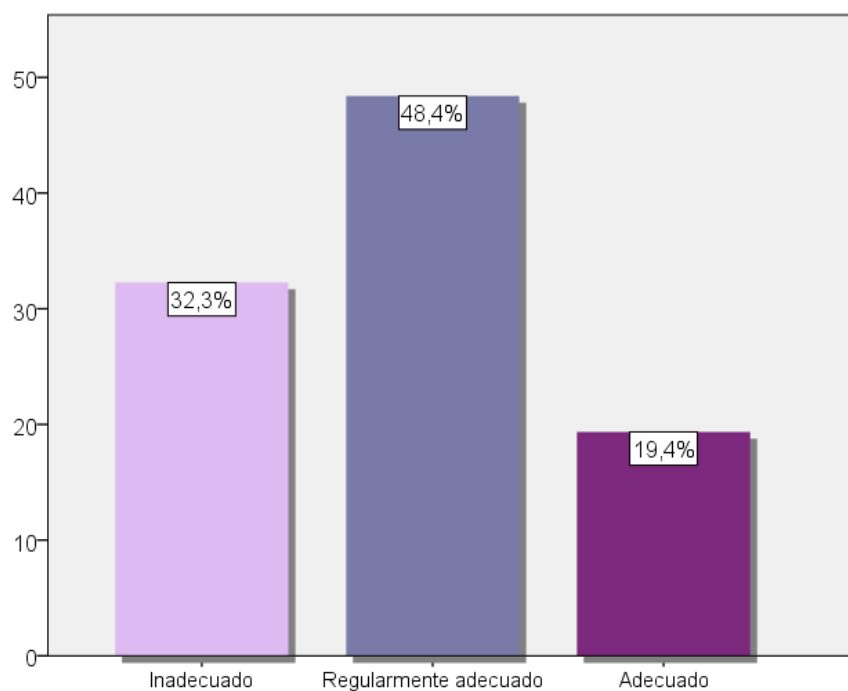
**VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA**

**DIMENSIÓN (1): AMBIENTE DE CONTROL**

**Tabla 6**  
*Ambiente de control*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	10	32,3	32,3
Regularmente adecuado	15	48,4	80,6
Adecuado	6	19,4	100,0
Total	31	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 5.** Ambiente de control.

Nota: Tabla 6

### **Análisis e interpretación de la tabla 6**

En la tabla 6, se muestra el resultado del cuestionario de la variable independiente Control interno en el área de logística en la dimensión ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 32,3 % refiere que el Ambiente de Control en el área de logística es Inadecuado. Asimismo, el 48,4 % de los trabajadores encuestados manifiestan que el Ambiente de control en el área de logística es Regularmente adecuado y un 19,4 % manifiestan que es Adecuado.

En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que el Ambiente de control en el área de logística en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 6.

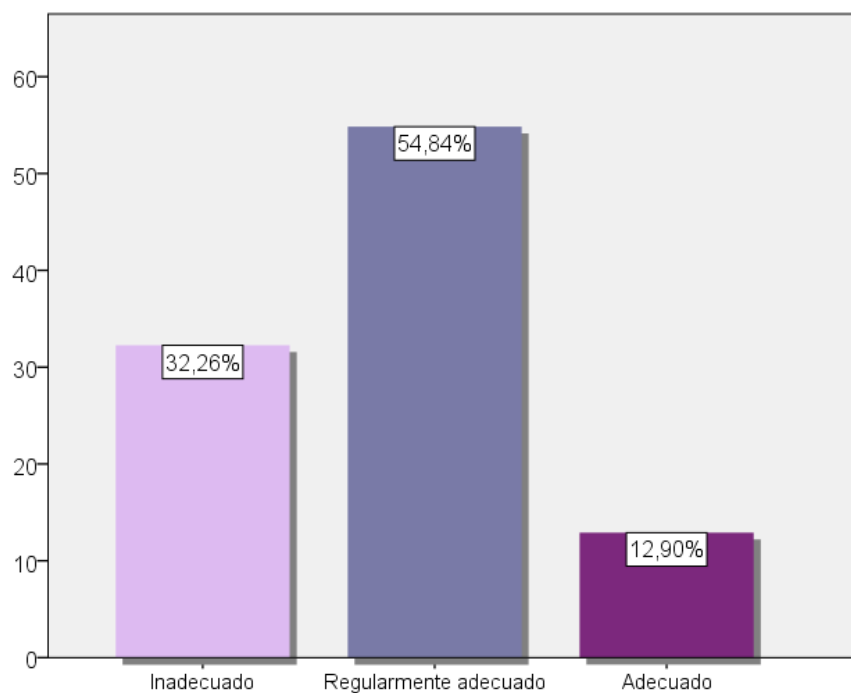
## DIMENSIÓN (2): EVALUACIÓN DE RIESGOS

**Tabla 7**

*Evaluación de riesgos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	10	32,3	32,3
Regularmente adecuado	17	54,8	87,1
Adecuado	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 6.** Evaluación de riesgos.

Nota: Tabla 7

### **Análisis e interpretación de la tabla 7**

En la tabla 7, se muestra el resultado del cuestionario de la variable independiente Control interno en el área de logística en la dimensión Evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 32,3 % refiere que la Evaluación de riesgos en el área de logística es Inadecuado. Asimismo, el 54,8 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la Evaluación de riesgos en el área de logística es Regularmente adecuado y un 12,9 % manifiestan que es Adecuado.

En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que la Evaluación de riesgos en el área de logística en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 7.

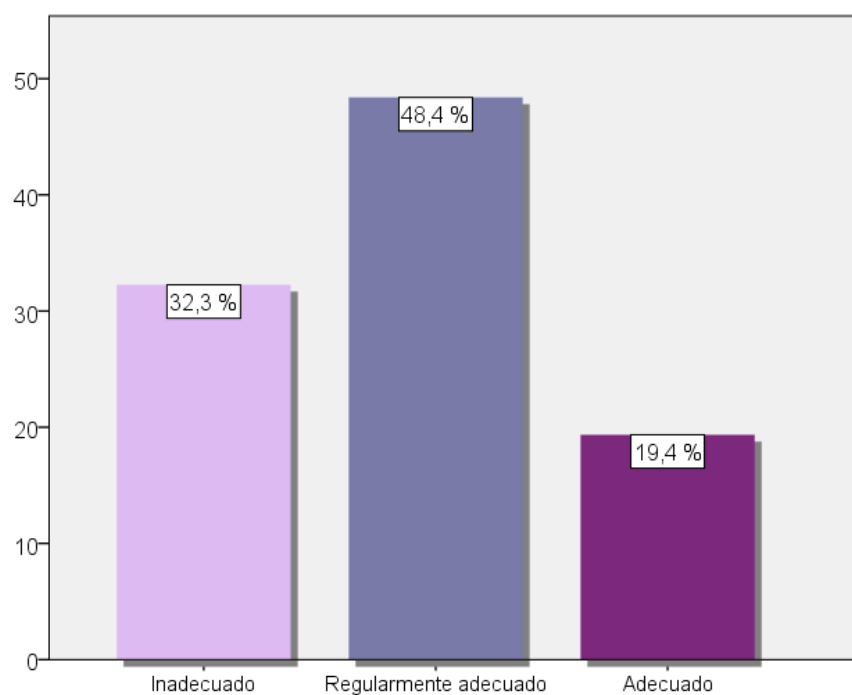
### DIMENSIÓN (3): ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL

**Tabla 8**

*Actividad de control gerencial*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	10	32,3	32,3
Regularmente adecuado	15	48,4	80,6
Adecuado	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 7.** Actividad de control gerencial.

Nota: Tabla 8

### **Análisis e interpretación de la tabla 8**

En la tabla 8, se muestra el resultado del cuestionario de la variable independiente Control interno en el área de logística en la dimensión Actividad de control gerencial en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 32,3 % refiere que, la Actividad de control gerencial en el área de logística es Inadecuado. Asimismo, el 48,4 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la Actividad de control gerencial en el área de logística es Regularmente adecuado y un 19,4 % manifiestan que es Adecuado.

En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que la Actividad de control gerencial en el área de logística en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 8.

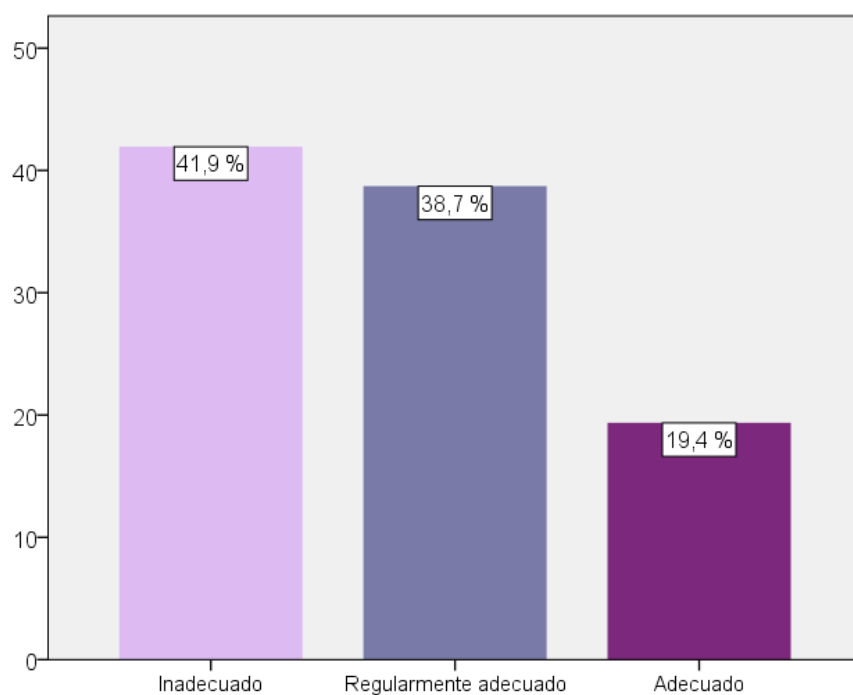
## DIMENSIÓN (4): INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**Tabla 9**

*Información y comunicación*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	13	41,9	41,9
Regularmente adecuado	12	38,7	80,6
Adecuado	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 8.** Información y comunicación.

Nota: Tabla 9

### **Análisis e interpretación de la tabla 9**

En la tabla 9, se muestra el resultado del cuestionario de la variable independiente Control interno en el área de logística en la dimensión Información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 41,9 % refiere que, la Información y comunicación en el área de logística es Inadecuado. Asimismo, el 38,7 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la Información y comunicación en el área de logística es Regularmente adecuado y un 19,4 % manifiestan que es Adecuado.

En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que la Actividad de control gerencial en el área de logística en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 9.

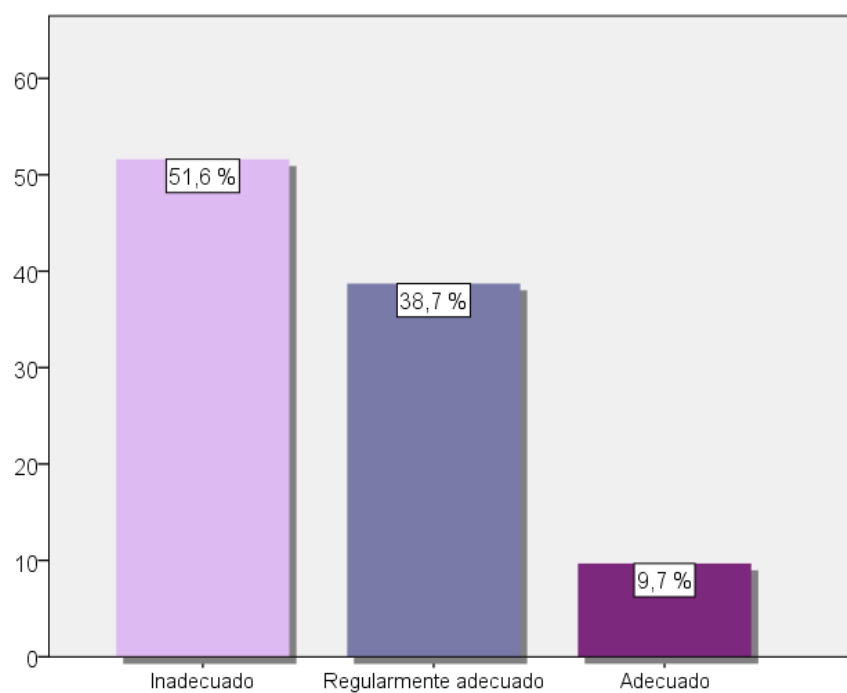
## DIMENSIÓN (5): SUPERVISIÓN

**Tabla 10**

*Supervisión*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	16	51,6	51,6
Regularmente adecuado	12	38,7	90,3
Adecuado	3	9,7	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 9.** Supervisión.

Nota: Tabla 10

### **Análisis e interpretación de la tabla 10**

En la tabla 10, se muestra el resultado del cuestionario de la variable independiente Control interno en el área de logística en la dimensión Supervisión en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 51,6 % refiere que, la Supervisión en el área de logística es Inadecuado. Asimismo, el 38,7 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la Supervisión en el área de logística es Regularmente adecuado y un 9,7 % manifiestan que es Adecuado.

En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que la Supervisión en el área de logística en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 10.

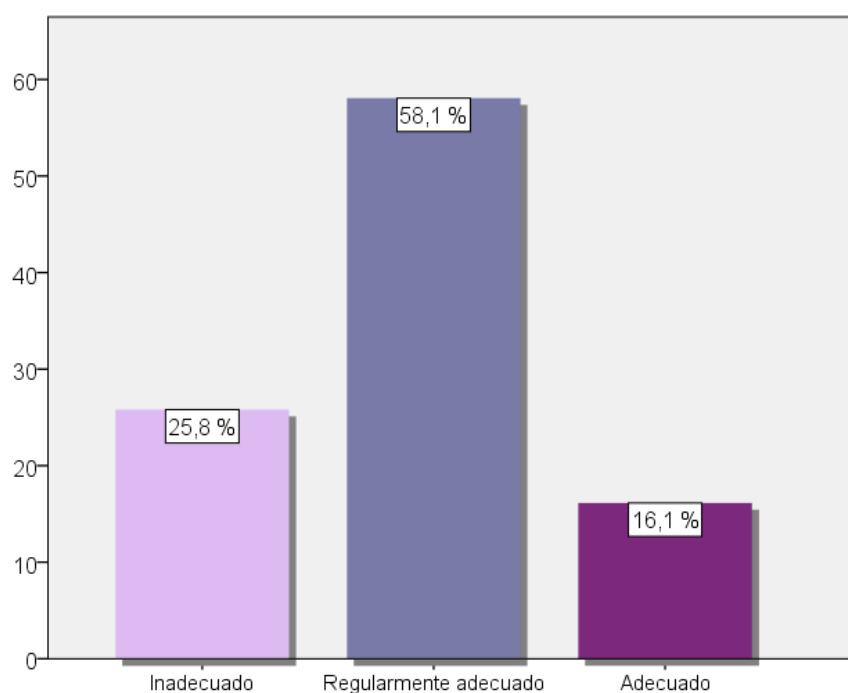
**VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**DIMENSIÓN (1): PLANEACIÓN**

**Tabla 11**  
*Planeación*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	8	25,8	25,8
Regularmente adecuado	18	58,1	83,9
Adecuado	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 10.** Planeación.

Nota: Tabla 11

### **Análisis e interpretación de la tabla 11**

En la tabla 11, se muestra el resultado del cuestionario de la variable dependiente Gestión administrativa en la dimensión Planeación en el Grifo de la de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 25,8 % refiere que, la Planeación en el Grifo es Inadecuado. Asimismo, el 58,1 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la Planeación en el Grifo es Regularmente adecuado y un 16,1 % manifiestan que es Adecuado.

En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que la Planeación en el Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 11.

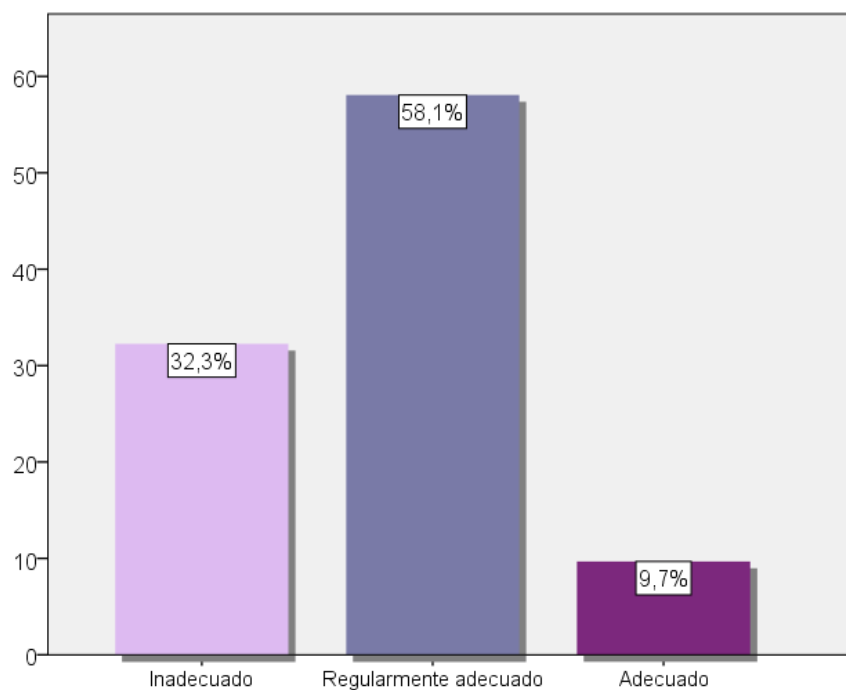
## DIMENSIÓN (2): ORGANIZACIÓN

**Tabla 12**

*Organización*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	10	32,3	32,3
Regularmente adecuado	18	58,1	90,3
Adecuado	3	9,7	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 11.** Organización.

Nota: Tabla 12

## **Análisis e interpretación de la tabla 12**

En la tabla 12, se muestra el resultado del cuestionario de la variable dependiente Gestión administrativa en la dimensión Organización en el Grifo de la de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 32,3 % refiere que, la Organización en el Grifo es Inadecuado. Asimismo, el 58,1 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la Organización en el Grifo es Regularmente adecuado y un 9,7 % manifiestan que es Adecuado.

En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que la Organización en el Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 12.

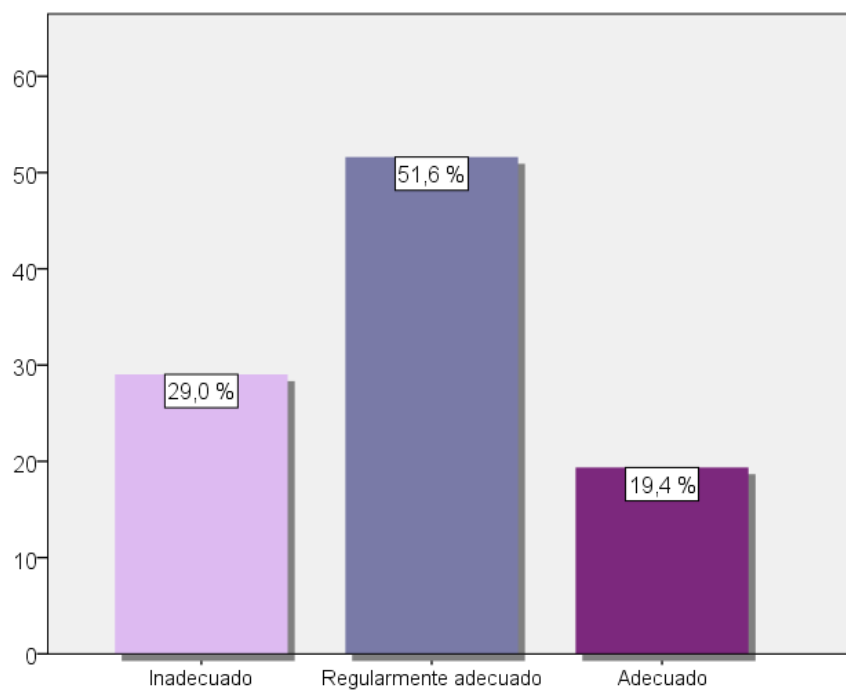
### DIMENSIÓN (3): DIRECCIÓN

**Tabla 13**

*Dirección*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	9	29,0	29,0
Regularmente adecuado	16	51,6	80,6
Adecuado	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Matriz de sistematización de datos.



**Figura 12.** Dirección.

Nota: Tabla 13

### **Análisis e interpretación de la tabla 13**

En la tabla 13, se muestra el resultado del cuestionario de la variable dependiente Gestión administrativa en la dimensión Dirección en el Grifo de la de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 29,0 % refiere que, la Dirección en el Grifo es Inadecuado. Asimismo, el 51,6 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la Dirección en el Grifo es Regularmente adecuado y un 19,4 % manifiestan que es Adecuado.

En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que la Dirección en el Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 13

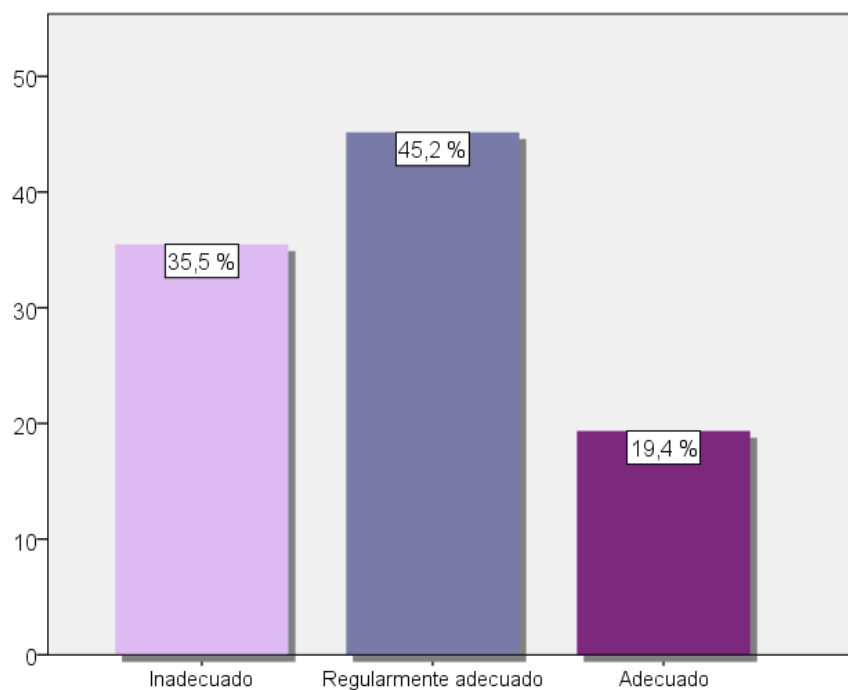
## DIMENSIÓN (4): CONTROL

**Tabla 14**

*Control.*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Inadecuado	11	35,5	35,5
Regularmente adecuado	14	45,2	80,6
Adecuado	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos



**Figura 13.** Control.

Nota: Tabla 14

### **Análisis e interpretación de la tabla 14**

En la tabla 14, se muestra el resultado del cuestionario de la variable dependiente Gestión administrativa en la dimensión Control en el Grifo de la de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

Del 100 % de trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 35,5 % refiere que, el Control en el Grifo es Inadecuado. Asimismo, el 45,2 % de los trabajadores encuestados manifiestan que el Control en el Grifo es Regularmente adecuado y un 19,4 % manifiestan que es Adecuado.

En consecuencia, la mayor parte de los trabajadores encuestados refieren que el Control en el Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, es Regularmente adecuado, tal como se visualiza en la tabla 14.

## VARIABLE INDEPENDIENTE: EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA

**INDICADOR (Ítem 1):** El Personal del área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con tener una conducta y actitud de gestión adecuada respecto al control interno.

**Tabla 15**

*Filosofía de la dirección*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	7	22,6	32,3
Medianamente cumple	12	38,7	71,0
Cumple	3	9,7	80,6
Definitivamente cumple	6	19,4	100,0
Total	31	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 15**

En la tabla 15, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 22,6 % refiere que No cumple, el 38,7 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 19,4 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 2):** En el área de logística existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad.

**Tabla 16**

*Integridad y valores éticos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	8	25,8	35,5
Medianamente cumple	8	25,8	61,3
Cumple	5	16,1	77,4
Definitivamente cumple	7	22,6	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 16**

En la tabla 16, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 25,8 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 22,6 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple y Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 3):** El personal del área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se derivan la programación de operaciones periódicas.

**Tabla 17**

*Administración estratégica*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	9	29,0	38,7
Medianamente cumple	9	29,0	67,7
Cumple	5	16,1	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 17**

En la tabla 17, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 29,0 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 4):** El personal del área de logística considera que la estructura orgánica de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva está acorde a la realidad.

**Tabla 18**

*Estructura organizacional*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	13	41,9	58,1
Medianamente cumple	6	19,4	77,4
Cumple	3	9,7	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 18**

En la tabla 18, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 41,9 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 5):** El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

**Tabla 19**

*Administración de los recursos humanos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	7	22,6	38,7
Medianamente cumple	10	32,3	71,0
Cumple	3	9,7	80,6
Definitivamente cumple	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 19**

En la tabla 19, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 22,6 % refiere que No cumple, el 32,3 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 19,4 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 6):** El personal del área de logística que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.

**Tabla 20**

*Competencia profesional*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	9	29,0	38,7
Medianamente cumple	7	22,6	61,3
Cumple	7	22,6	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 20**

En la tabla 20, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 7):** El personal del área de logística que ocupa cada cargo de trabajo en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.

**Tabla 21**

*Asignación de autoridad y responsabilidad*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	7	22,6	22,6
No cumple	11	35,5	58,1
Medianamente cumple	4	12,9	71,0
Cumple	4	12,9	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 21**

En la tabla 21, de una muestra de 31 trabajadores, el 22,6 % indica que, Definitivamente no cumple, el 35,5 % refiere que No cumple, el 12,9 % expresa que Medianamente cumple, el 12,9 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 8):** Los Órgano de Control evalúan los controles de los procesos vigentes en el área de logística e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.

**Tabla 22**

*Órgano de control institucional*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	10	32,3	41,9
Medianamente cumple	8	25,8	67,7
Cumple	6	19,4	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 22**

En la tabla 22, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 32,3 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 9):** El área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.

**Tabla 23**

*Planeamiento de la gestión de riesgos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	12	38,7	51,6
Medianamente cumple	7	22,6	74,2
Cumple	3	9,7	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 23**

En la tabla 23, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 38,7 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 10):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, en la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).

**Tabla 24**

*Identificación de los riesgos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	8	25,8	38,7
Medianamente cumple	8	25,8	64,5
Cumple	6	19,4	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 24**

En la tabla 24, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 25,8 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 11):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).

**Tabla 25**

*Valoración de los riesgos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	7	22,6	22,6
No cumple	9	29,0	51,6
Medianamente cumple	5	16,1	67,7
Cumple	5	16,1	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 25**

En la tabla 25, de una muestra de 31 trabajadores, el 22,6 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 16,1 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 12):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.

**Tabla 26**

*Respuesta al riesgo*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	9	29,0	45,2
Medianamente cumple	12	38,7	83,9
Cumple	1	3,2	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos

### **Análisis e interpretación de la tabla 26**

En la tabla 26, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 38,7 % expresa que Medianamente cumple, el 3,2 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 13):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.

**Tabla 27**

*Procedimiento de autorización y aprobación*

Categoría	Frecuencia	%	% acumulado
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	10	32,3	48,4
Medianamente cumple	7	22,6	71,0
Cumple	5	16,1	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
Total	31	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 27**

En la tabla 27, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 32,3 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 14):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.

**Tabla 28**

*Segregación de funciones*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	11	35,5	51,6
Medianamente cumple	6	19,4	71,0
Cumple	5	16,1	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 28**

En la tabla 28, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 35,5 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 15):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).

**Tabla 29**

*Evaluación de costo - beneficio*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	6	19,4	35,5
Medianamente cumple	13	41,9	77,4
Cumple	2	6,5	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos

### **Análisis e interpretación de la tabla 29**

En la tabla 29, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 19,4 % refiere que No cumple, el 41,9 % expresa que Medianamente cumple, el 6,5 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 16):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.

**Tabla 30**

*Controles sobre acceso a los recursos o archivos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	9	29,0	45,2
Medianamente cumple	6	19,4	64,5
Cumple	7	22,6	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 30**

En la tabla 30, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 17):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

**Tabla 31**

*Verificaciones y conciliaciones*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	9	29,0	41,9
Medianamente cumple	7	22,6	64,5
Cumple	6	19,4	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 31**

En la tabla 31, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 18):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.

**Tabla 32**

*Evaluación de desempeño*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	8	25,8	38,7
Medianamente cumple	8	25,8	64,5
Cumple	7	22,6	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 32**

En la tabla 32, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 25,8 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 19):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.

**Tabla 33**

*Rendición de cuentas*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	7	22,6	22,6
No cumple	8	25,8	48,4
Medianamente cumple	4	12,9	61,3
Cumple	7	22,6	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 33**

En la tabla 33, de una muestra de 31 trabajadores, el 22,6 % indica que, Definitivamente no cumple, el 25,8 % refiere que No cumple, el 12,9 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 20):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.

**Tabla 34**

*Documentos de procesos actividades y tareas*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	11	35,5	45,2
Medianamente cumple	6	19,4	64,5
Cumple	7	22,6	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 34**

En la tabla 34, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 35,5 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 21):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se revisan periódicamente los procesos con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.

**Tabla 35**

*Revisión de procesos, actividades y tareas*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	11	35,5	51,6
Medianamente cumple	5	16,1	67,7
Cumple	5	16,1	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 35**

En la tabla 35, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 35,5 % refiere que No cumple, el 16,1 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 22):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.

**Tabla 36**

*Controles para las tecnologías de información y comunicaciones*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	11	35,5	48,4
Medianamente cumple	6	19,4	67,7
Cumple	6	19,4	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 36**

En la tabla 36, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 35,5 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 23):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.

**Tabla 37**

*Funciones y características de la información*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	12	38,7	54,8
Medianamente cumple	6	19,4	74,2
Cumple	3	9,7	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 37**

En la tabla 37, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 38,7 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 24):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.

**Tabla 38**

*Información y responsabilidad*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	13	41,9	54,8
Medianamente cumple	6	19,4	74,2
Cumple	3	9,7	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 38**

En la tabla 38, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 41,9 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 25):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.

**Tabla 39**

*Calidad y suficiencia de la información*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	10	32,3	48,4
Medianamente cumple	7	22,6	71,0
Cumple	3	9,7	80,6
Definitivamente cumple	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 39**

En la tabla 39, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 32,3 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 19,4 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 26):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.

**Tabla 40**

*Sistema de Información*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	9	29,0	41,9
Medianamente cumple	7	22,6	64,5
Cumple	6	19,4	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 40**

En la tabla 40, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 27):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.

**Tabla 41**

*Flexibilidad al Cambio*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	11	35,5	48,4
Medianamente cumple	4	12,9	61,3
Cumple	7	22,6	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 41**

En la tabla 41, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 35,5 % refiere que No cumple, el 12,9 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 28):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).

**Tabla 42**

*Archivo institucional o Central*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	9	29,0	41,9
Medianamente cumple	9	29,0	71,0
Cumple	5	16,1	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 42**

En la tabla 42, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 29,0 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 29):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.

**Tabla 43**

*Comunicación interna*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	8	25,8	41,9
Medianamente cumple	8	25,8	67,7
Cumple	4	12,9	80,6
Definitivamente cumple	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 43**

En la tabla 43, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 25,8 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 12,9 % señala que Cumple y el 19,4 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 30):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).

**Tabla 44**

*Comunicación externa*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	13	41,9	54,8
Medianamente cumple	5	16,1	71,0
Cumple	3	9,7	80,6
Definitivamente cumple	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

#### **Análisis e interpretación de la tabla 44**

En la tabla 44, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 41,9 % refiere que No cumple, el 16,1 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 19,4 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 31):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.

**Tabla 45**

*Canales de comunicación*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	10	32,3	45,2
Medianamente cumple	7	22,6	67,7
Cumple	6	19,4	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 45**

En la tabla 45, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 32,3 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 32):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

**Tabla 46**

*Actividades de prevención y monitoreo*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	10	32,3	48,4
Medianamente cumple	6	19,4	67,7
Cumple	6	19,4	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 46**

En la tabla 46, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 32,3 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 33):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

**Tabla 47**

*Seguimiento de resultados*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	7	22,6	22,6
No cumple	12	38,7	61,3
Medianamente cumple	4	12,9	74,2
Cumple	4	12,9	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
Total	31	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 47**

En la tabla 47, de una muestra de 31 trabajadores, el 22,6 % indica que, Definitivamente no cumple, el 38,7 % refiere que No cumple, el 12,9 % expresa que Medianamente cumple, el 12,9 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 34):** En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

**Tabla 48**

*Compromiso de mejoramiento*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	7	22,6	22,6
No cumple	7	22,6	45,2
Medianamente cumple	7	22,6	67,7
Cumple	6	19,4	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 48**

En la tabla 48, de una muestra de 31 trabajadores, el 22,6 % indica que, Definitivamente no cumple, el 22,6 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

## VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**INDICADOR (Ítem 1):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con las actividades planificadas respecto al Plan de Desarrollo Local Concertado de forma permanente.

**Tabla 49**

*Actividades del PDLC*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	1	3,2	3,2
No cumple	5	16,1	19,4
Medianamente cumple	13	41,9	61,3
Cumple	8	25,8	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
Total	31	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 49**

En la tabla 49, de una muestra de 31 trabajadores, el 3,2 % indica que, Definitivamente no cumple, el 16,1 % refiere que No cumple, el 41,9 % expresa que Medianamente cumple, el 25,8 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 2):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con las actividades planificadas respecto al Plan Estratégico Institucional de forma permanente.

**Tabla 50**

*Actividades del PEI*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	8	25,8	35,5
Medianamente cumple	9	29,0	64,5
Cumple	5	16,1	80,6
Definitivamente cumple	6	19,4	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 50**

En la tabla 50, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 25,8 % refiere que No cumple, el 29,0 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 19,4 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 3):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con las actividades planificadas respecto al Plan Operativo Institucional de forma permanente.

**Tabla 51**

*Actividades del POI*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	9	29,0	38,7
Medianamente cumple	8	25,8	64,5
Cumple	3	9,7	74,2
Definitivamente cumple	8	25,8	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 51**

En la tabla 51, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 9,7 % señala que Cumple y el 25,8 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 4):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con elaborar en forma adecuada su parte del Plan Anual de Contrataciones.

**Tabla 52**

*Actividades del PAC*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	12	38,7	51,6
Medianamente cumple	6	19,4	71,0
Cumple	5	16,1	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 52**

En la tabla 52, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 38,7 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 16,1 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 5):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con elaborar coordinadamente su parte del Plan de Desarrollo de Personas en forma adecuada.

**Tabla 53**

*Elaboración del PDP*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	2	6,5	6,5
No cumple	9	29,0	35,5
Medianamente cumple	11	35,5	71,0
Cumple	6	19,4	90,3
Definitivamente cumple	3	9,7	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 53**

En la tabla 53, de una muestra de 31 trabajadores, el 6,5 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 35,5 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 9,7 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 6):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con las Misión, Visión, Metas y objetivos planificados.

**Tabla 54**

*Cumplimiento de la Misión Visión, Metas y objetivos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	7	22,6	38,7
Medianamente cumple	8	25,8	64,5
Cumple	6	19,4	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

#### **Análisis e interpretación de la tabla 54**

En la tabla 54, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 22,6 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 7):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución de sus planes.

**Tabla 55**

*Dirección en la ejecución de planes*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	2	6,5	6,5
No cumple	10	32,3	38,7
Medianamente cumple	8	25,8	64,5
Cumple	7	22,6	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 55**

En la tabla 55, de una muestra de 31 trabajadores, el 6,5 % indica que, Definitivamente no cumple, el 32,3 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 8):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ejecuta en forma adecuada la organización de recursos humanos.

**Tabla 56**

*Organización de recursos humanos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	6	19,4	35,5
Medianamente cumple	13	41,9	77,4
Cumple	2	6,5	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos

### **Análisis e interpretación de la tabla 56**

En la tabla 56, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 19,4 % refiere que No cumple, el 41,9 % expresa que Medianamente cumple, el 6,5 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 9):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ejecuta en forma adecuada la organización de sus recursos tecnológicos.

**Tabla 57**

*Organización de los recursos tecnológicos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	11	35,5	45,2
Medianamente cumple	8	25,8	71,0
Cumple	6	19,4	90,3
Definitivamente cumple	3	9,7	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 57**

En la tabla 57, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 35,5 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 9,7 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 10):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ejecuta en forma adecuada la organización de sus recursos físicos.

**Tabla 58**

*Organización de los recursos físicos*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	2	6,5	6,5
No cumple	8	25,8	32,3
Medianamente cumple	9	29,0	61,3
Cumple	9	29,0	90,3
Definitivamente cumple	3	9,7	100,0
Total	31	100,0	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 58**

En la tabla 58, de una muestra de 31 trabajadores, el 6,5 % indica que, Definitivamente no cumple, el 25,8 % refiere que No cumple, el 29,0 % expresa que Medianamente cumple, el 29,0 % señala que Cumple y el 9,7 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 11):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan de Desarrollo Local Concertado.

**Tabla 59**

*Dirección en la ejecución del PDLC*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	11	35,5	48,4
Medianamente cumple	6	19,4	67,7
Cumple	6	19,4	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 59**

En la tabla 59, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 35,5 % refiere que No cumple, el 19,4 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 12):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Estratégico Institucional.

**Tabla 60**

*Dirección en la ejecución del PEI*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	5	16,1	16,1
No cumple	7	22,6	38,7
Medianamente cumple	8	25,8	64,5
Cumple	7	22,6	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 60**

En la tabla 60, de una muestra de 31 trabajadores, el 16,1 % indica que, Definitivamente no cumple, el 22,6 % refiere que No cumple, el 25,8 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 13):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Operativo Institucional.

**Tabla 61**

*Dirección en la ejecución del POI*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	6	19,4	32,3
Medianamente cumple	12	38,7	71,0
Cumple	4	12,9	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 61**

En la tabla 61, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 19,4 % refiere que No cumple, el 38,7 % expresa que Medianamente cumple, el 12,9 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 14):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones.

**Tabla 62**

*Dirección en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	3	9,7	9,7
No cumple	9	29,0	38,7
Medianamente cumple	10	32,3	71,0
Cumple	4	12,9	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 62**

En la tabla 62, de una muestra de 31 trabajadores, el 9,7 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 32,3 % expresa que Medianamente cumple, el 12,9 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 15):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva realiza un control permanente en la ejecución del Plan de Desarrollo Local Concertado.

**Tabla 63**

*Control en la ejecución del PDLC*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	6	19,4	32,3
Medianamente cumple	9	29,0	61,3
Cumple	8	25,8	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 63**

En la tabla 63, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 19,4 % refiere que No cumple, el 29,0 % expresa que Medianamente cumple, el 25,8 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

**INDICADOR (Ítem 16):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva realiza un control permanente en la ejecución del Plan Estratégico Institucional.

**Tabla 64**

*Control en la ejecución del PEI*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	10	32,3	45,2
Medianamente cumple	7	22,6	67,7
Cumple	6	19,4	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 64**

En la tabla 64, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 32,3 % refiere que No cumple, el 22,6 % expresa que Medianamente cumple, el 19,4 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 17):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva realiza un control permanente en la ejecución del Plan Operativo Institucional.

**Tabla 65**

*Control en la ejecución del POI*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	4	12,9	12,9
No cumple	9	29,0	41,9
Medianamente cumple	9	29,0	71,0
Cumple	4	12,9	83,9
Definitivamente cumple	5	16,1	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 65**

En la tabla 65, de una muestra de 31 trabajadores, el 12,9 % indica que, Definitivamente no cumple, el 29,0 % refiere que No cumple, el 29,0 % expresa que Medianamente cumple, el 12,9 % señala que Cumple y el 16,1 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, No cumple.

**INDICADOR (Ítem 18):** El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva realiza un control permanente en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones.

**Tabla 66**

*Control en la ejecución del PAC*

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Definitivamente no cumple	2	6,5	6,5
No cumple	8	25,8	32,3
Medianamente cumple	10	32,3	64,5
Cumple	7	22,6	87,1
Definitivamente cumple	4	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Matriz de sistematización de datos.

### **Análisis e interpretación de la tabla 66**

En la tabla 66, de una muestra de 31 trabajadores, el 6,5 % indica que, Definitivamente no cumple, el 25,8 % refiere que No cumple, el 32,3 % expresa que Medianamente cumple, el 22,6 % señala que Cumple y el 12,9 % refiere que Definitivamente cumple. En conclusión, la mayor parte de los trabajadores encuestados refiere que, Medianamente cumple.

## **4.2 Contrastación de la hipótesis**

### **VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL**

El control interno en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

#### **a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

##### **Hipótesis nula**

Ho: El control interno en el área de logística no incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

##### **Hipótesis alterna**

H1: El control interno en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza  $H_0$ .

**c) Elección de la prueba estadística:** Correlación de Spearman (Rho de Spearman muestral).

Correlación del control interno en el área de logística y la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**Tabla 67**  
*Correlaciones*

		Control interno en el área de logística	Gestión administrativa	
Rho de Spearman	Control interno en el área de logística	Coefficiente de correlación	1,000	,647**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	31	31
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,647**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	31	31

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Se trabajó con la Matriz de sistematización de datos.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Dado que el valor-p es menor a 0,05; entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el control interno en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

## **VERIFICACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

El ambiente de control en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

### **a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

#### **Hipótesis nula**

Ho: El ambiente de control en el área de logística no incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

#### **Hipótesis alterna**

H1: El ambiente de control en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza  $H_0$ .

**c) Elección de la prueba estadística:** Correlación de Spearman (Rho de Spearman muestral).

Correlación del ambiente de control en el área de logística y la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**Tabla 68**  
*Correlaciones*

			Ambiente de control	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,500**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	31	31
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,500**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	31	31

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Se trabajó con la Matriz de sistematización de datos.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Dado que el valor-p es menor a 0,05; entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el ambiente de control en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

## **VERIFICACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

La evaluación de riesgo en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

### **a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

#### **Hipótesis nula**

Ho: La evaluación de riesgo en el área de logística no incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

#### **Hipótesis alterna**

H1: La evaluación de riesgo en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza  $H_0$ .

**c) Elección de la prueba estadística:** Correlación de Spearman (Rho de Spearman muestral).

Correlación de la evaluación de riesgo en el área de logística y la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**Tabla 69**  
*Correlaciones*

		Evaluación de riesgos	Gestión administrativa	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,598**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	31	31
Gestión administrativa	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,598**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	31	31

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Se trabajó con la Matriz de sistematización de datos.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Dado que el valor-p es menor a 0,05; entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la evaluación de riesgo en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

## **VERIFICACIÓN DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

Las actividades de control gerencial en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

### **a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

#### **Hipótesis nula**

Ho: Las actividades de control gerencial en el área de logística no inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

#### **Hipótesis alterna**

H1: Las actividades de control gerencial en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza  $H_0$ .

**c) Elección de la prueba estadística:** Correlación de Spearman (Rho de Spearman muestral).

Correlación de las actividades de control gerencial en el área de logística y la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**Tabla 70**  
*Correlaciones*

			Actividades de control gerencial	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,571**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	31	31
Gestión administrativa	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,571**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	31	31

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Se trabajó con la Matriz de sistematización de datos.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Dado que el valor-p es menor a 0,05; entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que las actividades de control gerencial en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

## **VERIFICACIÓN DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

La información y comunicación en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

### **a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

#### **Hipótesis nula**

Ho: La información y comunicación en el área de logística no incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

#### **Hipótesis alterna**

H1: La información y comunicación en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza  $H_0$ .

**c) Elección de la prueba estadística:** Correlación de Spearman (Rho de Spearman muestral).

Correlación de la información y comunicación en el área de logística y la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**Tabla 71**  
*Correlaciones*

			Información y comunicación	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,587**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	31	31
Gestión administrativa	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,587**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	31	31

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Se trabajó con la Matriz de sistematización de datos.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Dado que el valor-p es menor a 0,05; entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la información y comunicación en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

## **VERIFICACIÓN DE LA QUINTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

Las actividades de supervisión en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

### **a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

#### **Hipótesis nula**

Ho: Las actividades de supervisión en el área de logística no inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

#### **Hipótesis alterna**

H1: Las actividades de supervisión en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05; se rechaza  $H_0$ .

**c) Elección de la prueba estadística:** Correlación de Spearman (Rho de Spearman muestral).

Correlación de las actividades de supervisión en el área de logística y la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

**Tabla 72**  
*Correlaciones*

			Supervisión	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,709**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	31	31
Gestión administrativa	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,709**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	31	31

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Se trabajó con la Matriz de sistematización de datos.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Dado que el valor-p es menor a 0,05; entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que las actividades de supervisión en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **5.1 Discusión de resultados**

El presente trabajo de investigación denominado “El control interno en el área de logística y su incidencia en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017”, se ha elaborado considerando la variable independiente control interno en el área de logística y sus dimensiones el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información, comunicación y supervisión, asimismo la variable dependiente gestión administrativa con sus dimensiones planeación, organización, dirección y control.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis estadístico de la variable independiente control interno en el área de logística se determinó que del 100 % de los servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 29,0 % refiere que el Control interno en el área de logística es inadecuado. Asimismo, el 61,3 % de los trabajadores encuestados manifiestan que el Control interno en el área de logística es regularmente adecuado y un 9,7 % manifiestan que es adecuado, es decir

la mayor parte de los servidores y funcionarios públicos encuestados señalaron que el control interno en el área de logística es regularmente adecuado.

Tales resultados se vinculan de forma parcial con Alfaro (2016), quien concluyó que la gestión en la unidad de logística y control patrimonial es deficiente, asimismo, la mayor parte de encuestados considera que es posible implementar mejoras continuas de gestión con el COSO I para optimizar la gestión de dichas unidades, por otro lado, luego de realizada la investigación, se eviencia que no existe una aplicación adecuada en la gestión del control interno.

En el mismo sentido Milla (2018), concluyó que la Unidad de Logística, no cumple con los procedimientos de licitaciones, contrataciones y adquisiciones de acuerdo a ley. En consecuencia, se confirma que, existe una influencia del sistema de control interno en la correcta organización de la unidad de logística de la Municipalidad Dsitrital de Huata, toda vez que la Unidad de Logística es ineficaz e ineficiente.

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión ambiente de control se determinó que del 100 %

de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 32,3 % refiere que el ambiente de control en el área de logística es inadecuado. Asimismo, el 48,4 % de los trabajadores encuestados manifiestan que el ambiente de control en el área de logística es regularmente adecuado y un 19,4 % manifiestan que es adecuado.

Tales hallazgos se relacionan de forma parcial con Carrillo (2011), quien concluyó que la estructura del control interno es medianamente favorable en el Instituto Nacional de Salud lo que incide en el nivel de gestión administrativa para la ejecución de las contrataciones, ya que los trabajadores de dichas áreas no conocen sus funciones y responsabilidades, además que no se les supervisa sus funciones, en consecuencia, el ambiente de control muestra deficiencias.

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión evaluación de riesgos del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 32,3 % refiere que la evaluación de riesgos en el área de logística es inadecuada. Asimismo, el 54,8 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la evaluación de riesgos en el área de logística es regularmente adecuada y un 12,9 % manifiestan que es adecuado.

Tales resultados coinciden de forma parcial con Beltran (2017), quien concluyó que el control interno es deficiente en el área administrativa y que no se cuenta con un responsable que permita identificar los riesgos y no se planifican las actividades ni se presupuestan afectando el logro de los objetivos

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión actividades de control gerencial del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 32,3 % refiere que, la actividad de control gerencial en el área de logística es Inadecuado. Asimismo, el 48,4 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la actividad de control gerencial en el área de logística es regularmente adecuada y un 19,4 % manifiestan que es adecuada.

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión información y comunicación del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 41,9 % refiere que, la información y comunicación en el área de logística es inadecuada. Asimismo, el 38,7 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la información y comunicación en el área de

logística es regularmente adecuada y un 19,4 % manifiestan que es adecuada.

Tales resultados se vinculan de forma parcial con Caljaro (2016), quien concluyó que la información y comunicación en el área de tesorería influye en la gestión administrativa, debido a que la información no es confiable, oportuna para tomar decisiones.

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión supervisión del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 51,6 % refiere que, la supervisión en el área de logística es inadecuada. Asimismo, el 38,7 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la supervisión en el área de logística es regularmente adecuada y un 9,7 % manifiestan que es adecuada.

Tales hallazgos se relacionan de forma parcial con Caljaro (2016), quien concluyó que la supervisión en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido a que no se controlan y supervisan adecuadamente los procesos para ser mejorados.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis estadístico de la variable dependiente gestión administrativa del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 25,8 % refiere que la Gestión administrativa del Grifo es inadecuada. Asimismo, el 61,3 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la gestión administrativa del Grifo es regularmente adecuada y un 12,9 % manifiestan que es adecuada.

Tales hallazgos se relacionan de forma parcial con Alfaro (2016), quien concluyó que existe una influencia del control interno en los objetivos de la entidad, además de que, es necesario aplicar indicadores de eficiencia, eficacia, economía para evaluar a los funcionarios en las unidades investigadas

En el mismo sentido Beltrán (2017), concluyó que la gestión administrativa muestra deficiencias en la planificación, organización, dirección y control de la institución, ya que no existen objetivos estratégicos, no hay una buena comunicación con el personal, existe inconformidad con el personal y falta de capacitación, por ende se determino que existe influencia del control interno en la gestión administrativa.

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión planeación del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 25,8 % refiere que, la planeación en el Grifo es inadecuada. Asimismo, el 58,1 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la planeación en el Grifo es regularmente adecuada y un 16,1 % manifiestan que es adecuada.

Tales resultados se vinculan de forma parcial con Carrillo (2011), quien concluyó que el proceso de planeamiento que se concreta en el plan anual de contrataciones permite una adecuada gestión administrativa para la ejecución de las adquisiciones por contener los procesos de selección que se realizarán para el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión organización del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 32,3 % refiere que, la organización en el Grifo es inadecuada. Asimismo, el 58,1 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la organización en el Grifo es regularmente adecuada y un 9,7 % manifiestan que es adecuada.

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión dirección del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 29,0 % refiere que, la dirección en el Grifo es inadecuado. Asimismo, el 51,6 % de los trabajadores encuestados manifiestan que la dirección en el Grifo es regularmente adecuada y un 19,4 % manifiestan que es adecuada.

Tales resultados se vinculan parcialmente con Beltran (2017), quien concluyó que la gestión administrativa muestra deficiencias en la dirección de la institución, ya que no existen objetivos estratégicos, no hay una buena comunicación con el personal, existe inconformidad con el personal y falta de capacitación, por ende se determino que existe influencia del control interno en la gestión administrativa.

De acuerdo al análisis de los resultados obtenidos en la estadística respecto a la dimensión control del 100 % de servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el 35,5 % refiere que, el control en el Grifo es inadecuado. Asimismo, el 45,2 % de los trabajadores encuestados manifiestan que el control en el Grifo es regularmente adecuado y un 19,4 % manifiestan que es adecuado.

Tales hallazgos se vinculan de forma parcial con Caljaro (2016), quien concluyó que las actividades de control en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Tacna, debido a que los procesos administrativos no son los más adecuados.

## **CONCLUSIONES**

### **PRIMERA**

El control interno en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,647 y el valor p es 0,000 < que el nivel de significancia  $\alpha.0,05$ .

### **SEGUNDA**

El ambiente de control en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,500 y el valor p es 0,004 < que el nivel de significancia  $\alpha.0,05$ .

### **TERCERA**

La evaluación de riesgo en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,598 y el valor p es 0,000 < que el nivel de significancia  $\alpha.0,05$ .

#### **CUARTA**

Las actividades de control gerencial en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,571 y el valor p es 0,001 < que el nivel de significancia  $\alpha$ .0,05.

#### **QUINTA**

La información y comunicación en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,587 y el valor p es 0,001 < que el nivel de significancia  $\alpha$ .0,05.

#### **SEXTA**

Las actividades de supervisión en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,709 y el valor p es 0,000 < que el nivel de significancia  $\alpha$ .0,05.

## **RECOMENDACIONES**

### **PRIMERA**

Se debe implementar directivas internas que permitan asignar responsabilidades en los procesos de compras de bienes y servicios de los requerimientos de las áreas usuarias, así como realizar control previo por parte de los responsables de la entidad al área de logística y grifo Municipal, a fin de garantizar que los objetivos y metas institucionales se cumplan.

### **SEGUNDA**

Se debe capacitar al personal, sobre el control interno y sus componentes, además de realizar evaluación y seguimiento al componente ambiente de control para que se ponga en práctica en el área de logística y el grifo Municipal.

### **TERCERA**

Se debe evaluar el cumplimiento de las normas de control en el área de logística, así como coordinar con OCI la realización de evaluaciones sobre el componente evaluación de riesgo a fin de obtener conclusiones e implementar mejoras continuas de acuerdo a sus recomendaciones.

#### **CUARTA**

El Órgano de Control Institucional – OCI, debe programar en sus planes anuales el seguimiento y monitoreo al área de logística sobre el componente actividades de control gerencial, además de realizar evaluaciones mediante cuestionarios, que permitan determinar recomendaciones para realizar mejoras continuas en el área.

#### **QUINTA**

Se debe capacitación al personal del área de logística a fin de que se pueda poner en práctica el componente información y comunicación, asimismo, se debe realizar reuniones de coordinación entre el Grifo Municipal, el área de logística, los Gerentes responsables y OCI para plantear mejoras a dicho componente a fin de cumplir los objetivos y metas institucionales.

#### **SEXTA**

Se debe programar por parte del Órgano de Control Institucional – OCI, la revisión de los documentos de requerimiento del Grifo de la Municipalidad, a fin de emitir recomendaciones para su implementación y mejoras continuas que permitan cumplir los objetivos y metas de la institución.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abdelnur, D., & Malica, G. (2013). *Sistema de control Interno*. Obtenido de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wpcontent/uploads/2013/05/control>

Alfaro Alfaro, G. O. (2014). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014*. Obtenido de [dspace.unitru.edu.pe:8080/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ADa\\_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe:8080/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ADa_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Amaru Maximiano , A. C. (2009). *Fundamentos de administración, Teoría general y proceso administrativo*. México: Pearson Educación.

Beltrán Loli, A. A. (2017). *Evaluación del control interno y su influencia en la gestión administrativa del grifo Inversiones Santa Rosa E.I.R.L., Chimbote 2017*. Obtenido de [core.ac.uk:https://core.ac.uk/download/pdf/159491505.pdf](https://core.ac.uk/download/pdf/159491505.pdf)

Caljaro Quiroz, G. D. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, año 2011*. Obtenido de [repositorio.unjbg.edu.pe](http://repositorio.unjbg.edu.pe):

[http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228\\_Caljar\\_Quiroz\\_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljar_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carranza, I. (2009). *Contabilidad y Control 1ra Ed.* España: Wolters.

Carrillo Yapuchura, I. (2011). *Proceso de control interno y su influencia en la ejecución de las adquisiciones de la oficina de logística del Instituto Nacional de Salud - Lima.* Obtenido de [repositorio.unjbg.edu.pe](http://repositorio.unjbg.edu.pe):

<http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/657/TM0104.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chiavenato, I. (2009). *Gestión del Talento Humano.* Mexico: Mc Graw Hill.

Congreso de la República. (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. *Ley N° 27785.* Lima, Perú: El Peruano.

Contraloría General de la República. (3 de noviembre de 2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG* . Obtenido de [doc.contraloria.gob.pe](http://doc.contraloria.gob.pe): [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/normativa/RC\\_320-2006-CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf)

Contraloría General de la República. (agosto de 2014). *Marco conceptual del control interno.* Obtenido de [doc.contraloria.gob.pe](http://doc.contraloria.gob.pe): <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\_Conceptual\_Control  
\_Interno\_CGR.pdf

Decreto de Urgencia N° 067-2009. (2009). *Decreto de Urgencia que modifica el Art. 10° de la Ley N° 28716*. Obtenido de <http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/D.U.-067-2009.pdf>

Fayol, H. (1987). *Administración industrial y general*. Buenos Aires: El Ateneo - Pedro García S.A.

Flint, P. (2006). *Gerencia Integral*. Lima: Editora Jurídica Grijley E.I.R.L.

Gaceta Jurídica. (2019). *Guía Normativa Completa de la Administración y Gestión Pública*. Lima: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L. .

Galván, J. (1980). *Tratado de administración general*. México: Instituto Nacional de Administración Pública.

González Méndez, L. (2005). *El control interno y el cuadro de mando integral, una poderosa combinación intangible*. Obtenido de [nodo50.org](http://nodo50.org):  
[https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gmendez\\_310705.pdf](https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gmendez_310705.pdf)

Graham, L. (2015). *Internal Control Audit and Compliance*. New Jersey: JohnWiley&Sons,Inc.

Heredia, L. (2013). *Gerencia de compras. La nueva estrategia competitiva.Segunda Edición*. Bogotá: Ecoe ediciones.

IAASB. (2016). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Service Pronouncements*. New York: International Auditing And Assurance Standards Board.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2017). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* . New York: International Auditing and Assurance Standards Board.

Koontz, H., & Weihrich, H. (2013). *Elementos de administración, un enfoque internacional y de innovación*. México D.F.: Programas Educativos S.A.

Ley N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

Ley N° 29743. (2011). *Ley que modifica el artículo 10 de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Obtenido de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_29743\\_.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_29743_.pdf)

Louffat, E. (2015). *Administración, fundamentos del proceso administrativo*. Buenos Aires: Cengage Learning .

Milla Álvarez, H. R. (2018). *El control interno en la organización de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Huata, 2016*. Obtenido de [repositorio.uladech.edu.pe: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3472/CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA\\_MILLA\\_ALVAREZ\\_HILDA\\_REGINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe:repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3472/CONTROL_INTERNO_LOGISTICA_MILLA_ALVAREZ_HILDA_REGINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Moeller, R. (2008). *Sarbanes-Oxley, Internal Controls: Effective Auditing with AS5, Cobit and ITIL*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.

Moeller, R. R. (2014). *Executive´s Guide to COSO Internal Controls*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.

Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva. (2016). *Reglamento de Organizaciones y Funciones*. Obtenido de [municipalidadnueva.gob.pe: http://www.municipalidadnueva.gob.pe/webmdcn/documentos/rof.pdf](http://www.municipalidadnueva.gob.pe/webmdcn/documentos/rof.pdf)

Organismo Supervisor de las Contrataciones del E. (2017). *Ley de Contrataciones del Estado y Reglamento*. Obtenido de portal.osce.gob.pe: <http://portal.osce.gob.pe/osce/content/ley-de-contrataciones-del-estado-y-reglamento>

Osinermin. (Marzo de 2018). *Reporte mensual del monitoreo del mercado de hidrocarburos*. Obtenido de osinermin.gob.pe: [http://www.osinermin.gob.pe/seccion/centro\\_documental/Institucional/Estudios\\_Economicos/Reportes\\_de\\_Mercado/RSMMH-II-2017.pdf](http://www.osinermin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Estudios_Economicos/Reportes_de_Mercado/RSMMH-II-2017.pdf)

Osinermin. (Marzo de 2019). *Reporte semestral de monitoreo del mercado de hidrocarburos*. Obtenido de osinermin.gob.pe: [http://www.osinermin.gob.pe/seccion/centro\\_documental/Institucional/Estudios\\_Economicos/Reportes\\_de\\_Mercado/Osinermin-RSMMH-II-2018.pdf](http://www.osinermin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Estudios_Economicos/Reportes_de_Mercado/Osinermin-RSMMH-II-2018.pdf)

Portilla Chandi, M. A. (enero de 2014). *Diseño de un sistema contable, administrativo y de control interno para la estación de servicios (Gasolinera) Petrocomercial Morejón 1 de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Obtenido de repositorio.utn.edu.ec: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2869/1/02%20IC A%20800%20TESIS.pdf>

Professionals, C. o. (2013). Obtenido de [https://Cscmp.org/imis0/iCore/Contacts/Create\\_Account\\_no\\_Sign\\_In.aspx?WebsiteKey=0b3f453d-bd90-4121-83cf-172a90b226a9&returnprev=t](https://Cscmp.org/imis0/iCore/Contacts/Create_Account_no_Sign_In.aspx?WebsiteKey=0b3f453d-bd90-4121-83cf-172a90b226a9&returnprev=t)

Real Academia Española. (s.f.). *Diccionario Panhispánico del español jurídico*. Obtenido de <https://dpej.rae.es/lema/control#:~:text=1.,el%20ejercicio%20de%20actividades%20privadas>.

Rejas Chambe, B. H. (2013). *Propuesta de un instrumento de control interno basado en el modelo COSO para la Municipalidad Distrital "Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa" de Tacna, en el año 2012*. Obtenido de [repositorio.unjbg.edu.pe: http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1015/TM137\\_Rejas\\_Chambe\\_BH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1015/TM137_Rejas_Chambe_BH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5680/RC\\_004\\_2017\\_CG.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5680/RC_004_2017_CG.pdf)

Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG. (2016). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis\\_control\\_interno/normativa/RCG149\\_2016\\_Directiva\\_Control\\_Interno.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG149_2016_Directiva_Control_Interno.pdf)

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (2006). *Aprueban Normas de Control Interno*. Obtenido de

[http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)

Saavedra Machuca, M. P. (2010). *Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal*.

Obtenido de [bibliotecadigital.academia.cl](http://bibliotecadigital.academia.cl):

<http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20TCOAU%2048.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Santillán Miranda, M. E. (2017). *El Sistema de Control interno en el área de logística de la Unida Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de*

*Música Público "Daniel Alomía Robles" Huánuco - 2017*. Obtenido de

[repositorio.udh.edu.pe](http://repositorio.udh.edu.pe):

<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/T047-52130228.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tribunal Constitucional del Perú. (octubre de 2015). *Compendio normativo*.

Obtenido de tc.gob.pe:

[https://www.tc.gob.pe/tc/private/adjuntos/cec/publicaciones/publicacion/Compendio\\_Normativo.pdf](https://www.tc.gob.pe/tc/private/adjuntos/cec/publicaciones/publicacion/Compendio_Normativo.pdf)

Valderrama Mendoza, S., & Jaime Velásquez, C. (2019). *El desarrollo de la tesis: Descriptiva-Comparativa, correlacional y cuasiexperimental*.

Lima: Editorial San Marcos.

Villegas, H. (2005). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*.

Lima: Editorial Empresa Peruana de Servicios Editoriales.

## **ANEXOS**

**ANEXO 01 - MATRIZ DE CONSISTENCIA: “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GRIFO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA DEL DEPARTAMENTO DE TACNA, AÑO”.**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cómo el control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?</p> <p><b>Problemas secundarios</b></p> <p>a) ¿En qué medida el ambiente de control en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?</p> <p>b) ¿De qué forma la evaluación de riesgo en el área de logística incide en</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar cómo el control interno en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Determinar en qué medida el ambiente de control en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis principal</b></p> <p>El control interno en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p><b>Hipótesis secundarias</b></p> <p>a) El ambiente de control en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p>b) La evaluación de riesgo en el área de logística</p>	<p><b>Variable independiente:</b></p> <p>X: El control interno en el área de logística.</p> <p><b>Dimensión 1</b></p> <p>El ambiente de control</p> <p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Filosofía de la dirección</li> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>- Administración estratégica</li> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Administración de los recursos humanos</li> </ul>	<p><b>Población</b></p> <p>La población para el logro de los resultados de la investigación serán los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, los cuales son en número de 278.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>La muestra será de 31 trabajadores servidores y</p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>El tipo de investigación es básica, Caballero (2015)</p> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>No experimental Correlacional Explicativo</p> <p><b>Técnicas</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b></p> <p>Cuestionario</p>

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p>la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?</p> <p>c) ¿De qué manera las actividades de control gerencial en el área de logística inciden en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?</p> <p>d) ¿Cómo la información y comunicación en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017?</p> <p>e) ¿En qué medida las actividades de supervisión en el área de logística inciden en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del</p>	<p>b) Establecer de qué forma la evaluación de riesgo en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p>c) Definir de qué manera las actividades de control gerencial en el área de logística inciden en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p>d) Identificar cómo la información y comunicación en el área de logística incide en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p>e) Mostrar en qué medida las actividades de supervisión en el área de logística inciden en la</p>	<p>incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p>c) Las actividades de control gerencial en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p>d) La información y comunicación en el área de logística incide significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.</p> <p>e) Las actividades de supervisión en el área de logística inciden significativamente en la gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad</p>	<p>- Competencia profesional</p> <p>- Asignación de autoridad y responsabilidad</p> <p>- Órgano de control Institucional</p> <p><b>Dimensión 2</b> Evaluación de riesgos</p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>- Planeamiento de la gestión de riesgos</p> <p>- Identificación de los riesgos</p> <p>- Valoración de los riesgos</p> <p>- Respuesta al riesgo</p> <p><b>Dimensión 3</b> Actividades de control gerencial</p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>- Procedimiento de autorización y aprobación</p>	<p>funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva que fueron seleccionados por el investigador para lograr los fines de la investigación.</p>	<p><b>Tratamiento de datos</b></p> <p>Microsoft Excel Soporte informático SPSS 24 Edition.</p>

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
departamento de Tacna, año 2017?	gestión administrativa del Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.	Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Segregación de funciones</li> <li>- Evaluación de costo beneficio</li> <li>- Controles sobre accesos a los recursos o archivos</li> <li>- Verificación y conciliaciones</li> <li>- Evaluación de desempeño</li> <li>- Rendición de cuentas</li> <li>- Documentos de procesos actividades y tareas</li> <li>- Revisión de procesos, actividades y tareas</li> <li>- Controles para las tecnologías de información y comunicación</li> </ul> <p><b>Dimensión 4</b></p> <p>Información y comunicación</p>		

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
			<p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funciones y características de la información</li> <li>- Información y responsabilidad</li> <li>- Calidad y suficiencia de la información</li> <li>- Sistema de información</li> <li>- Flexibilidad del cambio</li> <li>- Archivo institucional o Central</li> <li>- Comunicación interna</li> <li>- Comunicación externa</li> <li>- Canales de comunicación</li> </ul> <p><b>Dimensión 5</b> Supervisión</p> <p><b>Indicadores</b></p>		

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>- Seguimiento de resultados</li> <li>- Compromiso de mejoramiento</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente:</b> Y: Gestión administrativa</p> <p><b>Dimensión 1</b> Planeación</p> <p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades del PDLC</li> <li>- Actividades del PEI</li> <li>- Actividades del POI</li> <li>- Actividades del PAC</li> <li>- Elaboración del PDP</li> <li>- Cumplimiento de la Misión, Visión, Metas y objetivos</li> </ul>		

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
			<p><b>Dimensión 2</b> Organización</p> <p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Organización en la ejecución de planes</li> <li>- Organización de recursos humanos</li> <li>- Organización de los recursos tecnológicos</li> <li>- Organización de los recursos físicos</li> </ul> <p><b>Dimensión 3</b> Dirección</p> <p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dirección en la ejecución del PDLC</li> <li>- Dirección en la ejecución del PEI</li> <li>- Dirección en la ejecución del POI</li> <li>- Dirección en la ejecución del Plan</li> </ul>		

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
			Anual de Contrataciones  <b>Dimensión 4</b> Control  <b>Indicadores</b> - Control en la ejecución del PDLC - Control en la ejecución del PEI - Control en la ejecución del POI - Control en la ejecución del PAC		

Nota: Elaboración propia.

## ANEXO 02 - INSTRUMENTO 1

### **“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA DEL DEPARTAMENTO DE TACNA, AÑO 2017.”**

Señor (a) Trabajador, la presente encuesta se desarrolla como parte de la investigación, que tiene como finalidad la obtención de información que permita determinar la incidencia del Control interno en el área de logística sobre la gestión administrativa del grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017. Las respuestas serán confidenciales y anónimas.

#### **INSTRUCCIONES:**

Marque con un aspa (X) el número que mejor le identifica

*(Preparado por: Adaptación de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.)*

<b>CATEGORÍAS</b>				
<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>Definitivamente cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Medianamente cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Definitivamente no cumple</b>

#### **EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA**

Nro.	AMBIENTE DE CONTROL	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
01	El Personal del área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con tener una conducta y actitud de gestión adecuada respecto al control interno.					
02	En el área de logística existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad.					
03	El personal del área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se derivan la programación de operaciones periódicas.					

04	El personal del área de logística considera que la estructura orgánica de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva está acorde a la realidad.					
05	El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.					
06	El personal del área de logística que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.					
07	El personal del área de logística que ocupa cada cargo de trabajo en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.					
08	Los Órgano de Control evalúan los controles de los procesos vigentes en el área de logística e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.					
<b>Nro.</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>CATEGORÍA</b>				
		<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
09	El área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.					
10	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, en la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).					
11	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).					
12	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se han definido lineamientos para					

	efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.					
Nro.	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
13	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.					
14	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.					
15	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).					
16	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.					
17	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.					
18	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.					
19	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.					

20	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.					
21	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se revisan periódicamente los procesos con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.					
22	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.					
<b>Nro.</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>CATEGORÍA</b>				
		<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
23	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.					
24	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.					
25	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.					
26	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.					
27	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.					

28	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).					
29	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.					
30	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, la entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).					
31	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.					
<b>Nro.</b>	<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>CATEGORÍA</b>				
		<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
32	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.					
33	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
34	En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, se efectúa periódicamente					

	autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.					
--	--	--	--	--	--	--

**GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN.**

## ANEXO 03 - INSTRUMENTO 2

### “LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GRIFO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA DEL DEPARTAMENTO DE TACNA, AÑO 2017”.

Señor (a) Trabajador, la presente encuesta se desarrolla como parte de la investigación, que tiene como finalidad la obtención de información que permita determinar la incidencia del Control interno en el área de logística sobre la gestión administrativa del grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva del departamento de Tacna, año 2017. Las respuestas serán confidenciales y anónimas.

#### INSTRUCCIONES:

Marque con un aspa (X) el número que mejor le identifica

#### GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CATEGORÍAS				
5	4	3	2	1
<b>Definitivamente cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Medianamente cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Definitivamente no cumple</b>

#### GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nro.	PLANEACIÓN	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
01	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con las actividades planificadas respecto al Plan de Desarrollo Local Concertado de forma permanente.					
02	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con las actividades planificadas respecto al Plan Estratégico Institucional de forma permanente.					
03	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con las actividades planificadas respecto al Plan Operativo Institucional de forma permanente.					

04	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con elaborar en forma adecuada su parte del Plan Anual de Contrataciones.					
05	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con elaborar coordinadamente su parte del Plan de Desarrollo de Personas en forma adecuada.					
06	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva cumple con las Misión, Visión, Metas y objetivos planificados.					
Nro.	ORGANIZACIÓN	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
07	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución de sus planes.					
08	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ejecuta en forma adecuada la organización de recursos humanos.					
09	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ejecuta en forma adecuada la organización de sus recursos tecnológicos.					
10	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva ejecuta en forma adecuada la organización de sus recursos físicos.					
Nro.	DIRECCIÓN	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
11	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan de Desarrollo Local Concertado.					
12	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Estratégico Institucional.					
13	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Operativo Institucional.					

14	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones.					
<b>Nro.</b>	<b>CONTROL</b>	<b>CATEGORÍA</b>				
		<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
15	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva realiza un control permanente en la ejecución del Plan de Desarrollo Local Concertado.					
16	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva realiza un control permanente en la ejecución del Plan Estratégico Institucional.					
17	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva realiza un control permanente en la ejecución del Plan Operativo Institucional.					
18	El Grifo de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva realiza un control permanente en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones.					

**GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN.**

## **ANEXO 04 - CONFIABILIDAD**

### **CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO**

La confiabilidad del instrumento se realizó bajo el coeficiente Alfa de Cronbach con el programa SPSS cuyos valores están entre  $- 1$  y  $+ 1$ , aplicándose a una muestra de 31 trabajadores servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva. El cuestionario de la variable independiente estuvo conformado por 34 preguntas y el cuestionario de la variable dependiente la conformaron 18 preguntas. La tabla de valores para medir el instrumento es como sigue:

Escala de alfa de Cronbach

<b>Escala</b>	<b>Significado</b>
0.00 a +/- 0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Fuente: Valderrama (2019)

#### **a) Confiabilidad de la variable independiente**

Luego de realizada la prueba del coeficiente Alfa de Cronbach, el programa estadístico nos muestra el siguiente resultado para la variable independiente “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA”

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,978	34

Nota: Sistematización de datos

### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo a los resultados del análisis de fiabilidad que corresponden a la variable “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA” (0,978 puntos) y según el rango de la tabla de valores de Cronbach, se determina que el instrumento de medición es de consistencia Muy alta.

#### **b) Confiabilidad de la variable dependiente**

Luego de realizada la prueba del coeficiente Alfa de Cronbach, el programa estadístico nos muestra el siguiente resultado para la variable dependiente “LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GRIFO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA”

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,928	18

Nota: Sistematización de datos

### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo a los resultados del análisis de fiabilidad que corresponden a la variable “LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GRIFO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA” (0,928 puntos) y según el rango de la tabla de valores de Cronbach, se determina que el instrumento de medición es de consistencia Muy alta.

## ANEXO 05 - VALIDEZ DEL INSTRUMENTO.

### Validez de contenido (Expertos)

El análisis de validez se realizará mediante juicio de expertos, en tal sentido, los profesionales involucrados son concedores de temas relacionados al “Control interno en el área de logística” y la “Gestión administrativa”, para esto se ha seleccionado a 3 profesionales que validen el contenido de las variables propuestas, a los profesionales se les proporcionó un formato de evaluación detallado para su llenado en forma individual y en su totalidad.

### Evaluación del instrumento en forma general por criterios según el estadístico de prueba DPP (Distancia de puntos múltiples).

Los expertos calificaron en valores de uno a cinco, para la forma general. (Deficiente = 1, Bajo = 2, Regular = 3, Buena = 4, Muy buena = 5)

**Tabla 01**

*Escala de puntajes de los expertos de la ficha de observación para las variables “Control interno en el área de logística” y “Gestión administrativa”*

INDICADOR	CRITERIOS	EXPERTO 01	EXPERTO 02	EXPERTO 03
<b>1 CLARIDAD DE LA REDACCIÓN</b>	Esta formulado con lenguaje apropiado y entendible	5	5	5
<b>2 OBJETIVIDAD</b>	Esta expresado en conductas observables y medibles hacia los objetivos de la investigación.	4	5	5
<b>3 PERTINENCIA</b>	Es útil y adecuado, las preguntas están relacionadas al tema de investigación.	4	5	5
<b>4 ORGANIZACIÓN</b>	Hay una secuencia lógica en las preguntas	4	4	5
<b>5 SUFICIENCIA</b>	El número de preguntas es adecuado y tiene calidad en la transmisión de las mismas	4	4	4

<b>6 INTENCIONALIDAD</b>	El conteo de ítems del cuestionario cumple en; registrar, estructurarlas funciones, la finalidad, organización, tipo de preguntas, características y naturaleza, utilizando las estrategias científicas para alcanzar las metas del estudio de investigación.	4	4	5
<b>7 CONSISTENCIA</b>	Existe solidez y coherencia entre sus preguntas en función al avance de la ciencia en estudio de la investigación.	5	5	5
<b>8 COHERENCIA INTERNA</b>	Entre dimensiones, indicadores, ítems, escala y nivel de medición de las variables en estudio de la investigación.	5	5	5
<b>9 METODOLOGÍA</b>	Los ítems responden a la temática de estudio que está en relación al proceso del método científico. (proceso de la investigación)	5	5	5
<b>10 INDUCCIÓN A LA RESPUESTA</b>	Entre la comprensión del ítem y la expresión de la respuesta.	4	5	5
<b>11 LENGUAJE</b>	Esta acorde al nivel del que será entrevistado.	5	4	5

Nota: Elaboración propia, basada en la ficha de evaluación de los expertos

Una vez recabada la información se aplicó la prueba DPP para determinar el índice de validez de contenido en forma general, la fórmula es la siguiente:

$$DPP = \sqrt{(X - Y1)^2 + (X - Y2)^2 + (X - Y3)^2 + \dots + (X - Y11)^2}$$

$$DPP = 2,600$$

Además

$$Dmax = \sqrt{(X1 - 1)^2 + (X2 - 1)^2 + (X3 - 1)^2 + \dots + (X9 - 1)^2}$$

$$Dmax = 13,00$$

La Dmax hallada fue de 13,00, luego se procede a dividir entre el máximo valor de la escala, lo que nos da un valor de  $13,00/5 = 2,600$

Con el valor hallado anteriormente la nueva escala valorativa a partir de cero, hasta llegar a Dmax. Dividiendo en intervalos iguales entre sí, llamándose con las letras A; B; C; D; E.

**Tabla 02**

*Calificación de validez de los instrumentos “Control interno en el área de logística” y “Gestión administrativa”.*

<b>NUEVA ESCALA</b>	<b>INTERVALO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>0.000</b>	2.600	<b>A</b> <b>Adecuación Total</b>
<b>2.601</b>	5.201	B Adecuación en gran medida
<b>5.202</b>	7.802	C Adecuación promedio
<b>7.803</b>	10.403	D Adecuación escasa
<b>10.404</b>	13.004	E Inadecuación

Nota: elaboración por autor, Tomado del libro “Estadística inferencial” Cleto de la torre Dueñas, Yeny M. Accostupa Quispe, (2013, p19) Editorial Moshera- lima, 1° edición.

**Interpretación:**

Según la Tabla 02 y los procesos realizados, la prueba estadística de validez del (DPP) es **2,600** y cae dentro del Intervalo A [ 0,000 – 2.600]. Por tanto, el instrumento tiene una validez de medida “**Adecuación Total**” en consecuencia, supera la prueba de validez (validez de contenido).

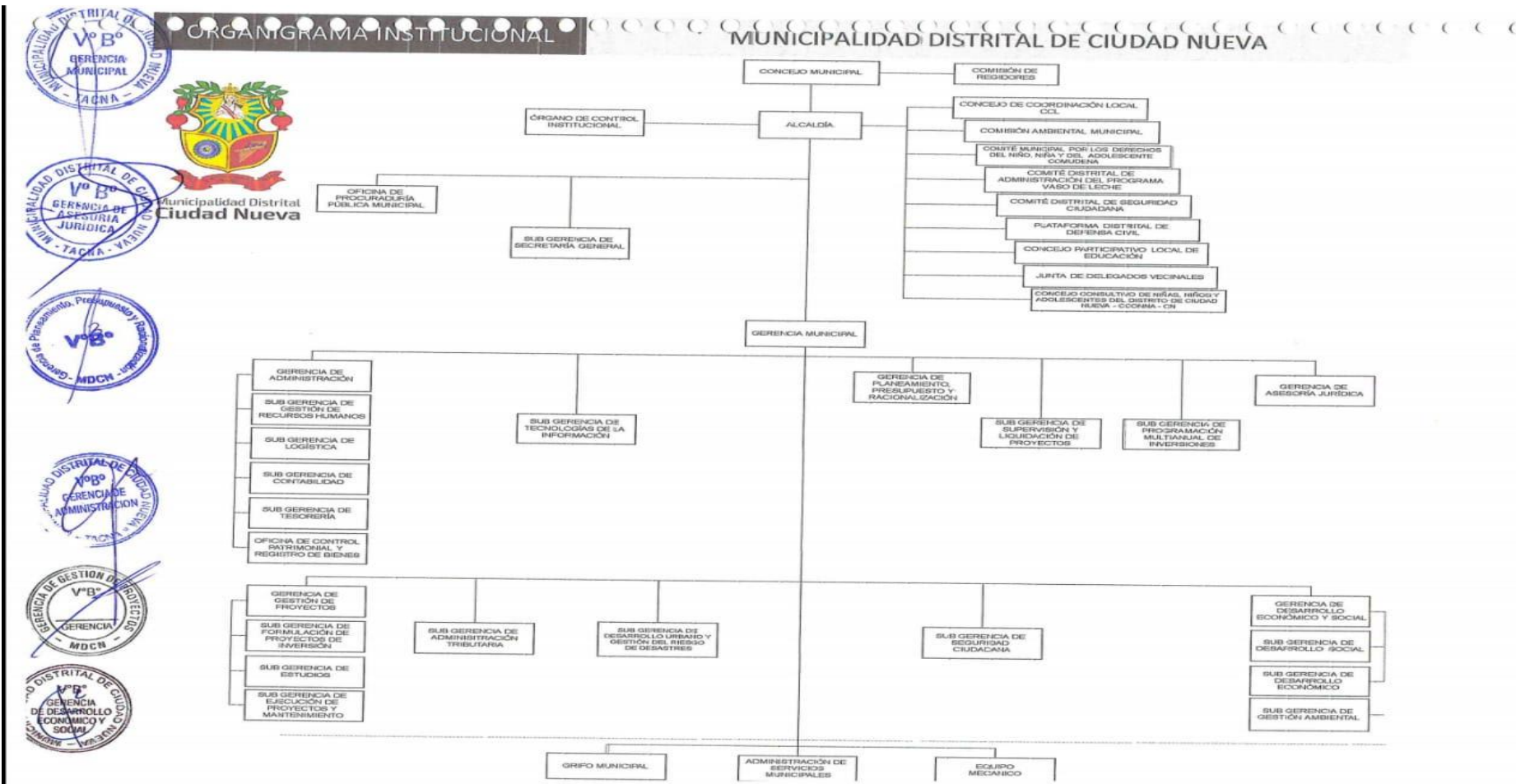
### ANEXO 06 - MATRIZ DE SISTEMATIZACIÓN DE DATOS

	Control interno en el área de logística																				Gestión administrativa																																						
	Ambiente de control								Evaluación de riesgos		Actividades de control gerencial										Información y comunicación										Supervisión		Planeación					Organización				Dirección				Control													
	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	P <sub>4</sub>	P <sub>5</sub>	P <sub>6</sub>	P <sub>7</sub>	P <sub>8</sub>	P <sub>9</sub>	P <sub>0</sub>	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	P <sub>4</sub>	P <sub>5</sub>	P <sub>6</sub>	P <sub>7</sub>	P <sub>8</sub>	P <sub>9</sub>	P <sub>0</sub>	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	P <sub>4</sub>	P <sub>5</sub>	P <sub>6</sub>	P <sub>7</sub>	P <sub>8</sub>	P <sub>9</sub>	P <sub>0</sub>	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	P <sub>4</sub>	P <sub>5</sub>	P <sub>6</sub>	P <sub>7</sub>	P <sub>8</sub>	P <sub>9</sub>	P <sub>0</sub>	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	P <sub>4</sub>	P <sub>5</sub>	P <sub>6</sub>	P <sub>7</sub>	P <sub>8</sub>	P <sub>9</sub>	P <sub>0</sub>	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	P <sub>4</sub>	P <sub>5</sub>	P <sub>6</sub>	P <sub>7</sub>	P <sub>8</sub>	P <sub>9</sub>
Su j_0 01	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	3	3	2	1	2	2	3	1	2	2	3	1	2	3	2	1	2	3	2							
Su j_0 02	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	3	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1							
Su j_0 03	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	3						
Su j_0 04	3	3	2	3	5	3	3	3	3	1	4	3	1	1	3	4	3	2	4	2	1	4	3	3	5	4	4	3	3	2	3	4	4	4	3	3	5	3	4	2	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3						
Su j_0 05	3	4	4	4	1	4	4	3	4	4	5	1	2	2	1	1	4	4	4	4	2	3	4	4	1	1	4	1	1	1	4	3	3	4	4	4	1	1	5	1	1	1	1	1	1	5	4	4	4	4	4	4							
Su j_0 06	3	4	3	2	3	4	5	4	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	2	5	2	2	3	3	3	3							
Su j_0 07	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2							
Su j_0 08	3	5	3	3	3	4	2	4	3	3	1	3	4	4	3	3	3	4	1	3	4	4	3	3	2	4	2	3	3	5	3	5	1	1	3	4	5	1	4	5	2	3	3	4	1	4	3	3	3	5	3	4							
Su j_0 09	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5						
Su j_0 10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3							





## ANEXO 07 - ORGANIGRAMA



### **ANEXO 08 - MUESTRA**

<b>NRO</b>	<b>TRABAJADORES</b>
1	COAQUERA ESCOBAR, FRANCISCO EMILIO
2	AVENDAÑO UCHASARA, RUBEN WILFREDO
3	CARAZAS, ARTURO ENRIQUE
4	GOMEZ MAMANI, BASILIO ELEODORO
5	HUARACA TORRICO, GILBERT
6	QUIÑONEZ MAMANI, AURELIANO
7	LIENDO YACTAYO, ROLANDO DUILIO
8	LLANQUE CATARI, ALICIA GABRIELA
9	INCHUÑA ILLACUTIPA, ADONIAS MANUEL
10	ANAHUA MENDOZA, RENATO
11	JALANOCA GOMEZ, PERCY DAVID
12	LLANQUE MARCA, AMADOR OSCAR
13	LOAYZA RAFAEL, BLANCA ALVINA
14	MAQUERA GOMEZ, ZACARIAS
15	MEDINA QUISPE, EFRAIN ROBERTO
16	RIVERA TURPO, JOSE
17	YANAPA MAMANI, MERCEDES
18	CARAZAS ARTURO, ENRIQUE
19	FLORES HUALPA, LIDIA ANTONIA
20	CHINO LAQUI, FANY PATRICIA
21	APAZA TURPO, RENE
22	CARAZAS TORRES, LUZMILA
23	CHACOLLI CALLACONDO, GERMAN
24	ESCOQUE JUSTO, MERCEDES
25	GOMEZ CUSI, LUCILA DELIA
26	GOMEZ RAMIREZ, JUAN NESTOR
27	HUALLPA CALISAYA, BERNARDINO
28	HUAYTA MAMANI, GRACIELA ELBA
29	MAMANI CHURACUTIPA, JUAN CARLOS
30	MAMANI CONDE, LUCAS EDGAR
31	MAMANI MAMANI, RAUL