

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**

**Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales**

**Escuela Profesional de Ciencias Administrativas**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA**

**EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY,**

**TACNA, 2023-2024**

**TESIS**

**Presentada por:**

**Bach. Pathy Meiling Apaza Pilco**

**Para optar el Título Profesional de:**

**LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN**

**TACNA - PERÚ**

**2025**

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

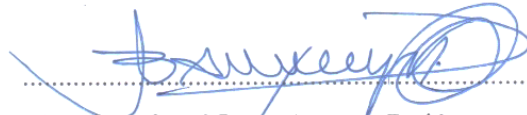
Escuela Profesional de Ciencias Administrativas

TESIS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, TACNA, 2023-2024

Tesis sustentada y aprobada el 22 de diciembre del 2025; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :



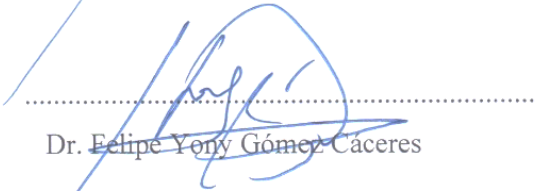
Dr. Bartolomé Jorge Anyosa Gutiérrez

SECRETARIO :



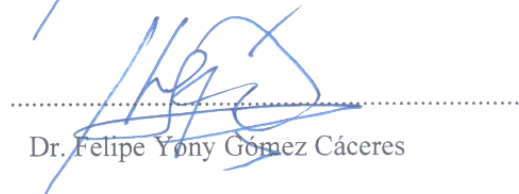
Dr. Ruperto Layme Uchochoque

MIEMBRO :



Dr. Felipe Yony Gómez Cáceres

ASESOR :



Dr. Felipe Yony Gómez Cáceres

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, \_\_\_\_\_ DR. LIC. ADM. FELIPE YONY GÓMEZ CÁCERES \_\_\_\_\_ en mi condición de asesor acreditado por la Resolución de \_\_\_\_\_ FACULTAD \_\_\_\_\_ N° \_\_\_\_\_ 12892-2024-FCJE/UNJBG \_\_\_\_\_ de la \_\_\_\_\_ TESIS \_\_\_\_\_, titulado: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, TACNA, 2023-2024”


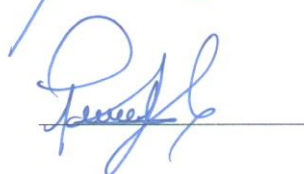
Presentada por la \_\_\_\_\_ BACHILLER \_\_\_\_\_ PATHY MEILING APAZA PILCO \_\_\_\_\_

Para optar el Título Profesional de:  
\_\_\_\_\_ LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN \_\_\_\_\_

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajo de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del **software de similitud textual** \_\_\_\_\_ TURNITIN \_\_\_\_\_ cuenta con el **nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es 9 %** Por lo que, **CERTIFICO LA SIMILARIDAD** de la \_\_\_\_\_ TESIS \_\_\_\_\_, enunciado líneas arriba, la cual está expedita para continuar con los trámites para la obtención del \_\_\_\_\_ TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN \_\_\_\_\_, según corresponda consiguientemente la publicación en el repositorio institucional.

FIRMA ASESOR  
Nombres y apellidos  
FELIPE YONY GÓMEZ CÁCERES  
DNI: 10432935

FIRMA TESISTA  
PATHY MEILING APAZA PILCO  
DNI: 71322904

Huella digital



Huella digital

## **DEDICATORIA**

A mi familia, por brindarme la posibilidad de desarrollarme en mi carrera.

A mis padres por su gran ejemplo y valiosa ayuda en mi formación profesional. Ellos me enseñaron que el trabajo duro trae buenos resultados y me educaron para ser responsable, persistente, enfocada y orientada hacia mis metas.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por darme salud y la oportunidad de cursar estudios superiores, permitiéndome completarlos con éxito. A mi familia, por su apoyo incondicional en todo momento, acompañándome en cada etapa de esta travesía llamada vida. A mis compañeros de universidad, que aunque hoy siguen sus propios caminos, su respaldo y motivación fueron esenciales para mi crecimiento. A mis docentes, cuyo conocimiento y profesionalismo fueron pilares fundamentales en mi formación, dejando enseñanzas que siempre llevaré en mi mente y corazón.

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS .....	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS .....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1. Descripción del problema.....	3
1.1.1. Problemática de la investigación.....	3
1.2. Formulación del problema de investigación.....	11
1.2.1. <i>Problema general</i> .....	11
1.2.2. <i>Problemas específicos</i> .....	11
1.3. Justificación e importancia de la investigación.....	12
1.3.1. <i>Justificación teórica</i> .....	12
1.3.2. <i>Justificación por conveniencia</i> .....	13
1.3.3. <i>Justificación social</i> .....	13
1.3.4. <i>Justificación práctica</i> .....	14
1.4. Alcances y limitaciones .....	15
1.4.1. <i>Alcances</i> .....	15
1.4.2. <i>Limitaciones</i> .....	15
1.5. Objetivos .....	16
1.5.1. <i>Objetivo general</i> .....	16
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	16

1.6. Hipótesis .....	17
1.6.1. <i>Hipótesis general</i> .....	17
1.6.2. <i>Hipótesis específicas</i> .....	17
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....	18
2.1. Antecedentes de la investigación .....	18
2.1.1. <i>Internacionales</i> .....	18
2.1.2. <i>Nacionales</i> .....	21
2.1.3. <i>Locales</i> .....	25
2.2. Bases teóricas .....	28
2.2.1. <i>Control Interno</i> .....	28
2.2.1.1. Definición de Control Interno .....	28
2.2.1.2. Teorías del control interno .....	30
2.2.1.3. Dimensiones del control interno .....	31
2.2.2. <i>Control Interno</i> .....	37
2.2.2.1. Definición de gestión logística .....	37
2.2.2.2. Teorías relacionadas .....	39
2.2.2.3. Dimensiones de gestión logística .....	41
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO .....	51
3.1. Enfoque de investigación .....	51
3.2. Diseño de investigación .....	51
3.3. Nivel de investigación .....	52
3.4. Tipo de investigación .....	53
3.5. Población y/o muestra de estudio .....	53
3.5.1. <i>Población</i> .....	54
3.5.2. <i>Muestra</i> .....	55
3.6. Métodos y procedimientos .....	56
3.7. Técnicas e instrumentos.....	57

3.7.1. <i>Técnicas de recolección de datos</i> .....	57
3.7.2. <i>Instrumentos de recolección de datos</i> .....	58
3.7.3. <i>Métodos y técnicas de recolección de datos</i> .....	59
3.7.3.1. Validez por juicio de expertos.....	59
3.7.3.2. Prueba de confiabilidad.....	60
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....	62
4.1. Análisis descriptivo.....	62
4.1.1. <i>Presentación de resultados por variables y dimensiones</i> .....	62
4.2. Contrastación de Hipótesis.....	73
4.2.1. <i>Contrastación de Hipótesis General</i> .....	73
4.2.2. <i>Contrastación de Hipótesis específica 1</i> .....	75
4.2.3. <i>Contrastación de Hipótesis específica 2</i> .....	76
4.2.4. <i>Contrastación de Hipótesis específica 3</i> .....	78
4.2.5. <i>Contrastación de Hipótesis específica 4</i> .....	80
CAPÍTULO V DISCUSIÓN.....	82
CONCLUSIONES.....	85
RECOMENDACIONES.....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
ANEXOS.....	92

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, período 2023-2024 .....	10
<b>Tabla 2.</b> Población de estudio .....	55
<b>Tabla 3.</b> Muestra .....	56
<b>Tabla 4.</b> Escala de valores de Rho de Spearman .....	57
<b>Tabla 5.</b> Valoración del coeficiente Alfa de Cronbach .....	61
<b>Tabla 6.</b> Niveles de Variable “Sistema de Control Interno” .....	62
<b>Tabla 7.</b> Niveles de Variable “Gestión Logística de Procedimientos de Selección” .....	64
<b>Tabla 8.</b> Niveles de Dimensión “Necesidad de Adquirir” .....	65
<b>Tabla 9.</b> Niveles de Dimensión “Organización de adquisiciones” .....	67
<b>Tabla 10.</b> Niveles de Dimensión “Elaboración de bases y convocatoria” .....	69
<b>Tabla 11.</b> Niveles de Dimensión “Evaluación y otorgamiento de Buena Pro” .....	71
<b>Tabla 12.</b> Correlaciones del Sistema de Control Interno y la Gestión Logística de Procedimientos de selección” .....	73
<b>Tabla 13.</b> Correlaciones del Sistema de Control Interno y la dimensión de necesidad de adquirir” .....	75
<b>Tabla 14.</b> Correlaciones del Sistema de Control Interno y la dimensión de organización de adquisiciones” .....	77
<b>Tabla 15.</b> Correlaciones del Sistema de Control Interno y la dimensión de elaboración de bases y convocatoria” .....	79
<b>Tabla 16.</b> Correlaciones del Sistema de Control Interno y la dimensión de evaluación y otorgamiento de Buena Pro” .....	80

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Variable “Sistema de Control Interno” .....	62
<b>Figura 2</b> Variable “Gestión Logística de Procedimientos de Selección” .....	64
<b>Figura 3</b> Dimensión “Necesidad de Adquirir” .....	66
<b>Figura 4</b> Dimensión “Organización de adquisiciones” .....	68
<b>Figura 5</b> Dimensión “Elaboración de bases y convocatoria” .....	70
<b>Figura 6</b> Dimensión “Evaluación y otorgamiento de Buena Pro” .....	71

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024. Para ello, se realizó una investigación con diseño de estudio no experimental de corte transversal, con un enfoque cuantitativo, nivel correlacional. La investigación abarcó a un grupo de 79 empleados del municipio de Pocollay, quienes respondieron a un cuestionario. Los hallazgos fueron los siguientes: el valor  $p$  obtenido fue de 0,000, que es menor que 0,05, por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa. El coeficiente rho de Spearman resultó ser de 0,792, lo que demuestra una relación directa y muy significativa entre las variables de estudio. En conclusión, se puede afirmar con un 99% de confianza que el Sistema de control interno influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

**Palabras clave:** *gestión* logística, control interno, procedimientos de selección.

## ABSTRACT

The main objective of this research was to determine the influence of internal control on logistics management in Pocollay District Municipality, Tacna, 2023-2024. To this end, a non-experimental cross-sectional study design was conducted, with a quantitative approach and correlational level. The research included a group of 79 employees of the municipality of Pocollay, who responded to a questionnaire. The findings were as follows: the p-value obtained was 0.000, which is less than 0.05. Therefore, the null hypothesis was rejected and the alternative hypothesis was accepted. Spearman's rho coefficient was 0.792, which shows a direct and highly significant relationship between the variables. In conclusion: It can be stated with 99% confidence that the Internal Control System significantly influences the logistics management of goods and services selection procedures for the District Municipality of Pocollay, Tacna, 2023-2024.

**Keywords:** *Logistics management, Internal control, Selection procedures.*

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación, titulada “Sistema de control interno y la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024”, surge ante la necesidad de fortalecer la eficiencia operativa y la transparencia en la administración pública local. A nivel internacional y nacional, la gestión logística en el sector público ha enfrentado retos significativos, como la ineficiencia en el uso de recursos y la vulnerabilidad ante actos de corrupción, situaciones que subrayan la importancia de contar con sistemas de control interno robustos y bien estructurados.

El problema central de este estudio radica en determinar cómo influye el sistema de control interno en los procedimientos de selección de bienes y servicios dentro de la Municipalidad Distrital de Pocollay. Esta problemática se justifica por la importancia de garantizar que las adquisiciones estatales se realicen bajo marcos de legalidad, transparencia y eficacia, asegurando que los recursos públicos se orienten correctamente hacia el bienestar de la ciudadanía.

Para abordar este fenómeno, se estableció como objetivo general determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión logística de los procedimientos de selección en la mencionada municipalidad durante el periodo 2023-2024. Metodológicamente, la investigación se rige bajo un enfoque cuantitativo de nivel correlacional, con un diseño no experimental y de corte transversal. Se trabajó con una muestra de 79 empleados municipales a quienes se les aplicaron cuestionarios validados para recolectar información sobre las variables de estudio.

La estructura de la tesis se organiza en cinco capítulos. El Capítulo I detalla el planteamiento del problema, objetivos e hipótesis. El Capítulo II desarrolla el marco teórico, incluyendo antecedentes y bases teóricas sobre control interno y gestión logística. El Capítulo III describe el marco metodológico empleado. El Capítulo IV

presenta el análisis descriptivo y la contrastación de hipótesis mediante el coeficiente Rho de Spearman. Finalmente, el Capítulo V expone la discusión de los hallazgos, seguidos de las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Se espera que los resultados obtenidos contribuyan a la mejora de los procesos administrativos de la municipalidad, sirviendo como base para futuras investigaciones que busquen optimizar la gestión pública mediante el fortalecimiento del control interno.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Descripción del problema

#### 1.1.1. Problemática de la investigación

A nivel internacional, el incumplimiento de las obligaciones en el área de logística relacionado con los procedimientos de selección de bienes y servicios en las municipalidades del sector público es una problemática de gran envergadura. Esta situación no solo compromete la eficiencia operativa y la transparencia administrativa, sino que también tiene importantes repercusiones en los sistemas de control institucional. Uno de los principales efectos del incumplimiento en los procedimientos logísticos es la ineficiencia operativa y el desperdicio de recursos. La adquisición de bienes y servicios sin un proceso de selección adecuado puede resultar en compras de baja calidad o a precios inflados, lo cual no se ajusta a las necesidades reales de la municipalidad. Esto no solo incrementa los costos operativos, sino que también afecta la calidad de los servicios ofrecidos a la ciudadanía, generando un uso ineficaz de los recursos públicos.

La corrupción y la falta de transparencia son otros graves problemas derivados de esta situación. La ausencia de controles adecuados y la opacidad en los procedimientos facilitan prácticas corruptas, como la adjudicación de contratos a empresas no cualificadas a cambio de sobornos. Esto socava la confianza pública en las instituciones, distorsiona el mercado y desincentiva la competencia leal. Los sistemas de control institucional, diseñados para garantizar la legalidad y eficiencia en la gestión de recursos públicos, también se ven significativamente afectados por el incumplimiento de las normas logísticas. La carencia de procedimientos claros y

estandarizados impide una supervisión efectiva, dificultando la identificación de irregularidades. Los órganos de control, como las contralorías y auditorías internas, encuentran obstáculos para realizar un seguimiento y la rendición de cuentas.

A nivel internacional, existen diversos marcos normativos y estándares de buenas prácticas que buscan mitigar estos problemas. Organismos como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (UNOPS) han desarrollado guías y estándares para mejorar la transparencia y eficiencia en la contratación pública. Sin embargo, la implementación efectiva de estos estándares depende en gran medida de la voluntad política y de la capacidad institucional de cada municipio.

A nivel nacional, en Perú, el incumplimiento de las obligaciones logísticas en los procedimientos de selección de bienes y servicios en las municipalidades del sector público representa una problemática significativa. Esta situación impacta negativamente la eficiencia administrativa, la transparencia y la confianza en las instituciones públicas, y tiene graves repercusiones en los sistemas de control institucional.

Uno de los problemas principales derivados de este incumplimiento es la ineficiencia operativa y el desperdicio de recursos. Las adquisiciones de bienes y servicios que no siguen un proceso de selección adecuado pueden resultar en compras de baja calidad o a precios inflados, lo cual no satisface las necesidades reales de las municipalidades. Esta ineficiencia se traduce en un uso inadecuado de los recursos públicos, afectando la capacidad de las municipalidades para ofrecer servicios de calidad a los ciudadanos.

La corrupción es uno de los mayores problemas asociados a esta situación. La falta de controles adecuados y la opacidad en los procedimientos de selección

facilitan la adjudicación de contratos a empresas no calificadas a cambio de sobornos. Esto no solo distorsiona el mercado y desalienta la competencia leal, sino que también socava la confianza pública en las instituciones. En el Perú, los casos de corrupción en la contratación pública han generado una profunda desconfianza en el sistema y han evidenciado la necesidad urgente de reformas.

Los sistemas de control institucional en el Perú, diseñados para asegurar la legalidad y eficiencia en la gestión de recursos públicos, se ven seriamente comprometidos por el incumplimiento de las obligaciones logísticas. La falta de procedimientos claros y estandarizados impide una supervisión efectiva, dificultando la identificación y corrección de irregularidades. Organismos de control como la Contraloría General de la República enfrentan obstáculos para realizar un seguimiento riguroso y garantizar la rendición de cuentas, lo que compromete la transparencia y la integridad de la gestión pública.

A nivel nacional, existen marcos normativos que buscan regular y mejorar la transparencia y eficiencia en la contratación pública. Sin embargo, la implementación efectiva de estos marcos depende en gran medida de la capacidad institucional y la voluntad política de las municipalidades. En muchos casos, la falta de recursos y capacitación adecuada limita la capacidad de las municipalidades para cumplir con las normativas establecidas.

A nivel local, en la Ciudad de Tacna, los gobiernos regionales y locales se enfrentan a importantes limitaciones en cuanto a su capacidad operativa, lo que dificulta la prestación de servicios administrativos de manera efectiva. Esta carencia se refleja en la falta de seguridad y justicia adecuadas, lo que genera malestar entre la población. Esta circunstancia enfatiza la necesidad de fortalecer las capacidades operativas de las instituciones gubernamentales y abordar las ineficiencias

administrativas y la corrupción para garantizar que todos los ciudadanos tengan acceso a servicios esenciales y a una administración pública eficiente y transparente. En la actualidad, un gobierno local moderno se caracteriza por contar con un sistema logístico eficiente y bien estructurado para el abastecimiento de bienes y servicios. Este sistema no solo contribuye al logro de los objetivos propuestos por la entidad, sino que también garantiza la prestación de servicios de calidad a la población del distrito.

El Instituto de Logística del Reino Unido define la gestión logística como "la colocación de recursos en relación con el tiempo". Esta definición destaca la importancia de una planificación y programación adecuadas para gestionar de manera eficiente y transparente las necesidades de la entidad. (*The United Kingdom of Logistics*, 2004).

Así, situaciones en las que los funcionarios o empleados del departamento de Logística incumplen las obligaciones establecidas por las normas gubernamentales y las directrices del Organismo de Supervisión de las Contrataciones del Estado (OSCE) pueden resultar tanto de las necesidades anticipadas como de las emergencias que exigen las distintas áreas de una entidad para lograr sus objetivos. Los procesos de elección de productos y servicios pueden retrasarse o incluso cancelarse como consecuencia de este incumplimiento, lo que en algunos casos puede derivar en la comisión de delitos administrativos.

Esta situación pone de relieve lo crucial que es contar con sistemas logísticos fiables y eficaces para garantizar el cumplimiento de las normas y directrices establecidas. También enfatiza lo crucial que es gestionar los procedimientos de contratación de manera cuidadosa y abierta para evitar problemas legales y garantizar el uso eficiente de los fondos públicos. Ante esto, es fundamental que las

personas encargadas de la gestión logística cuenten con las habilidades y herramientas necesarias para desempeñar sus funciones de manera eficiente y legal.

Por ejemplo, la urgencia de obtener determinados suministros puede llevar a los funcionarios a omitir ciertos pasos o controles necesarios en los procedimientos de contratación, lo que aumenta el riesgo de errores, malversación de fondos o incluso corrupción. Asimismo, la falta de claridad en los procesos y la presión por cumplir con los plazos pueden conducir a la toma de decisiones precipitadas o poco éticas. En consecuencia, el incumplimiento de la normativa establecida puede tener consecuencias negativas tanto en términos de eficiencia operativa como de integridad institucional. Para garantizar la apertura, la justicia y el cumplimiento legal en los procedimientos de contratación pública, es fundamental que los funcionarios del sector logístico cumplan estrictamente con las normas y lineamientos establecidos. La adopción de sistemas de control interno eficaces y la formación adecuada del personal son elementos esenciales para prevenir e identificar posibles irregularidades en la gestión logística de una organización.

Además, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico - OCDE (2006), ha señalado en 2006 que las contrataciones públicas son cruciales a nivel mundial y, al mismo tiempo, representan una de las áreas más susceptibles a la corrupción por parte de los gobiernos. Por ello, es imprescindible que las entidades gubernamentales lleven a cabo los procedimientos de selección con un nivel elevado de transparencia, claridad y sencillez. Estos tres elementos son esenciales para optimizar todas las etapas del proceso de contratación, desde la planificación hasta la administración de los contratos.

No obstante, según Levitsky (2012), numerosas entidades gubernamentales

en el Perú no operan con la eficacia que se espera, e incluso en algunas áreas del país, estas instituciones ni siquiera están presentes. Esto ha llevado a que nuestro país sea catalogado como uno de los más disfuncionales. Además, Levitsky destacó que en ciertas regiones rurales del país, los servicios básicos como educación, salud, suministro de agua e infraestructura no están disponibles, lo que es esencial para garantizar una calidad de vida adecuada. Sin embargo, en muchas ocasiones, los residentes de estas áreas carecen de acceso a estos servicios debido a la ineficiencia de los funcionarios públicos o al involucramiento de estos funcionarios en actos de corrupción.

La Contraloría General de la República (2014) ha enfatizado la importancia de iniciar un proceso de control interno ante el estado actual de la situación en nuestra nación. Este procedimiento se basa, entre otras cosas, en la coordinación de todas las acciones, actividades e implementación de parámetros, todo lo cual debe ser completado inicialmente por la entidad en cuestión. Esta estrategia es el resultado de la identificación de riesgos que impactan las operaciones rutinarias de la administración, particularmente en áreas claves de la organización. El objetivo es mejorar la forma en que la gestión logística gestiona actualmente los procesos de elección de productos y servicios.

El enfoque en el control interno es un reflejo de la necesidad de mejorar la capacidad de una entidad para reconocer, evaluar y reducir los riesgos relacionados con sus operaciones y actividades. La organización puede crear un marco sólido para la supervisión y gestión eficiente de sus operaciones combinando todas las tareas relacionadas con el control interno. Esto ayuda a mejorar la apertura, eficacia e integridad de la administración de los recursos públicos. Además, el programa de la Contraloría General de la República enfatiza la importancia de una cultura

corporativa que fomente la rendición de cuentas, la integridad y la responsabilidad en todas las facetas de la administración pública. Dar prioridad a la gestión de riesgos y al control interno ayuda a las organizaciones a cumplir mejor sus objetivos institucionales y brindar servicios de alta calidad al público.

En el ámbito local, la situación presenta similitudes con lo mencionado anteriormente. Por esta razón, se optará por utilizar como caso de estudio a la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023- 2024, donde se realizaron un total de 24 procedimientos de selección de bienes y servicios. Usando este método, se puede observar de cerca los procedimientos contractuales utilizados en una organización local en particular, lo que brinda información importante sobre las oportunidades y problemas que tienen las administraciones municipales al gestionar los recursos públicos. A través del análisis a la Municipalidad Distrital de Pocollay, se pueden determinar tanto las mejores prácticas como áreas potenciales de desarrollo que podrían implementarse en otros municipios que enfrentan circunstancias comparables.

Además, este análisis a nivel local contribuye a una comprensión más completa de los problemas y las necesidades específicas de las comunidades a nivel municipal, lo que puede llevar a la implementación de políticas y medidas más efectivas y adecuadas para abordar estas cuestiones. En última instancia, el estudio de casos locales como el de la Municipalidad Distrital de Pocollay puede contribuir al fortalecimiento de la administración pública a nivel municipal y al mejoramiento de los servicios prestados a la ciudadanía.

**Tabla 1**

*Procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, período 2023-2024*

<b>Procedimientos de bienes y servicios</b>				
<b>Año</b>	<b>Objeto de la Contratación</b>	<b>Número</b>	<b>Estado</b>	<b>Observaciones</b>
2023	Bienes	9	Adjudicado	
		2	Desierto	3 Informes de Acción Simultánea emitido por el OCI referidas a la gestión logística.
	Servicios	3	Nulidad de Oficio	3 Orientaciones de Oficio referidas a la gestión logística.
		2	Desierto	
2024	Bienes	5	Adjudicado	2 Informes de Acción Simultánea emitido por el OCI referidas a la gestión logística.
		3	Desierto	1 Orientaciones de Oficio referidas a la gestión logística.

**Fuente:** Elaboración Propia.

La Tabla N° 01 demuestra que la Municipalidad Distrital de Pocollay llevó a cabo un total de 24 procesos de selección relacionados con bienes y servicios entre 2023 y 2024. Cuatro de estos procesos fueron considerados nulos y dos fueron anulados. El desarrollo del distrito, la eficacia de la organización en su conjunto y el funcionamiento normal de la gestión municipal pueden verse afectados si se interrumpen estos procedimientos, aunque a primera vista esta suma pueda parecer mínima.

Es fundamental precisar que de los 24 procesos de contratación mencionados, nueve fueron vigilados por el Órgano de Supervisión Institucional (OIB) del Municipio de Pocollay a través de directrices oficiales y reportes de control correspondientes. Esto sugiere que la normativa de contratación pública y su adecuada implementación podrían ser afectadas por algunos riesgos que el OIB identificó en los procesos citados.

En este contexto, es esencial entender que el avance en la gestión logística puede ser favorecido a través de la aplicación constante y efectiva de controles internos sólidos en los sectores encargados de la compra de productos y servicios, específicamente en el Departamento de Logística del Municipio de Pocollay. De igual manera, es crucial asegurar la claridad, la eficacia y el logro de las metas institucionales en todas las secciones administrativas, mediante el cumplimiento estricto de las leyes pertinentes.

## **1.2. Formulación del problema de investigación**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Cómo influye el sistema de control interno en la necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?
- ¿Cómo influye el sistema de control interno en la organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?
- ¿Cómo influye el sistema de control interno en la elaboración de bases

y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?

- ¿Cómo influye el sistema de control interno en la evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?

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

#### **1.3.1. *Justificación teórica***

El objetivo de este estudio fue comprender el estado de la implementación del control interno en los procedimientos de adquisición en la Municipalidad Distrital de Pocollay, con un enfoque en la fiscalización del departamento de Logística. Durante la investigación, se consideró que cumplir con la ley era algo fundamental para asegurar que todo el proceso fuera legítimo y, sobre todo, transparente. Entonces, el estudio en sí tuvo como intención mirar con más detalle cómo se llevaban a cabo los controles internos en las contrataciones dentro del municipio. El propósito fue, en parte, precisar en qué cosas, aspectos o procesos se podría mejorar y a la vez identificar qué tipo de trabas o dificultades venía enfrentando el área de Logística cuando intentaba mantener un buen ritmo de trabajo sin salirse del marco legal. En ese sentido, se espera aportar desde el lado teórico, e implementar mejoras en el área correspondiente a fin de generar la confianza de la población en su gobierno local.

### **1.3.2. *Justificación por conveniencia***

Como todavía los gobiernos locales no habían logrado alinearse del todo con el proceso de modernización del Estado, surgió la necesidad urgente de establecer un control interno más sólido, sobre todo en lo que respecta a la gestión logística. Desde la lógica de nuestra propia administración, se trataba de avanzar hacia una nueva forma de manejar lo público, donde la distribución de los recursos respondiera realmente a lo que cada área necesitaba. Es decir, se buscaba una estrategia que no solo ofreciera beneficios, sino que también permitiera un manejo más ordenado y alineado con las normas que el Estado ya tenía establecidas.

Sin embargo, tener nociones generales sobre contratación o aplicar lo mínimo exigido por la normativa, en la práctica, no es suficiente. Justamente por eso, se priorizó identificar un sistema de control interno más eficiente, uno que no solo cumpliera con la ley, sino que también pudiera adaptarse a las condiciones concretas de cada institución. Esto ayudó no solo a tener una gestión logística más ordenada y clara, sino también a garantizar que todo se hiciera respetando estrictamente el marco legal.

### **1.3.3. *Justificación social***

Para una gestión responsable, se necesita contar con un control interno que funcionara bien, capaz de reducir los riesgos y, sobre todo, de velar por el bienestar de la población. En el caso de la Municipalidad de Pocollay, este tipo de control tuvo un papel clave, especialmente en lo relacionado con la logística y las compras. Justamente por eso, se ayudó a detectar qué no estaba

funcionando y brindó la oportunidad de hacer los ajustes necesarios. La idea fue siempre lograr una gestión más ordenada, clara y, por supuesto, en línea con las normas vigentes. Mejorar los mecanismos de control interno no solo permitió un uso más eficiente de los recursos del Estado, sino que también sirvió para reforzar la confianza de la gente en su gobierno local. En el fondo, se trató de avanzar hacia una administración pública más íntegra y comprometida con la rendición de cuentas.

#### **1.3.4. *Justificación práctica***

El control interno había sido, sin duda, una pieza clave para que quienes estaban a cargo del área logística pudieran comprender bien cómo aplicarlo de forma concreta al momento de elegir productos y contratar servicios. Es decir, no se trataba solo de seguir un procedimiento, sino de entender a fondo cómo esa herramienta podía influir directamente en sus decisiones del día a día. Ahora bien, algo que también había sido bastante importante fue medir qué tanto impactaba ese control interno en la forma en que se tomaban decisiones y, claro, en el respeto a las normas de contratación pública. Porque sí, se habla mucho de normas, pero en la práctica no siempre se aplican como deberían, y ahí es donde entra este sistema. Además, el control interno les había brindado a los auditores no solo métodos, sino también criterios claros para revisar cómo venían funcionando los sistemas dentro de las instituciones públicas. De alguna forma, les había permitido tener una guía más estructurada para detectar errores, vacíos o simplemente cosas que podían mejorarse.

Por otro lado, había proporcionado un marco bastante sólido para que los auditores pudieran identificar zonas críticas, riesgos que, de no controlarse

a tiempo, podían terminar afectando toda la gestión. Entonces, sí, esta investigación había contribuido de forma clara a mejorar todo ese engranaje, haciendo que la administración pública fuera, al menos en este aspecto, un poco más eficiente y sobre todo más confiable para la ciudadanía.

## **1.4. Alcances y limitaciones**

### **1.4.1. Alcances**

- La investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Pocollay.
- El año que se levantó la información fue entre el periodo 2023 al 2024.
- Se consideró los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pocollay.

### **1.4.2. Limitaciones**

Dado que la encuesta es de participación voluntaria, el proceso de recolección de datos se ve afectado, ya que algunos usuarios optan por no participar, lo que dificulta la obtención de información. Además, el estudio se realizó únicamente con trabajadores contratados y permanentes.

Asimismo, se identificó una escasez de información sobre estudios previos a nivel local que abordaran de manera específica las mismas variables analizadas en esta investigación o en estudios similares, lo que representó una restricción en el acceso a referencias comparativas.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- Determinar la influencia del sistema de control interno en la necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.
- Determinar la influencia del sistema de control interno en la organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.
- Determinar la influencia del sistema de control interno en la elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.
- Determinar la influencia del sistema de control interno en la evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

## **1.6. Hipótesis**

### **1.6.1. *Hipótesis general***

- Ha: El Sistema de control interno influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

### **1.6.2. *Hipótesis específicas***

- El sistema de control interno influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.
- El sistema de control interno influye significativamente en la organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.
- El sistema de control interno influye significativamente en la elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.
- El sistema de control interno influye significativamente en la evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1. *Internacionales*

López et al. (2024), llevaron a cabo una investigación titulada "Impacto del Sistema de Control Interno en la Gestión Logística de una Empresa de Catering en Pilar" en la ciudad de Pilar, Paraguay. Básicamente, cuyo objetivo era evaluar la influencia del sistema de control interno. Entonces, emplearon un enfoque metodológico correlacional; es decir, no estaban buscando causas directas, sino relaciones entre variables. Y habían optado por un diseño transversal, que recogen datos en un solo momento, sin hacer seguimiento en el tiempo. Todo se había basado en datos estadísticos, en datos cuantitativos, sin entrevistas, solo cifras para poder analizar.

Los participantes del estudio fueron empleados de la empresa seleccionada, que trabajaron en los departamentos administrativos y de servicios generales. Se usaron encuestas como el principal método de recogida de datos. Los resultados evidenciaron que el sistema de control interno había jugado un rol clave en cómo se venía manejando todo el tema operativo dentro del área logística. No era solo una parte más del proceso, sino que, de algún modo, se había convertido en un eje para que las cosas funcionaran con orden y eficiencia. También, algo que no se puede dejar de lado, es que había contribuido bastante en el mejor uso de los recursos institucionales, sin tanto desperdicio o descontrol. Este tipo de hallazgos, habían puesto en evidencia

que sí, que hacía falta tener un sistema de control interno bien estructurado, o al menos sólido, para que toda la gestión logística no se desmoronara, sobre todo si hablamos de empresas que brindan servicios de alimentación. En este caso particular, como se había enfocado en una empresa de la zona de Pilar, se entendía aún más al ser un sector donde cualquier desajuste puede afectar la calidad del servicio o incluso la continuidad de las operaciones. Entonces, implementar bien ese sistema se había vuelto casi una necesidad, más que una recomendación.

Rodríguez et al. (2022), realizaron un estudio titulado “Impacto del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial”, desarrollado en la ciudad de Arica, Chile. La investigación se enfocó en la empresa Industria Papelera TRES ANGELES E.I.R.L., y tuvo como finalidad analizar cómo influye el control interno basado en el modelo COSO-ERM en la gestión logística de dicha organización. Para ello, se empleó una metodología híbrida con enfoque transversal y descriptivo, recolectando datos de 19 colaboradores pertenecientes al área logística.

Se aplicó unas encuestas para recoger la percepción de los trabajadores que estaban involucradas directamente con el tema. Luego, se procesaron los datos utilizando el software SPSS, que, se sabe, es bastante útil para este tipo de análisis estadísticos. Los resultados mostraban que el sistema de control interno había influido de manera positiva y había aportado bastante en cómo se organizaba y se ejecutaba la logística en la empresa. No había sido perfecto, pero sí se había notado un cambio favorable. Se demostró que existieron mejorías en varios aspectos del manejo logístico, y

eso se había podido evidenciar con los datos recogidos. Es decir, se había confirmado una relación significativa entre ambas variables ( $Rho = 0,798$ ;  $Sig. = 0,00 < 0,05$ ). Lo que este análisis había permitido evidenciar —y que conviene remarcar— era que el uso del marco COSO-ERM ayudaba, en general, a mejorar la planificación logística y, además, a reducir de forma considerable los riesgos asociados a esta área. No se trataba solo de una mejora operativa puntual, sino más bien de un cambio estructural que beneficiaba directamente a la eficiencia de los procesos. En ese sentido, el estudio había puesto sobre la mesa la importancia de contar con un sistema de control interno bien organizado y claro como el COSO-ERM, especialmente si se buscaba aumentar la productividad y, al mismo tiempo, mantener los riesgos bajo control, tanto a nivel operativo como financiero. En empresas orientadas al lucro, como lo era Industria Papelera TRES ÁNGELES E.I.R.L., esta herramienta había demostrado ser no solo útil, sino también necesaria para lograr una gestión logística que fuese realmente eficaz y, sobre todo, sostenible en el tiempo.

Mendoza et al. (2018), desarrollaron una investigación titulada "El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público". Los investigadores optaron por una metodología que combinaba tanto el enfoque analítico-sintético como el inductivo-deductivo, lo cual les permitió abordar el tema desde distintas perspectivas. En sus conclusiones, destacaron —de forma bastante clara, por cierto— la relevancia que tenía el fortalecimiento de los mecanismos de control interno para mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos públicos. Este tipo de controles, según lo que habían argumentado, ayudaba a consolidar el marco administrativo vinculado al ciclo del gasto público,

lo que al final repercutía directamente en una mejor gestión del aparato estatal.

Algo que el estudio había dejado bastante claro era que cuando se aplicaban bien los mecanismos de control interno, los procesos administrativos se volvían mucho más ágiles. Es decir, se había notado que los tiempos para desarrollar, aprobar, ejecutar y rendir cuentas sobre los recursos públicos, ya sean asignados o generados, se acortaban bastante. Eso, en sí, ya era un cambio importante. Además, se había identificado que las áreas clave de la organización, como por ejemplo, las compras, los envíos y el almacenamiento, habían funcionado mejor cuando estaban articuladas con los departamentos encargados directamente de manejar los recursos. En otras palabras, cuando todo estaba más conectado entre sí, las cosas fluían mejor. Esta forma de organizarse, aunque no era perfecta, había ayudado a que los procedimientos dentro del sector público se volvieran más ordenados. Y sí, también había contribuido a una gestión de los recursos que, al menos en teoría, resultaba más transparente y eficiente.

### **2.1.2. Nacionales**

Correa et al. (2020), desarrollaron una investigación titulada "Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020", llevada a cabo en la ciudad de San Martín. Se plantearon como objetivo principal identificar las posibles áreas de mejora dentro del proceso de contrataciones logísticas en la Unidad de Gestión Educativa Local. Durante el estudio, se había puesto especial énfasis en analizar cómo se realizaban las compras de bienes y servicios, así como en revisar las

normativas y políticas que regían dichos procedimientos. A partir de ese análisis, se había buscado diseñar un modelo de control interno que sirviera como herramienta para optimizar los procesos de contratación y, en consecuencia, mejorar la eficiencia operativa de la institución.

En este estudio se trabajó con un diseño descriptivo, no experimental y de tipo transversal. El enfoque de investigación se había sostenido, más que nada, en observar y describir lo que estaba pasando, sin intervenir en los procesos como tal. Para ello, se habían hecho entrevistas a un grupo de sesenta trabajadores del área logística, usando cuestionarios junto con una guía de análisis que ayudó a ordenar un poco las respuestas. Después de recolectar toda esa información, los datos habían sido analizados usando técnicas estadísticas descriptivas. Uno de los puntos que había llamado más la atención fue que se había detectado una tasa de fallos del 8,3%, lo cual, si bien puede parecer poco, en este caso había reflejado un problema serio: la falta de preparación y aprobación adecuada de los términos de referencia para los procesos de selección. Este hallazgo había puesto sobre la mesa que hacía falta reforzar de inmediato las políticas y los procedimientos que se venían aplicando en la contratación, específicamente dentro del área de logística de la Junta Escolar Local de San Martín. Más allá de solo mostrar la realidad del momento, el estudio había servido también para evidenciar, de manera bastante crítica, la necesidad urgente de implementar un sistema de control interno que fuera realmente sólido. No solo por un tema de cumplir normas, sino porque eso, en teoría, debía ayudar a que todo este proceso de adquisiciones fuera mucho más eficiente y ordenado, sobre todo considerando que se trata de un sector tan delicado como el de la logística educativa.

Llanos (2020), desarrolló una tesis de pregrado titulada "El control interno: avances de implementación en los procesos e influencia en la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Puno 2020". Las deficiencias detectadas en las operaciones de la Oficina de Logística de la Municipalidad Provincial de Puno motivaron el desarrollo del presente proyecto de investigación. Su objetivo central fue promover procesos de mejora en dicha entidad, mediante un análisis del grado de aplicación del Sistema de Control Interno (SCI) y su influencia directa en la eficiencia de la gestión logística institucional.

La metodología utilizada fue de tipo no experimental, con un diseño causal transversal multivariado. La muestra estuvo constituida por veinticinco empleados de las áreas de Logística Operativa e Inversión quienes respondieron a un cuestionario detallado sobre la aplicación del SCI y la administración de la unidad en cuestión. Después de analizar los datos con el estadístico de homogeneidad  $\chi^2$ , los resultados se presentaron en tablas de contingencia. Los resultados que se había encontrado, aunque se había logrado completar un 41,9 % de las acciones del proceso logístico, solo una parte muy baja el 18,1 %, había alcanzado un nivel de avance que se pudiera considerar "alto" o "muy alto" respecto a cómo se venía implementando el Sistema de Control Interno. O sea, se había hecho algo, sí, pero todavía faltaba bastante por mejorar. Además, se había detectado que había una relación significativa entre los dos componentes: el avance en el SCI y el desarrollo de las acciones logísticas. De hecho, con un coeficiente de contingencia del 59,9 %, se podía decir que la conexión entre ambas variables había sido bastante fuerte, lo cual no era un detalle menor.

Sin embargo, se notaron avances inadecuados en facetas cruciales como

la gestión de riesgos (16,50%) y la supervisión (20,70%), no cumpliendo con las exigencias de la recién implementada Directiva 146-2019-CGR. Además, diferentes actividades dentro de los procesos de gestión logística tuvieron distintos grados de cumplimiento; por ejemplo, la gestión de suministros (68,70%) y el almacenamiento (64,5%) tuvieron mayores niveles de cumplimiento que la distribución (21,10%), el mantenimiento (37,9%) y el control de activos (0,0%). En conclusión, se encontró que los bajos niveles de cumplimiento de las actividades en los procesos de gestión logística del MPP en 2020 se ven impactados significativamente por el lento desarrollo en la implementación del LIC. Este estudio enfatiza lo crucial que es mejorar el sistema de control interno para maximizar la gestión logística del municipio.

Tula (2021), trabajó una investigación titulada “Sistema de Control Interno y Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, 2021”, y lo que buscaba, principalmente, era ver qué relación había entre esos dos aspectos dentro de la municipalidad ese año. Para eso, se había usado un enfoque cuantitativo, con un método descriptivo-correlacional y, bueno, sin intervenir directamente, porque el diseño había sido no experimental y de tipo transversal. En cuanto a los datos, se había encuestado a treinta trabajadores de la misma municipalidad utilizando un cuestionario con escala Likert, centrado en los temas claves del estudio. Después, ya con la información procesada, se aplicó el coeficiente Rho de Spearman, cuyo resultado fue un 0,830. Dicho hallazgo demostró que existe una relación positiva bastante alta entre el sistema de control interno y la gestión logística, lo cual, en verdad, decía mucho sobre cómo se influían mutuamente dentro de esa institución.

Lo más resaltante que se pudo identificar en esta investigación fue, sin duda, cómo se relacionaban la gestión logística y el sistema de control interno en el Municipio de Potoni, durante el 2021. A través del análisis con el coeficiente de Spearman, los datos habían mostrado una relación bastante fuerte entre ambas variables, ya que el nivel de significancia había salido en 0.000, o sea, muy por debajo del 0.05 que suele tomarse como referencia. Ese resultado, en realidad, había sido clave porque respaldó el objetivo principal del estudio. A partir de eso, se había dejado claro que instituciones públicas como esta no solo necesitaban tener un sistema de control interno, sino que también era necesario que lo gestionaran con más firmeza. La correlación positiva que se había encontrado daba a entender que, si ese sistema funcionaba como debía, entonces toda la parte logística también mejoraba, tanto en eficiencia como en eficacia. En fin, uno empujaba al otro, por decirlo de manera sencilla.

### **2.1.3. Locales**

Quiñonez (2021), en su investigación titulada “El sistema de control interno y su influencia en la gestión de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Pachía, 2019”, analizó con bastante detalle cómo este sistema venía afectando, o mejor dicho, influyendo en todo lo relacionado con las contrataciones públicas en esa municipalidad, precisamente en el año 2019. La investigación se había planteado con un diseño relacional y explicativo, aunque también presentó un estudio descriptivo que ayudó a entender mejor el contexto. El objetivo, en esencia, fue determinar qué tanto impacto tenía el sistema de control interno en esos procesos. Desde el enfoque metodológico, se había optado por un camino cuantitativo, y el diseño que se había seguido fue no

experimental, pero además incluía componentes descriptivos, correlacionales y causales. Para abordar las preguntas de investigación y los objetivos propuestos, el autor había utilizado dos encuestas previamente validadas, que habían sido dirigidas a un total de 21 funcionarios y directivos pertenecientes a la unidad de análisis. Para el análisis de los datos que se habían recogido, se utilizó el programa SPSS 25, y para poder comprobar la confiabilidad de los resultados y ver cómo se relacionaban las variables de estudio, se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman. El análisis arrojó un nivel de significancia de 0.05, por lo que los resultados mostraron que sí existía una correlación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de las contrataciones públicas. El valor de Rho fue de 0.645, con un p-valor de 0.002, que estaba por debajo del 0.05, así que, se demostró la existencia significativa de la relación de las variables de estudio. Por lo que se concluye que el sistema de control interno influye significativamente en cómo se venían gestionando las contrataciones en la Municipalidad de Pachía. La relación había sido positiva y de intensidad moderada, respaldada además por un 95 % de confianza, lo cual sugería que, mientras mejor funcionara ese sistema, también era más probable que se vieran mejoras reales en todo el proceso de contratación. Esta relación, además, se esperaba que se reforzara si se aplicaban herramientas más prácticas y orientadas a la realidad institucional, lo que sin duda habría contribuido a optimizar la eficiencia de estos procesos administrativos.

Turpo (2020), en su investigación “Control simultáneo y su influencia en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018” en la Universidad Privada de Tacna, realizó un análisis de la acción simultánea, las visitas de control

efectuadas, así como el control concurrente y su impacto en dichos procedimientos. Este trabajo se enfoca en la administración pública. Analizó las diferentes funciones de las entidades gubernamentales para lograr sus metas y estudió opciones y respuestas efectivas y adecuadas ante los desafíos locales, regionales y nacionales. La información se obtuvo directamente de las instituciones correspondientes. El enfoque del estudio fue no experimental y descriptivo, involucrando a 30 trabajadores de varios sectores. Se utilizó un cuestionario para examinar las variables individuales. En conclusión, se determina que el control concurrente tuvo un efecto notable en cómo se eligieron los bienes y servicios en el municipio de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa en 2018.

Vizcarra (2021), en su estudio titulado “Los procesos de contrataciones del Estado y su relación con el nivel de conocimiento de la normativa de control interno de la Dirección Regional de Agricultura Tacna – 2021”, planteó como objetivo principal analizar la relación existente entre el conocimiento de la normativa de control interno y la eficiencia en la gestión de las contrataciones públicas por parte del personal de dicha entidad. La investigación, de enfoque básico, se orientó a fortalecer los fundamentos teóricos relacionados con la contratación estatal y el control interno. Se aplicó un diseño descriptivo y no experimental, utilizando encuestas y revisión documental como técnicas principales. El investigador, confirmó con los resultados que efectivamente había una relación significativa entre las variables de estudio, es decir, que entre cuánto conocía el personal sobre la normativa y qué tan eficaces eran los procesos de contratación. Por lo que, mientras más bajo era ese conocimiento, más se notaban las fallas en la eficiencia del trabajo. Se llegó a la conclusión de que las

debilidades en el manejo de la normativa del control interno no eran un detalle menor, sino que afectaban directamente al desempeño del personal. Por eso, se recomendó, entre otras cosas, implementar programas de capacitación continua, hacer evaluaciones cada cierto tiempo y, claro, aplicar estrategias que ayudaran a mantener al personal actualizado con las normas.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

#### **2.2.1.1. Definición de Control Interno**

La Contraloría General de la República (2014), describe el control interno como un grupo de políticas, funciones, estrategias, normas, guías, documentos, procesos y métodos, así como el ambiente y las conductas fomentadas por los líderes y trabajadores de las instituciones públicas. Este conjunto de acciones fue creado para evitar riesgos posibles que podrían afectar el correcto funcionamiento y el cumplimiento de los objetivos de las instituciones públicas.

Según la *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (2013), define el control interno como un "proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables" (p. 3).

Según lo que había planteado Rezaee (2002), el control interno se entendía como un proceso que había sido puesto en marcha por el directorio,

la gerencia y también por el resto del personal de una organización. La idea principal detrás de todo esto era asegurar, en la medida de lo posible, que se pudieran alcanzar ciertos objetivos, sobre todo los que tenían que ver con la eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de los datos financieros y, claro, el cumplimiento de las leyes que estuvieran vigentes. No se trataba de una garantía total, pero sí de una especie de respaldo razonable para que las cosas se hicieran bien.

Según Mautz y Sharaf (1961), el control interno se había entendido como un conjunto —o mejor dicho, un sistema— que estaba formado tanto por la estructura organizativa como por los métodos y procedimientos que la entidad había coordinado de forma intencional. Todo esto, en teoría, se había implementado para proteger los recursos, garantizar que los registros contables fueran precisos y confiables, mejorar, en lo posible, el rendimiento de las operaciones y, también, para asegurarse de que las decisiones de la administración se cumplieran como se había previsto. Era, en resumen, una especie de engranaje que ayudaba a que las cosas marcharan con orden dentro de la organización.

De igual manera, Sullivan (1999) sostiene que el control interno abarca el conjunto de acciones implementadas al interior de una organización con el fin de proteger los activos, garantizar la veracidad y confiabilidad de la información contable, fomentar la eficiencia en las operaciones y asegurar la observancia de las políticas establecidas por la alta dirección.

### **2.2.1.2. Teorías del control interno**

De acuerdo con Gamboa et al. (2016), el control debe concebirse como una herramienta clave para el monitoreo y evaluación del cumplimiento de los objetivos y planes organizacionales. Según lo que se había planteado en las normas de control interno, este sistema no era solo un conjunto de reglas sueltas, sino que más bien se había considerado como un proceso clave, algo fundamental en toda entidad pública. Lo importante es que había involucrado a todos, desde los jefes hasta el personal de menor rango. Todos, de una u otra forma, habían tenido que participar en identificar, evaluar y, claro, manejar los riesgos que, en algún momento, podían haberse cruzado en el camino e impedido que se alcanzaran los objetivos .

En esa misma línea, la Contraloría General de la República (2010), como se citó en Soto (2015), sostiene que el control interno constituye un mecanismo de protección mediante el cual las entidades públicas pueden seleccionar de manera estratégica la vía más efectiva para alcanzar sus metas, al integrar un sistema compuesto por planes y recursos que aseguran su cumplimiento.

Según Dromi (1983), la teoría que subyace a la idea del control interno hace hincapié en la concentración de la autoridad en tres ámbitos principales: la ley, el control y la responsabilidad. Dentro de estos ámbitos, la función del control es supervisar el cumplimiento de las leyes aprobadas por el parlamento y la conducta exhibida por los funcionarios públicos. Según esta perspectiva, el poder no puede ejercerse plenamente sin un adecuado control, ya que este último constituye el mecanismo necesario para asegurar una gestión eficiente tanto en entidades públicas como privadas.

### 2.2.1.3. Dimensiones del control interno

- **Dimensión: Ambiente de control**

De acuerdo con el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO, 2013), el ambiente de control comprende el conjunto de políticas, procedimientos y estructuras que conforman el fundamento sobre el cual se diseña y ejecuta el sistema de control interno en una entidad. Este componente establece la cultura organizacional, impactando directamente en la actitud de los miembros frente al control, y reflejando el nivel de compromiso hacia principios como la integridad, la ética profesional y el logro de los objetivos institucionales. El ambiente de control influye en la conciencia de control del personal de la entidad".

Según Arens et. al, (2014), el ambiente de control es "la actitud general, la conciencia y las acciones de los directivos y propietarios respecto de la importancia del control interno en la entidad" (p. 302).

Whittington & Pany (2016), presentan una descripción de ambiente de control como:

"El conjunto de factores que influyen en la eficacia del diseño, la administración y el monitoreo de los controles internos de una organización, incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia de los empleados, la filosofía de la administración y el estilo de operación" (p.257).

En la misma dimensión, Rezaee (2002) precisa la definición de ambiente de control como "la combinación de estructuras, procesos y normas que

establece la dirección para proporcionar una base adecuada para el sistema de control interno y para influir en la actitud general de los empleados hacia el control" (p. 188).

Mautz & Sharaf (1961), mencionan que el ambiente de control "consiste en la actitud, la conciencia y las acciones de la junta directiva, la administración y el personal en relación con la importancia del control interno dentro de la entidad" (p. 145).

- **Dimensión: Evaluación de riesgos**

Según Dolores y Gómez (2010), la evaluación de riesgos consiste en un proceso estructurado orientado a identificar, analizar y valorar los posibles riesgos que pueden afectar a una organización, con el objetivo de establecer mecanismos adecuados que permitan su control y, de este modo, asegurar la continuidad operativa de la entidad

Ballestín & López (2015) describen la evaluación de riesgos como "el proceso sistemático y continuo que permite identificar, analizar y gestionar los riesgos presentes en una organización, considerando su probabilidad de ocurrencia e impacto potencial en los objetivos estratégicos y operativos" (p. 112).

Martín & Gil (2008), definen la evaluación de riesgos como "el procedimiento a través del cual se identifican los riesgos que afectan a una organización, evaluando su probabilidad de ocurrencia y su impacto, con el fin de adoptar las medidas adecuadas para su gestión y control"(p. 78).

Para García & Moreno la evaluación de riesgos es "el proceso de identificación y análisis de los riesgos inherentes a las actividades de una organización, con el objetivo de gestionarlos de manera efectiva para proteger los intereses estratégicos y financieros de la entidad" (p. 92).

Ramírez & Llamazares (2012) describen la evaluación de riesgos como "el proceso mediante el cual se identifican, analizan y valoran los riesgos potenciales que podrían afectar negativamente a una organización, con el propósito de implementar estrategias de control y mitigación adecuadas" (p. 134).

- **Dimensión: Actividades de control**

Álvarez & Muñoz (2018) definen las actividades de control como "el conjunto de políticas y procedimientos establecidos por la dirección para prevenir y detectar errores o fraudes, proteger los activos y asegurar el cumplimiento de las normativas y objetivos organizacionales" (p. 120).

Gómez & Pérez (2015) describen las actividades de control como "las acciones específicas que la dirección de una organización implementa para mitigar los riesgos identificados, asegurar la confiabilidad de la información financiera y operativa, y promover la eficiencia operativa" (p. 56).

Martínez & Sánchez (2019) consideran las actividades de control como "las políticas y procedimientos que guían las acciones del personal y la dirección de una organización, asegurando que se cumplan las normas y regulaciones aplicables y se alcancen los objetivos estratégicos y operativos" (p. 143).

Jiménez & Navarro (2017) mencionan que las actividades de control son "las medidas y procedimientos establecidos por la dirección para gestionar y minimizar los riesgos operativos y estratégicos, garantizando la integridad de los datos financieros y el cumplimiento de las normativas" (p. 88).

Pérez & Díaz (2016) definen las actividades de control como "las acciones sistemáticas implementadas por la dirección para asegurar que las operaciones de la organización se realicen conforme a políticas establecidas, minimizando riesgos y asegurando la fiabilidad de la información" (p. 121).

- **Dimensión : Información y comunicación**

Las entidades gubernamentales entrenan a su personal en cómo aplicar controles internos que funcionen bien, especificando sus deberes. Esta comunicación tiene que ser en ambas direcciones, abarcando no solo la información que se crea dentro de la institución, sino también lo que otras entidades externas saben. Esto puede incluir maneras nuevas, herramientas y tácticas que ayuden a poner en práctica los controles internos. Este método asegura que haya un entendimiento completo y actualizado de las normas y prácticas de control interno, promoviendo su uso eficaz y eficiente en toda la organización. (COSO, 2013)

Según Wilson (2019), la ciencia de la información y la comunicación (CIC) es un campo interdisciplinario que estudia la creación, almacenamiento, recuperación, transmisión y uso de la información. La CIC se basa en una variedad de disciplinas, que incluyen informática, bibliotecología, estudios de comunicación y sociología. Los investigadores de CIC investigan una amplia

gama de temas, como el diseño de sistemas de información, el impacto de la tecnología en la sociedad y las implicaciones éticas del uso de la información.

De acuerdo a lo que habían mencionado Alavi y Tiwana (2009), la gestión de la información y la comunicación, o sea, la GIC, se había entendido como ese conjunto de tareas —o mejor dicho, acciones— que buscaban planificar, organizar, dirigir y también vigilar cómo se usaban las tecnologías de la información y comunicación dentro de una institución. El punto era que todo eso se hiciera con un propósito claro: apoyar a que se cumplieran los objetivos que la organización ya se había trazado. Y claro, quienes estaban a cargo de esta gestión tenían que haberse asegurado de que las TIC no solo se usaran bien, sino que de verdad sirvieran para avanzar hacia la misión institucional.

Así mismo, para Heeks (2010), la tecnología de la información y la comunicación (TIC) es un término amplio que abarca las herramientas, dispositivos y procesos que se utilizan para crear, almacenar, transmitir y compartir información. Las TIC incluyen computadoras, teléfonos inteligentes, Internet y una amplia gama de otras tecnologías. Las TIC han revolucionado la forma de comunicación y acceso a la información, y han tenido un profundo impacto en la sociedad.

Por otro lado, McQuail (2016), define a la comunicación como el proceso de intercambiar información, ideas y sentimientos entre individuos o grupos. Puede ser verbal o no verbal, y puede tener lugar a través de una variedad de canales, como cara a cara, teléfono, correo electrónico o redes sociales. La comunicación es esencial para construir relaciones, compartir conocimientos y lograr objetivos.

- **Dimensión: Supervisión**

De acuerdo con COSO (2013), el monitoreo abarca todas las acciones de evaluación interna, es decir, las revisiones que las entidades llevan a cabo en sus propios departamentos administrativos, así como en los procesos y actividades comerciales, para recibir comentarios y hacer mejoras. La meta de estas evaluaciones constantes, que pueden hacerse de manera individual o en grupo, es verificar si el control interno se ha puesto en práctica y opera como se esperaba.

Por otro lado, Fiske (2008), define el control de supervisión en la gestión financiera pública como los procesos y procedimientos que se utilizan para garantizar que los fondos públicos se gestionen de acuerdo con la ley y las regulaciones. El control de supervisión incluye actividades como la preparación del presupuesto, la ejecución del presupuesto y la presentación de informes financieros.

Parasuraman et. al (2000), definen los sistemas de control de supervisión como un tipo de sistema de control en el que un operador humano monitorea y controla un sistema complejo. El operador se basa en una variedad de fuentes de información, como sensores, pantallas y alarmas, para tomar decisiones sobre cómo controlar el sistema. Los sistemas de control de supervisión se utilizan comúnmente en entornos industriales, como centrales eléctricas y refinerías químicas.

Así mismo, para Behn (2008), la supervisión en la administración pública se refiere al proceso de supervisar y guiar el trabajo de otros para asegurarse de que se realiza de manera efectiva, eficiente y de acuerdo con las políticas y

procedimientos de la organización. Los supervisores juegan un papel fundamental en la motivación y el apoyo a los empleados, brindando retroalimentación y capacitación, e identificando y resolviendo problemas de desempeño.

Según el Contralor General de los Estados Unidos (2019), la supervisión de la Contraloría se refiere a las actividades de supervisión y control realizadas por la Contraloría para garantizar que las agencias gubernamentales utilicen los fondos públicos de manera responsable y eficaz. La supervisión de la Contraloría típicamente incluye actividades como auditorías financieras, auditorías de desempeño e investigaciones.

## **2.2.2. Control Interno**

### **2.2.2.1. Definición de gestión logística**

De acuerdo con Carrasco (2000), la logística se refiere a un conjunto amplio de actividades tanto internas como externas que buscan ofrecer a las organizaciones productos, servicios u otros recursos necesarios para su operación eficaz. Es esencial mencionar que esta logística no se limita solo a la compra de productos de proveedores externos, sino que también incluye asegurar que la calidad de los productos adquiridos cumpla con las necesidades de la institución y que estos sean entregados a tiempo. Además, la logística implica una gestión eficiente de las transacciones entre diferentes organizaciones y de los costos que surgen del uso final de los productos, garantizando así una cadena de suministro que funcione sin problemas y sea rentable para la empresa. Esta definición subraya la importancia estratégica de

la logística en las actividades diarias de las organizaciones, resaltando su rol fundamental en la mejora de procesos y en la satisfacción de las demandas de los consumidores, tanto internos como externos.

Mantilla (2003) advierte que considerar el control interno como un conjunto de acciones desvinculadas de la gestión administrativa constituye un error conceptual. Por el contrario, plantea que debe entenderse como un componente inherente y permanente de las operaciones institucionales. Esta concepción de control integrado no solo optimiza la eficiencia en la gestión pública, sino que también fortalece la eficacia de las decisiones adoptadas. En este marco, la estructura administrativa adquiere un rol esencial y dinámico, al no limitarse únicamente a garantizar una gestión adecuada, sino al participar activamente en la dirección estratégica de la entidad, contribuyendo al cumplimiento de su misión y objetivos. Así, se destaca la importancia de articular de forma fluida el control interno con las labores administrativas cotidianas para lograr una operación eficiente, responsable y transparente en el ámbito público.

Monterroso (2015), describe el área de compras como la sección operativa encargada de organizar y llevar a cabo todas las actividades vinculadas a las adquisiciones en las empresas. Las diversas funciones de este departamento son cruciales para el funcionamiento adecuado de la organización y el alcance de sus metas. Las actividades que se habían llevado a cabo dentro de esta área habían abarcado desde la compra y recepción de bienes y servicios, hasta el almacenamiento y la gestión completa del inventario. O sea, no era solo comprar por comprar, sino que todo tenía que

estar bien coordinado. El área de compras, en concreto, había tenido como meta principal eso de mejorar la eficiencia de la organización, también se había buscado reforzar su capacidad para lograr los objetivos que ya se habían planteado como institución. Todo esto también se había hecho para que nunca faltaran los recursos que necesitaban para seguir con sus actividades del día a día.

Así mismo, Council of Supply Chain Management Professionals, define la gestión logística como "el proceso de planificación, implementación y control del flujo eficiente y efectivo de bienes, servicios e información desde el punto de origen hasta el punto de consumo, con el propósito de satisfacer los requisitos del cliente" (CSCMP, 2019).

Según Christopher y Peck (2004), la gestión logística es "el proceso de gestión estratégica de la adquisición, movimiento y almacenamiento de materiales, partes y productos acabados a través de la organización y a lo largo de la cadena de suministro".

#### **2.2.2.2. Teorías relacionadas**

- **Teoría burocrática en el funcionamiento logístico**

El sistema administrativo burocrático propuesto por Weber (1920), se distingue por sus procedimientos complicados y una gran cantidad de papeles. Este sistema opera con una jerarquía que va de arriba hacia abajo, lo que causa retrasos considerables en el manejo de documentos. Aunque la meta principal de este sistema era asegurar un buen control de los procesos administrativos y evitar algunos problemas, el desafío era que las unidades logísticas se volvieran

poco eficaces debido a muchos atrasos y demoras en las entregas, generando un cuello de botella.

- **Modelo moderno del funcionamiento logístico**

La crisis generada por la baja calidad en la prestación de servicios, influenciada por el enfoque burocrático clásico propuesto por Weber (1920), ha llevado a que diversas organizaciones, tanto públicas como privadas, replanteen sus estrategias de gestión, especialmente en las Unidades de Logística. Es decir, que esta necesidad se había vuelto más evidente justamente por el rol tan clave que estas áreas habían estado cumpliendo en la compra de bienes y servicios que, claro, eran esenciales para que la institución pudiera seguir funcionando. Entonces, frente a ese reto se había optado por ir integrando algunas ideas de la Gestión Moderna. Todo eso ayudó a que se pudieran alcanzar los objetivos institucionales. Y bueno, de rebote también se había visto una mejora en el bienestar social, sobre todo porque se había logrado asegurar que los servicios públicos fueran un poco más decentes, más acordes a lo que la gente esperaba.

En la actualidad, las organizaciones priorizan la contratación de personal altamente competente y técnicamente capacitado, capaz de gestionar procesos complejos que anteriormente obstaculizaban el logro de los objetivos institucionales. En ese panorama, se había venido impulsando, más que nada, la idea de formar alianzas estratégicas y fomentar un trabajo en conjunto entre distintas instituciones. Este enfoque, aunque no era del todo nuevo, sí había cobrado bastante importancia, sobre todo cuando se trataba de procesos clave, como en salud, por ejemplo, donde las decisiones tienen que en sintonía con

los objetivos institucionales. Al final, todo esto contribuyó que los recursos se manejaran con más eficiencia, que los servicios fueran puliéndose poco a poco, y también a que los procesos logísticos se fueran consolidando dentro de la organización.

### **2.2.2.3. Dimensiones de gestión logística**

- **Dimensión: Necesidad de Contratar**

Dentro del proceso de contratación pública, resultan fundamentales las acciones que emprende la entidad para identificar y definir las necesidades de bienes o servicios requeridos, con el fin de cumplir eficientemente sus funciones y alcanzar los objetivos institucionales, contribuyendo así al bienestar y desarrollo de la sociedad (Contraloría General de la República, 2014, p.164).

Noe (2016) afirma que la necesidad de contratación es la brecha entre el número actual de empleados y el número de empleados necesarios para cumplir con las metas y objetivos de la organización. Esta brecha puede deberse a una serie de factores, como el aumento de la demanda de productos o servicios, la rotación de empleados o nuevos proyectos o iniciativas.

Así mismo, Stone et. al (2019), definen a la necesidad de reclutamiento como la necesidad de encontrar y atraer candidatos calificados para cubrir una necesidad de personal. Las necesidades de reclutamiento se pueden cubrir a través de una variedad de métodos, como publicidad, bolsas de trabajo y referencias de empleados.

Milkovich & Dessler (2018) definen a la necesidad de personal como una

vacante de trabajo específica que una organización necesita cubrir. Las necesidades de personal pueden ser creadas por una serie de factores, como la rotación de empleados, los ascensos o los nuevos puestos.

Según Dessler (2019) la demanda de contratación es el número específico de nuevos empleados que una organización necesita contratar en un período de tiempo determinado. La demanda de contratación generalmente se determina al pronosticar la carga de trabajo futura y las necesidades de personal.

Asimismo, el proceso de contratación pública contempla una secuencia rigurosa de procedimientos que garantizan tanto la eficiencia como la transparencia en el uso de los recursos del Estado. Cada entidad pública debe elaborar un inventario detallado de sus necesidades, en función de las actividades que realiza, especificando con claridad las características técnicas de los bienes o servicios requeridos, así como el periodo en que se necesitarán. Esta etapa se apoya en documentación técnica y normativa, y constituye el fundamento para las fases subsiguientes del proceso de adquisición.

Bueno, en realidad, la entidad que contrataba ya había venido recogiendo los requerimientos que se necesitaban, los organizaba según el tipo o categoría, y luego, a cada uno, le asignaba un valor estimado. Para eso, claro, se había apoyado en herramientas bastante conocidas dentro de la gestión pública, como el POI y el PEI, que, básicamente, le servían de guía para no salirse de los objetivos trazados y cumplir con ciertos plazos establecidos. Esos documentos, aunque a veces algo técnicos, habían sido clave porque permitían que todo el proceso de contratación se mantuviera dentro de lo que la institución

realmente necesitaba. Además, se había logrado no solo mejorar el uso del presupuesto, sino también dar señales claras de transparencia y responsabilidad. En otras palabras, eso había ayudado a que la ciudadanía confiara un poco más en lo que hacían las entidades del Estado.

- **Dimensión: Organización de las adquisiciones**

Se refiere a las acciones llevadas a cabo por la entidad, a través del departamento o equipo responsable de las contrataciones, que se encarga de gestionar el suministro en la entidad. Estas actividades se centran específicamente en organizar las contrataciones, asignando claramente funciones y responsabilidades. (Contraloría General de la República, 2014, p.165).

Según Monczka et al. (2018), el área de adquisiciones ya se había considerado como una parte bastante importante dentro de cualquier organización. Era, en realidad, una unidad clave que se encargaba, básicamente, de todo lo relacionado con conseguir bienes, servicios y obras, pero claro, siempre desde proveedores externos. Su función había sido crucial porque, de una u otra forma, aseguraba que todo lo que se compraba sí respondiera a lo que realmente necesitaba la entidad para seguir operando con normalidad. En ese sentido, la gestión de adquisiciones no era solo un tema administrativo, sino que había tenido un impacto directo en los objetivos estratégicos que se había planteado la organización.

De acuerdo con Handfield et al. (2019), la función de adquisiciones comprende un conjunto integral de actividades y procesos orientados a la

obtención de bienes, servicios y obras provenientes de fuentes externas. Esta función involucra una serie de actividades clave, tales como la identificación y evaluación de proveedores, la negociación de términos contractuales, la gestión y supervisión de contratos, el fortalecimiento de relaciones con los proveedores, así como la verificación de la calidad de los bienes o servicios adquiridos. Una ejecución adecuada de estas tareas es esencial para garantizar el funcionamiento eficiente de las operaciones dentro de la organización.

Lamming (2017) afirma que una organización de abastecimiento es una unidad especializada dentro de una organización de adquisiciones que es responsable de identificar, evaluar y seleccionar proveedores. La organización de abastecimiento juega un papel fundamental para garantizar que la organización obtenga el mejor valor posible para su gasto en adquisiciones.

De acuerdo con Chopra et al. (2019), la gestión de la cadena de suministro comprende de forma integral el conjunto de actividades vinculadas a la adquisición, administración y distribución de bienes y servicios, abarcando todo el proceso desde su punto de origen hasta que llegan al consumidor final. Si bien la función de compras representa un componente clave dentro de este proceso, no constituye su único enfoque. La cadena de suministro también comprende otras funciones esenciales, como la gestión de inventarios, el control del transporte y la administración logística, todas ellas orientadas a optimizar el flujo de bienes e información a lo largo de toda la red organizacional.

Las compras que superen los límites máximos establecidos en las normas de contratación se incorporarán al Plan Anual de Contratación una vez evaluados sus valores. Este plan, una parte integral del proceso de gestión pública, es fundamental para asegurar una planificación efectiva de las adquisiciones que la entidad llevará a cabo durante el año fiscal. El Plan Anual de Contrataciones no solamente detalla las adquisiciones previstas, sino que también indica los fondos asignados y los plazos establecidos para cada una, conforme a las necesidades identificadas por el área usuaria.

Este método estratégico asegura que los recursos financieros se distribuyan de manera efectiva y a tiempo, lo que fortalece la habilidad de la agencia para alcanzar su objetivo y ofrecer servicios de excelente calidad a la comunidad. Al llevar a cabo este plan, la agencia es capaz de prever y responder de manera anticipada a las necesidades que surgirán, ayudando así al buen desarrollo de la administración pública.

- **Dimensión : Elaboración de bases y convocatoria**

Estos documentos son revisados, aprobados y luego forman parte del expediente respectivo, que posteriormente se procede a lanzar la convocatoria del proceso de selección, respetando lo que dicta la norma vigente. Todo ese trabajo, aunque parecía rutinario, requieren bastante cuidado, porque de él dependía que el proceso se desarrollara de forma adecuada. Este procedimiento garantiza la legalidad, transparencia y eficacia en la gestión de las contrataciones. (Contraloría General de la República, D.L. N.º 1017, 2015).

De acuerdo con el Banco Interamericano de Desarrollo (2020), la fase de elaboración de los documentos de licitación y la convocatoria correspondiente constituye una etapa fundamental dentro del proceso de contratación pública. Esta etapa requiere la redacción de documentos precisos, objetivos y transparentes que detallen claramente las especificaciones del proyecto, así como las características de los bienes o servicios requeridos. Posteriormente, se realiza una convocatoria formal que tiene como finalidad atraer a proveedores calificados que presenten sus propuestas de manera competitiva y conforme a los lineamientos establecidos.

Banco Mundial (2016), el desarrollo de documentos de licitación y la invitación a licitar son componentes esenciales de un proceso de contratación transparente y competitivo. Los documentos de licitación deben proporcionar información detallada sobre el proyecto o los bienes y servicios que se adquieren, mientras que la invitación a licitar debe describir claramente el proceso de licitación y los plazos.

Asimismo, para el Banco Asiático de Desarrollo (2013), la preparación de documentos de licitación y la invitación a licitar es una fase crítica en el ciclo de contratación. Los documentos de licitación bien preparados garantizan que los licitadores tengan una comprensión clara de los requisitos y puedan presentar propuestas competitivas, mientras que una invitación a licitar completa atrae a una amplia gama de licitadores calificados.

Según la Oficina de las Naciones Unidas para Servicios de Proyectos (2011), la redacción de documentos de licitación y la convocatoria a licitación son elementos fundamentales de un proceso de contratación eficiente y

transparente. Los documentos de licitación deben ser completos e inequívocos, mientras que la convocatoria a licitación debe difundirse ampliamente para atraer a una diversa gama de licitadores potenciales.

Lo fundamental es lanzar a tiempo los procesos de selección que estaban en el Plan Anual de Contrataciones (PAC), porque cualquier demora que no se hubiera previsto podía traer problemas serios, incluso llegar a afectar los objetivos que la entidad se había propuesto. El PAC, más que un simple listado, había sido una guía estratégica, bastante útil, para poder organizar bien todo lo relacionado con compras y contrataciones. Por eso, cuando no se cumplen con los plazos, se denota que la gestión terminaba siendo más lenta o, en algunos casos, hasta poco transparente. En resumen, cumplir con ese cronograma había sido indispensable si se quería usar bien los recursos públicos y avanzar con lo que se había planificado desde el inicio. Al organizar con anticipación los procedimientos de selección, se puede gestionar y coordinar de manera efectiva cada fase del proceso, desde la preparación de documentos hasta la adjudicación del contrato, evitando así retrasos generados por factores internos o externos. Además, un proceso de licitación que se realice a tiempo brinda a los proveedores y contratistas la oportunidad de preparar sus propuestas de manera cuidadosa, lo que favorece una competencia justa y transparente en la contratación. En conclusión, publicar a tiempo los procesos de selección es muy importante, casi como una condición básica, para que la gestión de contrataciones funcione bien, sin contratiempos. Además, eso había permitido que los proyectos y actividades planeadas se ejecutaran como se esperaba. Ahora bien, durante todo ese proceso, fue necesario seguir cada etapa tal como lo indicaba la normativa de contrataciones

del Estado, porque de eso dependía mantener la legalidad, la transparencia y, claro, la equidad en cada decisión. En ese marco, la alta dirección no podía quedarse de brazos cruzados, sino que tenía que estar al tanto de todo lo que pasaba, sobre todo vigilando el trabajo del comité de selección, ya que su desempeño había sido determinante para lograr una adjudicación que no solo fuera eficiente, sino también justa para la entidad.

- **Dimensión: Evaluación y Otorgamiento de la Buena Pro**

El comité especial desempeña una serie de funciones esenciales, como recibir y examinar minuciosamente las propuestas técnicas y financieras antes de decidir si se concede la oferta. Cada propuesta que se presenta es examinada cuidadosamente durante este proceso para asegurar que cumpla con los estándares y especificaciones establecidos por la entidad. Además de haber evaluado los aspectos técnicos y económicos, el comité también había podido tomar en cuenta otros factores igual de importantes, como por ejemplo la estabilidad financiera del proveedor o si ya había tenido experiencia manejando proyectos parecidos. Todo eso, claro, había servido para tener una mejor idea de la capacidad real del oferente. Eso sí, era fundamental que el comité se mantuviera imparcial y actuara con total transparencia durante todo el proceso, porque solo así se había podido asegurar que la selección fuera justa y que el procedimiento no perdiera legitimidad ante los demás. Además, es esencial que el comité especial mantenga una comunicación clara, transparente y constante con todos los actores involucrados, a fin de garantizar una comprensión compartida de los procedimientos, criterios y decisiones

adoptadas durante el proceso de adjudicación. Esta práctica no solo fortalece la confianza en la gestión pública, sino que también favorece la legitimidad y eficiencia del proceso de selección. En este contexto, el comité especial cumple una función estratégica al asegurar que se elija la propuesta más idónea y ventajosa para la entidad, lo que contribuye significativamente al cumplimiento de sus metas institucionales y al desarrollo de sus proyectos (Contraloría General de República, D.L. N.º 1017, 2015).

De acuerdo con el Banco Interamericano de Desarrollo (2020), la revisión y asignación de contratos es una etapa fundamental en el proceso de compras públicas. Se examinan todas las propuestas presentadas con atención para encontrar la más beneficiosa según las pautas establecidas. Luego, el contrato se otorga al postor elegido, quien acepta oficialmente su propuesta.

Así mismo, el Banco Mundial (2016), refiere a la evaluación de ofertas y la adjudicación de contratos como pasos esenciales para garantizar un proceso de contratación justo y transparente. La evaluación de ofertas implica evaluar la capacidad de respuesta, la elegibilidad y los méritos técnicos y financieros de cada oferta. Luego, el contrato se adjudica al oferente que presenta la oferta más ventajosa que cumple con todos los requisitos.

El Banco Asiático de Desarrollo (2013), nos refiere que la evaluación de ofertas y la adjudicación de contratos son fases cruciales en el ciclo de contratación. La evaluación de ofertas implica una evaluación rigurosa de cada oferta en función de los criterios de evaluación especificados. El contrato se adjudica al oferente cuya oferta demuestra la mejor relación calidad-precio y cumple con todos los requisitos técnicos y financieros.

La Oficina de las Naciones Unidas para Servicios de Proyectos (2011), nos refiere que la evaluación de ofertas y la adjudicación de contratos son elementos fundamentales de un proceso de contratación eficiente y transparente. La evaluación de ofertas implica una evaluación exhaustiva de la capacidad de respuesta, la elegibilidad y los méritos técnicos y financieros de cada oferta. El contrato se adjudica al oferente cuya oferta representa la oferta más ventajosa y cumple con todos los requisitos prescritos.

En la etapa final del proceso de elección, el Comité Especial tiene una función fundamental al revisar detenidamente todas las propuestas que se han recibido. Este comité evalúa cada candidato de manera exhaustiva, de acuerdo con los criterios determinados por la autoridad correspondiente y otorga el contrato a la oferta que más se adecúe a las necesidades de la organización. El Comité Especial debe asegurar que el proceso de selección sea justo y claro, respetar las leyes pertinentes y tener en cuenta la experiencia, habilidades y los elementos técnicos y económicos del postulante. Siempre se prioriza el mejor interés de la empresa por encima de cualquier otro aspecto.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Enfoque de investigación**

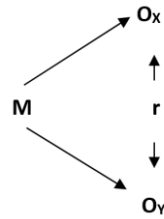
El enfoque principal de este estudio se basó en la técnica cuantitativa, que se centró en la recopilación y análisis de datos numéricos, siendo el foco principal del estudio. En esta estrategia se aplicaron herramientas estadísticas para verificar las hipótesis y extrapolar los hallazgos a una población más grande. Los investigadores que adoptaron esta estrategia recopilaron datos de manera metódica e imparcial utilizando instrumentos como experimentos, cuestionarios y encuestas. La comprensión e interpretación de los fenómenos estudiados se vio facilitada por los resultados exactos y cuantificados que se pudieron obtener mediante este método cuantitativo.

#### **3.2. Diseño de investigación**

Según Hernández et al., (2014), el diseño de investigación fue no experimental de corte transversal. En el presente estudio, se decidió utilizar un diseño que investiga las relaciones entre diferentes categorías, conceptos o variables en un momento particular, adoptando un enfoque correlacional. Esta selección se fundamentó en la idoneidad de este diseño para los objetivos y el alcance de nuestra investigación. Al elegir este enfoque, se buscó comprender mejor cómo se relacionan entre sí las variables estudiadas en un momento específico, sin necesariamente establecer una relación de causa y efecto. Esto permitió obtener una perspectiva más completa y detallada de los fenómenos

que se está investigando.

Un diagrama de este tipo de investigación se muestra a continuación:



**Dónde:**

**M** = Muestra

**O<sub>x</sub>** = X: Sistema de control interno

**O<sub>y</sub>** = Y: Gestión logística

**r** = Correlación entre dichas variables.

### 3.3. Nivel de investigación

**Nivel Correlacional:** La investigación correlacional se enfocó en determinar si había alguna relación entre las variables, sin buscar establecer una relación de causa y efecto entre ellas. En este tipo de estudio, el investigador recolectó datos sobre las variables en cuestión y luego analizó si existía una relación estadística entre ellas, utilizando herramientas como el coeficiente de correlación. Este enfoque permitió explorar posibles conexiones y patrones en los datos recopilados, sin asumir una relación causal directa.

**Nivel Causal:** La investigación causal se centró en identificar si existía una relación de causa y efecto entre dos o más variables. En este tipo de estudio, el investigador buscó deliberadamente manipular una variable independiente para observar cómo afectaba a una variable dependiente, mientras controlaba cuidadosamente otras variables que podrían influir en el

resultado. Este enfoque experimental permitió determinar si la variación en una variable causaba cambios en otra variable, lo que ayudó a establecer relaciones de causalidad más sólidas. Los estudios experimentales fueron el enfoque típico para investigaciones causales, donde los sujetos fueron asignados aleatoriamente a diferentes condiciones experimentales. Por ejemplo, en una investigación causal, el investigador pudo haber diseñado un experimento para examinar si un programa de entrenamiento específico mejoraba el rendimiento laboral de los empleados.

### **3.4. Tipo de investigación**

**Tipo Descriptivo:** Este tipo de investigación se centra en ofrecer una descripción detallada y precisa de características o fenómenos sin intervenir en ninguna variable ni establecer relaciones entre ellas. Su propósito principal es presentar una representación fiel de un fenómeno o situación particular. En una tesis con un enfoque descriptivo, el investigador recopila datos para caracterizar un fenómeno específico, como las características demográficas de una población, las actitudes hacia un tema particular o los hábitos de consumo de un grupo de individuos.

### **3.5. Población y/o muestra de estudio**

En el marco de este estudio, se había considerado como población a todos los trabajadores y funcionarios que formaban parte de la Municipalidad Distrital de Pocollay. Esta delimitación fue clave, ya que permitió establecer un alcance poblacional bastante claro y, sobre todo, útil para orientar

correctamente la investigación. Además, al haber establecido con precisión los límites de esa población, se pudo asegurar, en buena medida, que los resultados fueran representativos y válidos al momento de sacar conclusiones, sobre todo, cuya implicancia considere al personal que trabaja en esa entidad municipal.

Siguiendo lo planteado por Tamayo (2003), la población fue entendida como el objeto de estudio principal que, desde esa perspectiva, los participantes seleccionados compartían un rasgo común: todos eran colaboradores que ejercían sus funciones dentro de la Municipalidad de Pocollay. Justamente, fueron ellos quienes proporcionaron los datos fundamentales sobre los que se había construido todo el análisis de esta investigación.

### **3.5.1. Población**

La estructura organizativa de la Municipalidad Distrital de Pocollay se compone de varios elementos clave: los Órganos de alta Dirección, encargados de la toma de decisiones estratégicas; los Órganos en Línea, responsables de la ejecución directa de las políticas y acciones; los Órganos de Control, que supervisan y garantizan el cumplimiento de normativas y procedimientos; los Órganos de Asesoramiento, que brindan orientación especializada en diferentes áreas; y los Órganos de Apoyo, conformados por funcionarios y servidores que respaldan las actividades diarias. En conjunto, estos elementos totalizan 97 integrantes dentro de la estructura organizativa de la Municipalidad Distrital de Pocollay.

**Tabla 2***Población de estudio*

<b>N°</b>	<b>Estructura Orgánica</b>	<b>Personal</b>	<b>%</b>
1	Órgano de Alta Dirección	5	5.15%
2	Órgano de Control Institucional	2	2.06%
3	Órgano de Asesoría Jurídica	2	2.06%
4	Órgano de Asesoramiento	7	7.22%
5	Órgano de Apoyo	28	28.87%
6	Órgano de Línea	40	41.24%
7	Órganos desconcentrados	13	13.40%
<b>Total</b>		<b>97</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Tomado de [www.transparencia.gob.pe](http://www.transparencia.gob.pe), 2024

**3.5.2. Muestra**

Para seleccionar la muestra, se optó por utilizar la técnica de muestreo probabilístico. La muestra estuvo conformada por un grupo diverso de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pocollay: desde gerentes y subdirectores, hasta jefes de área, integrantes del comité encargado de supervisar los procesos de contratación de bienes y servicios, personal de las áreas donde se ejecutan dichos procedimientos y otros empleados vinculados de algún modo al proceso. En total, se consideró a 79 trabajadores como parte de la muestra. El grupo fue clave para la investigación, ya que tenían una participación directa o indirecta en las actividades logísticas y administrativas, que se estaba estudiando. La muestra fue diseñada considerando un margen de error del 5%, lo cual, en términos estadísticos, se traduce a un nivel de significancia del 0.05. Es decir que, con un 95% de nivel de confianza, el valor crítico Z que se había tomado en cuenta había sido de 1.96, según lo que aparece en la tabla Z estándar. Esta decisión permitió trabajar con un nivel adecuado de precisión y confiabilidad al momento de analizar los datos y sacar conclusiones.

**Tabla 3***Muestra*

<b>N°</b>	<b>Estructura Orgánica</b>	<b>Personal</b>	<b>%</b>
1	Órgano de Alta Dirección	4	5.15%
2	Órgano de Control Institucional	2	2.06%
3	Órgano de Asesoría Jurídica	2	2.06%
4	Órgano de Asesoramiento	6	7.22%
5	Órgano de Apoyo	23	28.87%
6	Órgano de Línea	33	41.24%
7	Órganos desconcentrados	11	13.40%
<b>Total</b>		<b>79</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Planilla MDP,2024

### **3.6. Métodos y procedimientos**

Antes de iniciar el estudio de datos, la Municipalidad de Pocollay otorgó el permiso correspondiente a las autoridades y al equipo municipal para repartir los formularios. Luego, se llevó a cabo la encuesta y se cumplió con los procedimientos requeridos, lo que incluyó mostrar las variables y los objetivos de la investigación al personal de la Municipalidad de Pocollay. Una vez que se recopilaban todos los datos, se ingresó al software SPSS-25. Asimismo, los instrumentos se organizaron y se categorizaron para lograr los resultados de los cuatro objetivos específicos, además del objetivo general.

Luego, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, o Rho, para verificar el grado de relación que tenían las variables de estudio vinculadas a los cuatro objetivos de la investigación. Esta herramienta, al ser no paramétrica, había sido bastante útil, sobre todo porque las variables no seguían una distribución normal, y además eran más bien de tipo ordinal. Estas vinculaciones y resultados permitió comprender cómo se conectaba el sistema de control interno y la gestión logística. De hecho, había ayudado a mostrar si

una variable influía o no sobre la otra, y hasta qué punto contribuían realmente al cumplimiento de los objetivos que se habían planteado desde el inicio.

**Tabla 4**

*Escala de valores de Rho de Spearman*

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a + 0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a + 0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

**Nota.** Tomado de Hernández, Fernández & Baptista (2014)

### 3.7. Técnicas e instrumentos

#### 3.7.1. Técnicas de recolección de datos

De acuerdo con lo señalado por Falcón y Herrera (2005), una técnica puede entenderse como el medio o mecanismo a través del cual se recolectan los datos indispensables para desarrollar una investigación. Es decir, se trata del procedimiento específico que permite obtener la información necesaria para abordar adecuadamente el problema de estudio.

Por otro lado, Hernández et al., (2014) consideran que la encuesta es la principal herramienta de investigación, ya que facilita la recolección de datos de manera organizada y metódica considerando todos los indicadores que están vinculados a las variables que se analizan, conforme al propósito del estudio.

De esta manera, para obtener la información necesaria, se recurrió a la encuesta para examinar las variables de gestión logística y control interno. Igualmente, se emplearon cuestionarios como recurso para ambas variables. La estructura que se empleó fue de tipo documental, y se apoyó en un conjunto de preguntas previamente formuladas, pensadas justamente para organizar la recolección de datos de manera clara y sistemática. Este enfoque había permitido asegurar que la información obtenida fuera no solo suficiente, sino también coherente y útil para el análisis. Gracias a ello, se había logrado reunir datos precisos, facilitando así un examen más profundo y ordenado de las variables que se deseaban estudiar.

### **3.7.2. Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario, pensado específicamente para evaluar cómo venía funcionando el sistema de control interno. Este cuestionario estaba organizado en base a cinco componentes claves: el ambiente de control, la parte de gestión de riesgos, las actividades de control en sí, además de la información y comunicación, y por último, la supervisión. Cada uno de estos elementos permitió tener una mirada más completa sobre qué tanto se había implementado y qué tan efectivo venía siendo el sistema en la institución que se analizó. La encuesta fue validada por anteriores investigadores, había sido revisada por especialistas, así que contaba con cierto respaldo. En total, se consideraron 18 ítems, distribuidos entre las cinco dimensiones mencionadas, que sirvieron como guía para hacer la evaluación.

Por otro lado, el cuestionario que se utilizó para recolectar información

referente a la gestión logística fue validada por juicio de expertos, es decir por profesionales comprendidos en el sector, lo cual es importante porque permitió asegurar que las preguntas fueran claras y realmente útiles. Este cuestionario está dividido en cuatro partes: las condiciones del contrato, cómo se organiza el proceso de compras, el desarrollo de las normas y los procedimientos para las licitaciones, lo que se resume en un total de 17 indicadores a considerar.

Finalmente, este instrumento utilizó una escala tipo Likert, que es la que permite clasificar las respuestas de forma gradual, y eso al final se convierte en una escala ordinal, lo que ayuda bastante para el análisis posterior.

### **3.7.3. Métodos y técnicas de recolección de datos**

#### **3.7.3.1. Validez por juicio de expertos**

Los instrumentos empleados y adaptados para este estudio fueron revisados por tres especialistas en la materia, quienes cuentan con una amplia trayectoria y profundo conocimiento sobre el tema de investigación. La evaluación realizada calificó la validación del instrumento como sobresaliente, lo que garantiza su pertinencia y adecuación para el estudio. Para el proceso de validación de los instrumentos de medición, se contó con la valiosa participación de los siguientes profesionales, quienes aportaron con su experiencia y juicio experto en el análisis de la coherencia, relevancia y claridad de los ítems:

- Mg. Edgar Antonio Mayta Mamani – Magister en Administración y Dirección de Empresas
- Mg. Rosa Blanca Cormulluni Useca - Especialista en Contrataciones

del Estado.

- Mg. Jesús Martín Rodríguez Albuquerque - Magister en Gestión y Dirección de Empresas.

### **3.7.3.2. Prueba de confiabilidad**

Hernández et al., (2014) indicaron que hay muchos métodos para comprobar la validez de las herramientas de investigación, todos fundamentados en fórmulas para coeficientes de fiabilidad. No obstante, el más adecuado y eficaz es "1". En nuestro estudio, la fiabilidad de las herramientas utilizadas se examinó a través del alfa de Cronbach, el cual también se usa para respuestas politómicas.

Herrera (1998) destaca la importancia de los valores obtenidos a través del coeficiente alfa de Cronbach como indicador de la consistencia interna de una escala de medición. En este estudio, se obtuvo un coeficiente  $\alpha = 0.8$  para ambas variables, lo que indica un alto nivel de fiabilidad en el instrumento aplicado. Este resultado respalda la validez de las mediciones realizadas respecto al sistema de control interno y la gestión logística, al evidenciar que los ítems utilizados presentan una coherencia interna adecuada para evaluar dichas dimensiones.

## ANÁLISIS DE CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Para evaluar el coeficiente de Alfa de Cronbach, se utilizaron las siguientes escalas:

**Tabla 5**

*Valoración del coeficiente Alfa de Cronbach*

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0.5[	Inaceptable
[0.5 ; 0.6[	Pobre
[0.6 ; 0.7[	Debil
[0.7 ; 0.8[	Aceptable
[0.8 ; 0.9[	Bueno
[0.9 ; 1]	Excelente

**Nota.** Chaves-Barboza y Rodríguez-Miranda,2016

### Variable 1: Sistema de Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.851	20

#### **Interpretación:**

A través de la prueba de Alfa de Cronbach se obtuvo el coeficiente de  $\alpha = ,851$ , con lo cual se concluye que el instrumento tiene un nivel de fiabilidad BUENO para ser aplicado en la población de estudio.

### Variable 2: Gestión Logística

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.862	20

#### **Interpretación:**

A través de la prueba de Alfa de Cronbach se obtuvo el coeficiente de  $\alpha = ,862$ , con lo cual se concluye que el instrumento tiene un nivel de fiabilidad BUENO para ser aplicado en la población de estudio.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Análisis descriptivo

##### 4.1.1. Presentación de resultados por variables y dimensiones

**Tabla 6**

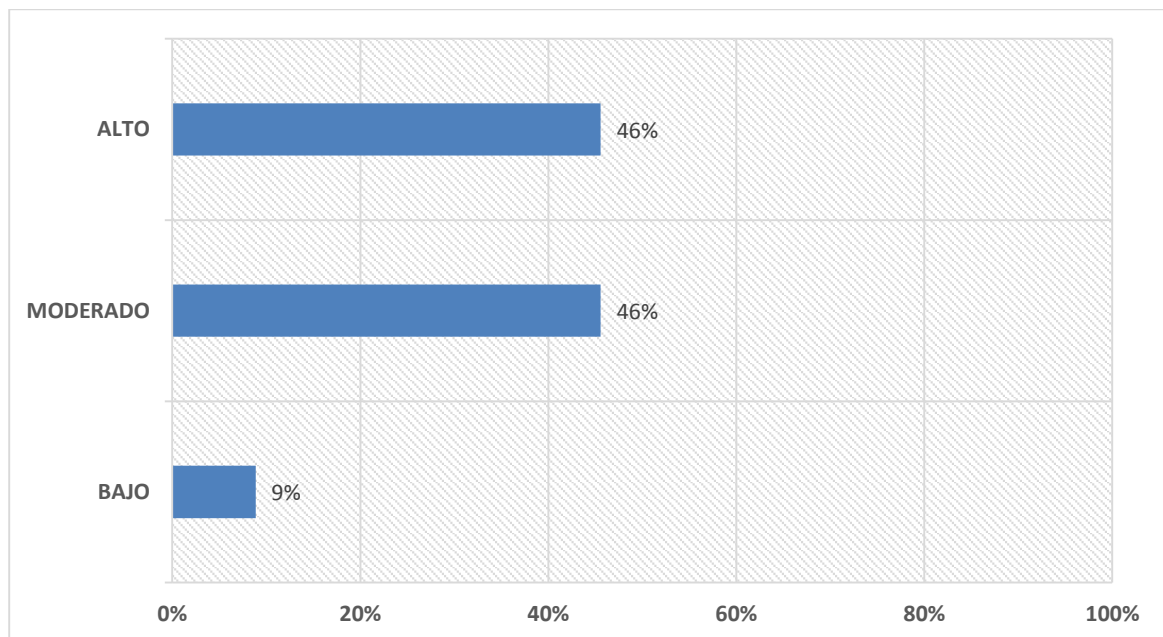
*Niveles de Variable “Sistema de Control Interno”*

NIVELES	INTERVALO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BAJO	[20 - 46]	7	9%
MODERADO	[47 - 73]	36	46%
ALTO	[74 - 100]	36	46%
<b>TOTAL</b>		<b>79</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

**Figura 1**

*Variable “Sistema de Control Interno”*



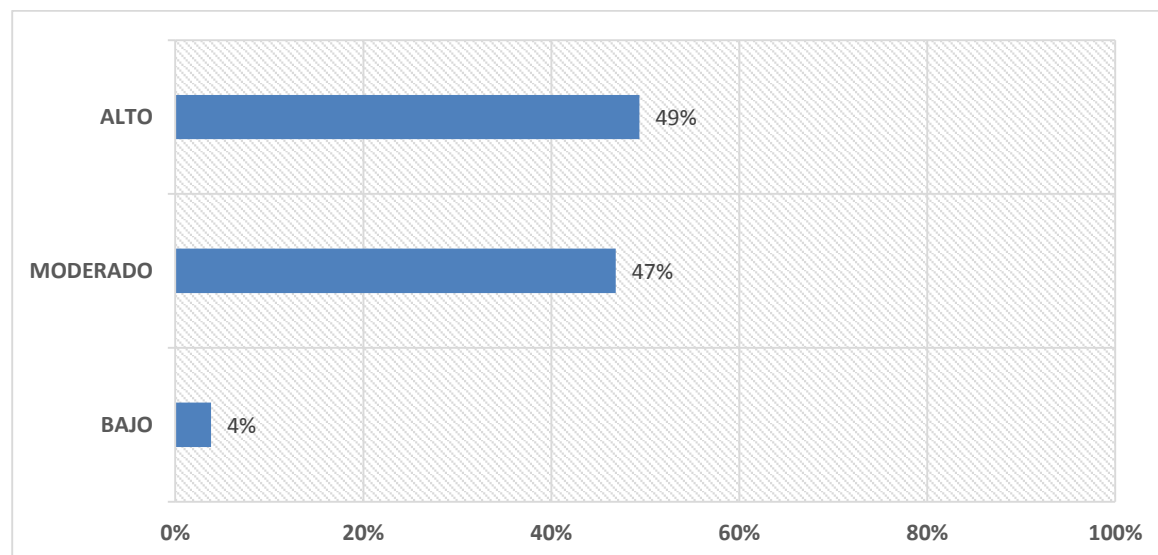
**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

A partir de los resultados presentados en la Tabla 6 y la Figura 1, se puede interpretar que la percepción del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023-2024 es mayormente favorable, dado que de los 79 trabajadores encuestados, el 92% lo sitúa en niveles moderado (46%) o alto (46%). Este hallazgo sugiere que los funcionarios y trabajadores reconocen la existencia de mecanismos y procedimientos que permiten supervisar y controlar adecuadamente las actividades internas, incluyendo aquellas relacionadas con la gestión logística de los procedimientos de selección. La distribución equilibrada entre los niveles moderado y alto podría indicar que, si bien hay avances en la implementación del sistema, aún persisten ciertos aspectos que requieren fortalecimiento, como la estandarización de procesos, la actualización normativa o el seguimiento eficiente de las adquisiciones. Por otro lado, la baja proporción de respuestas en el nivel bajo (9%) demuestra que es mínima la percepción de debilidad o ineficiencia del sistema, lo cual es un indicio alentador para la institución.

En este contexto, una percepción favorable del sistema de control interno puede incidir de manera directa en el fortalecimiento de la gestión logística, ya que un control eficaz contribuye a minimizar errores, garantizar la transparencia en los procesos de selección, optimizar el uso de los recursos disponibles y asegurar el cumplimiento oportuno de los plazos establecidos. En consecuencia, se puede inferir que la consolidación y mejora continua del sistema de control interno constituye un elemento fundamental para alcanzar una gestión logística eficiente, transparente y alineada con los principios de legalidad, eficacia y eficiencia, particularmente en los procesos administrativos relacionados con contrataciones y adquisiciones en el sector público.

**Tabla 7***Niveles de Variable “Gestión Logística de Procedimientos de Selección”*

NIVELES	INTERVALO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BAJO	[20 - 46]	3	4%
MODERADO	[47 - 73]	37	47%
ALTO	[74 - 100]	39	49%
<b>TOTAL</b>		<b>79</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025**Figura 2***Variable “Gestión Logística de Procedimientos de Selección”***Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

A partir de los resultados presentados en la Tabla 7 y la Figura 2, se observa que la percepción de la variable Gestión Logística de Procedimientos de Selección por parte de los 79 trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023–2024 es, en su mayoría, positiva. Un 49% considera que dicha gestión se encuentra en un nivel alto, mientras que un 47% la ubica en un nivel moderado, lo que indica que el 96% de los encuestados perciben que la gestión logística se desarrolla con eficiencia o al

menos con un desempeño aceptable. Esto refleja una percepción institucional favorable respecto al manejo de los procesos logísticos, que incluyen planificación, requerimientos, adquisiciones, contrataciones y distribución de bienes y servicios. Solo un reducido 4% de los encuestados considera que la gestión logística está en un nivel bajo, lo cual sugiere que los casos de ineficiencia o desorganización son excepcionales y no representan la tendencia general. La distribución de los resultados obtenidos evidencia que la institución posee procedimientos logísticos relativamente bien estructurados, lo cual podría estar estrechamente vinculado a la existencia de un sistema de control interno fortalecido que regula y supervisa dichos procesos.

En conjunto, estos hallazgos permiten inferir una correlación significativa entre el adecuado funcionamiento del sistema de control interno y el nivel de efectividad de la gestión logística, ya que ambos presentan una distribución de niveles similares. Esta correspondencia refuerza la hipótesis de que un control interno eficiente contribuye de manera decisiva a la optimización de los procesos logísticos, así como a garantizar la transparencia, eficacia y legitimidad en los procedimientos de selección dentro del ámbito de la contratación pública.

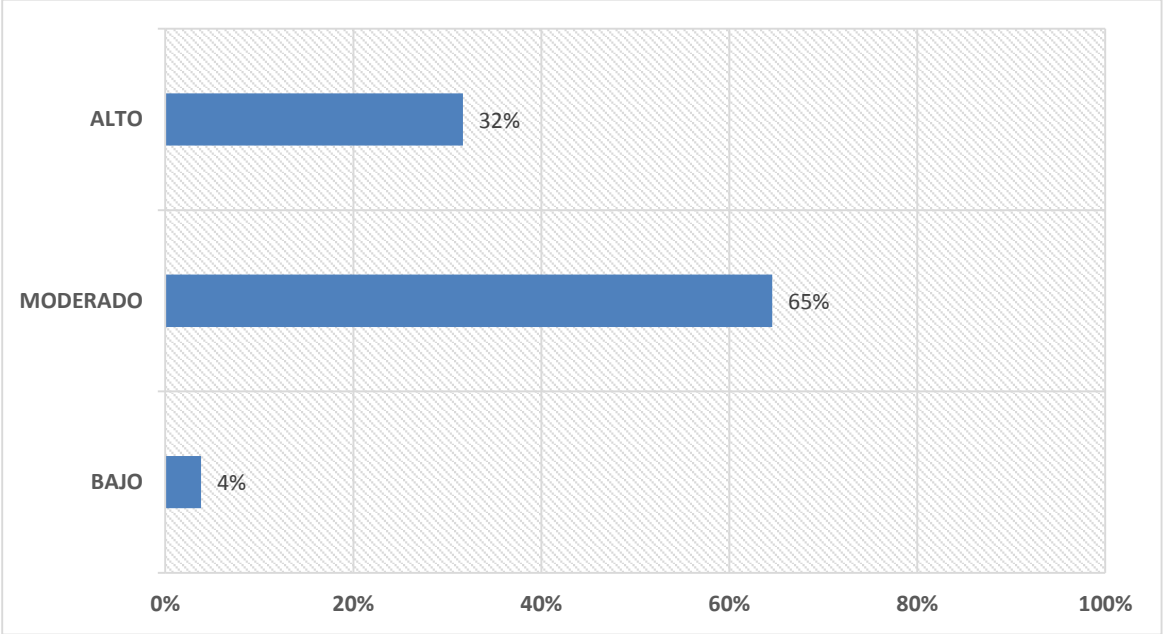
**Tabla 8**  
*Niveles de Dimensión “Necesidad de Adquirir”*

NIVELES	INTERVALO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BAJO	[5 - 11]	3	4%
MODERADO	[12 - 18]	51	65%
ALTO	[19 - 25]	25	32%
<b>TOTAL</b>		<b>79</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

**Figura 3**

*Dimensión "Necesidad de Adquirir"*



**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

A partir de los resultados presentados en la Tabla 8 y la Figura 3, se observa que la dimensión *Necesidad de Adquirir* en el contexto de la gestión logística de los procedimientos de selección en la Municipalidad Distrital de Pocollay, según la opinión de los 79 trabajadores encuestados, presenta una tendencia mayoritaria hacia el nivel moderado, con un 65% de respuestas en ese rango. Este dato revela que, si bien los trabajadores reconocen la presencia de una necesidad institucional por adquirir bienes o servicios, dicha necesidad aún no se percibe como urgente o prioritaria en términos absolutos. Por otro lado, un 32% percibe esta necesidad en un nivel alto, lo cual indica que cerca de un tercio de los encuestados identifica una mayor urgencia o demanda en la adquisición de recursos logísticos, probablemente relacionada con el funcionamiento y operatividad regular de las distintas áreas municipales. Solo un 4% percibe un nivel bajo, lo que refleja que la carencia de necesidades o requerimientos es un fenómeno muy poco frecuente dentro de la organización.

Esta distribución sugiere que existe un reconocimiento generalizado de necesidades por parte del personal, pero que estas no siempre se gestionan o priorizan de forma sistemática.

Asimismo, estos resultados podrían estar relacionados con el desempeño del sistema de control interno y su impacto en la eficiencia de la gestión logística, dado que una adecuada identificación y planificación de necesidades constituye un componente fundamental para garantizar procesos de adquisición públicos transparentes y eficaces. En este contexto, la alta incidencia del nivel moderado podría estar evidenciando las limitaciones estructurales, como deficiencias en la comunicación entre áreas, debilidades en la planificación presupuestal o restricciones en la capacidad operativa de los sistemas de gestión. Tales factores deben ser abordados y fortalecidos con el fin de optimizar la toma de decisiones y promover una cultura institucional orientada a la mejora continua en la contratación pública.

**Tabla 9**

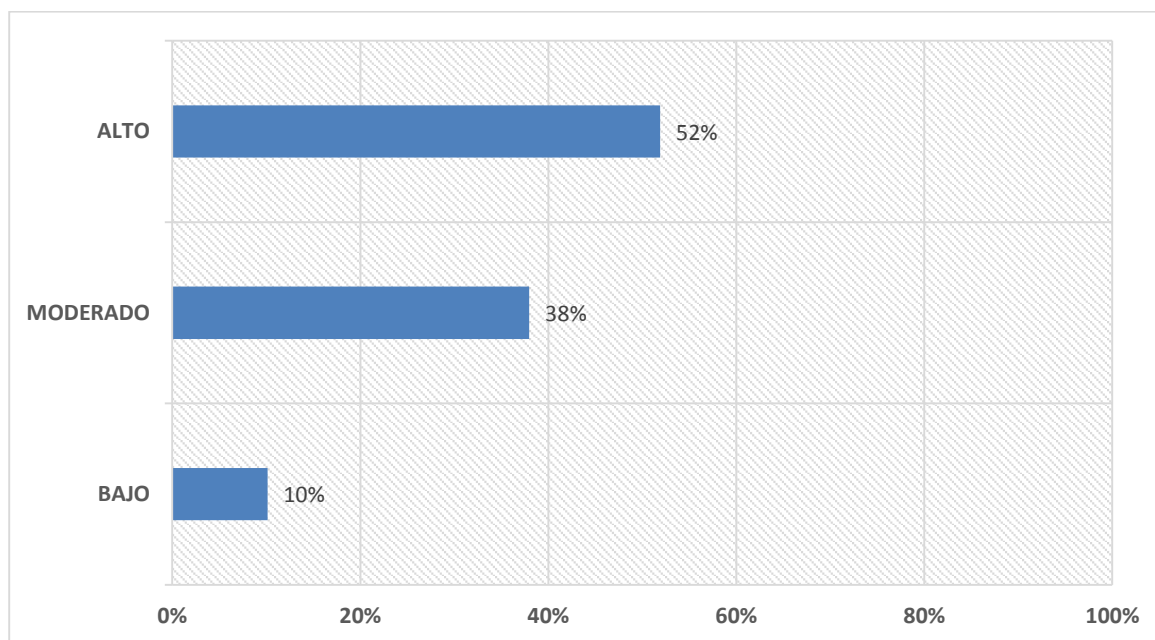
*Niveles de Dimensión “Organización de adquisiciones”*

<b>NIVELES</b>	<b>INTERVALO</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
BAJO	[5 - 11]	8	10%
MODERADO	[12 - 18]	30	38%
ALTO	[19 - 25]	41	52%
<b>TOTAL</b>		<b>79</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

**Figura 4**

*Dimensión “Organización de adquisiciones”*



**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

En relación con la dimensión “Organización de adquisiciones”, los resultados obtenidos a partir de la Tabla 9 y la Figura 4 evidencian que la percepción predominante entre los encuestados es positiva, ya que un 52% considera que dicha dimensión se encuentra en un nivel alto, lo que implica que más de la mitad de los participantes —equivalente a 41 de los 79 trabajadores encuestados— reconoce que existen mecanismos adecuados para planificar, ejecutar y controlar los procedimientos de adquisición dentro de la Municipalidad Distrital de Pocollay. Este hallazgo sugiere la presencia de un sistema logístico relativamente bien estructurado, vinculado a prácticas de control interno que podrían estar facilitando una gestión eficiente y ordenada en cuanto a las adquisiciones institucionales. Sin embargo, es importante destacar que un 38% de los encuestados, es decir, 30 trabajadores, percibe un nivel moderado en esta dimensión, lo que indica la existencia de áreas con desempeño aceptable, pero que aún presentan limitaciones o inconsistencias

que deben ser atendidas para evitar que afecten la eficiencia y transparencia del proceso. Además, un **10%**, correspondiente a 8 trabajadores, manifestó una percepción de **nivel bajo**, lo cual, aunque representa una minoría, constituye una señal de alerta que debe ser considerada por los responsables de la gestión logística, pues podría estar reflejando falencias estructurales, desorganización en ciertos procedimientos o falta de comunicación efectiva en algunos departamentos.

En conjunto, estos resultados permiten inferir que, si bien la organización de adquisiciones cuenta con una base sólida y es valorada positivamente por una mayoría, aún existen retos por superar para alcanzar una percepción de excelencia generalizada, lo cual resulta crucial para fortalecer el sistema de control interno y optimizar los procedimientos de selección en el marco de una gestión pública eficiente y transparente.

**Tabla 10**

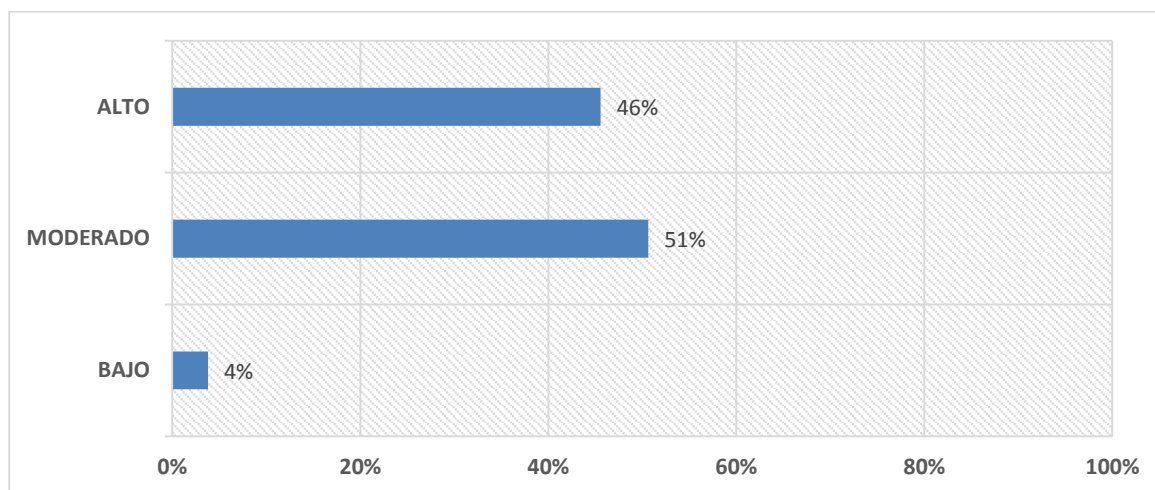
*Niveles de Dimensión “Elaboración de bases y convocatoria”*

<b>NIVELES</b>	<b>INTERVALO</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
BAJO	[5 - 11]	3	4%
MODERADO	[12 - 18]	40	51%
ALTO	[19 - 25]	36	46%
<b>TOTAL</b>		<b>79</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados,2025

## Figura 5

### Dimensión “Elaboración de bases y convocatoria”



**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

En la dimensión “Elaboración de bases y convocatoria”, los resultados presentados en la Tabla 10 y la Figura 5 reflejan que la mayoría de los encuestados tiene una percepción moderadamente positiva respecto a este aspecto del proceso logístico. De los 79 trabajadores encuestados, el 51%, equivalente a 40 personas, considera que esta dimensión se encuentra en un nivel moderado, lo que indica que si bien existen procedimientos establecidos para la elaboración de bases y la convocatoria en los procesos de selección, aún se identifican debilidades o espacios de mejora que podrían estar relacionados con la claridad, precisión o transparencia en los lineamientos técnicos y administrativos. Por su parte, un 46% de los encuestados, es decir 36 trabajadores, opina que el nivel es alto, lo cual demuestra que una parte significativa del personal reconoce avances y buenas prácticas en esta fase clave del proceso de contratación pública, posiblemente asociadas a la estandarización de formatos, cumplimiento de normativas o participación técnica adecuada. Sin embargo, resulta importante resaltar que un pequeño

porcentaje, el 4% correspondiente a 3 trabajadores, percibe esta dimensión en un nivel bajo, lo que podría estar señalando falencias puntuales en la planificación, errores en la redacción de bases o falta de articulación entre las áreas responsables. En conjunto, esta distribución de resultados permite concluir que, aunque la percepción general es favorable, el predominio del nivel moderado sugiere la necesidad de seguir fortaleciendo los mecanismos de elaboración de bases y convocatoria, de modo que se alcancen estándares más elevados de calidad, legalidad y eficiencia.

**Tabla 11**

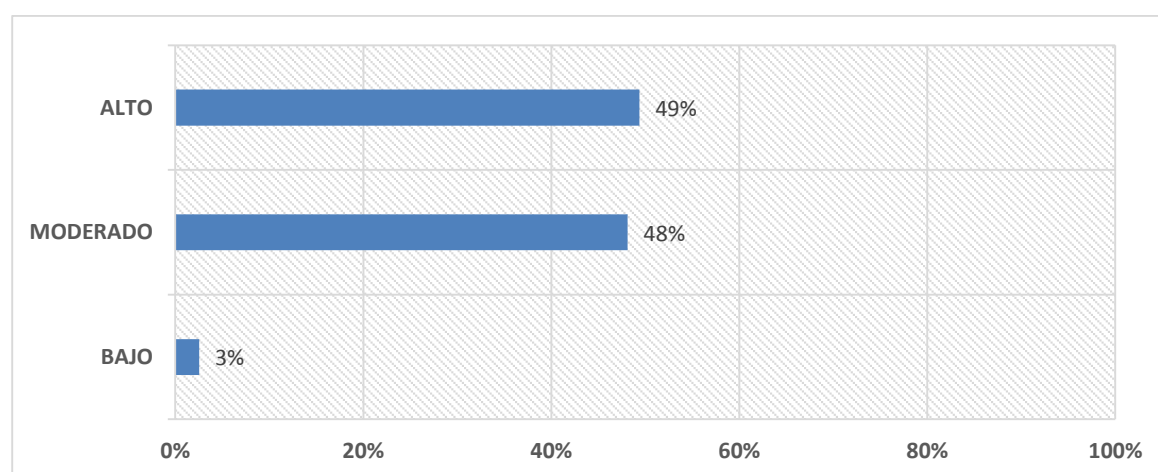
*Niveles de Dimensión “Evaluación y otorgamiento de Buena Pro”*

NIVELES	INTERVALO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BAJO	[5 - 11]	2	3%
MODERADO	[12 - 18]	38	48%
ALTO	[19 - 25]	39	49%
<b>TOTAL</b>		<b>79</b>	<b>100%</b>

**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

**Figura 6**

*Dimensión “Evaluación y otorgamiento de Buena Pro”*



**Nota.** Información recogida según la opinión de los encuestados, 2025

En cuanto a la dimensión “Evaluación y otorgamiento de Buena Pro”, los resultados expuestos en la Tabla 11 y la Figura 6 revelan una percepción equilibrada, aunque con una ligera inclinación positiva por parte de los 79 trabajadores. Específicamente, el 49% de los encuestados —equivalente a 39 personas— considera que esta dimensión se encuentra en un nivel alto, lo que refleja que cerca de la mitad de los trabajadores percibe que los procedimientos de evaluación de propuestas y la asignación de la Buena Pro se desarrollan con criterios adecuados, objetivos y alineados a los principios de transparencia y eficiencia. A esto se suma un 48%, es decir, 38 trabajadores, que sitúan esta dimensión en un nivel moderado, lo cual sugiere que aunque existen mecanismos y criterios establecidos, aún hay oportunidades de mejora, posiblemente en la aplicación uniforme de los criterios técnicos, la documentación de los procesos, o la claridad en los resultados de las evaluaciones. Por otro lado, un 3% de los trabajadores encuestados califica esta dimensión en un nivel bajo, lo que aunque representa una minoría estadística, no debe ser ignorado, ya que podría señalar casos puntuales de desconfianza o experiencias negativas relacionadas con la falta de objetividad o transparencia en el otorgamiento de la Buena Pro. En conjunto, los resultados obtenidos evidencian que la evaluación y adjudicación dentro de los procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Pocollay gozan de una aceptación favorable por parte de los actores involucrados. No obstante, el equilibrio observado entre los niveles alto y moderado de percepción sugiere la necesidad de fortalecer una cultura organizacional orientada al cumplimiento riguroso de los criterios técnicos, la trazabilidad de los procesos y la consolidación de la confianza institucional. Estos aspectos resultan esenciales

para el robustecimiento del sistema de control interno y para garantizar la transparencia y legitimidad de los procedimientos logísticos en el marco de la contratación pública.

## 4.2. Contratación de Hipótesis

### 4.2.1. Contratación de Hipótesis General

#### a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Ha: El Sistema de control interno influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

Ho: El Sistema de control interno no influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

**Tabla 12**

*Correlaciones del Sistema de Control Interno y la Gestión Logística de Procedimientos de selección”*

			Sistema de Control Interno	Gestión Logística de Procedimientos de Selección
Rho de Spearman	Sistema de Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,792**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	79	79
	Gestión Logística de Procedimientos de Selección	Coefficiente de correlación	,792**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	79	79

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

**Nota.** Base de datos en SPSS V.25 ,2025

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

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 sistema de control interno y la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios.

### **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:**

Se obtuvo un valor-p de 0.000, menor al nivel de significancia de 0.05. Esto permite rechazar la hipótesis nula y, en su lugar, aceptar la hipótesis alternativa. Además, el coeficiente Rho de Spearman fue de 0.792, lo que mostraba que existe una relación directa y bastante fuerte entre las variables analizadas. Por lo tanto, se puede afirmar —con un 99% de confianza— que el sistema de control interno influye de manera significativa en la gestión logística de los procedimientos de selección de bienes y servicios dentro de la Municipalidad Distrital de Pocollay, en Tacna, durante el periodo 2023-2024.

#### 4.2.2. Contrastación de Hipótesis específica 1

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

Ha: El sistema de control interno influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

Ho: El sistema de control interno no influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

**Tabla 13**

*Correlaciones del Sistema de Control Interno y la dimensión de necesidad de adquirir”*

			Sistema de Control Interno	Necesidad de Adquirir
Rho de Spearman	Sistema de Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,578**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	79	79
	Necesidad de Adquirir	Coefficiente de correlación	,578**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	79	79

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

**Nota.** (Base de datos en SPSS V.25 ,2025)

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

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 sistema de control interno y la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios.

#### **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:**

El valor-p obtenido fue de 0.000, situándose por debajo del umbral de significancia de 0.05, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. El coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0.578, lo cual indica una relación directa de intensidad moderada entre las variables analizadas. En este sentido, se concluye, con un nivel de confianza del 99%, que el sistema de control interno tiene una influencia significativa en la dimensión relacionada con la necesidad de adquirir, en el marco de la gestión logística de los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, durante el periodo 2023-2024.

### **4.2.3. Contrastación de Hipótesis específica 2**

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

Ha: El sistema de control interno influye significativamente en la

organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

Ho: El sistema de control interno no influye significativamente en la organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

### b) Planteamiento de la hipótesis estadística

Para todo valor de la probabilidad igual o menor a 0,05; se rechaza Ho.

### c) Elección de la prueba estadística

Correlación de Spearman (Rho de Spearman muestral). Correlación del sistema de control interno y la dimensión de la organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios.

**Tabla 14**

*Correlaciones del Sistema de Control Interno y la dimensión de organización de adquisiciones”*

			Sistema de Control Interno	Organización de adquisiciones
Rho de Spearman	Sistema de Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,725**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	79	79
	Organización de adquisiciones	Coefficiente de correlación	,725**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	79	79

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

**Nota.** (Base de datos en SPSS V.25 ,2025)

**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:**

El valor-p obtenido fue de 0.000, situándose por debajo del nivel de significancia de 0.05; por lo tanto, se procede al rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. El coeficiente de correlación Rho de Spearman alcanzó un valor de 0.725, lo que evidencia una relación directa y de alta intensidad entre las variables en estudio. En este marco, se concluye, con un nivel de confianza del 99%, que el sistema de control interno influye significativamente en la organización de las adquisiciones, como parte de la gestión logística de los procedimientos de selección de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, durante el periodo 2023-2024.

**4.2.4. Contrastación de Hipótesis específica 3**

**a) Planteamiento de la hipótesis estadística**

Ha: El sistema de control interno influye significativamente en la elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

Ho: El sistema de control interno no influye significativamente en la elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

**Tabla 15**

*Correlaciones del Sistema de Control Interno y la dimensión de elaboración de bases y convocatoria”*

		Sistema de Control Interno	Elaboración de bases y convocatoria
Rho de Spearman	Sistema de Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,680**
		N	79
	Elaboración de bases y convocatoria	Coeficiente de correlación	,680**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	79

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

**Nota.** Base de datos en SPSS V.25 ,2025

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

Para todo valor de la probabilidad igual o menor a 0,05; se rechaza Ho.

### **c) Elección de la prueba estadística**

Correlación de Spearman (Rho de Spearman muestral). Correlación del sistema de control interno y la dimensión de la elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios.

### **d) Regla de decisión:**

Rechazar Ho si el valor-p es menor a 0,05.

No rechazar Ho si el valor-p es mayor a 0,05.

### **e) Conclusión:**

El valor-p obtenido fue de 0.000, inferior al umbral de significancia de 0.05, lo cual permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa.

El coeficiente Rho de Spearman fue de 0.680, lo que evidencia una relación

directa y de alta magnitud entre las variables evaluadas. Por tanto, se puede concluir, con un nivel de confianza del 99%, que el sistema de control interno influye de manera significativa en la elaboración de las bases y en la convocatoria dentro de la gestión logística de los procedimientos de selección de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, en el periodo 2023-2024.

#### 4.2.5. **Contrastación de Hipótesis específica 4**

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

Ha: El sistema de control interno influye significativamente en la evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

Ho: El sistema de control interno influye significativamente en la evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.

**Tabla 16**

*Correlaciones del Sistema de Control Interno y la dimensión de evaluación y otorgamiento de Buena Pro”*

		Sistema de Control Interno	Evaluación y otorgamiento de Buena Pro	
Rho de Spearman	Sistema de Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,672**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	79	79

Evaluación y otorgamiento de Buena Pro	Coeficiente de correlación	,672**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	79	79

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

**Nota.** Base de datos en SPSS V.25 ,2025

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

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 sistema de control interno y la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios.

### **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:**

El valor-p obtenido fue de 0.000, inferior al nivel de significancia de 0.05, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula y a la aceptación de la hipótesis alternativa. El coeficiente Rho de Spearman alcanzó un valor de 0.672, indicando una relación directa y de magnitud alta entre las variables analizadas. En consecuencia, se puede afirmar, con un nivel de confianza del 99%, que el sistema de control interno ejerce una influencia significativa sobre la evaluación y el otorgamiento de la Buena Pro en el marco de la gestión logística de los procedimientos de selección de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, durante el periodo 2023-2024.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

Los resultados obtenidos en la presente investigación revelan una correlación directa, positiva y estadísticamente significativa entre el sistema de control interno y la gestión logística de los procedimientos de selección en la Municipalidad Distrital de Pocollay, respaldada por un coeficiente de correlación de 0.792 y un valor p de 0.000. Este hallazgo sugiere que el fortalecimiento del control interno contribuye de manera significativa a optimizar la eficiencia, la transparencia y la eficacia en los procesos logísticos vinculados a la adquisición de bienes y servicios en el ámbito de la administración pública.

Esta conclusión se ve respaldada por los resultados hallados por Rodríguez et al. (2022), quienes, en un estudio realizado en la Industria Papelera TRES ÁNGELES en Chile, identificaron una correlación igualmente elevada ( $Rho = 0.798$ ) entre el control interno (enmarcado en el modelo COSO-ERM) y la gestión logística. Ello demuestra que un sistema estructurado de control interno no solo mejora la planificación y ejecución logística, sino que también reduce los riesgos operativos.

Asimismo, los resultados concuerdan con la investigación de Tula (2021) en la Municipalidad Distrital de Potoni, quien se encontró una fuerte correlación ( $Rho = 0.830$ ) entre ambas variables. Esto refuerza la validez de los hallazgos actuales en contextos municipales similares, destacando el rol protagónico del control interno en la mejora continua de los procedimientos de selección.

En cuanto a las dimensiones específicas de la gestión logística, todas

evidenciaron correlaciones estadísticamente significativas con el sistema de control interno. Destaca especialmente la dimensión relacionada con la organización de adquisiciones, hallando un coeficiente de correlación de 0.725, lo cual refleja que un sistema de control interno robusto favorece una estructuración, planificación y ejecución más eficiente de los procesos logísticos. Estos hallazgos coinciden con los reportados por Correa et al. (2020), quienes en su estudio realizado en la UGEL San Martín, evidenciaron deficiencias en la aprobación de los términos de referencia como consecuencia de fallas en el sistema de control interno.

La dimensión "elaboración de bases y convocatoria", con un coeficiente de 0.680, también mostró una asociación alta. Este resultado coincide con lo expuesto por Llanos (2020), quien advierte que una débil implementación del sistema de control interno puede generar inconsistencias en procesos claves como la redacción de bases y la transparencia de convocatorias, afectando negativamente la gestión logística en el sector público.

En cuanto a la dimensión denominada "necesidad de adquirir", se identificó una correlación moderada con el sistema de control interno ( $Rho = 0.578$ ), lo cual sugiere que, aunque este sistema influye en la fase de identificación y planificación de necesidades, persisten limitaciones en cuanto a la articulación institucional. Este tipo de debilidades también fue señalado por Mendoza et al. (2018), quienes argumentan que una adecuada detección y programación de necesidades demanda la existencia de mecanismos integrados de control que aseguren la eficiencia en todo el ciclo del gasto público.

En relación con la dimensión referida a la evaluación y otorgamiento de la

Buena Pro, el coeficiente de correlación obtenido ( $Rho = 0.672$ ) confirma la existencia de una influencia significativa del control interno sobre esta fase clave del proceso de selección. Este hallazgo guarda concordancia con el estudio desarrollado por Quiñonez (2021) en la Municipalidad Distrital de Pachía, donde se reportó una correlación positiva ( $Rho = 0.645$ ), evidenciando que una mayor efectividad en los mecanismos de control interno se asocia con un mejor desempeño en la gestión de las contrataciones públicas.

Finalmente, los resultados también son consistentes con los hallados en el estudio de López et al. (2024) en Paraguay, donde se concluye que el control interno representa un pilar estratégico para la eficiencia operativa de las áreas logísticas, incluso en contextos privados, lo cual evidencia la transversalidad de este componente organizacional.

En su conjunto, los resultados de la presente investigación permiten corroborar empíricamente que el sistema de control interno trasciende su función fiscalizadora, constituyéndose en un instrumento estratégico de gestión que incide de manera directa en el rendimiento logístico de la institución. La convergencia de estos hallazgos con los de investigaciones anteriores respalda la validez del modelo planteado, poniendo de manifiesto la importancia de fortalecer de manera constante las capacidades del control interno como medio para mejorar la gestión pública y asegurar el uso eficaz de los recursos del Estado.

## CONCLUSIONES

- Existe una correlación bastante clara y significativa ( $Rho = 0,792$ ) entre cómo se maneja el control interno y la gestión logística. Es decir, cuando el control interno está bien realizado y en constante seguimiento, toda la temática de contratar servicios o adquirir bienes funciona eficientemente. Se planifica con mayor orden, se ejecuta con menos errores y se supervisa todo de manera más transparente, lo que indudablemente ayuda a que los recursos públicos se usen con una mayor responsabilidad.
- En cuanto la identificación de las necesidades de adquisición, los resultados muestran una correlación moderada con respecto al control interno ( $Rho = 0,578$ ). Aunque no se trata de una relación perfecta, sí se evidencia que un control interno adecuado mejora también la etapa de planificación en este punto. Sin embargo, todavía hay ciertos aspectos por reforzar, especialmente en lo relacionado a la evaluación más sistemática de esas necesidades, ya que algunos procedimientos aún se perciben un tanto débiles o poco organizados.
- Existe una correlación fuerte ( $Rho = 0,725$ ) entre el control interno y la organización del proceso de adquisiciones. Esto resulta lógico, ya que si el sistema de control funciona correctamente desde el inicio, es más probable que todo el proceso se lleve con orden, con reglas claras y con una ejecución que responda a criterios técnicos más definidos, evitando así desorganización o decisiones improvisadas.
- En cuanto a la calidad en la elaboración de bases y convocatorias, los datos

reflejan una relación significativamente alta con respecto al sistema de control interno ( $Rho = 0,680$ ). En este sentido, un control interno sólido permite que dichos documentos se formulen con mayor claridad, precisión y coherencia, lo cual reduce la aparición de errores o confusiones durante el proceso y facilita que las convocatorias sean más transparentes.

- Existe una correlación alta ( $Rho = 0,672$ ) en la etapa de evaluación y adjudicación de la Buena Pro y el sistema de control interno. Es decir, que cuando el control interno está bien implementado en esta fase, se favorecen decisiones más objetivas, técnicas y equitativas, lo que asegura que el proceso se lleve de forma más justa y enfocada realmente en las necesidades institucionales.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda fortalecer el sistema de control interno y para lograr eso, lo primero sería asegurar una capacitación continua del personal. Porque si no están actualizados, difícilmente podrán aplicar adecuadamente los procedimientos establecidos. También es fundamental revisar las normativas periódicamente y además implementar un monitoreo que vaya más allá del simple cumplimiento. El objetivo es que realmente sirva para mejorar el funcionamiento general: menos falencias, mayor orden y un cumplimiento más riguroso de las normativas de adquisiciones.
- Se recomienda referente a la identificación, análisis y priorización de las necesidades de compra; optimizar el uso de herramientas digitales, pero no de manera aislada, sino implementando sistemas integrados que permitan una mejor comunicación entre áreas. Porque se aprecia con gran frecuencia que cada oficina trabaja por su cuenta y eso complica bastante la toma de decisiones. Mejorar la coordinación interna, entonces, resulta clave para que las decisiones logísticas se alineen no solo con los objetivos institucionales, sino también con los recursos disponibles.
- Se recomienda que los procesos de adquisiciones estén bien documentados y se sigan criterios estandarizados. Lo ideal sería avanzar hacia una automatización que permita tener un mejor control en cada etapa. De esta manera, el control interno se vuelve más eficiente y no queda solo en teoría. Además, es importante pensar en una planificación a largo plazo, adoptando plataformas integradas que permitan gestionar todo el sistema logístico de forma más ágil y ordenada.

- Se recomienda respecto a las especificaciones técnicas, que sería conveniente establecer mecanismos de validación antes de su publicación. Es decir, no basta con redactarlas y publicarlas; deberían ser revisadas por comités técnicos especializados, que cuenten con experiencia en el área, y pasar por un proceso de verificación normativa. Esto evitaría errores, ambigüedades o incluso reclamos que puedan entorpecer las etapas posteriores del proceso.
- Se recomienda finalmente la necesidad de realizar auditorías internas, pero de manera aleatoria, no siempre programadas. Esto permitiría verificar de manera más objetiva si los procedimientos realmente se están cumpliendo. Además, durante la etapa de evaluación, sería muy beneficioso implementar una verificación doble, que asegure la aplicación justa y consistente de los criterios técnicos definidos para la selección. Eso garantizaría un proceso mucho más transparente y confiable.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Carrasco, J. (2000). Evolución de los enfoques y conceptos de la logística. Su impacto en la dirección y gestión de las organizaciones. *Revista Economía Industrial*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=140184>
- Contaduría General de la Nación (2007). *Manual para la Implementación del Modelo de Control Interno Contable*. Contaduría General de la Nación, República de Colombia.
- Contraloría General de la República, Perú (2006). *Normas de Control Interno*. Aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG de 03 de noviembre de 2006.
- Contraloría General de la República, Perú (2014). *Guía de Control Interno*. Publicación auspiciada por: GmbH, Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado.
- Contraloría General de la República (2015). *Guía para el Control de Gubernamental a la contratación de bienes y servicios D. Leg. 1017*. <https://idoc.pub/documents/guia-para-el-control-gubernamental-resolucion-de-contraloria-n-473-2014-cg-d49o7e696249>
- Contraloría General de la República, Perú (2017). *Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG de 18 de enero de 2017.

Correa, S., Delgado Bardales, J. M., Ruiz Correa, J., Olivas Salazar, H., & Enríquez Calderón, R. A. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.132](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132)

Custodio Mendoza J. G. (2021). *Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en el supermercado el super S.A.C Sucursal – Lambayeque, 2020 –* (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8794>

Quiñonez, L. (2021). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Pachía, 2019* (Tesis de pregrado) Universidad Privada de Tacna.  
<https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1930>

Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206–240.  
<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Monterroso, E. (2015). *El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento, editado por Administración de las operaciones, Departamento de Ciencias Sociales de la Universidad Nacional de Luján Buenos Aires; Argentina*

Llanos, L. (2021). *El control interno: avances de implementación en los procesos e influencia en la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Puno 2020*.

(Tesis de pregrado) Universidad José Carlos Mariátegui.

<https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1118>

López Enciso , D. J., Silva Medina, J. P., & Bordón López, M. N. (2024). Incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de Logística de una Empresa Gastronómica de la Ciudad de Pilar . *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 875-896. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1.9464](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9464)

Rodríguez Delgado, E. S., Castillo Muncibay, M. M., Santos Maldonado, A. B., & Villanueva-Batallanos, M. (2022). *Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial*. *Revista Ñeque*, 5(12), 435–448. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i12.90>

Tula Chambi, C. (2021). *Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, 2021* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejos. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75511>

Turpo, J. (2020). *Control simultáneo y su influencia en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Tacna. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1595>

Vizcarra, R. (2021). *Los procesos de contrataciones del Estado y su relación con el nivel de conocimiento de la normativa de control interno de la Dirección Regional de Agricultura Tacna – 2021* (Tesis de pregrado). Universidad Alas Peruanas. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/10490>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, TACNA, 2023-2024

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
<p><b>Problema General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?</li> </ul> <p><b>Problemas específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo influye el sistema de control interno en la necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?</li> <li>¿Cómo influye el sistema de control interno en la organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023?</li> <li>¿Cómo influye el sistema de control interno en la elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?</li> <li>¿Cómo influye el sistema de control interno en la evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> </ul> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar la influencia del sistema de control interno en la necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> <li>Determinar la influencia del sistema de control interno en la organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> <li>Determinar la influencia del sistema de control interno en la elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> <li>Determinar la influencia del sistema de control interno en la evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El Sistema de control interno influye significativamente en la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> </ul> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El sistema de control interno influye significativamente en la dimensión de necesidad de adquirir de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> <li>El sistema de control interno influye significativamente en la organización de adquisiciones de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> <li>El sistema de control interno influye significativamente en la elaboración de bases y convocatoria de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> <li>El sistema de control interno influye significativamente en la evaluación y otorgamiento de Buena Pro de la gestión logística de procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024.</li> </ul>	<p><b>Descriptiva:</b> Variable(s)</p> <p><b>Correlacional:</b> Variable 1 Variable 2</p>	<p><b>V<sub>1</sub></b> <b>Sistema de Control Interno</b> El control interno comprende un conjunto de acciones, actividades, normas y procedimientos implementados por los altos funcionarios y servidores públicos para prevenir riesgos que puedan afectar el funcionamiento y los objetivos de las instituciones públicas.</p> <p><b>V<sub>2</sub></b> <b>Gestión Logística</b> La gestión logística abarca actividades tanto internas como externas destinadas a abastecer a las instituciones con bienes y servicios necesarios para su funcionamiento. No se limita solo a la contratación con terceros, sino también a garantizar la calidad de los productos adquiridos para satisfacer las necesidades, así como asegurar la entrega oportuna de los mismos. Además, gestiona la transacción entre empresas y los costos finales asociados al uso del producto.</p>	<p><b>Por el enfoque:</b> Cuantitativa</p> <p><b>Por el Tipo:</b> No experimental</p> <p><b>Por su carácter:</b> Correlacional</p> <p><b>Por el alcance:</b> Transversal</p> <p><b>Ámbito de estudio:</b> Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pocollay.</p> <p><b>Población:</b> 97 trabajadores de la municipalidad.</p> <p><b>Muestra:</b> 79 trabajadores de la Municipalidad</p> <p><b>Técnica de recolección de datos:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p>

## Anexo 2: Operacionalización de variables

Variable (S)	Dimensiones	Indicadores*	Escala	Instrumento y recojo de información
<b>Sistema de Control Interno</b>	Ambiente de control	✓ La entidad demuestra su compromiso con la ética y la integridad.	Likert	Cuestionario
		✓ La alta dirección muestra independencia en su gestión y supervisa el control interno.		
		✓ La gerencia, bajo la supervisión de la alta dirección, establece estructuras, líneas de comunicación y niveles de autoridad y responsabilidad adecuados para lograr los objetivos.		
		✓ La entidad establece claramente las funciones de los profesionales en el control interno para asegurar el cumplimiento de los objetivos.		
	Evaluación de riesgos	✓ La entidad establece de manera clara sus objetivos para facilitar la identificación y evaluación de los riesgos asociados.	Likert	Cuestionario
		✓ La entidad reconoce los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos en todos los niveles y los analiza para determinar estrategias de gestión.		
		✓ Se considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos organizacionales.		
		✓ La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían tener un impacto relevante en su sistema de control interno.		
	Actividades de control	✓ La entidad implementa acciones de control diseñadas para mitigar los riesgos y alcanzar los objetivos a niveles aceptables.	Likert	Cuestionario
		✓ Se ejecutan medidas de control a nivel organizacional, especialmente en el ámbito tecnológico, con el fin de apoyar el logro de los objetivos.		
		✓ Las actividades de control se implementan a través de políticas que establecen los principios fundamentales del control interno, así como mediante procedimientos que transforman esas políticas en acciones específicas y concretas.		
		✓ Los procedimientos implementados por la entidad permiten aplicar de manera efectiva las políticas de control interno para gestionar riesgos y alcanzar los objetivos		
Información y comunicación	✓ La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de alta calidad para apoyar la operación del control interno.	Likert	Cuestionario	
	✓ Se realiza la comunicación interna de información, lo que incluye la difusión de objetivos y responsabilidades necesarios para respaldar el funcionamiento del control interno.			
	✓ La entidad mantiene una comunicación con las partes interesadas externas sobre los aspectos esenciales que influyen en el funcionamiento del control interno.			
	✓ La entidad garantiza una gestión efectiva del control interno mediante el uso de información de calidad y una comunicación fluida tanto interna como externa.			
Supervisión	✓ La entidad selecciona, mejora y realiza evaluaciones periódicas y/o externas para confirmar la presencia y eficacia de los elementos del control interno.	Likert	Cuestionario	
	✓ Se detectan y notifican de manera oportuna las deficiencias en el control interno a los responsables de implementar acciones correctivas, incluyendo a la alta dirección.			
	✓ La entidad supervisa constantemente los procesos de control interno y realiza las acciones ante cualquier deficiencia.			
	✓ La entidad monitorea y fortalece continuamente el control interno, asegurando su efectividad y corrigiendo oportunamente cualquier irregularidad.			
<b>Gestión Logística</b>	Necesidad de adquirir	✓ Cuadro de necesidades.	Likert	Cuestionario
		✓ Plan Operativo Institucional.		
		✓ Plan Estratégico Institucional.		
	Organización de adquisiciones	✓ Plan Anual de Contrataciones.	Likert	Cuestionario
		✓ Libros de actas para registro de procesos de selección.		
	Elaboración de bases y convocatoria	✓ Bases Administrativas.	Likert	Cuestionario
		✓ Bases Integradas.		
		✓ Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado		
Evaluación y otorgamiento de BuenaPro.	✓ Acta de Calificación de Propuestas y Otorgamiento de la Buena Pro	Likert	Cuestionario	
	✓ Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado			

## Anexo 3: Cuestionarios

### CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

El presente instrumento tiene como objetivo evaluar su percepción respecto al control Interno, según su experiencia como trabajador de la Municipalidad Distrital de Pocollay.

Para ello se solicita que marque con una X sobre el recuadro que mejor se ajuste a su percepción:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	De vez en cuando	Casi siempre	Siempre

Dimensión 1: Ambiente de Control						
1	La entidad refleja un compromiso claro con la ética y la integridad en su gestión y toma de decisiones	1	2	3	4	5
2	La alta dirección actúa con independencia en su gestión y realiza una supervisión efectiva del control interno	1	2	3	4	5
3	La gerencia municipal, bajo la supervisión de la alta dirección, establece estructuras organizativas y niveles de autoridad adecuados para alcanzar los objetivos institucionales	1	2	3	4	5
4	La entidad define de manera clara las funciones y responsabilidades de los profesionales encargados del control interno para garantizar el cumplimiento de los objetivos	1	2	3	4	5
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
5	La entidad define de manera clara sus objetivos para facilitar la identificación y evaluación de los riesgos asociados.	1	2	3	4	5
6	La entidad reconoce y analiza los riesgos en todos sus niveles para establecer estrategias adecuadas de gestión.	1	2	3	4	5
7	Al evaluar los riesgos, la entidad considera la posibilidad de fraude y su impacto en el logro de los objetivos.	1	2	3	4	5
8	La entidad identifica y evalúa los cambios internos y externos que podrían afectar significativamente su sistema de control interno.	1	2	3	4	5
Dimensión 3: Actividades de control						
9	La entidad implementa acciones de control efectivas para mitigar riesgos y cumplir sus objetivos	1	2	3	4	5

10	Se aplican medidas de control, especialmente tecnológicas, para apoyar los objetivos institucionales	1	2	3	4	5
11	Las actividades de control interno se basan en políticas definidas y procedimientos claros	1	2	3	4	5
12	Los procedimientos de la entidad aseguran la aplicación efectiva del control interno para gestionar riesgos y alcanzar objetivos.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>						
13	La entidad utiliza información relevante y de calidad para la operación del control interno.	1	2	3	4	5
14	Se comunica internamente la información, objetivos y responsabilidades necesarios para respaldar el funcionamiento del control interno.	1	2	3	4	5
15	La entidad mantiene comunicación con partes externas sobre aspectos clave del control interno.	1	2	3	4	5
16	La entidad garantiza una gestión efectiva del control interno mediante una comunicación fluida tanto interna como externa.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 5: Supervisión</b>						
17	La entidad evalúa y mejora periódicamente para confirmar la eficacia del control interno.	1	2	3	4	5
18	Se notifican oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables para implementar acciones correctivas.	1	2	3	4	5
19	La entidad supervisa constantemente los procesos de control interno y realiza las acciones ante cualquier deficiencia.	1	2	3	4	5
20	La entidad monitorea y fortalece continuamente el control interno, asegurando su efectividad y corrigiendo oportunamente cualquier irregularidad.	1	2	3	4	5

*Muchas gracias por su colaboración.*

# CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN

El presente instrumento tiene como objetivo evaluar su percepción respecto a la Gestión Logística de procedimientos de selección de bienes y servicios, según su experiencia como trabajador de la Municipalidad Distrital de Pocollay.

Para ello se solicita que marque con una X sobre el recuadro que mejor se ajuste a su percepción:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	De vez cuando	Casi siempre	Siempre

<b>Dimensión 6: Necesidad de Adquirir</b>						
1	El cuadro de necesidades refleja de forma integral las demandas reales de la institución.	1	2	3	4	5
2	El cuadro de necesidades se vincula adecuadamente con los objetivos y acciones establecidos en el Plan Operativo Institucional.	1	2	3	4	5
3	El Plan Operativo Institucional incluye estrategias claras y viables para la ejecución de las adquisiciones.	1	2	3	4	5
4	El Plan Estratégico Institucional orienta y respalda de forma efectiva la gestión logística de las adquisiciones.	1	2	3	4	5
5	El Plan Estratégico Institucional incorpora acciones específicas que fortalecen el sistema de control interno en el proceso de adquisiciones.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 7: Organización de adquisiciones</b>						
6	El Plan Anual de Contrataciones presenta un alto grado de claridad y detalle en la planificación de las adquisiciones.	1	2	3	4	5
7	El Plan Anual de Contrataciones se revisa y actualiza de forma periódica para adaptarse a los cambios en el entorno institucional.	1	2	3	4	5
8	Los libros de actas aseguran la transparencia y trazabilidad en los procesos de selección.	1	2	3	4	5
9	Se implementan procedimientos adecuados para garantizar la integridad de la información registrada en los libros de actas.	1	2	3	4	5
10	Existe un protocolo estandarizado para el manejo, archivo y consulta de los libros de actas en los procesos de adquisición.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 8: Elaboración de bases y convocatoria</b>						
11	Las bases administrativas promueven una participación equitativa de los proveedores.	1	2	3	4	5
12	La normativa contenida en las bases administrativas se revisa y actualiza regularmente para asegurar su pertinencia y eficacia.	1	2	3	4	5
13	Las bases integradas contribuyen de manera significativa a la transparencia y competitividad en los procesos de selección.	1	2	3	4	5
14	El sistema electrónico es eficiente en la publicación, seguimiento y control de las convocatorias.	1	2	3	4	5

15	Se han implementado mecanismos de seguridad y control efectivos en el Sistema Electrónico de Contrataciones para prevenir irregularidades y errores.	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 9: Evaluación y otorgamiento de Buena Pro</b>						
16	El acta de calificación de propuestas refleja de forma adecuada los criterios de evaluación previamente establecidos.	1	2	3	4	5
17	Se aplican medidas efectivas para garantizar la imparcialidad y transparencia en el proceso de otorgamiento de la Buena Pro.	1	2	3	4	5
18	Se realiza un análisis posterior al proceso para identificar oportunidades de mejora en la elaboración del acta.	1	2	3	4	5
19	El sistema electrónico contribuye significativamente a la agilización y control del proceso de evaluación y otorgamiento de la Buena Pro.	1	2	3	4	5
20	El sistema electrónico opera de manera fluida y sin dificultades durante la fase de evaluación.	1	2	3	4	5

*Muchas gracias por su colaboración.*

## Anexo 4: Confiabilidad de Instrumentos

### INSTRUMENTO 1: Cuestionario para evaluar el Control Interno

Colaborador / Ítem	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	Total
C1	4	5	5	5	5	5	3	4	5	3	3	5	5	3	3	5	5	3	3	5	84
C2	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	3	5	5	3	5	5	90
C3	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	3	2	3	5	5	3	5	4	86
C4	2	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	5	4	2	3	4	4	4	4	4	79
C5	4	4	5	4	5	5	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	80
C6	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	3	3	5	5	4	5	5	91
C7	5	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	92
C8	4	5	4	4	5	5	3	4	3	3	4	5	4	2	3	4	4	3	4	5	78
C9	4	5	5	1	5	5	3	2	5	3	2	5	4	3	3	2	2	3	1	4	67
C10	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	4	5	5	2	3	4	4	5	4	5	84
C11	5	5	4	4	4	5	3	4	4	3	4	5	5	3	3	4	4	5	4	5	83
C12	4	5	5	4	5	4	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4	4	79
C13	5	5	5	5	5	5	3	5	4	3	5	5	5	3	3	5	5	3	5	4	88
C14	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	3	5	5	5	3	5	5	92
C15	4	5	5	4	5	4	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4	5	80
C16	4	4	5	4	5	5	3	4	5	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4	5	81
C17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5	4	5	5	95
C18	5	4	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	94
C19	4	5	5	4	5	5	3	4	5	3	3	5	4	3	3	5	4	3	3	4	80
C20	4	5	5	4	5	5	3	4	5	3	3	5	4	3	3	5	4	3	3	5	81
Varianza	0.5	0.1	0.1	0.8	0.1	0.1	0.5	0.5	0.3	0.6	0.7	0	0.4	0.4	0.4	0.5	0.5	0.6	1	0.2	45

Resultado de confiabilidad del instrumento 01:

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.851	20

K = El número de ítems  
 Si2 = Sumatoria de Varianzas de los Ítems  
 St2 = Varianza de la suma de los Ítems  
 $\alpha$  = Coeficiente de Alfa de Cronbach

K = 20  
 Si2 = 8.5850  
 St2 = 44.7600  
 $\alpha$  = **0.851**

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,9 es **Excelente**  
 Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,8 y menor a 0,9 es **Bueno**  
 Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,7 y menor a 0,8 **Aceptable**  
 Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,6 y menor a 0,7 **Cuestionable**  
 Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,5 y menor a 0,6 **Pobre**  
 Coeficiente alfa de Cronbach menor a 0,5 es **Inaceptable**

**INSTRUMENTO 2: Cuestionario para evaluar la Gestión Logística de Procedimientos de Selección**

Colaborador / ítem	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	Total
C1	4	5	5	5	5	5	3	4	5	3	3	5	5	3	3	5	5	3	3	5	84
C2	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	3	5	5	3	5	5	90
C3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	3	5	5	5	3	5	5	92
C4	4	5	5	4	5	4	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4	5	80
C5	4	5	5	1	5	5	3	2	5	3	2	5	4	3	3	2	2	3	1	4	67
C6	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	4	5	5	2	3	4	4	5	4	5	84
C7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5	4	5	5	95
C8	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	96
C9	2	5	5	4	5	5	3	4	5	3	4	5	4	2	3	4	4	4	4	4	79
C10	4	4	5	4	5	5	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	80
C11	4	5	5	4	5	5	3	4	5	3	3	5	4	3	3	5	4	3	3	4	80
C12	4	5	5	4	5	5	3	4	5	3	3	5	4	3	3	5	4	3	3	5	81
C13	5	5	4	4	4	5	3	4	4	3	4	5	5	3	3	4	4	5	4	5	83
C14	4	5	5	4	5	4	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4	4	79
C15	5	5	5	5	5	5	3	5	4	3	5	5	5	3	3	5	5	3	5	4	88
C16	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	3	3	5	5	4	5	5	91
C17	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	94
C18	4	5	4	4	5	5	3	4	3	3	4	5	4	2	3	4	4	3	4	5	78
C19	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	3	2	3	5	5	3	5	4	86
C20	4	4	5	4	5	5	3	4	5	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4	5	81
Varianza	0.5	0.1	0.1	0.8	0.1	0.1	0.6	0.5	0.3	0.8	0.7	0	0.4	0.4	0.4	0.5	0.5	0.6	1	0.2	49

Resultado de confiabilidad del instrumento 02:

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.862	20

K = El número de ítems  
 Si2 = Sumatoria de Varianzas de los Ítems  
 St2 = Varianza de la suma de los Ítems  
 $\alpha$  = Coeficiente de Alfa de Cronbach

K = 20  
 Si2 = 8.8250  
 St2 = 48.6400  
 $\alpha$  = **0.862**

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,9 es **Excelente**  
 Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,8 y menor a 0,9 es **Bueno**  
 Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,7 y menor a 0,8 **Aceptable**  
 Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,6 y menor a 0,7 **Cuestionable**  
 Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,5 y menor a 0,6 **Pobre**  
 Coeficiente alfa de Cronbach menor a 0,5 es **Inaceptable**

## Anexo 5: Validación de instrumentos



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
 VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES  
 "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE  
 PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
 POCOLLAY, TACNA, 2023-2024"

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Magister en Administración y Dirección de Empresas  
 Edgar Antonio Mayta Mamani  
 1.2. Cargo e Institución donde labora: Consultor Independiente  
 1.3. Nombre del Instrumento Evaluado: Cuestionario para evaluar el Control Interno  
 1.4. Autor(es) del Instrumento: Pathy Meiling Apaza Pilco

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Baja 2	Regular 3	Buena 4	Muy Buena 5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible				X	
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					X
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

III.- OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Valido es Procedente*

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96%

*[Firma]*  
 Edgardo Mayta Mamani  
 LIC. EN ADMINISTRACION  
 CONSEJO OC 2240

Lugar y fecha : *Tacna - 28/06/2025*

Firma del Experto Informante

Teléfono N° : *926 599677*

DNI : *00510177*



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES**  
**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE**  
**PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE**  
**POCOLLAY, TACNA, 2023-2024"**

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez:** Magister en Administración y Dirección de Empresas  
Edgar Antonio Mayta Mamani
- 1.2. Cargo e Institución donde labora:** Consultor Independiente
- 1.3. Nombre del Instrumento Evaluado:** Cuestionario para evaluar la Gestión Logística de Procedimientos de Selección
- 1.4. Autor(es) del Instrumento:** Pathy Meiling Apaza Pilco

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Baja 2	Regular 3	Buena 4	Muy Buena 5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible				X	
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					X
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

III.- OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Valido es Procedente*

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96%

Lugar y fecha : *Tacna - 25/06/2025*

*[Firma]*  
 Firma del Experto Informante

Teléfono N° : *926599672*

DNI : *00510177*



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES**  
**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE**  
**PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE**  
**POCOLLAY, TACNA, 2023-2024"**

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Magister Rosa Blanca Cornulluni Useca  
 1.2. Cargo e Institución donde labora: Especialista en Contrataciones del Estado  
 Consultora Independiente  
 1.3. Nombre del Instrumento Evaluado: Cuestionario para evaluar el Control Interno  
 1.4. Autor(es) del Instrumento: Pathy Meiling Apaza Pilco

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Baja 2	Regular 3	Buena 4	Muy Buena 5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					X
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

III.- OPINIÓN DE APLICABILIDAD: VALIDO ES PROCEDENTE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 98%

Mag. Rosa Blanca Cornulluni Useca  
 Especialista en Contrataciones del Estado  
 DNI N° 41656977

Lugar y fecha : TACNA - 25/06/25

Firma del Experto Informante

Teléfono N° : 992 963 083

DNI : 41656977



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES**  
**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE**  
**PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE**  
**POCOLLAY, TACNA, 2023-2024"**

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez:** Magister Rosa Blanca Cornulluni Useca  
**1.2. Cargo e Institución donde labora:** Especialista en Contrataciones del Estado  
 Consultora Independiente  
**1.3. Nombre del Instrumento Evaluado:** Cuestionario para evaluar la Gestión Logística de  
 Procedimientos de Selección  
**1.4. Autor(es) del Instrumento:** Pathy Meiling Apaza Pilco

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Baja 2	Regular 3	Buena 4	Muy Buena 5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					X
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

**III.- OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** VALIDO - ES PROCEDENTE

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 98 %

Lugar y fecha : TACNA - 25/06/25  
 Teléfono N° : 992 963 083  
 Firma del Experto Informante :   
 DNI : 41656977



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES**  
**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE**  
**PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE**  
**POCOLLAY, TACNA, 2023-2024"**

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez :** Magister en Gestión y Dirección de Empresas  
 Jesús Martín Rodríguez Albuquerque
- 1.2. Cargo e Institución donde labora:** Gerente General  
 Identidad Asesoría Empresarial S.A.C.
- 1.3. Nombre del Instrumento Evaluado:** Cuestionario para evaluar el Control Interno
- 1.4. Autor(es) del Instrumento:** Pathy Meiling Apaza Pilco

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Baja 2	Regular 3	Buena 4	Muy Buena 5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					X
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

**III.- OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** APLICABLE PARA LA INVESTIGACIÓN

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

98 %

**Lugar y fecha :** TACNA / 25-06-25

**Teléfono N° :** 997044387

**JESÚS MARTÍN RODRÍGUEZ ALBUQUEQUE**  
 ESPECIALISTA EN MARKETING  
 (CPAD-04870)  
**Firma del Experto Informante**  
**DNI :** 40604793



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES**  
**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE**  
**PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE**  
**POCOLLAY, TACNA, 2023-2024"**

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez** : Magister en Gestión y Dirección de Empresas  
 Jesús Martín Rodríguez Albuquerque
- 1.2. Cargo e Institución donde labora** : Gerente General  
 Identidad Asesoría Empresarial S.A.C.
- 1.3. Nombre del Instrumento Evaluado:** Cuestionario para evaluar la Gestión Logística de  
 Procedimientos de Selección
- 1.4. Autor(es) del Instrumento:** Pathy Meiling Apaza Pilco

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Baja 2	Regular 3	Buena 4	Muy Buena 5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados				X	
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

**III.- OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** APLICABLE PARA LA INVESTIGACIÓN

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 98 %

**Lugar y fecha** : TACNA/25-06-25

**Teléfono N°** : 997044387

**MBA MARTÍN RODRÍGUEZ ALBUERQUEQUE**  
**ESPECIALISTA EN MARKETING**  
**Firma del Experto Informante**  
**DNI** : 40604793

## Anexo 6: Solicitud de Autorización

CARGO

*"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"*

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA  
APLICACIÓN DE ENCUESTAS

SR. HUGO RUBÉN GARCÍA MAMANI  
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY

Yo, Pathy Meiling Apaza Pilco, identificada con D.N.I. N° 71322904, con domicilio en C.P. natividad, Calle San Francisco Nro. 2019, bachiller en Administración de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales de la **Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann** en la ciudad de Tacna, con el debido respecto me presento y expongo: Que, de acuerdo a la RESOLUCIÓN DE FACULTAD N° 13034-2024-FCJE/UNJBG, del 28/10/2024, se me aprueba, el proyecto de tesis titulado " SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, TACNA, 2022-2023", el cual requiere la aplicación de encuestas "cuestionarios" a un muestra referencial de los trabajadores de la Municipalidad que usted dirige.

Por lo cual siendo usted la máxima autoridad, le solicito tenga a bien autorizarnos la realización de dichas encuestas que contribuirán a nuestra investigación.

Atención que espero alcanzar por ser de justicia.


Pocollay, 14 de Enero del 2025.



Pathy Meiling Apaza Pilco  
D.N.I. N° 71322904  
Cel: 956434821

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY	
TRÁMITE DOCUMENTARIO	
<b>RECIBIDO</b>	
1303 14 ENE 2025	
REGISTRO N°:	FIRMA:
HORA: 13:09	
LA RECEPCIÓN DE ESTE DOCUMENTO NO ES SEÑAL DE CONFORMIDAD	


## Anexo 7: Autorización de investigación



**OFICINA GENERAL DE ASESORIA JURIDICA**

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA" - 2025  
"AÑO DEL CENTENARIO DE LA REINCORPORACIÓN DE LA PROVINCIA DE TARAPACÁ PERU"

CUD 3626



**INFORME No. 88 -2025-PMGA-OGAJ-GM-MDP-I.**

**A :** Abog. JULIO NESTOR HUANCA VILCA  
Gerente Municipal

**De :** Abog. PEDRO MIGUEL GUILLERMO ACHO  
Gerente de Asesoría Jurídica

**Asunto :** REMITO RESPUESTA

**Referencia :** SOLICITUD S/N CON CUD 1303

**Fecha :** Pocollay, 30 de enero del 2025.

**RECIBIDO**

31 ENE 2025

Registro: \_\_\_\_\_  
Hora: 10:00  
Firma: \_\_\_\_\_

---

**RECIBIDO**

30 ENE 2025

Reg. N°: 754  
Hora: 14:00

---

**RECIBIDO**

31 ENE 2025

REG. N°: 930 FOLIO: \_\_\_\_\_  
HORA: 14:54 FIRMA: \_\_\_\_\_

Por intermedio del presente cumplo con informar a su despacho lo siguiente:

**I. ANTECEDENTES:**

1. Mediante Solicitud S/N, de fecha 14 de enero del 2025, emitido por la Bachiller Pathy Meiling Apaza Pilco, solicita autorización para aplicación de encuestas, a la Municipalidad Distrital de Pocollay.

**II. ANÁLISIS:**

1. Que, el artículo 194° de la Constitución Política del Perú, reconoce a los Gobiernos Locales autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia, la misma que radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración con sujeción al ordenamiento jurídico concordante con los artículos I y II del Título Preliminar de la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades.
2. Que, la Constitución Política del Perú, en su artículo 18° "Educación universitaria", señala que: La educación universitaria tiene como fines la formación profesional, la difusión cultural, la creación intelectual y artística y la investigación científica y tecnológica. El Estado garantiza la libertad de cátedra y rechaza la intolerancia.
3. Que, en el mismo cuerpo normativo de la Constitución Política del Perú, en el literal a) del inciso 24. del artículo 2° "Derechos fundamentales de la persona", señala que: "Nadie está obligado a hacer lo que la ley no manda, ni impedido de hacer lo que ella no prohíbe".
4. Que, mediante la Ley N° 30220 – Ley Universitaria, en su artículo 51° "Coordinación con las entidades públicas y privadas" del Capítulo VI "Investigación", señala que: Las universidades coordinan permanentemente con los sectores público y privado, para la atención de la investigación que contribuya a resolver los problemas del país. Establecen alianzas estratégicas para una mejor investigación básica y aplicada. Los proyectos de investigación y desarrollo financiados por las universidades, son evaluados y seleccionados por las mismas.
5. Que, mediante Solicitud S/N con CUD N° 1303, la Bachiller Pathy Meiling Apaza Pilco de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, solicita autorización para aplicación de encuestas (cuestionarios) en la Municipalidad Distrital de Pocollay, habiéndose aprobado su Proyecto de Tesis titulado "Sistema de Control Interno y la Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023-2024", mediante Resolución de Facultad N° 13034-2024-FCJE/UNJBG, de fecha 28 de octubre del 2024.
6. En ese sentido, de acuerdo a los fundamentos expuesto en los párrafos precedentes, es procedente aprobar la autorización para la aplicación de encuestas (cuestionarios) en



# OFICINA GENERAL DE ASESORIA JURIDICA



"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"  
"AÑO DEL CENTENARIO DE LA REINCORPORACIÓN DE LA PROVINCIA DE TARATA AL PERU"

la Municipalidad Distrital de Pocollay de la Bachiller Pathy Meiling Apaza Pilco de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, a efectos de obtener el Título Profesional;

### III. CONCLUSION:

1. Que, esta Oficina General de Asesoría Jurídica, OPINA en forma favorable: Autorizar la aplicación de encuestas (cuestionarios) en la Municipalidad Distrital de Pocollay, solicitada por la Bachiller Pathy Meiling Apaza Pilco de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, con la finalidad de obtener el Título Profesional; por cuanto no existe norma legal que lo prohíba.
2. Se recomienda correr traslado el presente informe a la Oficina General de Administración, a efectos de otorgar las facilidades para la aplicación de las encuestas (cuestionarios) en la Municipalidad Distrital de Pocollay de la Bachiller Pathy Meiling Apaza Pilco.

Atentamente.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY

*[Signature]*  
A.B.G. PEDRO M. GUILLERMO ACHO  
JEFE DE LA OFICINA GENERAL DE ASESORIA JURIDICA

Adjunto:  
(01) folios

C.c.  
Archivo

*Pathy Meiling Apaza Pilco*



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY  
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

Nº DE REGISTRO

Evaluación y Trámite  Informar al respecto

Conocimiento y Fines  Por correspondencia

Proyectar  Archivar

Asunto: *OGRAHA*

FECHA:

31 ENE. 2025



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY  
Gerencia Municipal

USACIÓN Y TRÁMITE

INFORMAR AL RESPECTO

POR CORRESPONDENCIA

APROBAR

ACCIONES

30 ENE. 2025



## Anexo 8: BASE DE DATOS

N°	CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO																				CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN																					
	DIM1					DIM2				DIM3				DIM4				DIM5				DIM6					DIM7					DIM8					DIM9					
	Dimensión: Ambiente de Control					Dimensión: Evaluación de riesgos				Dimensión: Actividades de control				Dimensión: Información y comunicación				Dimensión: Supervisión				Dimensión: Necesidad de Adquirir					Dimensión: Organización de adquisiciones					Dimensión: Elaboración de bases y convocatoria					Dimensión: Evaluación y otorgamiento de Buena Pro					
	ÍTEM 1	ÍTEM 2	ÍTEM 3	ÍTEM 4	ÍTEM 5	ÍTEM 6	ÍTEM 7	ÍTEM 8	ÍTEM 9	ÍTEM 10	ÍTEM 11	ÍTEM 12	ÍTEM 13	ÍTEM 14	ÍTEM 15	ÍTEM 16	ÍTEM 17	ÍTEM 18	ÍTEM 19	ÍTEM 20	ÍTEM 1	ÍTEM 2	ÍTEM 3	ÍTEM 4	ÍTEM 5	ÍTEM 6	ÍTEM 7	ÍTEM 8	ÍTEM 9	ÍTEM 10	ÍTEM 11	ÍTEM 12	ÍTEM 13	ÍTEM 14	ÍTEM 15	ÍTEM 16	ÍTEM 17	ÍTEM 18	ÍTEM 19	ÍTEM 20		
1	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3					
2	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	4	4	4	3	4	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3			
3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	4	4	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	4	3	2	3	3	1	3	3			
4	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	2	3	3				
5	2	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	5	5	2	2	2	5	4	5	5	4	5	3	2	5	4			
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	1	1	1	4	4	5	5	5	5	4	3	3	4			
7	3	3	1	2	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	1	1	3	2	2	1	4	3	2	3	3	4	4	3	2	2	3	2	2	3	2	4	4	3	2	2		
8	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4			
9	3	4	5	4	4	3	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4		
10	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4		
11	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
12	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	4	3	4	3	4	3	2	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	2	3	2	3	2	3	4	3	2		
13	2	3	2	3	3	2	3	4	4	3	2	4	2	3	4	3	4	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	4	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	
14	4	4	5	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	3		
15	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5
16	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	3	1	3	2	3	2	3	4	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	



46	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	5	5	2	2	2	5	4	5	5	4	5	3	2	5	4			
47	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	1	1	1	4	4	5	5	5	5	5	4	3	3	4		
48	3	3	1	2	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	1	1	3	2	2	1	4	3	2	3	3	4	4	3	2	2	3	2	2	3	2	4	4	3	2	2			
49	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4			
50	3	4	5	4	4	3	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4			
51	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4			
52	3	3	3	3	3	3	2	2	5	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	5	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3			
53	5	5	5	5	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5		
54	4	3	4	4	4	3	4	3	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
55	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3		
56	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
57	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
58	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	1			
59	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4		
60	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
61	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4
62	5	3	4	4	5	4	4	3	2	2	3	3	2	2	2	1	3	1	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	2	5	3	1	2	3	3	4	4	4		
63	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	4	3	4	3	4	3	2	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	3	2	
64	2	3	2	3	3	2	3	4	4	3	2	4	2	3	4	3	4	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	4	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3		
65	4	4	5	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	3			
66	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5
67	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	1	3	2	3	2	3	4	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	
68	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	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	
69	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	2	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	2	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3
70	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	5	4	3	4	2	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	1	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	
71	3	3	3	3	3	3	2	2	5	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	5	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	
72	5	5	5	5	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	
73	4	3	4	4	4	3	4	3	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
74	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	

75	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3			
76	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	4	4	4	3	4	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3		
77	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	4	4	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	4	3	2	3	3	1	3	3
78	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2	3	3
79	5	5	5	5	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5