

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la
Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Br. Zambrano Calderón Marlon Ahilton

Br. Clavijo Zarate Samanda Fioreli

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Burneo Saavedra Severo Augusto (presidente)

Código ORCID: 0000-0002-8883-0089

Dr. Orlando Sigifredo Ecca López (secretario)

Código ORCID: 0000-0003-2672-7171

Dr. Garay Canales Henry Bernardo (vocal)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y
forma

Br. Zambrano Calderón Marlon Ahilton

(Autor)

Br. Clavijo Zarate Samanda Fioreli

(Autor)

Dr. Garay Canales, Henry Bernardo

(Asesor)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
fca-secacademica@untumbes.edu.pe



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

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS (presencial)

En Tumbes, a los siete días del mes agosto del dos mil veinticinco, siendo las nueve horas, en el Auditorio Álvaro Camacho de la Facultad de Ciencias Económicas, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por RESOLUCIÓN N° 540-2024/UNTUMBES-FACEC-D, docentes: DR. SEVERO AUGUSTO BURNEO SAAVEDRA (Presidente), DR. ORLANDO SIGIFREDO ECCA LÓPEZ (Secretario), DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES (Vocal), reconociendo en la misma resolución además, al Docente DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES como Asesor, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: *Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024*, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por los bachilleres: **MARLON AHILTON ZAMBRADO CALDERÓN** Y **SAMANDA FIORELI CLAVIJO ZARATE**. Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a los Bachilleres: **MARLON AHILTON ZAMBRADO CALDERÓN** Y **SAMANDA FIORELI CLAVIJO ZARATE** con calificativo **APROBADO / BUENO**.


Se hace conocer a los sustentantes, que deberán levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.


En consecuencia, quedan expeditos para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos y Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las diez horas con quince minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.


DR. SEVERO AUGUSTO BURNEO SAAVEDRA
DNI N° 00256193
Código ORCID N° 0000-0002-8883-0089
Presidente

Tumbes, 07 de agosto del 2025


DR. ORLANDO SIGIFREDO ECCA LÓPEZ
DNI N° 02679361
Código ORCID N° 0000-0003-2672-7171
Secretario


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
DNI N° 00373867
Código ORCID N° 0000-0003-2323-1103
Vocal

REPORTE TURNITIN

Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024

por Marlon Ahilton Zambrano Calderón / Samanda Fioreli Clavijo Zarate



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Fecha de entrega: 26-ago-2025 10:23p. m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2713052048

Nombre del archivo: no_Calder_n_Marlon_Ahilton_y_Clavijo_Zarate_Samanda_Fioreli.docx (277K)

Total de palabras: 8139

Total de caracteres: 46140

Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	16%	10%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	5%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	2%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
5	Blas Rosso, Ibeth Mayra. "El control interno y su incidencia en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú: Caso "Municipalidad Provincial del Santa", 2018", Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru) Publicación	1%
6	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	1%
8	Condori Mamani, Bradley. "Eficacia y eficiencia de la ejecución de los gastos de capital de la Municipalidad Provincial de San Román, 2012 - 2017", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru)	1%


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

9	Yanez Fernandez, Yorwi Eder. "Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional Madre de Dios, periodos 2016 y 2017", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	<1 %
10	rclimatol.eu Fuente de Internet	<1 %
11	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	<1 %
13	115744.tcywjlis.asia Fuente de Internet	<1 %
14	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
16	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	Enrique Romero. "Presupuesto público y contabilidad gubernamental", Ecoe Ediciones S. A. S., 2022 Publicación	<1 %
18	repositorio.continental.edu.pe Fuente de Internet	 DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES ORCID: 0000-0003-2323-1103 DOCENTE ASESOR <1 %
19	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

20	Ríos Sucasaca, Kelly Dalia. "Gobierno electrónico y gestión administrativa de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, 2022", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	<1%
21	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1%
22	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	<1%

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 15 words
 Excluir bibliografía Activo



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
 ORCID: 0000-0003-2323-1103
 DOCENTE ASESOR

DECLARACIÓN JURADA DE VERIFICACIÓN DE REPORTE DE SIMILITUD

Yo, Henry Bernardo Garay Canales, docente asesor, con N° DNI 00373867, declaro bajo juramento que haciendo uso del software Turnitin que me ha proporcionado la UNTUMBES, he procedido a revisar el Informe final de tesis que se indica a continuación; el cual se encuentra dentro del rango permitido como porcentaje de similitud autorizado.

Escuela profesional	
Contabilidad	
Autor (es)	
N° DNI	Nombre y Apellidos
72859216	MARLON AHILTON ZAMBRANO CALDERÓN
70902576	SAMANDA FIORELI CLAVIJO ZARATE
Título del proyecto de tesis	
Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024	
Porcentaje de Similitud	Número de la clase
18 %	37492536

Lo que se indica cumple con lo dispuesto en los artículos 8.2 y 8.3 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación (Renatil), que señala que la universidad debe contar con medidas para proteger la propiedad intelectual.

Tumbes, 26 de agosto de 2025



.....
Firma de Asesor
Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI 00373867

Dedicatoria

La presente investigación se dedica a nuestras familias por haber significado el soporte constante para salir adelante en todo este proceso que nos permitió alcanzar la meta académica de convertirnos en personas realizadas profesionalmente.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios por brindarme la salud e inteligencia que para seguir adelante con mi vida profesional, agradezco a mis padres y hermano por estar apoyándome en todo momento e inculcarme siempre el camino del bien, gracias a ellos porque son el motivo que me impulsa a salir adelante y poder brindarles la calidad de vida que se merecen, agradecer a mis maestros por su ardua labor educativa, quienes siempre me llenaron de buenos conocimientos en mi formación como profesional, asimismo agradezco a las personas que son parte de esta bonita etapa y siempre están impulsándome a lograr mis metas, orgullosa de la gran persona que soy ahora y de la que formaré poco a poco a lo largo de mi carrera.

Samanda Fioreli Clavijo Zarate

Agradezco en primer lugar a Dios porque sin el nada sería posible. A mis padres por estar conmigo en todo momento, brindándome su apoyo y su confianza. Asimismo, a mis hermanos y a las personas que son parte de esta bonita etapa, por estar presentes y ser mi mayor motivación en cada logro y sobre todo agradecer a mis abuelos que no se encuentran físicamente conmigo, pero están presente en mi corazón y son parte de mi motivación para salir adelante y convertirme en un profesional exitoso.

Marlon Ahilton Zambrano Calderon

Finalmente, y de manera general, queremos agradecer a nuestro centro de estudio superiores, la Universidad Nacional de Tumbes, a la Facultad de Ciencias Económicas, a nuestro asesor Dr. Henry Bernardo Garay Canales por su guía y acompañamiento en el desarrollo de su trabajo.

ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN	17
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	20
III.	MATERIALES Y MÉTODOS	29
3.1.	Formulación de la hipótesis y definición de las variables	29
3.1.1.	Formulación de la hipótesis	29
3.1.2.	Variables	29
3.2.	Tipo y diseño de la investigación	30
3.2.1.	Tipo	30
3.2.2.	Diseño de investigación	31
3.3.	Población y muestra	31
3.3.1.	Población.....	31
3.3.2.	Muestra	31
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
3.4.1.	Técnicas e instrumentos	33
3.4.2.	Validación y confiabilidad del instrumento	33
3.4.3.	Procesamiento de datos	34
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	35
4.1.	Análisis descriptivo	35
4.2.	Análisis correlacional	45
4.3.	Discusión de resultados	49
V.	CONCLUSIONES	52
VI.	RECOMENDACIONES	54
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	55
ANEXOS		60
Anexo 1:	Matriz de operacionalización de variables	62
Anexo 2:	Matriz de consistencia	63
Anexo 3:	Instrumento de recolección de datos	65
Anexo 4:	Informe de opinión expertos de instrumentos de medición	69
Anexo 5:	Autorización para ejecución de tesis	72
Anexo 6:	Evidencias.....	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Trabajadores selecciones para la muestra del estudio</i>	31
Tabla 2	<i>Variable Control interno</i>	35
Tabla 3	<i>Dimensión Ambiente de control</i>	36
Tabla 4	<i>Dimensión Evaluación de riesgo</i>	37
Tabla 5	<i>Dimensión Actividades de control</i>	38
Tabla 6	<i>Dimensión Información y comunicación</i>	39
Tabla 7	<i>Dimensión Supervisión</i>	40
Tabla 8	<i>Variable Procesos logísticos de bienes y servicios</i>	41
Tabla 9	<i>Dimensión Plan anual de contrataciones PAC</i>	42
Tabla 10	<i>Dimensión Documentos fuentes</i>	43
Tabla 11	<i>Dimensión Fases del SIAF</i>	44
Tabla 12	<i>Correlación entre control interno y procesos logísticos de bienes y servicios</i>	45
Tabla 13	<i>Correlación entre ambiente de control y procesos logísticos de bienes y servicios</i>	45
Tabla 14	<i>Correlación entre evaluación de riesgo y procesos logísticos de bienes y servicios</i>	46
Tabla 15	<i>Correlación entre actividades de control y procesos logísticos de bienes y servicios</i>	47
Tabla 16	<i>Correlación entre ambiente de información y comunicación y procesos logísticos de bienes y prestaciones</i>	47
Tabla 17	<i>Correlación entre supervisión y procesos logísticos de bienes y servicios</i>	48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Variable Control interno</i>	35
Figura 2	<i>Dimensión Ambiente de control</i>	36
Figura 3	<i>Dimensión Evaluación de riesgo</i>	37
Figura 4	<i>Dimensión Actividades de control</i>	38
Figura 5	<i>Dimensión Información y comunicación</i>	39
Figura 6	<i>Dimensión Supervisión</i>	40
Figura 7	<i>Variable Procesos logísticos de bienes y servicios</i>	41
Figura 8	<i>Dimensión Plan anual de contrataciones PAC</i>	42
Figura 9	<i>Dimensión Documentos fuentes</i>	43
Figura 10	<i>Dimensión Registro del SIAF</i>	44

RESUMEN

La investigación planteó como objetivo general, determinar la relación del control interno con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024; indicando como hipótesis general que, el control interno se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024. Se abordó el tipo de investigación aplicada con nivel descriptivo – correlacional de corte transversal, de acuerdo con información confiable y consistente de ambas variables que permitió alcanzar los objetivos planteados a través del diseño de investigación no experimental. Los resultados indican un p valor $< 0,01$ (alfa); por lo tanto, se aceptó la hipótesis de investigación; en esa línea, el control interno se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024. Con respecto al coeficiente de correlación rho de Spearman 0,689, indica una relación positiva, alta y además significativa entre las variables de estudio. Concluyendo que, el control interno se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.

Palabras clave: Acciones de control, actividades de control, control interno, plan anual de contrataciones, procesos logísticos.

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the relationship between internal control and the logistics processes of goods and services in the District Municipality of San Jacinto, year 2024; indicating as a general hypothesis that internal control is significantly related to the logistics processes of goods and services in the District Municipality of San Jacinto, year 2024. The type of applied research was addressed with a descriptive-correlational cross-sectional level, according to reliable and consistent information on both variables that allowed achieving the objectives set through the non-experimental research design. The results indicate a p value < 0.01 (alpha); therefore, the research hypothesis was accepted; in this line, internal control is significantly related to the logistics processes of goods and services in the District Municipality of San Jacinto, year 2024. Regarding Spearman's rho correlation coefficient of 0.689, it indicates a positive, high and also significant relationship between the study variables. Concluding that internal control is significantly related to the logistics processes of goods and services in the District Municipality of San Jacinto, year 2024.

Keywords: Control actions, control activities, internal control, annual contracting plan, logistics processes.

I. INTRODUCCIÓN

En la investigación se subrayó el estudio en los lineamientos de índole teórico, conceptual y práctico relacionados con el control interno y los procesos logísticos de bienes y servicios, elementos clave en la gestión pública. Se analizó específicamente el caso del gobierno local del distrito de San Jacinto, bajo el objetivo de encontrar el desafío principal, que consiste en mejorar la eficiencia operativa y reducir los riesgos asociados a la falta de control en la adquisición y distribución de bienes. Esta carencia ha dado lugar a situaciones en las que los procesos logísticos se ven comprometidos, afectando la prestación de prestaciones.

En el ámbito internacional, se identificó que en la gestión pública radica la insuficiencia de infraestructura adecuada y la falta de capacitación especializada del personal. Estas carencias generan serias deficiencias en la eficiencia de los procesos administrativos y operativos. Estas limitaciones afectan gravemente los procesos logísticos de bienes y prestaciones, dificultando el adecuado control operativo y ocasionando incumplimiento de funciones. La falta de integración de herramientas modernas y la limitada preparación del personal agravan la situación, afectando la atención favorable en cada servicio brindado a la ciudadanía. Esto evidencia la necesidad urgente de fortalecer las capacidades internas, priorizar los fondos y proyectar un sistema con estrategias que permitan mejorar la administración pública y garantizar la eficiencia en la gestión operativa (Navarrete y Vélez, 2022).

En el contexto nacional, el control operativo y los procesos logísticos en la gestión pública mantienen deficiencias estructurales que comprometen el rendimiento operativo y la transparencia. La ausencia de un sistema sólido de control operativo genera un manejo inadecuado de los recursos, lo que resulta en la adquisición de bienes sin especificaciones adecuadas, demoras en la distribución y poca supervisión en la calidad de los productos. Esto incrementa los riesgos de corrupción, desperdicio de recursos y disminuye la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas. La falta de capacitación del personal y la escasa evaluación de riesgos agravan esta situación, afectando directamente la capacidad de los gobiernos para cumplir con sus objetivos de servicio público (Soria, 2022).

En el escenario local, el municipio distrital de San Jacinto, su problemática se centra en la ineficacia del control operativo y los procesos logísticos de bienes y servicios. La falta de una adecuada supervisión en la adquisición de productos y prestaciones ha generado retrasos significativos. Además, la carencia de una evaluación de riesgos efectiva y la escasa capacitación del personal encargado han contribuido a la mala administración de los recursos. Esto ha derivado en una gestión pública poco eficiente, afectando la calidad de las prestaciones ofrecidas a la comunidad y aumentando la insatisfacción de los ciudadanos.

Al respecto, según Carrascal y Castro (2023), la problemática en la gestión de control operativo de la entidad pública estudiada reside en la falta de un sistema sólido que integre una supervisión efectiva y la gestión adecuada de riesgos. A pesar de las normativas vigentes, persisten deficiencias en la implementación de los controles, lo que genera riesgos significativos de corrupción y pérdida de confianza pública. Es necesario adoptar un enfoque de mejora continua que permita atender eficaz y transparentemente la orientación de los fondos del Estado.

Por su parte, Álvarez (2024) en su estudio precisa que cada proceso logístico aplicado en la comuna edilicia de la jurisdicción provincial de Pomabamba se ha identificado la falta de un control operativo efectivo, generando inconsistencias en la distribución de bienes, con escasez de algunos productos y exceso de otros. Asimismo, la ausencia de coordinación entre las distintas divisiones logísticas intensifica el problema, impactando de manera negativa la utilización eficaz de los recursos del Estado.

La relevancia de la investigación se estableció al ofrecer una perspectiva nítida sobre la relación existente entre el manejo operativo y los procedimientos logísticos de productos y servicios, elementos relevantes para asegurar la efectividad en los lineamientos del Estado en sus funciones tanto administrativas como operativas de acuerdo a una adecuada planificación.

El diagnóstico preliminar en el ámbito del control operativo y los procesos logísticos de la unidad en estudio ha identificado una necesidad prioritaria y relevante, la cual radica en la optimización de procedimientos de supervisión y control de los bienes y servicios. Esta iniciativa se propuso con el objetivo de garantizar una línea de acción gubernamental con transparencia en el uso de los fondos del Estado,

previniendo la repetición de compras y mejorando los plazos de distribución. En tal sentido, se resalta la importancia de reforzar elementos tecnológicos con el fin de aumentar el control, facilitando una atención clara en beneficio de la administración municipal.

El propósito del estudio subrayó establecer la relación del control interno con los procedimientos logísticos de bienes y servicios dentro del municipio del distrito de San Jacinto, durante el año 2024, de acuerdo con los estándares y la metodología definida que facilitaron la obtención de información consistente en la recolección de datos de manera oportuna.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Antecedentes internacionales

Según Navarrete y Vélez (2022), se planteó como propósito principal en su tesis, evaluar el sistema de control interno en una entidad gubernamental de la jurisdicción cantonal de Chone en Ecuador. Se contó con un sistema metodológico de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo y diseño metodológico básico y no experimental. Con respecto a la recolección de datos, se aplicaron encuestas y entrevistas dirigidas a los funcionarios municipales de dicho cantón, quienes representaron tanto la población como la muestra. Los hallazgos permitieron determinar que los resultados obtenidos dependen del desempeño individual de los empleados, quienes aportan al bienestar social.

Por su parte, Piguave (2022) en su tesis se propuso como objetivo principal examinar el control operativo y su impacto en la adherencia a la normativa sobre información pública en la entidad descentralizada cantonal de Isidro Ayora en Ecuador, durante el año 2021. Asimismo, el estudio fue realizado con una perspectiva fundamental, mediante diseño de carácter no experimental y con nivel descriptivo. Con el fin de recolectar información, se utilizaron métodos de encuestas y observación directa. En cuanto a la población analizada, esta consistió en 134 colaboradores del área de talento humano, de los cuales se eligieron 101 mediante la fórmula de Dinamed. Posteriormente, el análisis estadístico arrojó un p-valor de 0.032, lo que sugiere una baja eficacia en la aplicación del manual de control operativo. En conclusión, los hallazgos permitieron concluir que existe una correlación débil entre el control operativo y la conformidad con la normativa concerniente a la información pública.

En tanto, Mena (2019) en su tesis, destacó como objetivo fundamental el estudio de las circunstancias que limitan la independencia de la sistematización del control en las organizaciones gubernamentales de Colombia. Desde la perspectiva metodológica, esta indagación se definió como aplicada, con un enfoque cuantitativo y un nivel correlacional, empleando la técnica de encuesta para la obtención de datos. Cabe señalar que, tanto la población como la muestra estuvieron conformadas por empleados pertenecientes a diversas entidades

públicas. En cuanto a los resultados, se obtuvo un dato estadísticamente significativo, con una correlación de 0.090 en relación con el capital social del Estado. En efecto, el autor concluye que el sistema de control en Colombia ha atravesado múltiples reformas, las cuales han tenido como propósito actualizar los roles institucionales y alcanzar una mejora sustancial en los resultados obtenidos a nivel organizacional.

Antecedentes nacionales

Al respecto, Almonacid y Silva (2022) indicaron que la finalidad de su estudio indicó establecer la relación del sistema de control interno implementado en los procedimientos de adquisición de suministros en el Municipio de Tongod, durante el año 2021. Para alcanzar este propósito, se adoptó un enfoque cuantitativo con características aplicadas, a un nivel descriptivo y con un diseño metodológico no experimental. Se utilizaron a nivel de técnica la encuesta, entrevista y análisis de documentos. Es importante destacar que la muestra seleccionada abarcó completamente a la población total, compuesta por 24 funcionarios públicos. En relación a los resultados, se identificaron deficiencias en el sistema de control operativo, evaluado mediante los criterios del modelo COSO 2013, reflejándose la correlación R de Pearson = 0.037. Los autores concluyeron indicando que el proceso de adquisición en la entidad presenta importantes carencias que afectan la eficiencia para transparentar el aparato gubernamental.

Soria (2022), de acuerdo al contexto de su trabajo, precisó el propósito de interpretar la vinculación de la variable control interno con la variable proceso logístico en la comuna de la provincia de Loreto Nauta, durante el año 2021. Con respecto a su metodología se abordó de tipo aplicada, con un nivel descriptivo-correlacional. De igual manera, se implementó la encuesta como la herramienta principal para la recopilación de información con una muestra de treinta y siete participantes del área de logística. En cuanto al análisis estadístico, este arrojó un resultado inferencial R de Pearson equivalente a 0.882, reflejando una fuerte relación entre las variables analizadas. En virtud de ello, se concluyó que el control interno se relaciona significativamente con los aspectos logísticos desarrollados por dicho Municipio.

Por otro lado, Aguirre y Rafael (2021) centraron su investigación en el análisis del vínculo entre el control operativo y los procesos de gestión logística en el Municipio de Sayán, tomando como base los datos correspondientes al año 2019. Para la realización del estudio, se optó por un método cuantitativo y nivel correlacional. En lo que respecta a la técnica de investigación, se aplicó una encuesta destinada a un total de 90 trabajadores vinculados a la mencionada institución. Posteriormente, los datos obtenidos fueron procesados mediante el estadístico R de Spearman, lo cual arrojó un coeficiente de 0.594, afirmando una asociación moderada entre las variables analizadas. A partir de estos hallazgos, se concluyó que el control operativo debe orientarse al establecimiento de lineamientos normativos claros que garanticen el cumplimiento eficiente de los procesos logísticos, en coherencia con los objetivos estratégicos previamente definidos por la entidad.

Antecedentes locales

En este contexto, Morán (2024) estableció como objetivo principal de su investigación, establecer la relación del control de procesos internos y las fases del SIAF en el Municipio de Papayal durante el periodo de 2022. Para alcanzar este fin, el estudio se realizó desde un enfoque cuantitativo, clasificado como básica, presentando un nivel correlacional. En relación al sistema de ejecución metodológica, se empleó la técnica de encuesta sobre una muestra censal de dieciocho colaboradores de la entidad. Respecto a los resultados, se encontró un valor p inferior a 0.01, lo que permitió confirmar la hipótesis planteada. En tanto el resultado inferencial de Pearson alcanzó un puntaje de 0.992, representando relación directa y de nivel alto entre las variables estudiadas. Por consiguiente, se concluyó que el control interno cuenta con una conexión directa con las fases del gasto a través del SIAF en la comuna del distrito de Papayal.

Por su parte, López (2021) llevó a cabo su investigación con el objetivo de interpretar la relación entre el control operativo y el proceso logístico en la Oficina Logística del Gobierno Regional de Tumbes, tomando como referencia el año 2019. Para abordar la investigación formulada, se utilizó un enfoque cuantitativo de tipo aplicada. En lo que respecta a la recopilación de datos, se aplicó la técnica de encuesta a un grupo de 180 empleados, de los cuales 123 conformaron la muestra elegida. Los resultados indicaron un coeficiente de Pearson de 0.572, lo que llevó

al rechazo de la hipótesis nula. Por lo tanto, el autor concluyó que el control interno se relaciona con nivel directo y moderado con los procesos logísticos en entidad regional de Tumbes.

De manera similar, Alarcón (2020) planteó como objetivo de su investigación analizar si el control interno se relaciona de manera directa con el proceso logístico en el GORE Tumbes, correspondiente al año 2019. Para el desarrollo del estudio, se aplicó el tipo de estudio cuantitativo. En efecto, la aplicación del instrumento cuestionario contó con la autorización pertinente y oportuna para su cumplimiento metodológico, encuestando a ciento veintitrés colaboradores de acuerdo con los criterios de inclusión administrativa. El resultado inferencial mostró una correlación mediante coeficiente de Pearson equivalente a 0.572 y una significancia de 0.00 rechazando la hipótesis nula; concluyendo que el control interno se relaciona positiva y moderadamente con el proceso logístico dentro de la unidad evaluada.

Control interno

Teoría del control interno

Portilla (2023) subraya que la teoría del control interno se orienta en el contexto de diversos criterios que participan en la administración, estableciendo indicadores tanto explícitos e implícitos, para el funcionamiento y operatividad de control. Este entorno constituye la primera etapa de un sistema de control; aspecto que vincula el logro de actividades de control en cada dependencia de la entidad para cumplimiento de sus propósitos institucionales.

Ponciano (2022) sostiene que la teoría del control operativo representa sustancialmente al sistema que está compuesto por diversas acciones, como prevención, simultaneidad y verificación, llevadas a cabo por la entidad sujeta a la supervisión, con el objetivo de asegurar que sus actividades se realicen de manera adecuada; de tal forma que en la medida que se implementen los sistemas de control en cada ente gubernamental, los resultados se reflejarán con mayor criterio de análisis en bien de la misión y visión de la entidad.

Control interno

López (2022) indica que el control operativo en las entidades prioriza los lineamientos de fomentar los principios de responsabilidad y cumplimiento de las competencias asignadas, basándose en valores de puntualidad y ética, promoviendo el criterio de ser confiable e íntegro en cada actividad operativa, constituyendo el instrumento normativo disponible para generar estrategias institucionales.

Muñoz (2021) destaca que el control operativo tiene como finalidad garantizar el cumplimiento de las políticas institucionales en concordancia con los fines previamente planificados, utilizando como base los documentos de gestión. No obstante, el alcance de dicho control puede variar según los distintos niveles organizacionales. En este sentido, las particularidades de cada entidad se manifiestan de acuerdo con las competencias definidas en sus respectivos documentos de gestión.

Ambiente de control

Tume (2022) subraya que el entorno de control integra diversos procesos, normas y políticas que constituyen las bases de control operativo en una organización. Este se compone de los principios, la ética e integridad de la entidad; límites establecidos para que se proceda con las actividades apropiadas en los ambientes de su organización funcional y facultades asignadas.

Amorín y Arias (2019) expresan que, el entorno de control se entiende como un sistema constante y global, bajo la responsabilidad principal de los titulares de pliegos, la gerencia general y las gerencias de línea. En tal sentido, afirman que el control operativo es una responsabilidad compartida, que brinda un nivel razonable de seguridad.

Evaluación de riesgo

Perea y Valdivia (2022) consideran que, las evaluaciones de riesgos son fundamentales, ya que constituyen una parte esencial de un plan de gestión de seguridad y salud en el trabajo. Estas permiten aumentar la conciencia sobre los

peligros y riesgos, identificar a las personas que podrían estar expuestas, priorizar los peligros y las acciones de control.

Garro (2021) sostiene que, la experiencia demuestra que toda organización, en algún momento de su trayectoria, debe enfrentar riesgos de diversas naturalezas, los cuales pueden impactar varios aspectos y componentes de su actividad. Por lo tanto, cada entidad debe priorizar de manera cuantificable el nivel de riesgo aceptable, procurando que no se superen esos límites.

Actividades de control

Archimanya y Berrocal (2021) señalan que las actividades de control constituyen las directrices y normas emitidas por el ente rector, las cuales tienen como propósito respaldar la gestión organizacional en todos los niveles y áreas de la entidad. Asimismo, estas funciones, asignadas al personal, comprenden la implementación de medidas orientadas al monitoreo y reducción de riesgos, con el propósito de vincular la oportuna atención de las metas en la entidad gubernamental.

Contreras, et al. (2021) manifiestan que, las actividades de control se definen como la consolidación normativa de las directivas establecidas con el propósito de disminuir cada riesgo que impida alcanzar los objetivos de la entidad. En efecto se plantea como fin garantizar que se implementen las reglas necesarias para enfrentar cualquier riesgo.

Información y comunicación

Guerra (2024) subraya que, la información y comunicación se refiere a la ubicación, recopilación y transmisión de los datos relevantes a todos los colaboradores de un determinado ente. Es responsabilidad de la gerencia comunicar de manera clara a su personal la importancia de las responsabilidades individuales, las cuales contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales establecidos en la planificación estratégica de la entidad.

Otárola (2024) indica que, la información y comunicación se define como la información relevante, que se caracteriza por su calidad, confiabilidad, pertinencia y oportunidad, causando en cada servidor público el cumplimiento de compromisos

asignados. Esta comunicación interna se refiere al flujo de mensajes que circula de manera transversal al interior de la organización en cada ente del Estado.

Supervisión

Carrillo (2023) establece que, la supervisión es un procedimiento que vincula las mejoras continuas y genera responsabilidad de aplicar el control operativo a través de la constancia de cada trámite; en esa línea, evalúa si las acciones realizadas por rango conllevan otros resultados, de manera que para monitorear de incluyen transacciones generadas por cada sección organizacional.

Lozano (2023) establece que, la supervisión se entiende como el aplicativo que se encarga de evaluar el nivel del control operativo a lo largo del tiempo. Es fundamental que la responsable de evaluar el control operativo supervise su funcionamiento para verificar si está operando según lo esperado y si es necesario realizar ajustes.

Procesos logísticos de bienes y prestaciones

La teoría de los procesos logísticos de bienes y servicios

Ruiz y Yong (2021) indican que la teoría de los procesos logísticos de bienes y servicios se enfoca principalmente en alcanzar la eficiencia y la efectividad, especialmente bajo condiciones operativas normales. Sin embargo, en contextos excepcionales, dicha teoría resalta la relevancia de priorizar la satisfacción del cliente, lo cual representa un desafío significativo para las organizaciones, ya que exige adaptabilidad y una gestión logística orientada a resultados inmediatos y de calidad.

Quiñones (2021) afirma que la teoría de los procesos logísticos en el marco de su evolución, se ha consolidado como un componente esencial dentro del desarrollo de competencias logísticas. Este posicionamiento no se debe únicamente a su vínculo con el control de bienes y su distribución en el lugar de destino, sino también al papel que desempeña en la garantía de entregas oportunas a cada consumidor, según la respectiva área de atención.

Procesos logísticos de bienes y prestaciones

Chávez (2023) indica que, el proceso logístico se entiende como la oportunidad de gestionar bienes y prestaciones desde su planeamiento hasta su distribución y consumo. Es un proceso que debe considerar aspectos como la demanda, la entrega puntual de los requerimientos, el método de distribución, la preparación, el marco de trabajo y el flujo de información, así como cada operación logística.

De la Vega (2019) expresa que, los procesos logísticos se definen como un sistema de suministro empresarial que integra la producción técnica de procesos con la distribución dentro del negocio. Las entidades públicas o empresas se centran fundamentalmente en lo que requiere cada usuario, para lograr mantener su preferencia.

Plan anual de contrataciones

Serpa (2024) manifiesta que, el PAC es una herramienta de gestión empleada por las entidades del Estado para los procedimientos de planeamiento para ejecutar y proceder con el control de las contrataciones. Este plan está relacionado con los documentos de gestión institucional que vinculan y priorizan la gestión de cada entidad gubernamental.

Calizaya (2020) subraya que, el Plan Anual de Contrataciones (PAC) es un instrumento que detalla los procesos de selección planificados durante el ejercicio fiscal en cada entidad. Su objetivo es asegurar que se cumpla cada meta y objetivo establecido en los instrumentos de gestión. Por tanto, las entidades elaboran este instrumento, en el cual consta de los tipos de procesos que se someterá por ítem programado en cada proceso.

Documentos fuentes

Vilema (2022) indica que, los documentos fuente son aquellos que sirven como respaldo de todas las operaciones y transacciones realizadas en una empresa, como facturas de compra y venta, recibos, cheques, notas de débito, notas de crédito, entre otros. Además, los documentos fuente relacionados con compras o ventas se utilizan para registrar cada transacción contable.

Prado (2020) sostiene que, cada documento fuente significa el soporte de los trámites administrativos y financieros actuando como hechos contables. Son documentos contables obligatorios que incluyen las asignaciones presupuestarias. Asimismo, comprenden los elementos coherentes para ingresar las operaciones en los sistemas gubernamentales.

Fase de ejecución del gasto público

La ejecución del gasto público se define como el procedimiento mediante el cual se cumplen las obligaciones de gasto destinadas a financiar la provisión de bienes y servicios públicos, buscando con ello alcanzar los resultados previstos. Este proceso se desarrolla en función de los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos institucionales de cada pliego y de acuerdo con la Programación de Compromisos Anual (PCA). Se realiza respetando el principio de legalidad, así como las competencias y atribuciones que la Ley asigna a cada entidad pública, y siguiendo los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario establecidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú (Directiva N° 005-2010-EF/76.01).

Por su parte, Bermeo (2019) plantea que constituye una fase crítica del ciclo presupuestario, en la que se materializan las decisiones de política pública a través del uso efectivo de los recursos financieros del Estado, siendo un instrumento clave para la gobernabilidad, el desarrollo y la satisfacción de derechos ciudadanos, conjunto de operaciones administrativas, financieras y contables mediante las cuales el Estado transforma los créditos presupuestarios aprobados en bienes, servicios, transferencias o inversiones, con el propósito de satisfacer necesidades colectivas y cumplir con los objetivos de las políticas públicas. (p. 120)

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1. Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.

Hipótesis específicas

1. Existe relación significativa entre el ambiente de control y los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.
2. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.
3. Existe relación significativa entre las actividades de control y los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.
4. Existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.
5. Existe relación significativa entre la supervisión y los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.

3.1.2. Variables

Variable independiente: Control interno

Definición conceptual

Es un conjunto de métodos, procedimientos y planes que las instituciones adoptan para salvaguardar sus activos, verificar la racionalidad y confiabilidad de la información económica, promover la eficiencia operativa y garantizar la adherencia

a las políticas establecidas, el cual se refiere a las medidas que la propia organización implementa para asegurar la integridad de sus operaciones y la protección de sus activos. (Rojas, 2025).

Definición operacional

Con respecto a la variable independiente se examinó mediante las dimensiones de entorno de control, valoración de riesgos, procedimientos de control, comunicación e información, así como supervisión; abordando como técnica la aplicación de encuestas y a nivel de instrumento de investigación in situ el cuestionario.

Variable dependiente: Procesos logísticos de bienes y servicios

Definición conceptual

Procedimientos en la gestión del Estado que involucran un conjunto de actividades planificadas, coordinadas y controladas que la entidad ejecuta para asegurar el abastecimiento, distribución y uso eficiente de los bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de sus funciones, garantizando que se cumplan a partir de su programación presupuestal hasta la etapa de su consumo logístico, de acuerdo con la normativa vigente y los objetivos institucionales (Chávez, 2023).

Definición operacional

La variable dependiente procesos logísticos de bienes y prestaciones fue evaluada a través de las dimensiones PAC, documentos fuente y fases del SIAF, abordando como técnica la aplicación de encuestas y a nivel de instrumento de investigación in situ el cuestionario.

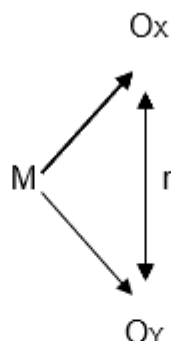
3.2. Tipo y diseño de la investigación

3.2.1. Tipo

La investigación actual se clasifica como aplicada, con un diseño descriptivo-correlacional. Asimismo, se llevó a cabo utilizando un enfoque de tipo cuantitativo, acorde con la extensión del trabajo, y con una estructura de corte transversal. Por consiguiente, se contó con información altamente objetiva, confiable y oportuna. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

3.2.2. Diseño de investigación

Se utilizó un diseño no experimental, por tratarse de estudios que se abordan sin manipular intencionadamente cada variable, observando únicamente los elementos de investigación en su entorno para su posterior análisis (Guevara et al. 2020).



Donde:

M: Muestra de estudio

Ox: Control interno

Oy: Procesos logísticos de bienes y servicios

r: Relación entre control interno y procesos logísticos de bienes y servicios

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

Se conformó por 74 servidores administrativos del Municipio de San Jacinto.

3.3.2. Muestra

Se abordó una muestra de 15 servidores administrativos

Tabla 1

Trabajadores seleccionados para la muestra del estudio

Área o dependencia	Cantidad
Gerencia municipal	03
Gerencia de presupuesto	03
Sub gerencia de abastecimientos	03
Sub gerencia de contabilidad	03
Sub gerencia de tesorería	03
Total	15

Fuente: Oficina de recursos humanos MD San Jacinto

Criterios de inclusión

Se consideró como población a los trabajadores administrativos que laboran en el Municipio Distrital de San Jacinto, sumando un total de 74 colaboradores. En consecuencia, el trabajo contempló aplicar los cuestionarios correspondientes en cada variable de estudio en una muestra seleccionada de 15 servidores administrativos.

Criterios de exclusión

Fueron excluidos de la investigación los trabajadores del Municipio Distrital de San Jacinto que no pertenecían al área administrativa ni estaban directamente vinculados a los procesos logísticos y de control operativo. Asimismo, se excluyó a aquellos empleados que contaban con menos de seis meses de antigüedad en la institución.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

En mención a la obtención de los datos, se aplicó como instrumento el cuestionario que comprendió cada ítem diseñado por indicador, utilizando la técnica de encuesta, según Sánchez et al. (2018) establecen que este instrumento permite recopilar información cuantitativa que es organizada y analizada de acuerdo con las siguientes etapas:

En el análisis descriptivo, se organizaron los datos en tablas y figuras elaboradas en el software Microsoft Excel, presentando los resultados mediante frecuencias absolutas y relativas. Este análisis permitió describir las características generales del control operativo y los procesos logísticos de bienes y prestaciones en de San Jacinto.

En el análisis inferencial se identificó y evaluó la relación entre las variables estudiadas, se aplicaron pruebas estadísticas, considerando los siguientes pasos:

- a. Prueba de correlación: Se aplicó el coeficiente de Spearman, el mismo que sirvió para analizar la relación entre el control operativo y los procesos logísticos de bienes y prestaciones.

b. Respecto a la comprobación de hipótesis, esta fue contrastada mediante la aplicación de la prueba de correlación de Spearman, y su resultado fue evaluado utilizando un nivel de significancia del 1% ($\alpha = 0.01$). Dicho procedimiento permitió determinar la existencia o no de una relación significativa entre las variables establecidas en el estudio.

3.4.1. Técnicas e instrumentos

Técnica - Encuesta

Metodológicamente, la técnica de encuesta consistió en la aplicación personalizada de un cuestionario a 15 trabajadores pertenecientes a las áreas administrativas de la comuna de San Jacinto. En este proceso, se subrayaron preguntas directamente relacionadas y pertinentes con los objetivos del presente estudio, tal como lo señalan Arias y Covinos (2021)

Instrumento - Cuestionario

El instrumento utilizado contempló la formulación de interrogantes vinculadas a cada una de las variables del presente estudio, las cuales fueron aplicadas a una muestra de 15 trabajadores del Municipio Distrital de San Jacinto, correspondiente al año 2024 (Manterola et al., 2019)

3.4.2. Validación y confiabilidad del instrumento

Validación

El proceso de validación estuvo a cargo de un panel de especialistas en la línea de investigación, encargándose de verificar la pertinencia y coherencia de los criterios definidos por variable, dimensión e indicador por cada ítem.

Confiabilidad

Control interno	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.794	20
Procesos logísticos de bienes y servicios	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.967	12

3.4.3. Procesamiento de datos

Según lo indicado por Sánchez et al. (2018), se utilizó un cuestionario que funcionó como herramienta compuesta por ítems elaborados a partir de los indicadores, siendo administrado a través de la técnica de encuesta. Esta implementación facilitó la realización de un análisis cuantitativo fundamentado en métodos descriptivos enfocados en la organización, síntesis, interpretación y exhibición de la información recabada, de acuerdo con los resultados obtenidos en el estudio.

Con base en lo anterior, se llevó a cabo una validación objetiva de los resultados, lo que permitió descubrir y evaluar la conexión entre el control operativo y los procesos logísticos de bienes y prestaciones en el Municipio Distrital de San Jacinto durante el año 2024. Con los datos generados a través de la metodología definida, se llevaron a cabo procedimientos de procesamiento en Microsoft Excel. Además, para la presentación de los hallazgos, se crearon tablas y gráficos que mostraron los datos estadísticos descriptivos. Por último, la verificación de las hipótesis y el análisis de la relación entre las variables se llevó a cabo a través del análisis inferencial, empleando el coeficiente rho de Spearman.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

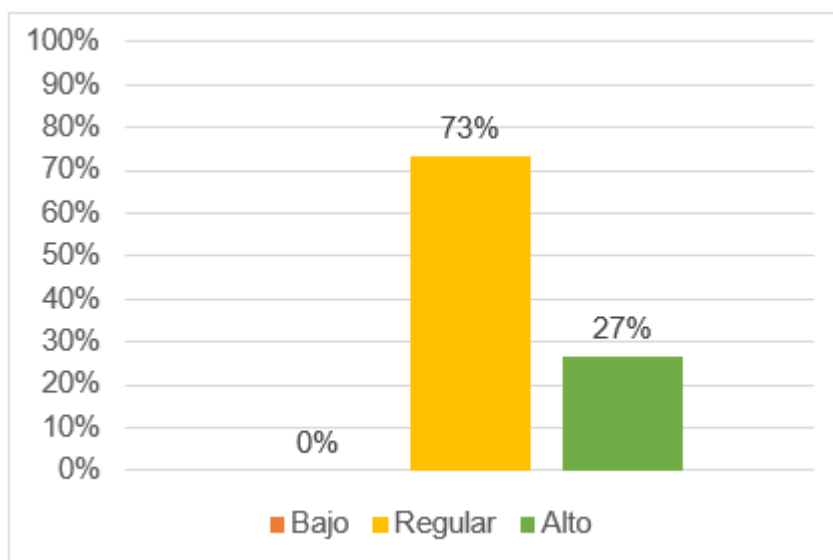
Tabla 2

Variable Control interno

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	11	73%
Alto	4	27%
Total	15	100%

Figura 1

Variable Control interno



Interpretación:

Según la Tabla 2 y Figura 1, el 73% de los encuestados perciben el control interno como regular, mientras que el 27% lo considera alto y ninguno lo califica como bajo. Al respecto de acuerdo con el presente resultado, para la mayoría de los encuestados se percibe un nivel regular del control interno en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, aspectos que se vinculan con cada componente establecido en la gestión municipal.

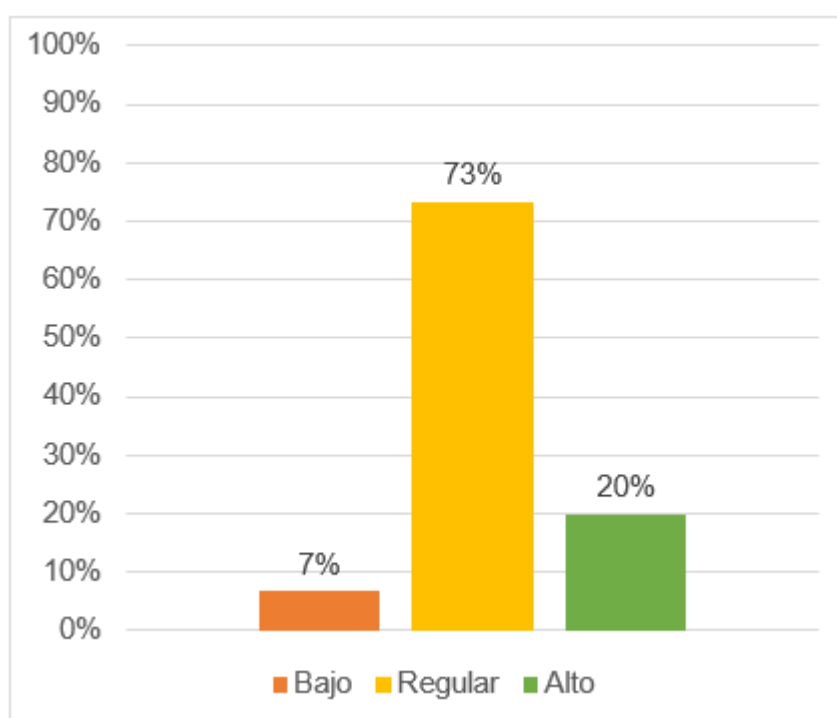
Tabla 3

Dimensión Ambiente de control

Niveles	f	%
Bajo	1	7%
Regular	11	73%
Alto	3	20%
Total	15	100%

Figura 2

Dimensión Ambiente de control



Interpretación:

Según la Tabla 3 y Figura 2, el 73% de los encuestados perciben un nivel regular en el ambiente de control, el 20% lo considera alto y el 7% lo califica como bajo. En efecto, de acuerdo con el presente resultado descriptivo los encuestados respondieron mayoritariamente que perciben un nivel regular en la dimensión ambiente de control aplicado en la organización interna y características éticas en las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de San Jacinto.

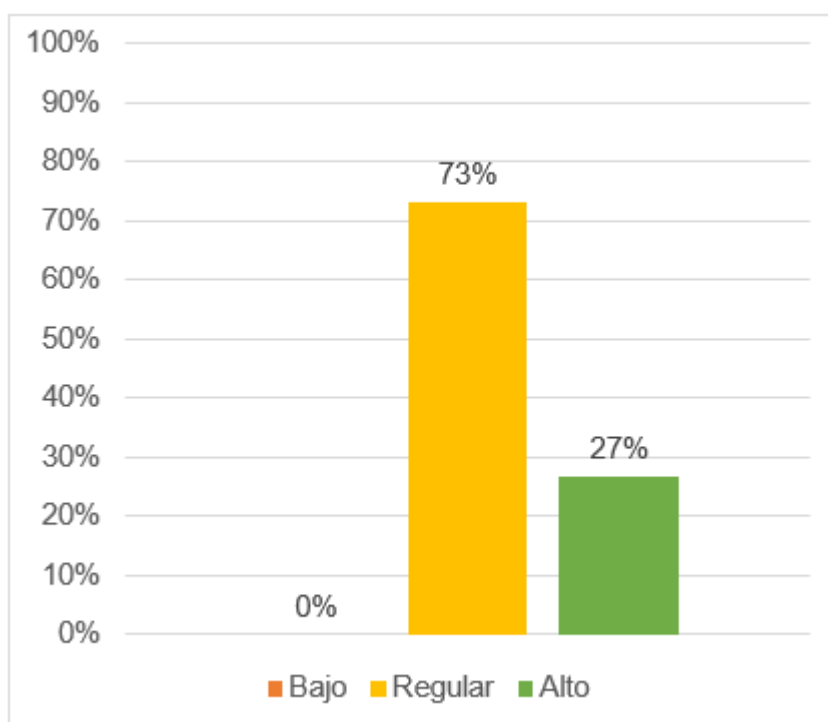
Tabla 4

Dimensión Evaluación de riesgo

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	11	73%
Alto	4	27%
Total	15	100%

Figura 3

Dimensión Evaluación de riesgo



Interpretación:

Según la Tabla 4 y Figura 3, el 73% de los encuestados perciben un nivel regular en la evaluación de riesgo, mientras que el 27% lo considera alto y ninguno lo califica como bajo. En tal sentido, de acuerdo con el presente resultado se percibe un nivel regular por la mayoría de los encuestados sobre la evaluación de riesgos según su percepción y caracterización en la Municipalidad Distrital de San Jacinto.

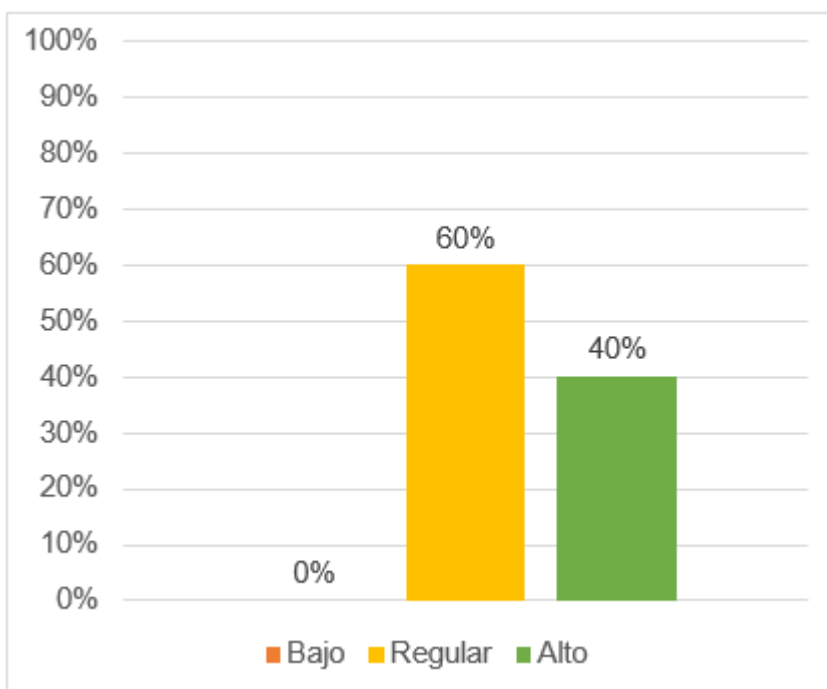
Tabla 5

Dimensión Actividades de control

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	9	60%
Alto	6	40%
Total	15	100%

Figura 4

Dimensión Actividades de control



Interpretación:

Según la Tabla 5 y Figura 4, el 60% de los encuestados perciben un nivel regular en las actividades de control, mientras que el 40% lo considera alto y ninguno lo califica como bajo. De acuerdo con los resultados obtenidos, los encuestados respondieron mayoritariamente que perciben un nivel regular de las actividades de control en los accesos a los registros y las conciliaciones periódicas en las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de San Jacinto.

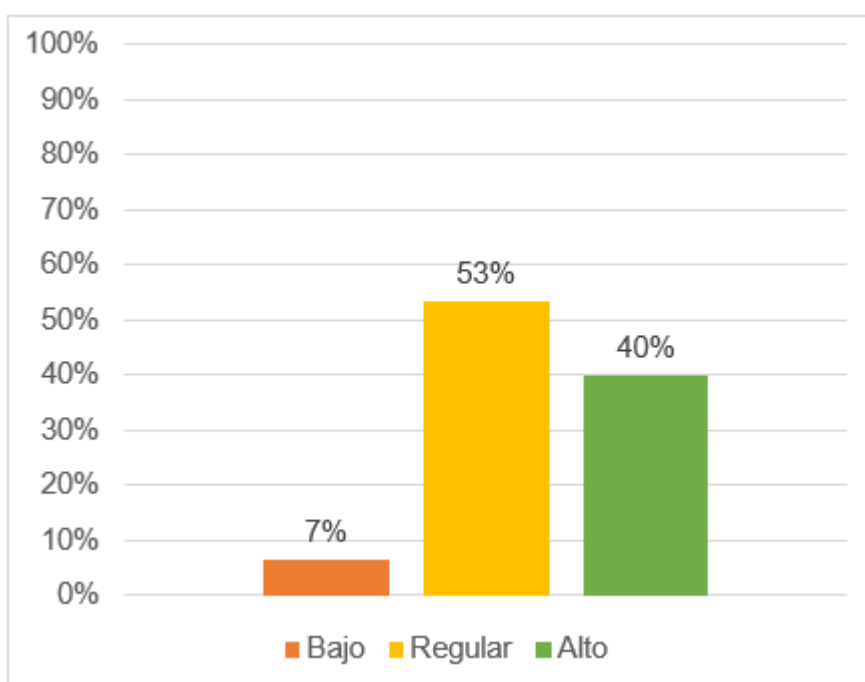
Tabla 6

Dimensión Información y comunicación

Niveles	f	%
Bajo	1	7%
Regular	8	53%
Alto	6	40%
Total	15	100%

Figura 5

Dimensión Información y comunicación



Interpretación:

Según la Tabla 6 y Figura 5, el 53% de los encuestados perciben un nivel regular en la información y comunicación, el 40% lo considera alto y el 7% lo califica como bajo. Al respecto y de acuerdo con el presente resultado, para la mayoría de encuestados se percibe un nivel regular en la información y comunicación brindada en el ámbito interno y externo sobre las metas institucionales en la Municipalidad Distrital de San Jacinto.

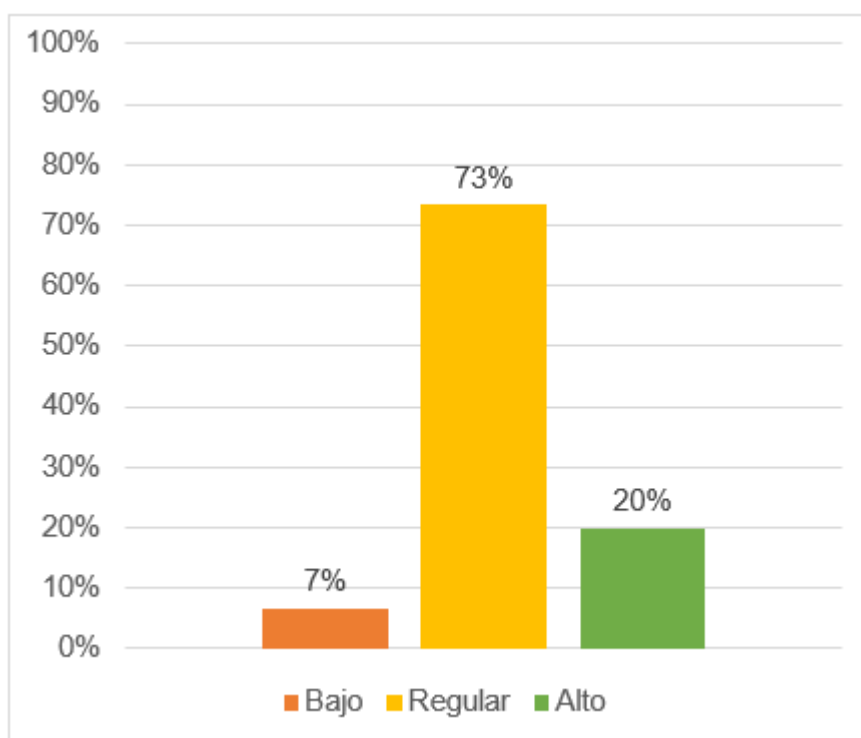
Tabla 7

Dimensión Supervisión

Niveles	f	%
Bajo	1	7%
Regular	11	73%
Alto	3	20%
Total	15	100%

Figura 6

Dimensión Supervisión



Interpretación:

Según la Tabla 7 y Figura 6, el 73% de los encuestados perciben un nivel regular en la supervisión, el 20% lo considera alto y el 7% lo califica como bajo. De acuerdo con el presente resultado los encuestados respondieron mayoritariamente que perciben un nivel regular en la supervisión aplicada de autocontrol y monitoreo periódico en la Municipalidad distrital de San Jacinto.

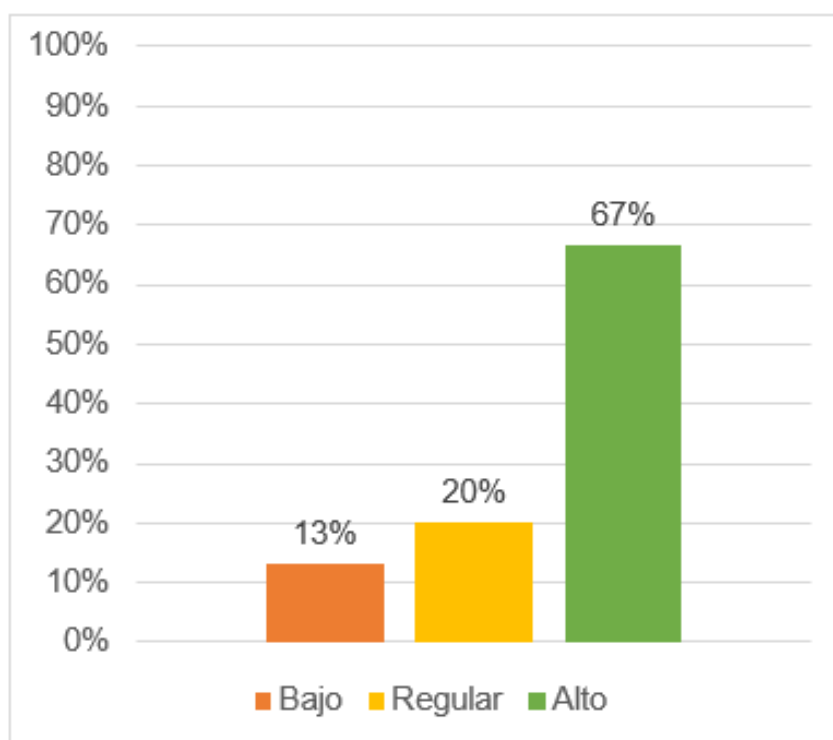
Tabla 8

Variable Procesos logísticos de bienes y servicios

Niveles	f	%
Bajo	2	13%
Regular	3	20%
Alto	10	67%
Total	15	100%

Figura 7

Variable Procesos logísticos de bienes y servicios



Interpretación:

Según la Tabla 8 y Figura 7, el 67% de los encuestados perciben un nivel alto en los procesos logísticos de bienes y servicios, el 20% lo considera regular y el 13% lo califica como bajo. En función de los resultados, se percibe un nivel alto por la mayoría de los encuestados en la variable procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto.

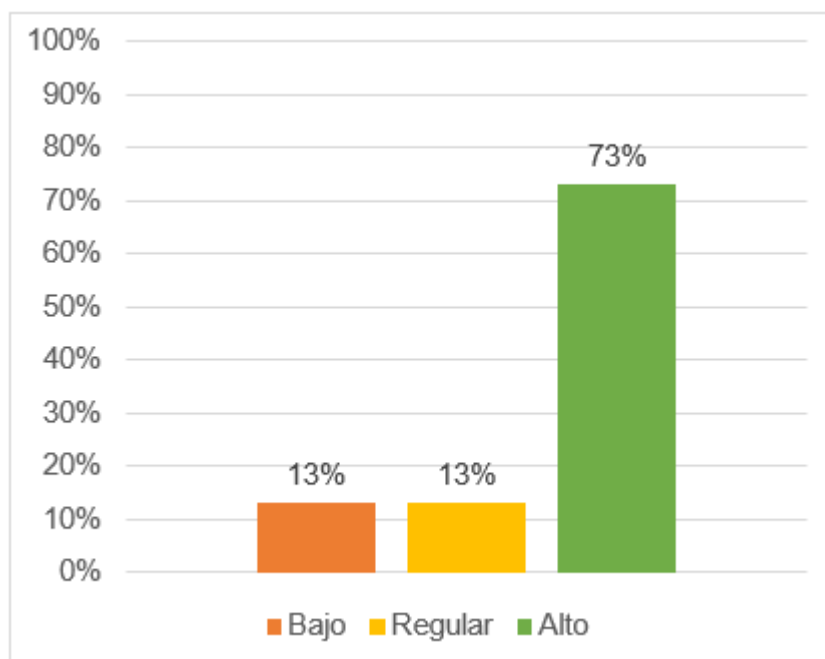
Tabla 9

Dimensión Plan anual de contrataciones PAC

Niveles	f	%
Bajo	2	13%
Regular	2	13%
Alto	11	73%
Total	15	100%

Figura 8

Dimensión Plan anual de contrataciones PAC



Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 9 y Figura 8, el 73% de los encuestados perciben un nivel alto en el plan anual de contrataciones PAC, mientras que el 13% lo califica como regular y otro 13% como bajo. Al respecto, los encuestados respondieron mayoritariamente que perciben un nivel alto con respecto al Plan Anual de Contrataciones (PAC) el cual consigna los procesos de selección de la Municipalidad Distrital de San Jacinto.

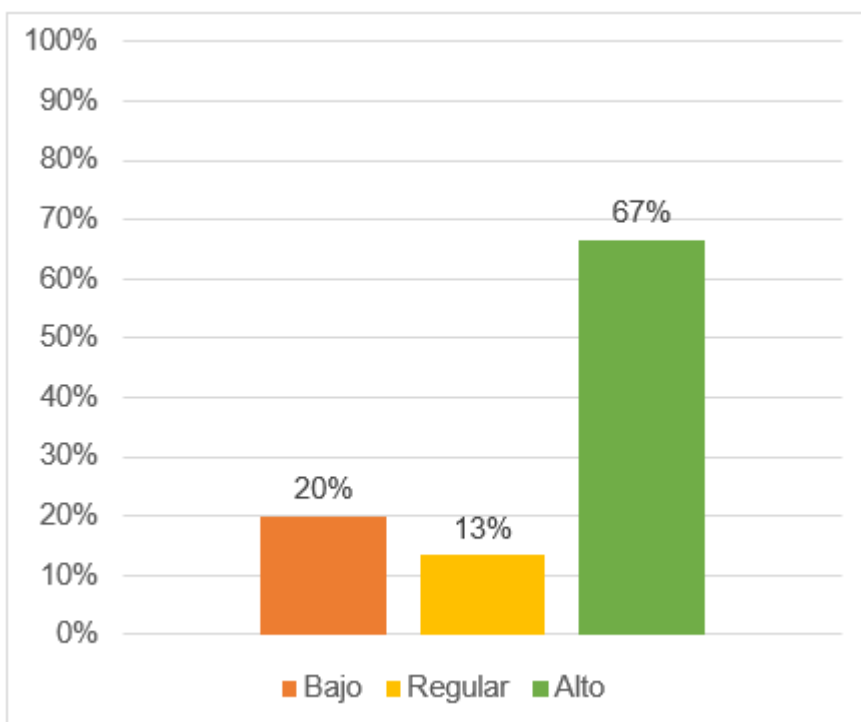
Tabla 10

Dimensión Documentos fuentes

Niveles	f	%
Bajo	3	20%
Regular	2	13%
Alto	10	67%
Total	15	100%

Figura 9

Dimensión Documentos fuentes



Interpretación:

Según la Tabla 10 y Figura 9, el 67% de los encuestados considera que los documentos fuentes se gestionan en un nivel alto, mientras que un 20% los percibe en nivel bajo y un 13% en nivel regular. En función de los resultados obtenidos, se percibe un nivel alto por la mayoría de encuestados sobre los documentos fuentes a través de las órdenes de compra y órdenes de servicio emitidas en la Municipalidad Distrital de San Jacinto.

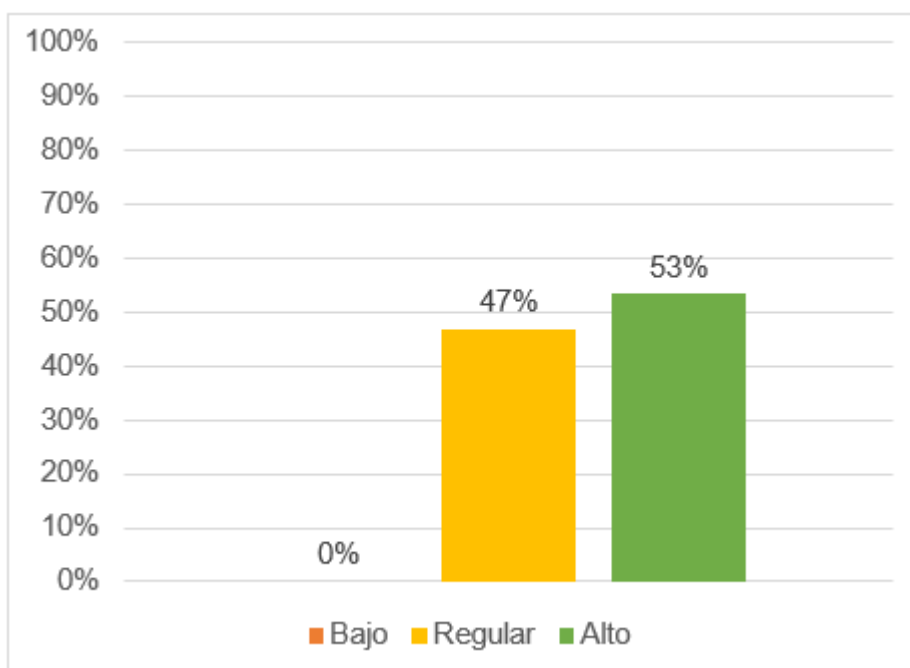
Tabla 11

Dimensión Fases del SIAF

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Regular	7	47%
Alto	8	53%
Total	15	100%

Figura 10

Dimensión Registro del SIAF



Interpretación:

Según la Tabla 11 y Figura 10, el 53% de los encuestados considera que el manejo del SIAF es alto, mientras que el 47% lo percibe en un nivel regular y no se registraron respuestas en nivel bajo. Con respecto a la dimensión registro del SIAF, los encuestados respondieron mayoritariamente un nivel alto del registro del sistema integrado de administración financiera SIAF en la Municipalidad distrital de San Jacinto.

4.2. Análisis correlacional

Tabla 12

Correlación entre control interno y procesos logísticos de bienes y servicios

		Control interno	Procesos logísticos de bienes y servicios
Control interno	Correlación de Spearman	1	,689**
	Significancia		0.000
	N	15	15
Procesos logísticos de bienes y servicios	Correlación de Spearman	,689**	1
	Significancia	0.000	
	N	15	15

Nota.

Se evidencia que los resultados reflejan un p valor < 0,01 (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre el control interno y los procesos logísticos de bienes y prestaciones. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente R de Spearman con un valor de 0.689 con un rango de relación positivo y alto.

Tabla 13

Correlación entre ambiente de control y procesos logísticos de bienes y servicios

		Ambiente de control	Procesos logísticos de bienes y servicios
Ambiente de control	Correlación de Spearman	1	,706**
	Significancia		0.000
	N	15	15
Procesos logísticos de bienes y servicios	Correlación de Spearman	,706**	1
	Significancia	0.000	
	N	15	15

Nota.

Los resultados muestran un valor $p < 0,01$, lo cual permite aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación. Esto confirma una relación directa y estadísticamente significativa entre el ambiente de control y los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios. Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman, con un valor de 0,706, indica una correlación positiva y alta entre ambas variables de estudio.

Tabla 14

Correlación entre evaluación de riesgo y procesos logísticos de bienes y servicios

		Evaluación de riesgo	Procesos logísticos de bienes y servicios
Evaluación de riesgo	Correlación de Spearman	1	,716**
	Significancia		0.000
	N	15	15
Procesos logísticos de bienes y servicios	Correlación de Spearman	,716**	1
	Significancia	0.000	
	N	15	15

Nota.

Los resultados muestran un valor $p < 0,01$, lo cual permite aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación. Esto confirma una relación directa y estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgo y los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios. Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman, con un valor de 0,716, indica una correlación positiva y alta entre ambas variables de estudio.

Tabla 15

Correlación entre actividades de control y procesos logísticos de bienes y servicios

		Actividades de control	Procesos logísticos de bienes y servicios
Actividades de control	Correlación de Spearman	1	,679**
	Significancia		0.000
	N	15	15
Procesos logísticos de bienes y servicios	Correlación de Spearman	,679**	1
	Significancia	0.000	
	N	15	15

Nota.

Los resultados muestran un valor $p < 0,01$, lo cual permite aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación. Esto confirma una relación directa y estadísticamente significativa entre las actividades de control y los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios. Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman, con un valor de 0,679, indica una correlación positiva y alta entre ambas variables de estudio.

Tabla 16

Correlación entre ambiente de información y comunicación y procesos logísticos de bienes y prestaciones

		Información y comunicación	Procesos logísticos de bienes y servicios
Información y comunicación	Correlación de Spearman	1	,693**
	Significancia		0.000
	N	15	15
Procesos logísticos de bienes y servicios	Correlación de Spearman	,693**	1
	Significancia	0.000	
	N	15	15

Nota.

Los resultados muestran un valor $p < 0,01$, lo cual permite aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación. Esto confirma una relación directa y estadísticamente significativa entre la información y comunicación y los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios. Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman, con un valor de 0,693, indica una correlación positiva y alta entre ambas variables de estudio.

Tabla 17

Correlación entre supervisión y procesos logísticos de bienes y servicios

		Supervisión	Procesos logísticos de bienes y servicios
Supervisión	Correlación de Spearman	1	,710**
	Significancia		0.000
	N	15	15
Procesos logísticos de bienes y servicios	Correlación de Spearman	,710**	1
	Significancia	0.000	
	N	15	15

Nota.

Los resultados muestran un valor $p < 0,01$, lo cual permite aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación. Esto confirma una relación directa y estadísticamente significativa entre la supervisión y los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios. Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman, con un valor de 0,710, indica una correlación positiva y alta entre ambas variables de estudio.

4.3. Discusión de resultados

Los resultados obtenidos respecto al objetivo general mostraron un valor alfa menor a 0.01, lo que permitió aceptar la hipótesis planteada. Por lo tanto, se confirma que existe evidencia estadísticamente significativa para establecer una relación directa entre el control operativo y los procesos logísticos de bienes y servicios. Asimismo, se evidenció el resultado inferencial del coeficiente R de Spearman = 0.689 con un rango de relación positivo, alto y significativo. El resultado expuesto difiere con el trabajo de Almonacid y Silva (2022) quienes señalaron en sus resultados que la evaluación del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y prestaciones mostró calificaciones mayormente deficientes, con ponderaciones de 37%, 31%, 38% y 25%, y una calificación poco eficiente en la difusión de documentos de gestión por un 68%, con lo cual se concluyó que el control interno presentó debilidades en la gestión de contrataciones.

Con relación a los resultados del objetivo específico 1, se obtuvo un valor p menor a 0.01, lo cual permitió aceptar la hipótesis formulada. De este modo, se confirma que existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y los procesos logísticos de bienes y servicios. Asimismo, se determinó un resultado inferencial en el coeficiente R de Spearman de 0.706 con un rango de relación positivo y alto. Los resultados obtenidos coinciden con los hallazgos de la investigación realizada por Soria (2022), quien identificó una relación positiva considerable entre el control operativo y el proceso logístico en el Municipio Provincial de Loreto Nauta, siendo $r = 0.882$ y $p = 0.000$. Además, se observó que el 30% de los colaboradores calificaron el control operativo como regular, el 19% como eficiente y otro 19% como deficiente, evidenciando áreas de mejora en la gestión institucional.

En relación a los resultados del objetivo específico 2, se evidenció un p - valor por debajo del 0.01 alfa, con lo cual se aceptó la hipótesis de investigación. Por consiguiente, se confirma que existe suficiente evidencia estadística para establecer una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo y los procesos logísticos de bienes y servicios. Asimismo, el resultado inferencial del coeficiente R de Spearman = 0.706 indicó un rango de relación positivo y alto. Por tanto, estos resultados coinciden con los consignados en la tesis de Aguirre y

Rafael (2021) quienes señalaron en sus resultados que existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos logísticos del Municipio Distrital de Sayán, con correlaciones moderadas: adquisición de $r = 0.415$, almacenamiento de $r = 0.360$ y distribución de $r=0.433$, todas con p valores menores a 0.05; aceptando la hipótesis de investigación.

Con respecto a los resultados del objetivo específico 3; se reflejó que el p valor es $<0,01$, permitiendo aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre las actividades de control y los procesos logísticos de bienes y servicios. Asimismo, el resultado inferencial del coeficiente R de Spearman = 0.679 indicó un rango de relación positivo y alto. De acuerdo con lo expuesto, los resultados se contrastan con los indicados por Navarrete y Vélez (2022) quienes señalaron en sus resultados que las gestiones y actividades de control del Distrito 13D07 Chone-Flavio Alfaro se enfocan principalmente en el rendimiento administrativo (32%) y el seguimiento del personal (26%). Además, el 72% de los encuestados indicó que cada actividad cuenta con funciones definidas, aunque persisten limitaciones en procedimientos y manuales.

En relación a los resultados del objetivo específico 4; se encontró que el p valor es $< 0,01$ (alfa), en efecto permitió aceptar la hipótesis planteada en la presente investigación; por tanto, se confirma la suficiente relevancia estadística para indicar que existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y los procesos logísticos de bienes y servicios. Asimismo, se reflejó el resultado inferencial del coeficiente R de Spearman = 0.693 con un rango de relación positivo, alto y significativo. En tal contexto, los mencionados resultados coinciden con los que sostiene Mena (2019) quien señaló en sus resultados un coeficiente R de Spearman = 0.671 lo cual sintetiza que el control fiscal es una función pública especializada que garantiza la vigilancia eficiente de la gestión de recursos públicos, enfocándose en la eficacia, economía, equidad y valoración ambiental. Propuso que el control operativo en las entidades debería estructurarse de manera similar, a través de auditorías externas independientes. Además, resaltó que un control operativo autónomo, sin subordinación presupuestal ni administrativa, fortalecería la transparencia y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Respecto a los resultados del objetivo específico 5, se identificó un valor p menor a 0.01, permitiendo afirmar la hipótesis planteada en esta investigación. En consecuencia, se define que existe evidencia estadística suficiente para establecer una relación directa entre la supervisión y los procesos logísticos de bienes y servicios. Además, el análisis inferencial arrojó un coeficiente R de Spearman de 0.710, lo que indica una relación positiva, alta y estadísticamente significativa.

En esa misma línea, los hallazgos obtenidos guardan coherencia con los resultados reportados por López (2021), quien en su investigación evidenció que el control operativo en los almacenes de organizaciones estatales y privadas ha sido objeto de amplio estudio en el contexto peruano, obteniendo un coeficiente de correlación R de Spearman de 0.705. Dicho estudio identificó ocho investigaciones que señalaron deficiencias en la gestión de almacenes, atribuibles a un control operativo inadecuado y a la ausencia de directrices claras. Asimismo, se concluyó que un control operativo eficaz tiene un impacto significativo en la calidad del servicio prestado en los almacenes, fortaleciendo de esta forma la gestión pública y administrativa de las instituciones evaluadas.

V. CONCLUSIONES

1. El control interno guarda una estrecha relación con los procesos logísticos en el Municipio Distrital de San Jacinto durante el año 2024, dado que el coeficiente de Spearman es 0.689 y el valor p es 0.01, lo que evidencia una conexión significativa, positiva y elevada. En consecuencia, se puede afirmar que un control operativo eficiente optimiza la gestión logística en términos de eficiencia, transparencia y organización, lo que resulta en una adecuada adquisición y distribución de bienes y prestaciones en el momento oportuno.
2. Se identificó una relación significativa entre el ambiente de control y los procesos logísticos en el Municipio Distrital de San Jacinto durante el año 2024. En ese sentido, el coeficiente de Spearman fue de 0.706, con un p-valor menor a 0.01, lo que evidencia una correlación positiva, alta y estadísticamente significativa. Por lo tanto, estos resultados permiten afirmar que un entorno institucional fundamentado en principios éticos, responsabilidad organizacional y compromiso por parte de la alta dirección influye directamente en la eficiencia y en la adecuada ejecución de los procesos logísticos.
3. Se evidenció una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos logísticos en el Municipio Distrital de San Jacinto, durante el año 2024. Por ello, este componente permite anticipar posibles fallas o desviaciones en los procedimientos de adquisición y distribución, lo cual resulta fundamental para la prevención de errores. De acuerdo con los resultados obtenidos, el coeficiente de Spearman fue de 0.706 y el p-valor fue menor a 0.01, lo que indica una asociación positiva, significativa y elevada. Por consiguiente, se concluye que una adecuada evaluación de riesgos incide favorablemente en la seguridad y eficiencia de la gestión logística.
4. Se observó una relación significativa entre las actividades de control y los procesos logísticos en el Municipio Distrital de San Jacinto, durante el año 2024. Al respecto, el coeficiente de Spearman fue de 0.679, con un p-valor inferior a 0.01, lo que evidencia una asociación positiva y significativa. Por ende, se puede afirmar que la aplicación de procedimientos de control y mecanismos de verificación en cada fase del proceso logístico contribuye sustancialmente a

minimizar errores, prevenir irregularidades y evitar retrasos en la administración de bienes y prestaciones.

5. Se identificó una relación significativa entre la información y comunicación y los procesos logísticos de bienes y servicios en el Municipio Distrital de San Jacinto durante el año 2024. En tal sentido, este componente cumple un rol esencial al facilitar la transmisión oportuna y precisa de datos relevantes entre las distintas áreas involucradas en la cadena logística. Según los resultados del análisis estadístico, el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.693, con un p-valor menor a 0.01, lo cual indica una relación positiva, alta y significativa.
6. Finalmente, se identificó una relación significativa entre la supervisión y los procesos logísticos de bienes y servicios en el Municipio Distrital de San Jacinto durante el año 2024. En tal sentido, el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.710, con un p-valor inferior a 0.01, lo cual refleja una relación positiva, alta y estadísticamente significativa. En consecuencia, se deduce que un sistema de seguimiento adecuado y un monitoreo constante de las actividades logísticas permiten identificar de manera oportuna errores o incumplimientos, facilitando su corrección antes de que impacten negativamente en el logro de los objetivos institucionales.

VI. RECOMENDACIONES

1. A la gerencia municipal, fortalecer el sistema de control operativo en todas las etapas de los procesos logísticos de bienes y servicios, implementando políticas claras y controles efectivos que aseguren una gestión transparente, eficiente y orientada al logro de resultados en el Municipio Distrital de San Jacinto.
2. A la gerencia municipal, consolidar un ambiente de control basado en la ética, el compromiso y el liderazgo, promoviendo la cultura organizacional mediante capacitaciones y políticas de integridad que refuercen el cumplimiento de los procedimientos logísticos.
3. A la gerencia de administración, implementar una evaluación continua de riesgos en los procesos logísticos, identificando anticipadamente posibles amenazas y diseñando planes de contingencia que permitan minimizar el impacto de cualquier eventualidad en la adquisición y distribución de bienes y prestaciones.
4. A la subgerencia de logística, establecer actividades de control específicas en cada fase del proceso logístico, como revisiones periódicas, validaciones documentarias y controles físicos de bienes, para garantizar que las adquisiciones y distribuciones se realicen conforme a los estándares establecidos.
5. A la gerencia general, mejorar los canales de información y comunicación interna entre las áreas involucradas en la logística, utilizando medios eficaces y actualizados, para asegurar que la transmisión de datos relevantes sea oportuna y facilite la correcta ejecución de los procesos logísticos.
6. A la gerencia de administración, reforzar las acciones de supervisión permanente sobre los procesos logísticos, estableciendo mecanismos de monitoreo y auditoría interna que permitan detectar desviaciones o incumplimientos a tiempo, promoviendo la mejora continua en la gestión de bienes y prestaciones.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Rojas, K. (2025). Control interno y el proceso de gestión, área de logística de la Dirección Regional de Educación - Huánuco - 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/12031>
- Aguirre, C., y Rafael, M. (2022). El control interno y los procesos de gestión logística de la Municipalidad Distrital de Sayán, año 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65349>
- Alarcón, L. (2020). El proceso logístico y su relación con el control interno de la oficina de logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63077>
- Almonacid, R., y Silva, D. (2022). El control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Tongod - 2021. <https://hdl.handle.net/11537/31642>
- Álvarez, L. (2024). Control interno y su influencia en el proceso logístico de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/142716>
- Amorin, R., y Arias, E. (2019). "El ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Conayca, provincia de Huancavelica, periodo - 2016. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/3401>
- Arango, A. (2022). Conocimiento del registro SIAF y gestión por resultados en la Municipalidad distrital de Chontali. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/78733>
- Archimanya, E., y Berrocal, K. (2021). Control interno en la gestión operativa de la Empresa Lucarbal Rent a Car E.I.R.L. de la provincia de Huancayo. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/8115>
- Cachi, J. (2021). El sistema integrado de administración financiera (SIAF) y la integración contable en la municipalidad provincial de Hualgayoc, periodo 2017. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/4022>

- Calizaya, F. (2020). Plan anual de contrataciones y su relación en la ejecución de los gastos corrientes de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital Alto de la Alianza periodo 2013 – 2018. <http://hdl.handle.net/20.500.12969/1477>
- Carrascal, D., y Castro, J. (2023). Análisis del Proceso de Control Interno en una Entidad Pública Municipal del Departamento del Cesar. <https://repositorio.udes.edu.co/handle/001/9494>
- Carrera, G., y Zapata, S. (2020). Control interno en el área de tesorería de los colegios religiosos: una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años. <https://hdl.handle.net/11537/23715>
- Carrillo, E. (2023). Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar el proceso de rendición de gastos del personal de ventas en la empresa Grupo Cala Perú S.A.C. <https://hdl.handle.net/11354/3887>
- Castro, C. (2020). Control interno en las empresas de servicios: una revisión de la literatura científica. <https://hdl.handle.net/11537/24910>
- Chávez, K. (2023). Gestión administrativa y proceso logístico en la unidad ejecutora terminal portuario de Chimbote, 2023. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/145650>
- Contreras, L., Torres, C., y Yarleque, C. (2021). Implementación del control interno y su incidencia en la gestión financiera de una empresa de fabricación y comercialización de productos de limpieza, Lima 2018 – 2019. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1448>
- De la Vega, D. (2019). Procesos logísticos y la competitividad de un centro de distribución de productos para supermercados, Lima Sur 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/51349>
- Bermeo, F. (2019). La calidad del gasto público a debate – 1ra edición. <https://biblio.flacsoandes.edu.ec/libros/digital/57977.pdf>
- Garro, R. (2021). El control interno y su incidencia en la mejora continua de las

- micros y pequeñas empresas de la provincia de Huaura, 2019.
<http://hdl.handle.net/20.500.14067/5804>
- Guerra, J. (2024). El control interno y la gestión administrativa de la oficina general de sistemas informáticos y plataformas virtuales de la Universidad Nacional De Cajamarca, Periodo 2022. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/6564>
- López, E. (2021). El proceso logístico y su relación con el control interno de la oficina de logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/63077>
- López, J. (2022). Control interno en el área de almacén de los hospitales públicos en los últimos 10 años: una revisión de la literatura científica.
<https://hdl.handle.net/11537/29720>
- Lozano, C. (2023). Control interno COSO III y administración de inventarios de la empresa constructora Datco S & H SRL - Huaraz, periodo 2020.
<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/20.500.129076/23578>
- Mamani y Miranda (2022). Control interno y compromiso organizacional del área de cuentas por cobrar en la empresa Ersac, 2021.
<https://hdl.handle.net/20.500.14005/12646>
- Mena (2019). Análisis de la autonomía del sistema de control interno de las entidades públicas, para al cumplimiento de los objetivos fijados en la ley 87 de 1993. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/17119>
- Méndez, B. (2021). El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centro de Carnes C&C Pozuzo E.I.R.L., 2019.
<https://hdl.handle.net/20.500.12724/15305>
- Mio, R. (2020). El Plan Anual de Contrataciones y el proceso de contratación de bienes y servicios en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, 2016-2017.
<https://hdl.handle.net/20.500.12893/8276>
- Morán, S. (2024). Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022.

<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64900>

Muñoz, J. (2021). Control interno en la gestión del área de abastecimientos del sector público, en los últimos diez años: una revisión de la literatura científica. <https://hdl.handle.net/11537/25792>

Navarrete, A., y Vélez, M. (2022). Impacto de la gestión administrativa desconcentrada en el sistema educativo público de bachillerato del cantón Chone, período 2006-2015. <http://repositorio.esпам.edu.ec/handle/42000/1995>

Otárola, S. (2024). Mejoras en el control interno y su impacto en la gestión administrativa del área de contabilidad presupuestal en la UNALM. <https://hdl.handle.net/20.500.12996/6483>

Perea, J., y Valdia, L. (2022). Identificación de peligros y la evaluación de riesgos ocupacionales en los trabajadores asistenciales del Hospital María Auxiliadora, 2021. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/604>

Piguave, I. (2022). Control Interno y su influencia en el cumplimiento de la información pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado, Cantón Isidro Ayora. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4696>

Ponciano, J. (2022). El control interno y su influencia en el área de ventas de la microempresa EAR Motos S.A.C. – Trujillo, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/28974>

Portilla, G. (2023). Control interno y su relación en la Elaboración de los Estados Financieros en el Banco de Crédito del Perú – Sucursal Lince – Lima, 2020. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/926>

Prado, E. (2024). Proceso contable e información financiera, en la Empresa Inversiones del Campo SAC, Ate Vitarte, Lima 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/59503>

Quiñones, J. (2021). Gestión de procesos logísticos y su incidencia en la productividad de los colaboradores de la coordinación de almacén de la

- unidad de abastecimiento PRONIED, Lima-2020.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1236>
- Ruiz, A., y Yong, N. (2021). Aplicación de la mejora continua de procesos en la logística de última milla en el comercio electrónico de tiendas departamentales de Latinoamérica.
<http://hdl.handle.net/20.500.12404/19408>
- Serpa, M. (2024). El Plan Anual de Contrataciones y la Gestión Pública del Gobierno Regional de Huancavelica 2022.
<https://hdl.handle.net/20.500.13084/8815>
- Soria, E. (2022). Control interno y proceso logístico en la municipalidad provincial de Loreto Nauta, 2021.
<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/8043>
- Tume, D. (2022). Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno del proceso de rendición y registro de gastos del área comercial de una empresa de telecomunicaciones sucursal Piura. <https://hdl.handle.net/11042/5884>
- Vilema, B. (2022). Análisis del proceso contable y la confiabilidad de la información financiera de la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera s.a., período 2019.
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/8785>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente: Control interno	El control interno se define como el sistema que orienta al cumplimiento de objetivos en cada entidad, a través de planes diseñados estratégicamente para fortalecer cada gestión institucional. (Muñoz, 2021)	La variable independiente, control interno, fue medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y supervisión, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.	Ambiente de control	Organización interna Características éticas	ORDINAL
			Evaluación de riesgo	Percepción de riesgos Caracterización de riesgos	
			Actividades de control	Desempeño laboral Conciliaciones periódicas	
			Información y comunicación	Comunicación interna Comunicación externa	
			Supervisión	Monitoreo periódico Seguimiento correctivo	
Variable dependiente: Procesos logísticos de bienes y servicios	El proceso logístico es la administración de los bienes y servicios desde su programación hasta el punto de distribución y consumo. (Chávez, 2023)	La variable dependiente, procesos logísticos de bienes y servicios fue medida por las dimensiones PAC, documentos fuentes y fases del SIAF, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.	Plan anual de contrataciones PAC	Aprobación del PAC Modificación del PAC	ORDINAL
			Documentos fuentes	Orden de compra Orden de servicio	
			Fases del SIAF	Módulo administrativo Aprobación en línea	

Anexo 2: Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿De qué manera se relaciona el control interno con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024?	Determinar la relación del control interno con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.	El control interno se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.		<p>Tipo y diseño de investigación</p> <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Descriptiva correlacional</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable independiente:	Diseño de la investigación
1. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024?	1. Establecer la relación del componente ambiente de control con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.	1: El componente ambiente de control se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.	Control interno	No experimental transversal
2: ¿Qué nivel de relación mantiene la evaluación de riesgo con la gestión con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024?	2. Identificar la relación del componente evaluación de riesgo con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.	2: El componente evaluación de riesgo se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.		<p>Población</p> <p>Municipalidad Distrital de San Jacinto – 74 trabajadores</p>
3: ¿Qué relación existe entre las actividades de control con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024?	3. Analizar la relación del componente actividades de control con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.	3: El componente actividades de control se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.		<p>Muestra</p> <p>Municipalidad Distrital de San Jacinto – 15 trabajadores</p>
4: ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad	4. Indicar la relación del componente información y comunicación con los procesos logísticos de bienes y servicios en	4: El componente información y comunicación se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y	<p>Variable dependiente:</p> <p>Procesos logísticos de bienes y servicios</p>	<p>Muestreo</p> <p>No probabilístico por conveniencia</p> <p>Técnica e instrumento</p> <p>Se utilizó la técnica encuesta y el instrumento cuestionario en la Municipalidad Distrital de San Jacinto.</p>

Distrital de San Jacinto, año 2024?	la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.	servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.
-------------------------------------	--	---

5: ¿De qué manera se relaciona la supervisión con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024?	5. Interpretar la relación del componente supervisión con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.	5: El componente supervisión se relaciona significativamente con los procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024.
---	---	--

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

Se muestra en el presente instrumento, una serie de enunciados, con el propósito de obtener información desde su participación, en el estudio: “Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024”.

Al respecto, sírvase seguir las instrucciones siguientes:

1. Leer cuidadosamente y con claridad cada enunciado.
2. No dejar sin responder preguntas.
3. Marcar mediante aspa, sólo en uno de los recuadros por ítem.
4. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D1: AMBIENTE DE CONTROL						
INDICADOR: Organización interna						
1	¿La organización interna de la Municipalidad Distrital de San Jacinto es clara y bien definida?					
2	¿La organización interna está alineada con los objetivos y metas institucionales?					
INDICADOR: Características éticas						
3	¿El personal de la Municipalidad Distrital de San Jacinto cuenta con características éticas adecuadas para sus roles?					
4	¿Se ofrece capacitación continua al personal para asegurar características éticas?					

D2: EVALUACIÓN DE RIESGO**INDICADOR: Caracterización de riesgos**

5	¿La Municipalidad Distrital de San Jacinto identifica adecuadamente los riesgos que pueden afectar sus operaciones?					
6	¿Los riesgos identificados se evalúan adecuadamente en términos de su gravedad y posible impacto?					

INDICADOR: Percepción de riesgos

7	¿El personal de la Municipalidad tiene una percepción clara de los riesgos que pueden afectar su trabajo?					
8	¿El personal percibe adecuadamente la probabilidad de que ocurran riesgos identificados?					

D3: ACTIVIDADES DE CONTROL**INDICADOR: Desempeño laboral**

9	¿Se evalúa regularmente el desempeño laboral del personal en la Municipalidad Distrital de San Jacinto?					
10	¿El personal cumple con los objetivos laborales establecidos en sus funciones diarias?					

INDICADOR: Conciliaciones periódicas

11	¿Se realizan conciliaciones periódicas de los registros financieros y operativos en la Municipalidad?					
12	¿Las conciliaciones periódicas detectan y corrigen discrepancias de manera efectiva?					

D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**INDICADOR: Comunicación interna**

13	¿La comunicación interna en la Municipalidad Distrital de San Jacinto es eficiente y fluida entre todos los niveles del personal?					
14	¿La información que se comunica internamente es clara y fácil de entender para todos los empleados?					

INDICADOR: Comunicación externa

15	¿La Municipalidad se comunica eficazmente con entidades externas relevantes?					
----	--	--	--	--	--	--

16	¿La comunicación con las partes externas es transparente y abierta?					
D5: SUPERVISIÓN						
INDICADOR: Seguimiento correctivo						
17	¿Se implementan acciones correctivas adecuadas cuando se detectan problemas en los procesos logísticos?					
18	¿El proceso de supervisión incluye un seguimiento constante de las acciones correctivas implementadas?					
INDICADOR: Monitoreo periódico						
19	¿Se realizan monitoreos periódicos de las actividades y procesos en la Municipalidad?					
20	¿El monitoreo periódico es efectivo para identificar problemas o áreas de mejora?					

N°	VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESOS LOGÍSTICOS DE BIENES Y SERVICIOS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D6: PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES PAC						
INDICADOR: Aprobación del PAC						
21	¿El PAC se aprueba oportunamente en la Municipalidad Distrital de San Jacinto?					
22	¿La aprobación del PAC cumple con las normativas y procedimientos establecidos?					
INDICADOR: Modificación del PAC						
23	¿Las modificaciones del PAC están debidamente justificadas con base en las necesidades de la Municipalidad?					
24	¿Se cumplen los procedimientos establecidos para la modificación del PAC?					
D7: DOCUMENTOS FUENTES						
INDICADOR: Orden de compra						

25	¿Las órdenes de compra se emiten a tiempo para cumplir con las necesidades de los procesos logísticos?					
26	¿Las órdenes de compra especifican claramente las cantidades y características de los bienes solicitados?					
INDICADOR: Orden de servicio						
27	¿Las órdenes de servicio se emiten de manera oportuna para garantizar la continuidad de los procesos logísticos?					
28	¿Las órdenes de servicio incluyen instrucciones claras y detalladas para el proveedor?					
D8: FASES DELSIAF						
INDICADOR: Módulo administrativo						
29	¿El módulo administrativo del SIAF se utiliza de manera eficiente para gestionar los procesos logísticos?					
30	¿El personal encargado está adecuadamente capacitado en el uso del módulo administrativo del SIAF?					
INDICADOR: Aprobación en línea						
31	¿Las aprobaciones en línea se realizan de manera oportuna para evitar retrasos en los procesos logísticos?					
32	¿El proceso de aprobación en línea es transparente y sigue los procedimientos establecidos?					

Anexo 4: Informe de opinión expertos de instrumentos de medición

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
CALDERON OBREGON STEEVN MARTIN	CONTADOR	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
I. TITULO: Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: **MUY BUENA**

Autor (es): Br. Marlon Ahilton Zambrano Calderon

Br. Samanda Fioreli Clavijo Zarate

Lugar y fecha: LIMA, 22 DE AGOSTO DEL 2024

DNI del experto: 48238152

Teléfono del experto N° 979488587

Firma y sello del experto



Firmado digitalmente por:
CALDERON OBREGON STEVEN
MARTIN FIR 48238152 hard
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 22/08/2024 11:12:10-0500

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
MARJORIE CAROLINA SALDARRIAGA MARCHAN	UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL DE CONTRALMIRANTE VILLAR	CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA
I. TÍTULO: Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100


III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autor (es): Br. Marlon Ahilton Zambrano Calderón
 Br. Samanda Fiorelli Clavijo Zarate

Lugar y fecha: 25 de agosto 2024-Tumbes,
 DNI del experto:72872641
 Teléfono del experto Nº 921 575 400
 Firma y sello del experto


CPC. Marjorie Carolina Saldarraga Marchan
 Mat. N° 15-1158

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
ESCURRA MARCHAN, HUGO ALFREDO	AUDITOR - MARCHAN GARCIA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
I. TITULO: Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA																								
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100																					
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X																				
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X																				
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X																				
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X																				
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X																				
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X																				
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X																				
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X																				
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X																				
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X																				
TOTAL																																											100

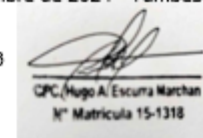
III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- (X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autor (es): Br. Zambrano Calderon Marlon Ahilton
 Br. Clavijo Zarate Samanda Fioreli

Lugar y fecha: Tumbes, 03 de setiembre de 2024 - Tumbes
 DNI del experto: 70805638
 Teléfono del experto N°: 992910198
 Firma y sello del experto



Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JACINTO
CREADA 24 NOVIEMBRE DE 1955



GERENCIA.

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

San Jacinto, 26 de agosto del 2024.

CARTA N.º 004 - 2024/MDSJ-GER/ GSGE.

Sr (a).
SAMANDA FIORELI CLAVIJO ZARATE.
MARLON AHILTON ZAMBRANO CALDERON.

ASUNTO : AUTORIZACION PARA TRABAJO DE INVESTIGACION DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES.

REFERENCIA : CARTA N° 001-2024-MAZC-SFCZ.

De mi consideración:

Por medio del presente me dirijo a usted para saludarla cordialmente y a su vez en atención al documento de la referencia, donde solicita autorización para trabajo de investigación de la universidad Nacional de Tumbes – facultad de ciencias económicas denominado "Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024".

En ese sentido, se le otorga las facilidades del caso para que pueda aplicar el mencionado instrumento (cuestionario) a los trabajadores administrativos de esta institución.

Hago propicia la ocasión para expresarle mi consideración y aprecio.

Atentamente,

Municipalidad Distrital de San Jacinto
CPC GENI SECUNDO GÓMEZ ESPINOZA
DNE 40057031
GERENTE MUNICIPAL

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

CARTA N° 001-2024-MAZC-SFCZ

Señor
Rosendo Jesús Lavalle Oviedo
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JACINTO
Ciudad

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JACINTO
OFICINA DE TRABAJO ACCIDENTARIO
RECIBIDO
02 AGO. 2024
3:29 pm
PRO: 2192
EXP:
FIRMA:

ASUNTO : SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
ATENCIÓN : SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

De mi especial consideración:

MARLON AHILTON ZAMBRANO CALDERÓN identificado con DNI 72859216 y SAMANDA FIORELI CLAVIJO ZARATE identificada con DNI 70902576 bachilleres en contabilidad, pertenecientes a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, acudimos a usted para saludarlo y expresar lo siguiente:

Que, para poder alcanzar el título profesional de Contador Público, es necesario cumplir con presentar y desarrollar nuestro proyecto de tesis denominado "Control interno y procesos logísticos de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2024" el cual cuenta con un instrumento (cuestionario) que deberá aplicarse mediante la técnica de encuesta en su representada para obtener los resultados de la presente investigación.

En tal sentido, solicito la autorización para poder aplicar el mencionado instrumento a los trabajadores administrativos de su Representada, en el momento del desarrollo de la tesis.

Sin otro particular, expreso a usted las muestras de especial consideración y alta estima.

Tumbes, 30 de julio de 2024

MARLON AHILTON ZAMBRANO CALDERÓN
DNI N° 72859216

Correo: 040513191@untumbes.edu.pe
Celular: 947871892

SAMANDA FIORELI CLAVIJO ZARATE
DNI N° 70902576

Correo: 040139181@untumbes.edu.pe
Celular: 917663063

Anexo 6: Evidencias









