

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“El control interno y su incidencia en los procesos de
gestión logística de la municipalidad provincial de Huánuco,
2023”**

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

AUTOR : Ruiz Rojas, Anderson.

ASESOR : Garay Encarnación, José Luis.

HUÁNUCO – PERÚ

2026

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área : Ciencias Sociales

Sub área : Economía y Negocios

Disciplina : Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 71784778.

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 46094499.

Grado/Título: Magister en contabilidad mención en Auditoría.

Código ORCID: 0009-0003-5997-5064

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Céspedes Ruíz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en auditoría y tributación.	22505017	0000-0002-7563-1339
2	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias Administrativas con mención en gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
3	Alegría Solórzano, Mariluz	Magíster en ciencias administrativas gestión pública	41533585	0000-0002-1738-2979



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **08:30 horas del día 20 del mes de julio del año 2026**, en el Auditorio "San Juan Pablo II" de la Facultad de Ciencias Empresariales, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador integrado por los docentes:

Mtro. Carlos Alberto Céspedes Ruíz
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez
Mtra. Mariluz Alegria Solorzano

(Presidente)
(Secretario)
(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN No 770-2025-D-FCOMP-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: "**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2023**"; presentado por el Bachiller, **RUIZ ROJAS, Anderson**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo **APROBADO** con el calificativo cuantitativo de **16 - Dieciséis** y cualitativo de **BUENO** (Art. 47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **9:30 horas del día 20 del mes de julio del año 2026**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mg. Carlos Alberto Céspedes Ruíz
DNI: 22505017
Código ORCID: 0000-0002-7563-1339
PRESIDENTE

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez
DNI: 22510018
Código ORCID: 0000-0003-2906-9469
SECRETARIO

Mtra. Mariluz Alegria Solorzano
DNI: 41533585
Código ORCID: 0000-0002-1738-2979
VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: ANDERSON RUIZ ROJAS, de la investigación titulada "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2023", con asesor(a) JOSÉ LUIS GARAY ENCARNACIÓN, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 204-2024-D-FCEMP-PACF-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 18 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 01 de diciembre de 2025



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687
cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

286. RUIZ ROJAS, Anderson.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	17%	8%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	1%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	1%



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687
cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

DEDICATORIA

A mis padres, por su amor y apoyo constante. Su fe en mí me ha impulsado a alcanzar mis metas y a nunca rendirme.

A mis amigos, quienes han sido una fuente de alegría y aliento durante este arduo proceso. Cada uno de ustedes ha dejado una huella importante en mi vida.

AGRADECIMIENTO

Quisiera expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han contribuido a la realización de este trabajo. A mi asesor, por su orientación, paciencia y valiosos consejos a lo largo de esta travesía. Su apoyo ha sido fundamental para el desarrollo de esta investigación.

Finalmente, agradezco a todas aquellas personas que de alguna manera influyeron en mi formación profesional y personal. Cada uno de ustedes ha dejado una marca en este proceso que siempre llevaré conmigo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE FIGURAS	IX
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	XIII
CAPÍTULO I	15
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1 PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2 PROBLEMAS OBJETIVOS	17
1.3 OBJETIVOS	17
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	17
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	17
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.4.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	18
1.4.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	18
1.4.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	19
1.5 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.6 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	19
CAPÍTULO II	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.1.1 A ANTECEDENTES INTERNACIONALES	20
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	21
2.1.3 ANTECEDENTES LOCALES	23
2.2 BASES TEÓRICAS	25

2.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	25
2.2.2 PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA	28
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES	31
2.4 HIPÓTESIS	32
2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL	32
2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA	32
2.5 VARIABLES.....	32
2.5.1 V1: CONTROL INTERNO.	32
2.5.2 V2: PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA.....	32
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	33
CAPÍTULO III	34
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	34
3.1.1 ENFOQUE.....	34
3.1.2 ALCANCE O NIVEL	34
3.1.3 DISEÑO.....	34
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
3.2.1 POBLACIÓN	35
3.2.2 MUESTRA.....	41
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ...	42
3.3.1 PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	42
3.3.2 PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS.....	42
3.3.3 PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	43
CAPÍTULO IV.....	44
RESULTADOS	44
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	44
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	60
4.2.1. CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL.....	60
4.2.2. CORRELACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1	61
4.2.3. CORRELACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2	62
4.2.4. CORRELACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3	63
CAPÍTULO V.....	64
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	64

CONCLUSIONES	67
RECOMENDACIONES.....	69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	70
ANEXOS.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	33
Tabla 2 Población	35
Tabla 3 Muestra	41
Tabla 4 ¿Considera que los procedimientos establecidos en la gestión logística son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos?	44
Tabla 5 ¿Considera que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística son claras y comprensibles?.....	45
Tabla 6 ¿Se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad?.....	46
Tabla 7 ¿Se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la municipalidad?	47
Tabla 8 ¿Se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos en la municipalidad?	48
Tabla 9 ¿Se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados?	49
Tabla 10 ¿Considera que los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva?	50
Tabla 11 ¿Se asegura de que la información comunicada dentro de la municipalidad esté actualizada y sea pertinente para las actividades en curso?	51
Tabla 12 ¿Considera que la comunicación dentro de la municipalidad provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados?	52
Tabla 13 ¿Se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la municipalidad?.....	53

Tabla 14 ¿Se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente?	54
Tabla 15 ¿Considera que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles?.....	55
Tabla 16 ¿Se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos? 56	
Tabla 17 ¿Se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados?	57
Tabla 18 ¿Se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la municipalidad?	58
Tabla 19 ¿Se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad?	59
Tabla 20 Prueba de normalidad.....	60
Tabla 21 Correlación de la hipótesis general.....	60
Tabla 22 Correlación de la hipótesis específica N° 1.....	61
Tabla 23 Correlación de la hipótesis específica N° 2.....	62
Tabla 24 Correlación de la hipótesis específica N° 3.....	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Considera que los procedimientos establecidos en la gestión logística son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos?	44
Figura 2 ¿Considera que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística son claras y comprensibles?.....	45
Figura 3 ¿Se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad?.....	46
Figura 4 ¿Se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la municipalidad?	47
Figura 5 ¿Se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos en la municipalidad?	48
Figura 6 ¿Se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados?.....	49
Figura 7 ¿Considera que los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva?	50
Figura 8 ¿Se asegura de que la información comunicada dentro de la municipalidad esté actualizada y sea pertinente para las actividades en curso?	51
Figura 9 ¿Considera que la comunicación dentro de la municipalidad provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados?	52
Figura 10 ¿Se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la municipalidad?.....	53
Figura 11 ¿Se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente?	54

Figura 12 ¿Considera que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles?	55
Figura 13 ¿Se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos? 56	
Figura 14 ¿Se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados?	57
Figura 15 ¿Se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la municipalidad?	58
Figura 16 ¿Se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad?	59

RESUMEN

El presente trabajo de Investigación: El control interno y su incidencia en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023. Su objetivo fue determinar cómo el control interno incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

El estudio fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, alcance descriptivo correlacional y de diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 385 funcionarios, mientras que la muestra fue de 30 colaboradores. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Por ello se tuvo como resultado, al respecto de la contrastación de la hipótesis general, dio un resultado positivo por medio de una puntuación de la correlación de Rho de Spearman de 0.726 y una significancia de 0.000. Demostrando que el Control Interno incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

Finalmente se concluyó en que, se determinó que el control interno incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, dicha determinación se dio a través de la correlación de Rho de Spearman de 0.725 y una significancia bilateral de 0.000, indicando que la incidencia entre las variables es positiva alta. Por lo tanto, realizar un adecuado control interno va a facilitar en que el proceso de la gestión logística para la adquisición de los bienes o servicios sean eficientes y en cumplimiento con la normativa.

Palabras claves: control interno, procesos de gestión logística, ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación.

ABSTRACT

This research work: Internal control and its impact on the logistics management processes of the Provincial Municipality of Huánuco, 2023. Its objective was to determine how internal control affects the logistics management processes of the Provincial Municipality of Huánuco, 2023.

The study was of an applied type, quantitative approach, correlational descriptive scope and cross-sectional non-experimental design. The population was made up of 385 officials, while the sample was 30 collaborators. The technique was the survey and the instrument was the questionnaire.

Therefore, the result, regarding the testing of the general hypothesis, was a positive result through a Spearman's Rho correlation score of 0.726 and a significance of 0.000. Demonstrating that Internal Control significantly affects the Logistics Management processes of the Provincial Municipality of Huánuco, 2023.

Finally, it was concluded that it was determined that internal control affects the logistics management processes of the Provincial Municipality of Huánuco, 2023, said determination was given through the Spearman's Rho correlation of 0.725 and a bilateral significance of 0.000. indicating that the incidence between the variables is high positive. Therefore, carrying out adequate internal control will facilitate the logistics management process for the acquisition of goods or services to be efficient and in compliance with regulations.

Keywords: internal control, logistics management processes, control environment, risk assessment, information and communication.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de investigación: el control interno y su incidencia en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial De Huánuco, 2023, se centró en identificar la efectividad del control interno respecto a los aspectos claves que impactan en la eficiencia de los procesos logísticos, proponiendo estrategias que optimicen la gestión logística que fortalezcan el compromiso institucional.

La investigación se llevó a cabo siguiendo el reglamento de grados y títulos de la Universidad de Huánuco. El propósito del presente estudio fue dar respuesta al problema general, el cual fue ¿Cómo el control interno incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?, para ello, se utilizó un instrumento de investigación relacionado con las variables de estudio. La metodología empleada fue específicamente diseñada para esta investigación, lo que permitió recopilar información que se contrastó con la bibliografía revisada. Este trabajo se presentó en cinco capítulos:

En el capítulo I, se abordó el problema de la investigación, donde se describió el problema en general, la formulación del problema (tanto general como específicos), se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, la investigación presentó tres tipos de justificación, siendo éstas la teórica, práctica y metodológica. Se establecieron las limitaciones y se describió la viabilidad de la investigación.

El capítulo II, se desarrolló el marco teórico, presentando los antecedentes a nivel internacional, nacional y local, sustentado en bases teóricas que detallan el concepto del tema investigado. También se plantearon la hipótesis general y las hipótesis específicas, y se describieron las definiciones conceptuales, la variable de investigación y su operacionalización con dimensiones e indicadores.

En el capítulo III, se detalló la metodología de investigación, incluyendo el tipo de investigación, el enfoque, el nivel y el diseño del estudio. Se describió la población y muestra, y se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, desarrollándose un cuestionario como instrumento.

Finalmente, se presentaron las técnicas y el análisis para el procesamiento de la información.

Capítulo IV, se desarrolló los resultados de la investigación de manera estadística, utilizando tablas y gráficos, y se realizó la contrastación de la hipótesis.

Capítulo V, se discutieron los resultados obtenidos, y se presentaron las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En el mundo actual, el control interno es una herramienta fundamental y comúnmente empleada tanto en instituciones públicas como privadas. Este proceso permite a las organizaciones gestionar sus recursos de manera discreta, simultánea y orientada al futuro. Su implementación está reservada para altos directivos, administrativos o gerentes, con el propósito de garantizar la protección y seguridad, así como de supervisar las actividades de la organización. El objetivo principal es lograr eficacia y eficiencia en todas las operaciones, asegurar la integridad de la información financiera y adherirse a las normas establecidas por la organización (Ruiz et al., 2020).

Investigaciones en Latinoamérica han destacado el impacto positivo del sistema de control interno en la gestión logística de las empresas. Un estudio revela que la eficacia de la gestión logística aumentó en un 27% debido a la implementación innovadora de mecanismos de control interno, los cuales demostraron ser efectivos para la empresa. Además, diversos estudios han encontrado una alta correlación positiva entre el sistema de control interno y la gestión logística en las municipalidades (López et al., 2024).

A nivel nacional en los últimos años, el portal de la Contraloría General de la República ha publicado informes de control posterior, incluyendo auditorías de cumplimiento y revisiones específicas de eventos de presunta irregularidad. Estos informes han expuesto incumplimientos por parte de funcionarios y servidores, lo que ha resultado en responsabilidades administrativas, civiles y penales. Esto ha afectado la correcta gestión pública y la calidad de los servicios proporcionados por las entidades estatales. La falta de una implementación adecuada de controles internos en las distintas áreas de la administración ha impedido identificar, evaluar y resolver los riesgos que impactan los objetivos institucionales, así como tomar medidas preventivas y correctivas efectivas (Huiman, 2022).

En el Perú, la falta de atención y asignación de recursos a la Gestión Logística en se convierte en un serio obstáculo para las entidades, ya que, a pesar de contar con una amplia gama de servicios o un equipo de trabajo

competente, esta negligencia limita su capacidad para operar eficientemente en la administración de la cadena de suministro como un elemento fundamental en la estrategia gubernamental en el que se generan desventajas competitivas significativas, ello resulta en un servicio público deficiente, con retrasos, errores y una incapacidad para satisfacer las demandas ciudadanas, lo que conduce a la insatisfacción de la población y a un debilitamiento general de la reputación y la efectividad de las instituciones públicas (Lozano et al., 2020).

En las municipalidades del Perú, uno de los principales problemas es la ausencia de una adecuada planificación, un hecho que se hace evidente a diario y que puede confirmarse al visitar o entrevistar a los residentes. Además, existe una deficiencia en la capacitación profesional de los empleados municipales, ya que menos del 50% de ellos cuenta con formación en áreas relacionadas con la gestión municipal, mientras que el resto tiene títulos en campos que no están vinculados con la administración municipal (Vivanco, 2023).

En el actual entorno en Huánuco, el control interno se vuelve cada vez más desafiante y competitivo, lo que lleva a las entidades gubernamentales a una búsqueda constante de oportunidades para mejorar la eficiencia y competitividad, donde la falta de una visión integral de los procesos dentro de las organizaciones públicas resulta en ineficiencias significativas, lo que obstaculiza la efectividad de las operaciones, en el cual la escasez de información confiable y la carencia de procedimientos bien definidos impiden la toma de decisiones fundamentadas, socavando la credibilidad de los datos disponibles para la toma de decisiones estratégicas, en donde la dependencia en registros manuales aumenta el riesgo de errores y la ausencia de acceso oportuno a información actualizada sobre productos o servicios agrava la situación, limitando la capacidad de respuesta y afectando negativamente la calidad de los servicios ofrecidos a los ciudadanos (Albornoz-Romero, 2019).

La presente investigación aborda la problemática del deficiente control interno en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco. Esta deficiencia afecta principalmente a los funcionarios y empleados de la municipalidad, así como a los ciudadanos que dependen de los servicios y recursos gestionados por dicha entidad. El problema surge

debido a la falta de procedimientos estandarizados y la debilidad en la supervisión y evaluación de los procesos logísticos, lo que conduce a ineficiencias y mal manejo de recursos. Los resultados obtenidos en este estudio proporcionarán una visión detallada sobre las fallas en el control interno y ofrecerán recomendaciones para mejorar los procesos logísticos, fortaleciendo así la gestión y optimización de recursos. Al abordar y solucionar esta problemática, se espera mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión logística de la municipalidad, beneficiando tanto a los empleados como a la comunidad en general.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿Cómo el control interno incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?

1.2.2 PROBLEMAS OBJETIVOS

- ¿Cómo el ambiente de control incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?
- ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?
- ¿Cómo la información y comunicación incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo el Control Interno incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Describir cómo el ambiente de control incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.
- Evaluar cómo la evaluación de riesgos incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.
- Verificar cómo la información y comunicación incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El estudio fue de gran interés por su amplio contenido respecto a los conceptos, definiciones de diversos autores y demás estudios desarrollados con variables relacionadas, el estudio se enfocó en los vacíos de conocimiento existentes en la aplicación y efectividad del control interno en el contexto específico de la gestión logística en entidades gubernamentales. A pesar de la abundancia de estudios sobre control interno y su incidencia en la gestión logística, aún se observa una falta de investigación específica sobre cómo estos controles afectan los procesos logísticos en municipalidades peruanas, particularmente en la región de Huánuco. Este estudio complementó la teoría del control interno, especialmente los modelos propuestos por autores como COSO (Committee of Sponsoring Organizations) y su enfoque en la gestión de riesgos y la eficiencia operativa. La investigación proporcionó evidencia sobre la relación directa entre el sistema de control interno y los procesos de gestión logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco.

1.4.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Este estudio destacó su relevancia en el contexto de la carrera profesional porque proporcionó una comprensión profunda de cómo el control interno puede impactar positivamente en la eficiencia y efectividad de los procesos logísticos dentro de una municipalidad, lo cual es fundamental para futuros profesionales en este campo. Los aportes del estudio incluyeron la identificación de áreas críticas donde los controles internos pueden ser mejorados, así como recomendaciones prácticas para optimizar la gestión logística. Esto no solo enriquece el conocimiento teórico de los estudiantes y profesionales sobre la implementación de controles internos, sino que también ofrece herramientas prácticas y estrategias que pueden ser aplicadas en sus futuras funciones profesionales.

1.4.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La investigación siguió los procedimientos del método científico y ayudó en la creación de un instrumento para recolectar datos y analizar la información, donde se obtuvo así las respuestas de las poblaciones elegidas, de esa manera el estudio sirvió como base para otros estudios.

1.5 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

No se tuvo ningún tipo de limitación para el desarrollo de esta investigación.

1.6 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación contó con viabilidad, ya que se dispuso de una amplia bibliografía y de los instrumentos necesarios para su desarrollo. De la misma manera, se contó con los recursos económicos para financiarla y la disponibilidad suficiente para el desarrollo óptimo del estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 A ANTECEDENTES INTERNACIONALES

En Ecuador, 2022, Mejía, desarrollo una tesis titulada *“Control Interno como herramienta para la Gestión financiera y contable en Instituciones del Sector Público”*. El objetivo fue analizar el Control Interno como herramienta para la Gestión financiera y contable en instituciones del sector público. La metodología que comprendió la investigación fue descriptiva y explicativa, la misma que permitió recoger información primaria y secundaria a partir de la observación, entrevistas y encuestas realizadas para tener una visión amplia del entorno de la institución. Llegó a la conclusión de que la revisión del sistema de control interno (CI) en el Departamento Financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pungalá reveló que no se están siguiendo las Normas de Control Interno establecidas por la Contraloría General del Estado, especialmente en lo que respecta a la gestión y evaluación de riesgos. La falta de políticas de control y seguimiento en las operaciones realizadas contribuye a esta situación. En términos generales, la institución presenta un nivel de confianza del 50% y un nivel de riesgo del 50%, clasificado como moderado.

En Ecuador, 2022, Flores y Viteri, desarrollaron una tesis titulada *“El Control Interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa Expair Cargo Ecuador Cia. Ltda”*. El objetivo fue determinar la relación existente entre el control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa Expair Cargo Ecuador Cia. Ltda. Como metodología se empleó un enfoque cuantitativo de alcance correlacional y cohorte transversal retrospectivo, para la muestra se seleccionó los 33 colaboradores equivalente a la población de la empresa, aplicando un cuestionario con 21 preguntas. Se concluye que, en relación con los factores de eficiencia en las operaciones financieras y el control interno, establecer objetivos

que aseguren el cumplimiento razonable y una evaluación periódica tanto del control interno como externo permitirá crear condiciones que favorezcan la gestión eficaz y eficiente de los procedimientos económicos. Esto garantizará la calidad del servicio, protegerá los recursos para evitar pérdidas y el uso indebido, y ayudará a prevenir anomalías y actos ilegales. Además, se logrará cumplir con las normativas, leyes, reglamentos y otras regulaciones pertinentes a las actividades de la organización.

En Ecuador, 2021, Montesdeoca y Roca, desarrollaron una tesis titulada *“El Control Interno y su influencia en la toma de decisiones en la EMAPAV-EP del Cantón Valencia de la Provincia de los Ríos, año 2020”*. El objetivo fue evaluar el sistema de control interno que contribuye en la toma de decisiones en el departamento de recaudación de la empresa EMAPAV-EP del Cantón Valencia Provincia de Los Ríos. La investigación fue de tipo descriptiva lo que permitió identificar el origen del problema y también fue aplicada porque mediante la evaluación del cuestionario control interno que se realizó dentro de la empresa EMAPAV-EP mediante los 5 componentes del curso I que es la Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, información y comunicación Supervisión y Monitoreo se obtuvo una calificación total de un nivel de confianza del 61% y el nivel de riesgo de un 39% , se aplicó estrategias de mejora. Se concluye que la evaluación de la EMAPAV-EP, mediante un análisis FODA, permitió identificar las debilidades y amenazas que enfrenta la empresa en el desarrollo de sus actividades. Al mismo tiempo, se identificaron fortalezas y oportunidades que pueden ser aprovechadas para lograr el éxito de la empresa.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

En Lima, 2023, Huamani y Ruestas, desarrollaron una tesis titulada *“Control Interno y la Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Carabayllo, Año 2021”*. El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Carabayllo, en el año 2021. La metodología que se aplicó fue de enfoque cuantitativo, tipo correlacional y se empleó como técnica la encuesta

utilizándose como instrumento al cuestionario- Escala de Likert. Como principal resultado se demostró que efectivamente existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Logística puesto que se alcanzó un coeficiente de correlación 0.675 el cual es considerado una relación positiva media y una significancia de 0.001, el cual es menor al 0.05. En conclusión, ciertamente hay relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Carabayllo, puesto que el resultado estadístico lo corroboró, entonces se puede decir que, si la entidad efectúa un buen control interno, entonces la ejecución de su gestión logística es llevada a cabo de manera correcta y precisa.

En Lima, 2023, Garay y Gutiérrez, desarrollaron una tesis titulada *“El control interno y gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pativilca, 2022”*. El objetivo fue determinar la relación del control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Pativilca, 2022. La metodología que se realizó es de tipo básica con un nivel de investigación descriptivo-correlacional; y diseño no experimental, debido a que no se manipularon las variables, por lo que se le tomo como población a un total de 62 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pativilca, para la recolección de información se utilizó la técnica, la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se concluye que, se determinó que el control interno tiene una relación positiva con la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pativilca - 2022, con un valor de significancia de 0,337 y un coeficiente de 0,337, lo que sugiere una relación positiva pero débil. Además, se observó que el 31,1% de los encuestados considera que la aplicación del control interno es adecuada, mientras que el 23,5% percibe que la gestión logística es eficiente en la Municipalidad Distrital de Pativilca en 2022.

En Trujillo, 2021, Muñoz, desarrollo una tesis titulada *“Control Interno en el Área de Logística de las Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021”*. El objetivo fue analizar el control interno en el área de Logística de la entidad, describir como esta herramienta (control interno) a través de sus

dimensiones, la aplicación de estas y como este ayuda a disminuir el riesgo, colabora en la obtención de las metas en sus plazos establecidos y el eficiente proceso en las adquisiciones de bienes, servicios, consultorías de obras y obras que la entidad requiere. Por esta razón se utilizó el tipo de investigación cuantitativa – narrativa, en el cual se realizó con ayuda de funcionarios de la entidad que tienen relación directa con esta área. Se concluye que el 57,10% de los encuestados señala que no se están llevando a cabo los procesos de control en el área de logística. Esto revela deficiencias en la implementación de procedimientos de control interno, lo que resulta en la falta de ejecución de procesos, como la adquisición de bienes y servicios, dentro de los plazos establecidos. Esto provoca demoras en la provisión de bienes y servicios a la entidad, afectando el cumplimiento de los objetivos institucionales en el tiempo previsto.

2.1.3 ANTECEDENTES LOCALES

En Huánuco, 2023, Gavino et al., desarrollo una tesis titulada *“El Control Interno y la adquisición de bienes en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Chinchao 2021”*. El objetivo fue determinar de qué manera el control interno influye en la adquisición de bienes en el área de Logística de la Municipalidad distrital de Chinchao 2021. La investigación fue de nivel correlacional con un enfoque cuantitativo de tipo aplicada con un diseño no experimental. La población estuvo conformada por 54 trabajadores y la muestra con 17 personas involucradas directamente en la Gerencia de administración, se empleó como técnicas de recolección a la encuesta, mostrando datos estadísticos, y resultado en porcentajes para su análisis e interpretación, se realizó la validación del instrumento a través de un piloto del Alfa de Cronbach aplicado en el trabajo de gabinete. En conclusión, podemos definir que el control interno cumple un papel importante dentro de la Municipalidad Distrital de Chinchao, mejorando los objetivos y previniendo irregularidades durante el proceso de adquisición de bienes en el área de logística.

En Huánuco, 2022, Orihuela et al., desarrollo una tesis titulada *“Sistema de control interno y la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, Período 2021”*. El objetivo fue establecer cómo influye el sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba. Se empleó el método analítico, se excedió un diseño no experimental, la muestra se procesó con el cuestionario. Con la presente investigación se estableció la influencia de control interno de manera positiva a la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba; por la razón de que el sistema de control interno influye para el cumplimiento de actividades de manera adecuada por la logística. En el presente estudio, se concluye que el sistema de control interno ejerce una influencia positiva sobre la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba. Esto se confirma mediante la prueba de hipótesis general, en la cual el valor de X^2 es 84.6869 y el valor de $X^2 C$ es 55.7585.

En Huánuco, 2020, Tucto et al., desarrollo una tesis titulada *“El Sistema de Control Interno en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial y la Calidad de Servicio de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huámalies, Huánuco 2019”*. El objetivo fue determinar la relación que existe entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalties, Huánuco - 2019. El Método empleado comprende: Método Inductivo, se empleó con la finalidad de analizar cada una de las deficiencias que se encontraron en la administración y gestión de la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial, y la Calidad de Servicio; método deductivo, sirvió para explicar los hechos o situaciones particulares que presentan los responsables de la dirección en el Control Interno y la gestión; método descriptivo, configuro el modelo de Investigación Descriptiva. Concluyendo que, la relación entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalties, fue

regular al observarse que según la escala considerada está en el medio y negativo por lo que la calidad de servicio fue regular hacia la población.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

DEFINICIONES:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

De lo mencionado anteriormente podremos definir ciertos conceptos:

- El control interno es un proceso, dicho ello es porque es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo las personas, no se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- El control interno está pensado en facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan (Bravo, 1997, p. 16).

Lo que se puede lograr con el control interno

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a donde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino (Bravo, 1997, p. 7).

DIMENSIONES DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

D1: AMBIENTE DE CONTROL

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos. Así mismo, cabe resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado (Mendoza et al., 2018).

INDICADORES

- **PROCESOS**

Un proceso es una secuencia de acciones que se llevan a cabo para lograr un fin determinado (Westreicher, 2020).

Los procesos pueden ser conceptualizados como la forma de gestionar toda la organización basándose en procesos, siendo definidos como una secuencia de actividades orientadas a generar un valor añadido sobre una entrada para conseguir un resultado (Jordán et al., 2017).

- **CONJUNTO DE NORMAS**

Un conjunto de normas son las creencias existentes y aceptadas en una sociedad que sirven de modelo de conducta y valoración para establecer lo que está bien o está mal (Corti, 2016).

- **PRINCIPIOS DE INTEGRIDAD**

Los principios de integridad apelan a lo más profundo de la conciencia e impulsa a actuar en consecuencia con ella, esta visión amplia, propia de la persona íntegra, es la única que ofrece garantía de acciones realistas, es decir, acordes a cada situación concreta, sin

dejar de lado ningún aspecto y con el fin de elegir bien por encima de cualquier otro beneficio personal (Paladino et al., 2005).

D2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

La evaluación de riesgos es el proceso de comparar el riesgo estimado con un criterio preestablecido para determinar su importancia. El riesgo se expresa en términos que combinen la probabilidad con las consecuencias de un evento no deseado (Albanese, 2012).

INDICADORES

- **IDENTIFICACIÓN DE OBJETIVOS**

La identificación de objetivos es el método para seleccionar las ideas que darán lugar a futuros proyectos, en donde se basa de la evaluación de diversos aspectos (González, 2011).

- **RECONOCIMIENTO DE RIESGOS**

El reconocimiento de riesgos es el proceso por el cual se analiza la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del daño o del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos (Torres et al., 2015).

- **VALORACIÓN DE RIESGOS**

La valoración de riesgos es en donde los usuarios dan un vistazo a sus organizaciones con estos fines: identificar los procesos y las situaciones que puedan causar daños, en especial a las personas (Freitas, 2009).

D3: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información es un conjunto de datos que han sido procesados y organizados, los cuales constituyen en un mensaje que enriquecerá el conocimiento del receptor. Por otro lado, la comunicación es la acción que hace un emisor o sujeto transmita información a otro individuo o receptos (Cortés, 2014).

INDICADORES

- **ACCESO A LA INFORMACIÓN**

Es el derecho de toda persona de solicitar gratuitamente la información generada, administrada o en posesión de las autoridades públicas, quienes tienen la obligación de entregarla sin que la persona necesite acreditar interés alguno ni justificar su uso (Lizaraso, 2014).

- **INFORMACIÓN RELEVANTE**

La información relevante por su parte se refiere a la idoneidad, valor e importancia del recurso informativo para el proyecto o investigación que se está desarrollando. Implica la presentación de evidencias verificables que establecen a dicho recurso informativo como confiable (Ríos, 2014).

- **COMUNICACIÓN EFECTIVA**

La comunicación efectiva se refiere a que es una herramienta de trabajo importante con la cual los individuos pueden entender su papel y se puede desempeñar de acuerdo con él en la organización (Quero et al., 2014).

2.2.2 PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA

DEFINICIONES:

Los procesos de Gestión Logística son una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes. Además, se enfoca en el manejo de todas las actividades que facilitan el movimiento de productos, la coordinación de la oferta y la demanda, la optimización de la utilidad en el tiempo y la producción para ofrecer el producto esperado, en el lugar preciso, con la cantidad requerida en el tiempo justo a un costo adecuado (García, 2020).

Importancia de los Procesos de la Gestión Logística

Castellano (2017), indica que los procesos de la gestión logística es lo más importante en la cadena de suministros que planifica, implementa y controla el flujo de dinero y es eficiente, donde se otorga desde el primer destino con la misión primordial de complacer las expectativas de los usuarios, es por ello que la logística cumple un papel considerable en la productividad.

DIMENSIONES DE LA VARIABLE GESTIÓN LOGÍSTICA

D1: LOGÍSTICA DE ADQUISICIÓN

La logística de adquisición es un conjunto de tareas y actividades que, encadenados y consecutivos, describen un método para gestionar

las compras de una organización. Todas las organizaciones necesitan adquirir bienes y servicios, lo que las convierte en parte de una cadena de suministro (García, 2020).

INDICADORES

- **PLANIFICACIÓN DE GASTOS**

La planificación de gastos sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemática mente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas (Novoa y Torres, 1992).

- **PROCESOS DE ADQUISICIONES**

Un proceso de adquisiciones es un conjunto de tareas y actividades que, encadenados y consecutivos, describen un método para gestionar las compras de una organización. Todas las organizaciones necesitan adquirir bienes y servicios, lo que las convierte en parte de una cadena de suministro (Borjas, 2007).

- **EVALUACIÓN DE PROVEEDORES**

La evaluación de proveedores es el proceso de valoración y aprobación de posibles proveedores mediante evaluaciones cuantitativas y cualitativas. El objetivo es elaborar una lista de los mejores proveedores disponibles (Sarache et al., 2009).

D2: GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO

La gestión del almacenamiento es la forma en que las organizaciones ofrecen un acceso rápido a los datos al tiempo que garantizan la integridad de los datos, la implementación de las políticas y el cumplimiento normativo, así como un uso eficaz de los recursos de almacenamiento (Correa et al., 2010).

INDICADORES

- **ADQUISICIÓN DE BIENES**

La adquisición de bienes es el proceso de localizar, obtener y administrar productos, servicios o trabajos de proveedores externos para satisfacer las demandas de una empresa. Implica identificar necesidades, seleccionar proveedores, negociar contratos, administrar pedidos y supervisar la entrega y el pago (García, 2020).

- **VERIFICACIÓN DE CALIDAD**

El proceso de verificación de la calidad del producto tiene como objetivo detectar lo antes posible los componentes defectuosos que presentan problemas y retirarlos de la cadena productiva. De esta manera, se minimizan los gastos del proceso de producción y se garantiza la calidad del producto final (Blanco-Llano y Rodríguez-Hernández, 2011).

- **CONTROL DE CALIDAD**

El control de calidad es desarrollar, diseñar, manufacturar y mantener un producto de calidad que sea el más económico, el más útil y siempre satisfactorio para el consumidor (Aguilar et al., 2014).

D3: GESTIÓN DE DISTRIBUCIÓN

La Gestión de distribución se refiere a la planificación, implementación y control de las actividades relacionadas con el flujo de bienes y servicios desde el punto de origen hasta el consumidor final. Esto implica coordinar diferentes procesos, como transporte, almacenamiento, manejo de inventarios y logística, para asegurar que los productos lleguen de manera eficiente y efectiva a su destino (Mejía et al., 2018).

INDICADORES

- **SALIDA DE BIENES**

La salida de bienes se refiere al proceso de enviar o poner a disposición productos, mercancías o bienes desde un punto de origen, como un fabricante o distribuidor, hasta su destino final, que podría ser un minorista o consumidor. Es el momento en el que los bienes salen del sistema de producción o almacenamiento para ser entregados a los clientes (García, 2018).

- **REGISTRO DE SERVICIOS BRINDADOS**

Un registro de servicios brindados es un documento o sistema de seguimiento que detalla información relevante sobre los servicios que una entidad o profesional ha proporcionado a sus clientes. Este registro suele incluir detalles como la fecha de prestación del servicio, la descripción del servicio ofrecido, la duración, el nombre del cliente, y cualquier otra información pertinente (Castillo, 1997).

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **AUDITORÍA:** Proceso sistemático y objetivo de evaluación que examina los registros, procedimientos y controles de una organización para verificar su exactitud, conformidad y eficiencia (Lopes y Gómez, 2013).
- **BIENES:** Los bienes son elementos materiales e inmateriales que proporcionan valor o utilidad a sus propietarios, tienen un valor económico basado en la demanda y satisfacen necesidades de quienes los adquieren (Vercelli y Thomas, 2008).
- **COLABORADORES:** Un colaborador es una persona que realiza un aporte personal de manera voluntaria donde no existe relación de subordinación o dependencia respecto de otra persona (Londoño y Escobar, 2017).
- **CONTROL:** El control puede definirse como el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa (Dextre y Del Pozo, 2012).
- **GESTIÓN:** La gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo (Westreicher, 2020).
- **LOGÍSTICA:** La logística es una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes (García, 2019).
- **MUNICIPALIDADES:** Las Municipalidades Provinciales y Distritales son los Órganos de Gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines (Plataforma del Estado Peruano, 2023).
- **PROCESOS:** Son una unidad en sí que cumple con un objetivo completo, un ciclo de actividades que se inicia y termina con un cliente o un usuario interno (Mallar, 2010).
- **SERVICIOS:** Los servicios son actividades, beneficios o satisfacciones que se ofrecen en renta o a la venta y que son esencialmente intangibles y no dan como resultado la propiedad de algo (Miranda et al., 2021).
- **SUPERVISIÓN:** La supervisión significa ejercer la vigilancia o inspección general o superior de una cosa, por lo tanto, denota una posición de

SUPERIORIDAD DE ALGUIEN, DESDE DONDE VE ALGO (LOBATO, 2007).

2.4 HIPÓTESIS

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA

- El ambiente de control incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.
- La evaluación de riesgos incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.
- La información y comunicación incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

2.5 VARIABLES

2.5.1 V1: Control interno.

2.5.2 V2: Procesos de gestión logística.

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente Control Interno	Ambiente de control	Procesos
		Conjunto de normas
		Principios de integridad
		Identificación de objetivos
	Evaluación de riesgos	Reconocimiento de riesgos
		Valoración de riesgos
		Acceso a la información
	Información y comunicación	Información relevante
		Comunicación efectiva
		Planificación de gastos
Variable Dependiente Procesos de Gestión Logística	Logística de adquisición	Procesos de adquisiciones
		Evaluación de proveedores
		Adquisición de bienes
	Gestión de almacenamiento	Verificación de calidad
		Control de calidad
	Gestión de distribución	Salida de bienes
		Registro de servicios brindados

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Este estudio se enfocó en una investigación aplicada, la cual se centró en la aplicación y el aprovechamiento de los conocimientos adquiridos, así como en la implementación y sistematización de la práctica basada en la investigación (Hernández et al., 2006).

3.1.1 ENFOQUE

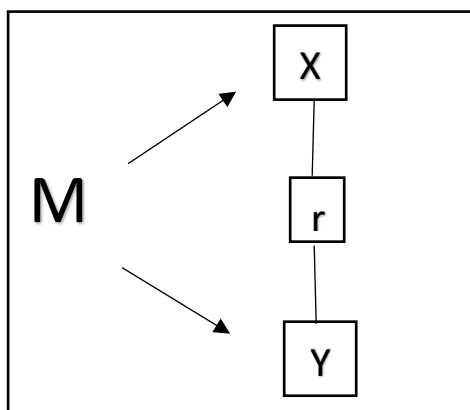
En la presente investigación se utilizó el enfoque cuantitativo ya que se empleó datos para desafiar la hipótesis planteada, fundamentada en mediciones numéricas y análisis estadísticos, con el fin de reconocer tendencias en comportamientos (Hernández et al., 2014).

3.1.2 ALCANCE O NIVEL

La presente investigación fue de nivel descriptivo-correlacional, la misma que se centró en la relación entre las variables estudiadas y buscó analizar, interpretar y describir los fenómenos o eventos de interés, siendo de carácter correlacional (Hernández et al., 2014).

3.1.3 DISEÑO

La investigación fue no experimental de corte transversal, ya que no se pretendió realizar ninguna modificación de la variable de estudio, los resultados se interpretaron de acuerdo a su naturaleza y estas fueron recolectados en momento único, de tipo corte transversal, al recolectar datos en un único momento. Su propósito fue describir las variables y analizar cómo se relacionan en un instante específico (Hernández et al., 2014).



Donde:

M= Muestra.

X= Control interno.

Y= Procesos de gestión logística.

r= Relación entre las variables.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 POBLACIÓN

La población se distingue por las particularidades temporales, geográficas y de contenido de un caso específico, al definir los criterios para elegir quiénes formarán parte y quiénes no de la muestra, mediante la selección basada en el estatus socioeconómico, género, edad, entre otros (Hernández et al., 2014).

La población estuvo conformada por todos los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

Tabla 2

Población

SERVIDORES/FUNCIONARIOS	CANTIDAD
Denominación del órgano: Alcaldía	
Alcalde	1
Chofer II	1
Secretaria V	1
Denominación del órgano: Gerencia Municipal	
Gerente Municipal	1
Secretaria V	1
Denominación del órgano: Procuraduría Pública Municipal	
Procuraduría Pública Municipal	1
Procuraduría Público Municipal Adjunto	1
Director de Sistema Administrativo II	1
Abogado I	1
Asistente Administrativo I	1
Técnico Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de asesoría jurídica	
Gerente	1
Abogado I	1
Técnico en abogacía II	1
Secretaria III	1
Denominación del órgano: Gerencia de Planificación y Presupuesto	
Gerente	1
Planificador II	1
Técnico Administrativo III	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia-Sub gerencia de Planificación y Estadística	
Director de Sistema Administrativo II	1
Economista I	1
Planificador I	1
Asistente Administrativo I	1
Técnico Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Planificación y Presupuesto-Sub Gerencia de Presupuesto	

Director de Asistente Administrativo II	1
Especialista Administrativo I	1
Economista I	1
Especialista en Finanzas I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Planificación y Presupuesto-Sub Gerencia de Inversiones y Cooperación Técnica	
Director de Sistema Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Planificación y Presupuesto-Sub Gerencia de Desarrollo Organizacional	
Director de Sistema Administrativo I	1
Técnico Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Secretaría General	
Secretaría General	1
Asistente Administrativo I	1
Técnico Administrativo II	1
Técnico Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Secretaría General-Sub Gerencia de Comunicaciones e Informática	
Sub gerente de comunicaciones e informática	1
Analista del Sistema PAD III	1
Programador de Sistema PAD II	1
Oficinista I	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	2
Denominación del órgano: Gerencia de Secretaría General-Sub Gerencia de Trámite Documentario	
Sub gerente de trámite documentario	1
Técnico Administrativo I	2
Notificador	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Secretaría General-Sub gerencia de archivo general	
Director de Sistema Administrativo II	1
Secretaría V	1
Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas	
Gerente	1
Técnico Administrativo III	1
Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas-Sub gerencia de contabilidad	
Director de Sistema Administrativo I	1
Especialista Administrativo I	1
Asistente Administrativo I	3
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo II	1
Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas-Sub Gerencia de Tesorería	
Sub Gerente de Tesorería	1
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo II	1
Técnico Administrativo I	1

Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas-Sub Gerencia de Logística	
Director de Sistema Administrativo I	1
Técnico Administrativo II	2
Técnico Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas-Sub Gerencia de Patrimonio	
Sub Gerente de Patrimonio	1
Asistente Administrativo I	1
Técnico Administrativo III	1
Artesano I	1
Trabajador en Servicios I	2
Guardián	2
Denominación del órgano: Gerencia de Recursos Humanos	
Gerente	1
Auxiliar de Sistema Administrativo	1
Denominación del órgano: Gerencia de Recursos Humanos-Sub Gerencia de Gestión de Recursos Humanos	
Sub Gerente de Gestión de Recursos Humanos	1
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo I	1
Auxiliar de Sistema Administrativo	1
Denominación del órgano: Gerencia de Recursos Humanos-Sub Gerencia de Desarrollo de Recursos Humanos-Sub Gerencia de Desarrollo de Recursos Humanos	
Director de Sistema Administrativo I	1
Asistente Social III	1
Asistente Social I	1
Denominación de órgano: Gerencia de Administración Tributaria	
Gerente	1
Asistente Administrativo I	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	1
Secretaria IV	1
Denominación de órgano: Gerencia de Administración Tributaria	
Director de Sistema Administrativo I	1
Especialista en Tributación II	1
Especialista en Tributación I	1
Técnico Administrativo II	2
Técnico en Tributación I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Administración Tributaria-Sub Gerencia de Recaudación	
Sub Gerente de Recaudación	1
Asistente Administrativo I	1
Recaudador	2
Denominación del órgano: Gerencia de Administración Tributaria-Sub Gerencia de Fiscalización	
Director de Sistema Administrativo I	1
Técnico Administrativo I	1
Secretaria V	1
Denominación del órgano: Oficina de ejecución coactiva Tributaria	

Director de Sistema Administrativo II	1
Técnico Administrativo II	1
Auxiliar Coactivo I	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	1
Denominación del órgano: Oficina de Ejecución Coactiva no Tributaria	
Ejecutor Coactivo No Tributario	1
Auxiliar Coactivo I	2
Denominación del cargo: Gerencia de Desarrollo Local y Ordenamiento Territorial	
Gerente	1
Asistente Administrativo I	1
Técnico Administrativo I	1
Chófer I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Local y Ordenamiento Territorial	
Sub Gerente de Ejecución de Proyectos	1
Ingeniero II	1
Ingeniero I	1
Asistente Administrativo I	1
Técnico de Ingeniería II	1
Topógrafo II	1
Chófer I	2
Operador de equipo pesado I	1
Operador de maquinaria	1
Capataz	1
Trabajador de limpieza Pública	9
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Local y Ordenamiento Territorial	
Director de Sistema Administrativo I	1
Asistente Administrativo I	1
Ingeniero II	1
Dibujante II	1
Técnico en Ingeniería II	2
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Local y Ordenamiento Territorial-Sub Gerencia de Control Urbano y Catastro	
Sub Gerente de Control Urbano y Catastro	1
Arquitecto II	1
Técnico en Ingeniería I	2
Técnico Administrativo I	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Local y Ordenamiento Territorial-Sub Gerencia de Gestión del Riesgo de Desastres	
Sub Gerente de Gestión del Riesgo de Desastres	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Económico	
Gerente	1
Director de Sistema Administrativo II	1
Asistente Administrativo I	1
Técnico Administrativo III	1
Denominación orgánica: Gerencia de Desarrollo Económico-Sub Gerencia de promoción empresarial y desarrollo agropecuario	

Director de Sistema Administrativo I	1
Médico Veterinario III	1
Asistente Administrativo I	2
Recaudador	1
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo II	2
Capataz I	1
Trabajadores de Limpieza Pública I	21
Trabajador de Limpieza Pública II	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Económico-Sub Gerencia de Turismo	
Sub Gerente de Turismo	1
Especialista en Turismo I	1
Ingeniero II	1
Técnico Administrativo II	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Económico-Sub Gerencia de Seguridad Ciudadana	
Director de Sistema Administrativo I	1
Asistente Administrativo I	1
Policía Municipal II	2
Policía Municipal I	5
Técnico en Seguridad II	1
Agente de Serenazgo I	8
Técnico en Seguridad I	4
Auxiliar de Sistema Administrativo I	12
Operador de Equipo Electrónico I	1
Chofer II	6
Guardián	1
Secretaría I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Transportes	
Gerente	1
Director de Sistema Administrativo I	1
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Transporte-Sub Gerencia de Tránsito y Seguridad Vial	
Sub Gerente de Tránsito y Seguridad Vial	1
Denominación del órgano: Gerencia de Transporte-Sub Gerencia de Control Técnico de Transporte Público	
Sub Gerente de Control Técnico de Transporte Público	1
Especialista en Tránsito I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Social	
Gerente	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	2
Secretaría V	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Social	
Sub Gerente de Educación, Cultura y Deporte	1
Asistente de Servicios de Educación y Cultura I	1

Auxiliar de Sociología I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Social	
Director de Sistema Administrativo I	1
Registrador Civil I	1
Asistente Administrativo Técnico I	1
Técnico Administrativo III	2
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Social-Sub Gerencia de Desarrollo Humano	
Director de Sistema Administrativo II	1
Asistente Social II	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Desarrollo Social-Sub Gerencia de Demuna	
Sub Gerente de Demuna	1
Asistente Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Sostenibilidad Ambiental	
Gerente	1
Técnico Administrativo III	1
Denominación del órgano: Gerencia de Sostenibilidad Ambiental-Sub Gerencia de Gestión Ambiental	
Director de Sistema Administrativo I	1
Médico III	1
Biólogo III	1
Inspector Sanitario I	1
Chófer II	1
Chófer I	2
Auxiliar de enfermería I	1
Capataz	2
Trabajador de Limpieza Pública	82
Denominación del órgano: Gerencia de Sostenibilidad Ambiental-Sub Gerencia de Parques y Jardines	
Sub Gerente de parques y jardines	1
Trabajador de parques y jardines I	7
Denominación del órgano: Dirección de Gestión de Residuos Sólidos	
Directora	1
Denominación del órgano: Dirección de Gestión de Residuos Sólidos-Sub Gerencia de Limpieza Pública	
Sub directora de Limpieza Pública	1
Trabajador de limpieza pública I	26
Chófer I	2
Conductor de vehículo compactador	2
Denominación del órgano: Dirección de gestión de residuos sólidos	
Sub director de tratamiento y disposición final de residuos sólidos	1
Trabajador de la planta de valorización de residuos orgánico	1
TOTAL	385

Nota. Ordenanza Municipal N° 008 – 2022 – MPHCO.

3.2.2 MUESTRA

Una muestra representa una porción de la población y consiste en un grupo de elementos con atributos que los identifican como parte de esa población (Hernández et al., 2014).

El muestreo fue no probabilístico por conveniencia. La muestra en este estudio estuvo conformada por 30 colaboradores y funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

Tabla 3

Muestra

SERVIDORES/FUNCIONARIOS	CANTIDAD
Denominación del órgano: Gerencia de Planificación y Presupuesto	
Gerente	1
Planificador II	1
Técnico Administrativo III	1
Auxiliar de Sistema Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Planificación y Presupuesto-Sub Gerencia de Presupuesto	
Director de Asistente Administrativo II	1
Especialista Administrativo I	1
Economista I	1
Especialista en Finanzas I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Secretaría General	
Secretaría General	1
Asistente Administrativo I	1
Técnico Administrativo II	1
Técnico Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas	
Gerente	1
Técnico Administrativo III	1
Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas-Sub gerencia de contabilidad	
Director de Sistema Administrativo I	1
Especialista Administrativo I	1
Asistente Administrativo I	3
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo II	1

Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas-Sub Gerencia de Tesorería	
Sub Gerente de Tesorería	1
Técnico Administrativo III	1
Técnico Administrativo II	1
Técnico Administrativo I	1
Denominación del órgano: Gerencia de Administración y Finanzas-Sub Gerencia de Logística	
Director de Sistema Administrativo I	1
Técnico Administrativo II	2
Técnico Administrativo I	1
TOTAL	30

Nota. Ordenanza Municipal N° 008 – 2022 – MPHCO.

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

- **TÉCNICA: ENCUESTA**

En este proyecto de investigación, se utilizó la encuesta como método para ambas variables. Se trata de una técnica principal para recopilar información que se basa en un conjunto organizado y coherente de preguntas. Asegura la obtención de datos específicos de una muestra representativa de un grupo más grande de individuos (Abascal y Esteban, 2005).

- **INSTRUMENTO: CUESTIONARIO**

En el presente proyecto de investigación se empleó como instrumento al cuestionario. De acuerdo con la definición de Hernández et al. (2006), se define como un conjunto de cuestionamientos que están lógicos y progresivamente estructurados en un documento.

3.3.2 PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

Para el proceso de datos se usó, lo siguiente:

- Se utilizó el software Excel como herramienta de apoyo para la presentación y diseño de barras.
- Software SPSS: Se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson para evaluar la conexión entre las variables. Se recopilaron datos de cuestionarios con respuestas basadas en

la escala de Likert, lo que permitió analizar y describir las variables según sus influencias y orígenes.

- WORD: Para procesar la información y la redacción del estudio.

3.3.3 PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Para la recopilación de datos, primero se obtuvo la carta de aprobación correspondiente. También se verificó la confiabilidad del instrumento mediante el coeficiente Alfa de Cronbach y su validez a través de la evaluación de expertos. Posteriormente, se administró el instrumento a la muestra seleccionada. Los datos recogidos fueron analizados tanto de forma descriptiva como inferencial, lo cual permitió realizar interpretaciones y llegar a conclusiones. Los datos fueron representados inicialmente en Microsoft Excel y luego procesados en SPSS para generar tablas y gráficos que ilustraran los resultados. Finalmente, el análisis y las interpretaciones de estos datos se realizaron en Microsoft Word, donde se detallaron los resultados, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Tabla 4

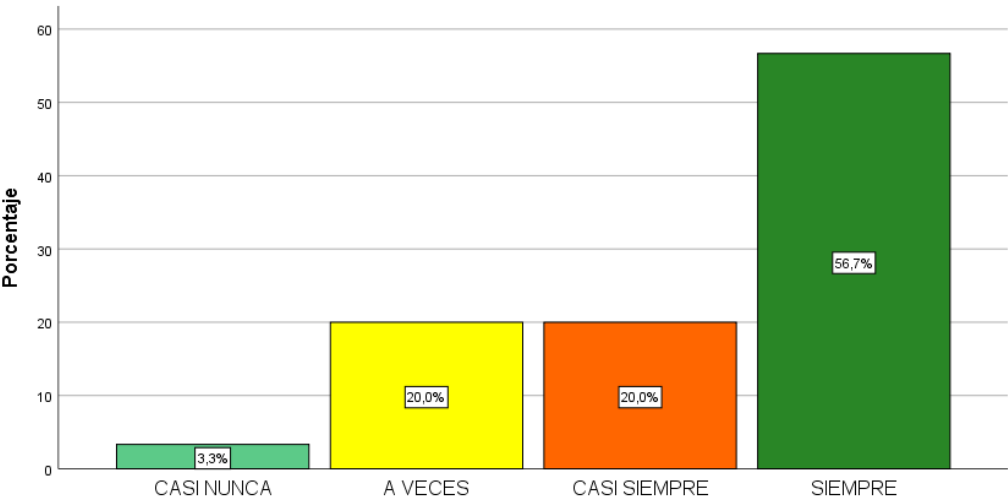
¿Considera que los procedimientos establecidos en la gestión logística son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	6	20,0	20,0	23,3
	Casi siempre	6	20,0	20,0	43,3
	Siempre	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 1

¿Considera que los procedimientos establecidos en la gestión logística son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 56.7% siempre, 20% casi siempre, 20% a veces y el 3.3% casi nunca. Por ello se concluye que el 56.7% opinan que los procedimientos establecidos en la gestión logística siempre son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos.

Tabla 5

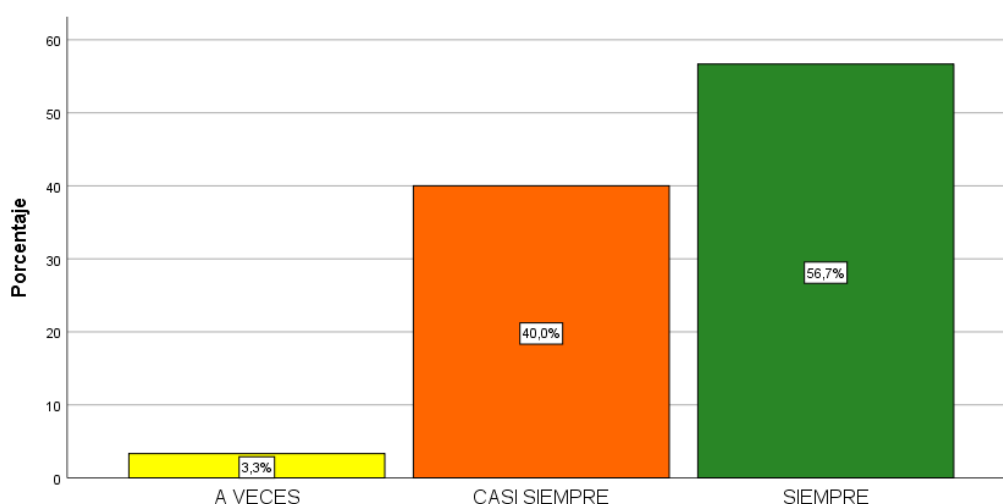
¿Considera que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística son claras y comprensibles?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	3,3	3,3	3,3
	Casi siempre	12	40,0	40,0	43,3
	Siempre	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 2

¿Considera que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística son claras y comprensibles?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 56.7% siempre, 40% casi siempre y el 3.3% a veces. Se concluye que el 56.7% indica que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística siempre son claras y comprensibles.

Tabla 6

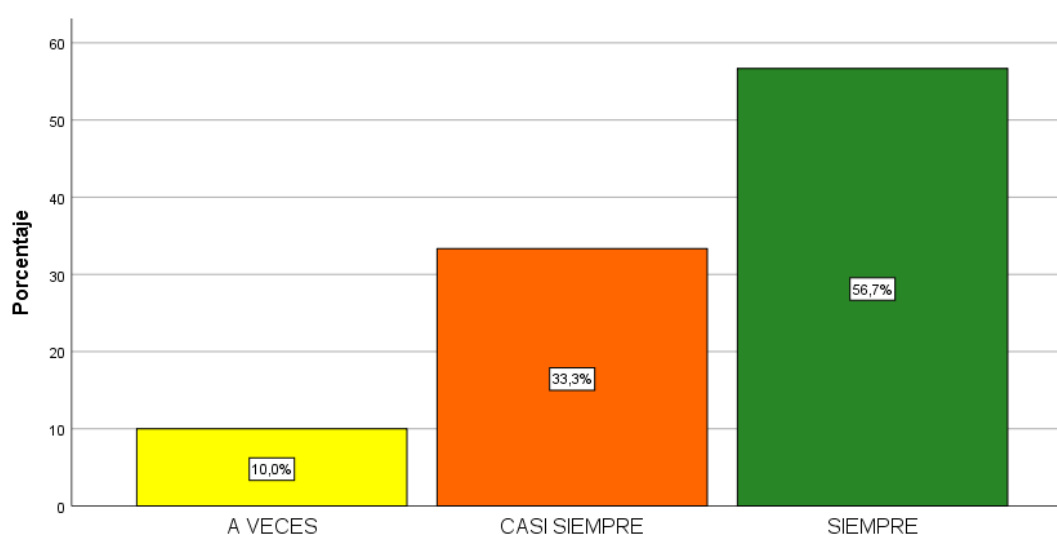
¿Se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	10,0	10,0	10,0
	Casi siempre	10	33,3	33,3	43,3
	Siempre	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 3

¿Se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 56.7% siempre, 33.3% casi siempre y el 10% a veces. Se concluye que el 56.7% indica que siempre se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad

Tabla 7

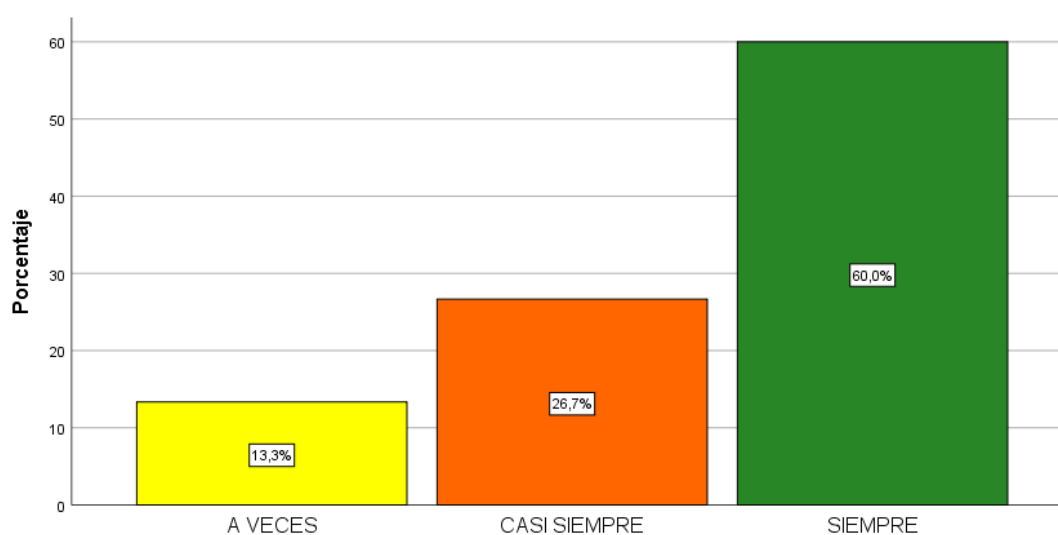
¿Se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	13,3	13,3	13,3
	Casi siempre	8	26,7	26,7	40,0
	Siempre	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 4

¿Se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la municipalidad?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 60% siempre, 26.7% casi siempre y el 13.3% a veces. Se concluye que el 60% indica que siempre se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la municipalidad.

Tabla 8

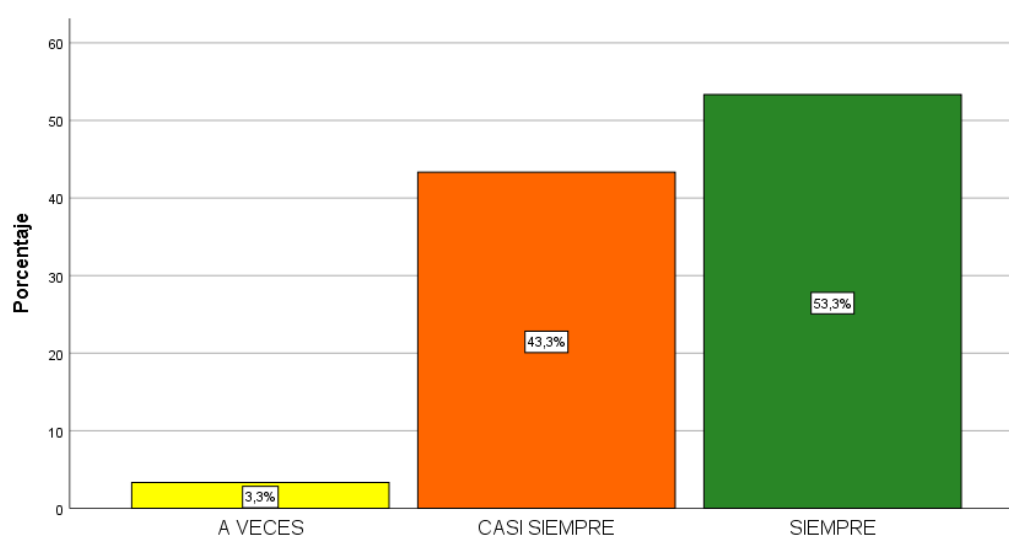
¿Se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos en la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	3,3	3,3	3,3
	Casi siempre	13	43,3	43,3	46,7
	Siempre	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 5

¿Se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos en la municipalidad?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 53.3% siempre, 43.4% casi siempre y el 3.3% a veces. Se concluye que el 53.3% indica que siempre se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos dentro de la municipalidad.

Tabla 9

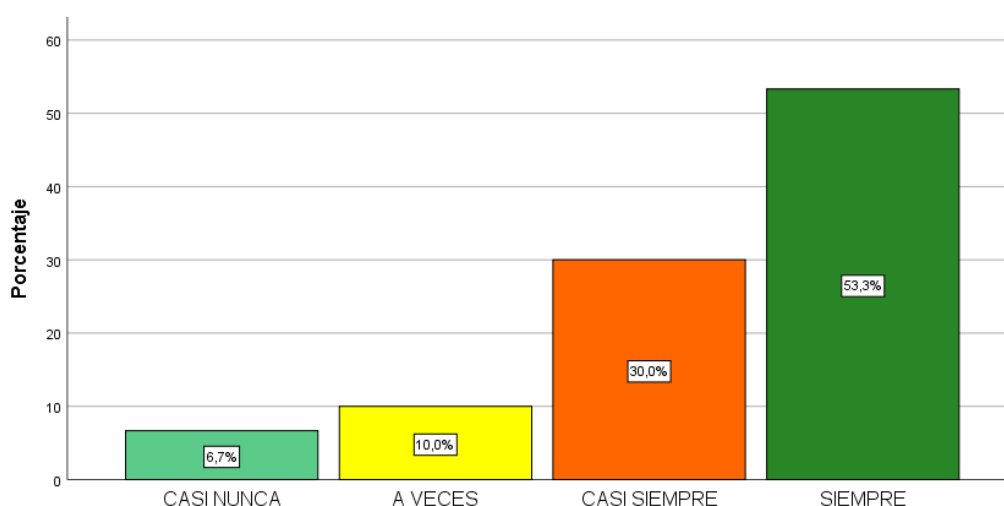
¿Se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6,7	6,7	6,7
	A veces	3	10,0	10,0	16,7
	Casi siempre	9	30,0	30,0	46,7
	Siempre	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 6

¿Se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 53.3% siempre, 30% casi siempre, 10% a veces y el 6.7% casi nunca. Se concluye que el 53.3% de los encuestados menciona que siempre se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados dentro de la institución.

Tabla 10

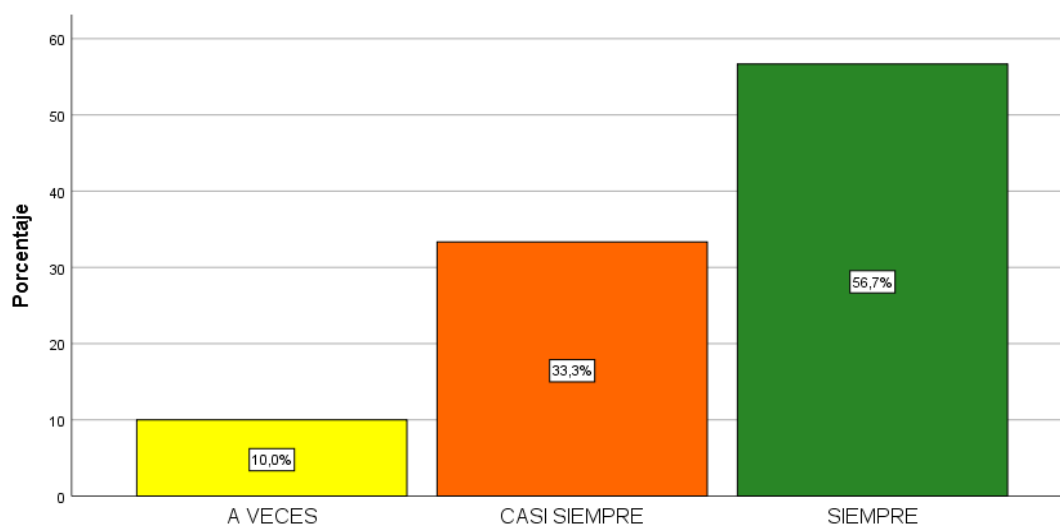
¿Considera que los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	10,0	10,0	10,0
	Casi siempre	10	33,3	33,3	43,3
	Siempre	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

Figura 7

¿Considera que los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 56.7% siempre, 33.3% casi siempre y el 10% a veces. Se concluye que el 56.7% indica que siempre los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva.

Tabla 11

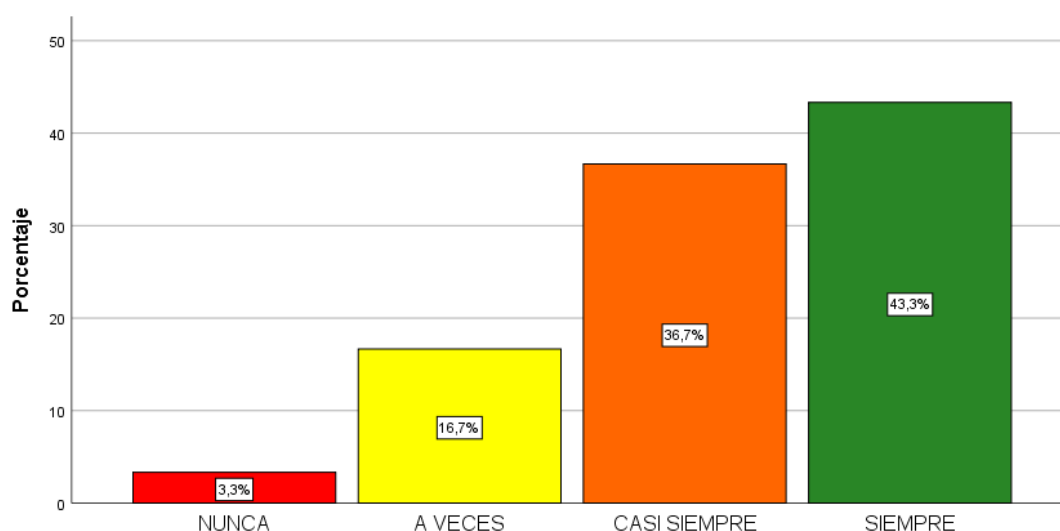
¿Se asegura de que la información comunicada dentro de la municipalidad esté actualizada y sea pertinente para las actividades en curso?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	5	16,7	16,7	20,0
	Casi siempre	11	36,7	36,7	56,7
	Siempre	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 8

¿Se asegura de que la información comunicada dentro de la municipalidad esté actualizada y sea pertinente para las actividades en curso?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 43.3% siempre, 36.7% casi siempre, 16,7% a veces y el 3.3% nunca. Se concluye que el 43.3% señala que se asegura de que la información transmitida dentro de la municipalidad esté actualizada y sea relevante para las actividades en curso siempre.

Tabla 12

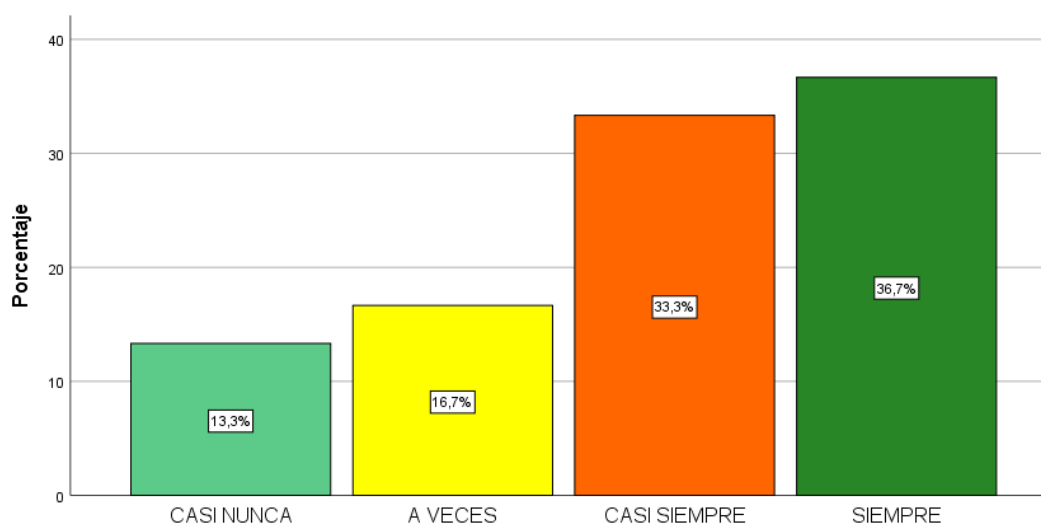
¿Considera que la comunicación dentro de la municipalidad provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	13,3	13,3	13,3
	A veces	5	16,7	16,7	30,0
	Casi siempre	10	33,3	33,3	63,3
	Siempre	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 9

¿Considera que la comunicación dentro de la municipalidad provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 36.7% siempre, 33.3% casi siempre, el 16.7% a veces y el 13.3% casi nunca. Se concluye que el 36.7% considera que siempre la comunicación dentro de la municipalidad provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados.

Tabla 13

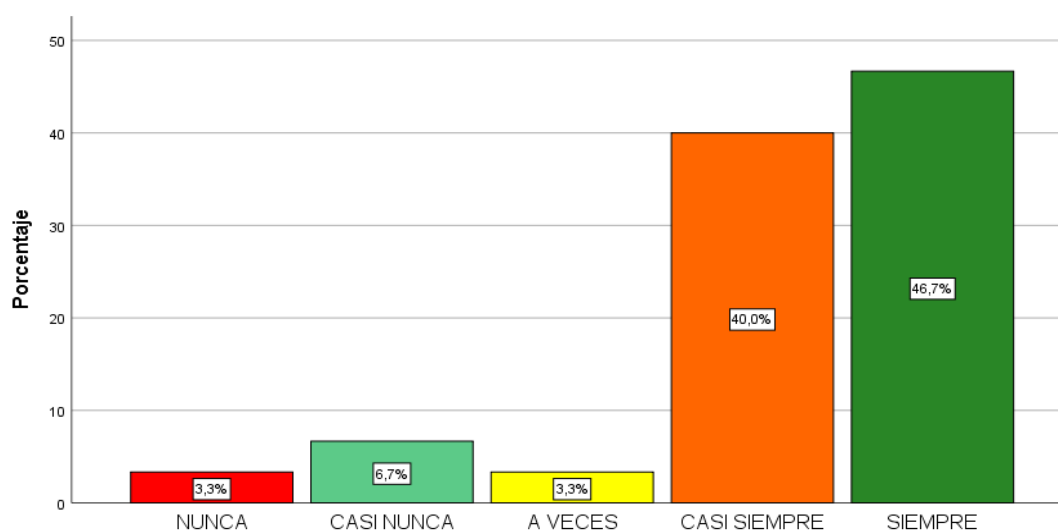
¿Se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	2	6,7	6,7	10,0
	A veces	1	3,3	3,3	13,3
	Casi siempre	12	40,0	40,0	53,3
	Siempre	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 10

¿Se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la municipalidad?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 46.7% siempre, 40% casi siempre, 3,3% a veces, 6,7% casi nunca y el 3.3% nunca. Se concluye que el 46,7% estima siempre se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la municipalidad.

Tabla 14

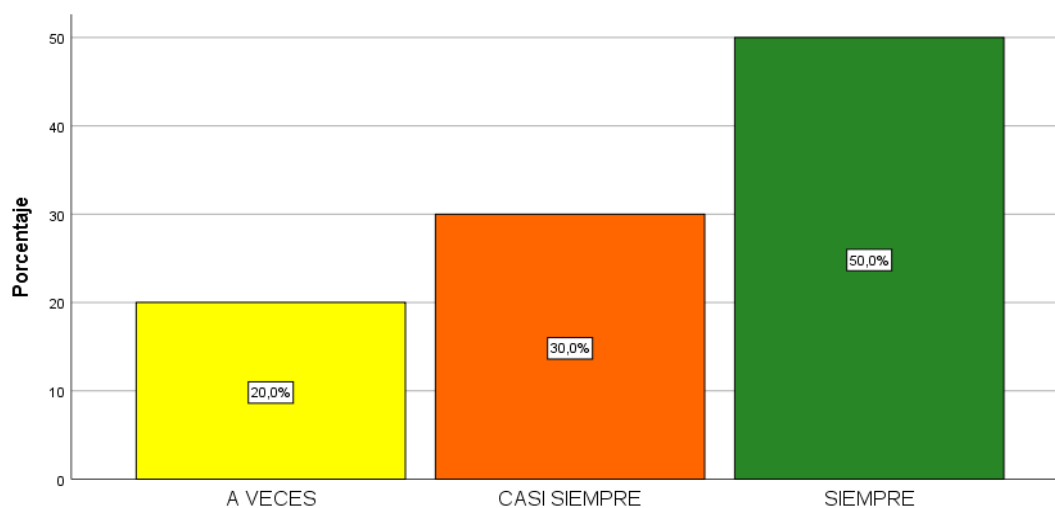
¿Se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	9	30,0	30,0	50,0
	Siempre	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 11

¿Se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 50% siempre, 30% casi siempre y el 20% a veces. Se concluye que el 50% estima que siempre se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente.

Tabla 15

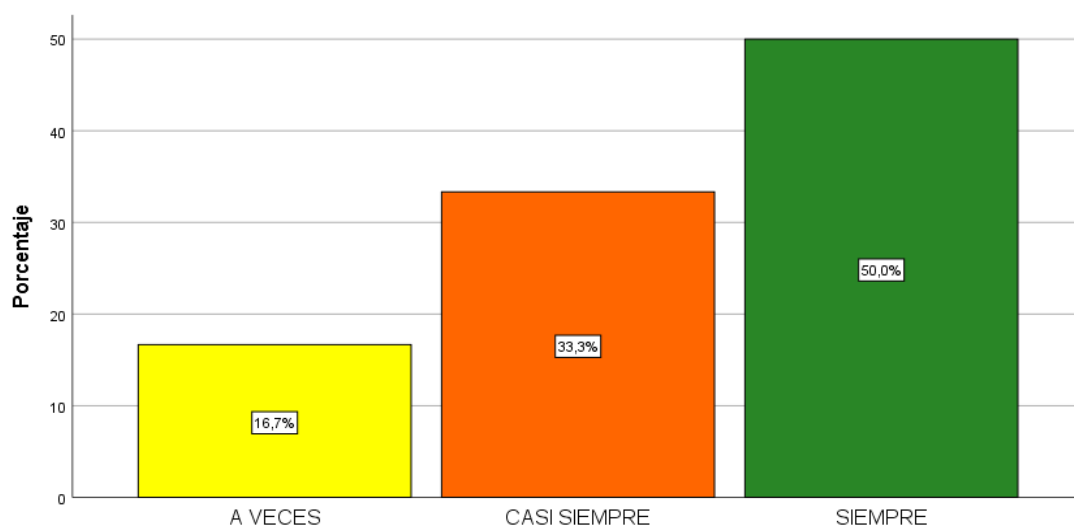
¿Considera que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	10	33,3	33,3	50,0
	Siempre	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 12

¿Considera que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 50% siempre, 33.3% casi siempre y el 16.7% a veces. Se concluye que el 50% piensa que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles siempre.

Tabla 16

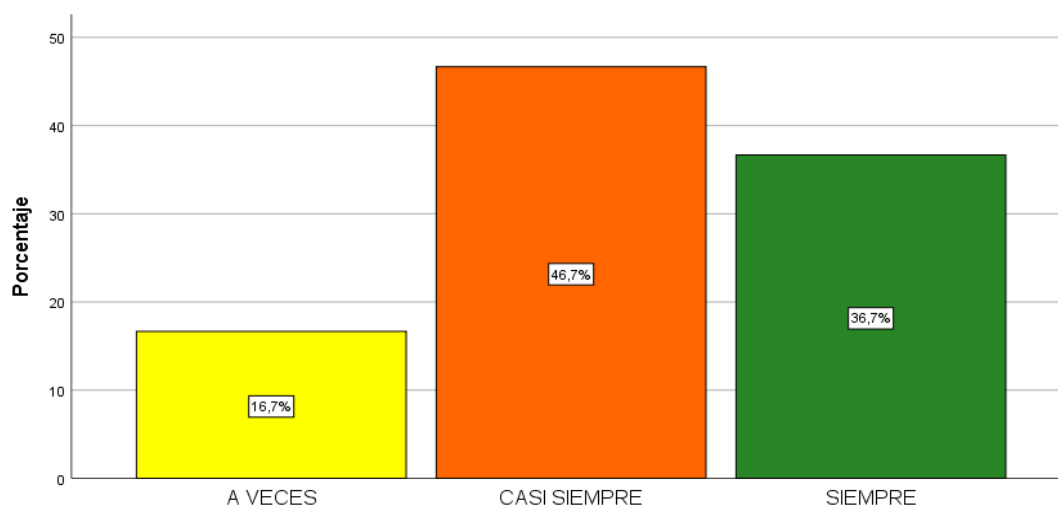
¿Se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	14	46,7	46,7	63,3
	Siempre	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 13

¿Se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 36.7% siempre, 46.7% casi siempre y el 16.7% a veces. Se concluye que el 46.7% percibe que casi siempre se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos.

Tabla 17

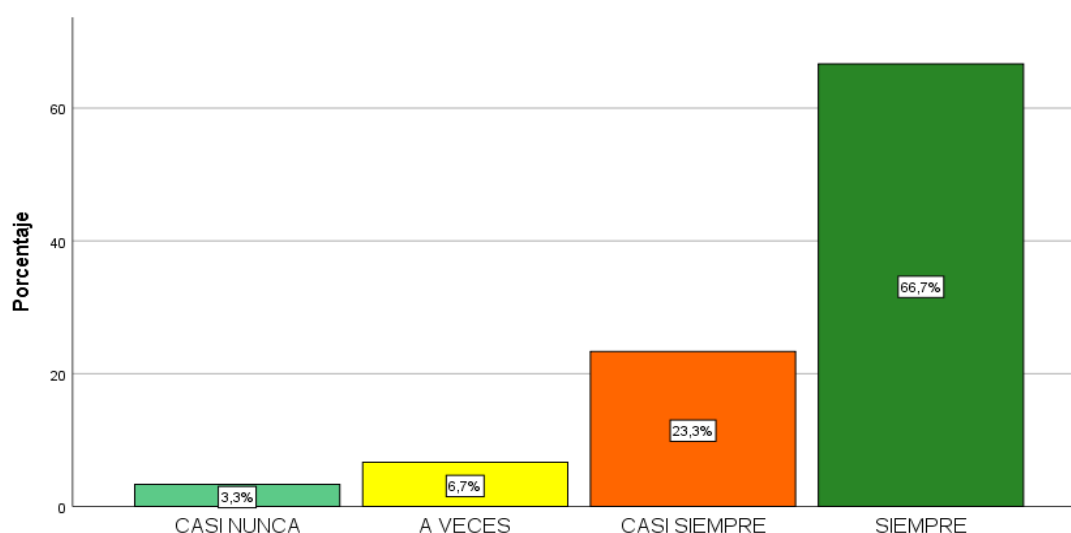
¿Se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
	A veces	2	6,7	6,7	10,0
	Casi siempre	7	23,3	23,3	33,3
	Siempre	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 14

¿Se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 66.7% siempre, 23.3% casi siempre, 6.7% a veces y el 3.3% casi nunca. Se concluye que el 66.7% considera que siempre se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados.

Tabla 18

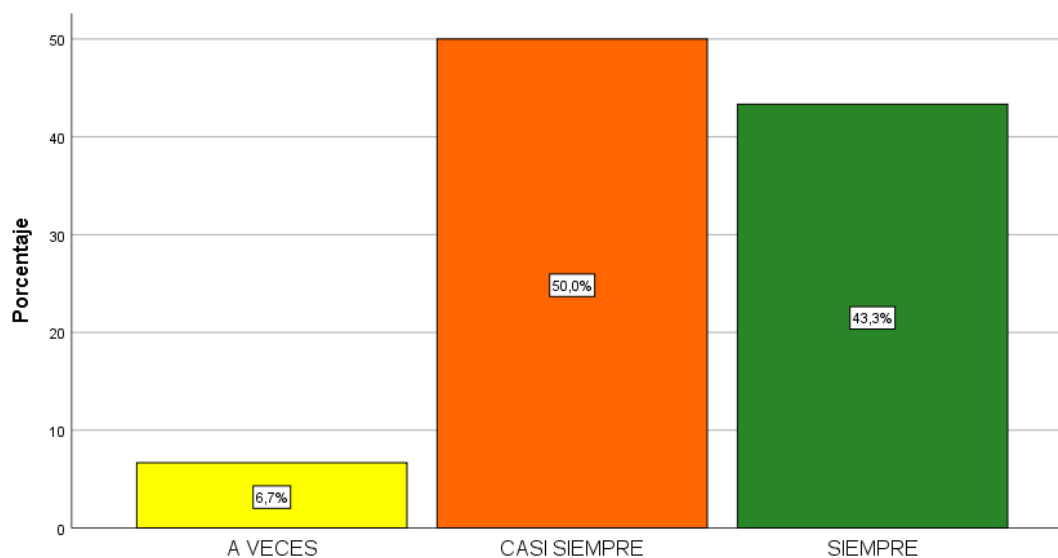
¿Se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	6,7	6,7	6,7
	Casi siempre	15	50,0	50,0	56,7
	Siempre	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 15

¿Se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la municipalidad?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 43.3% siempre, 50% casi siempre y el 6.7% a veces. Se concluye que el 50% indica que casi siempre se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la municipalidad.

Tabla 19

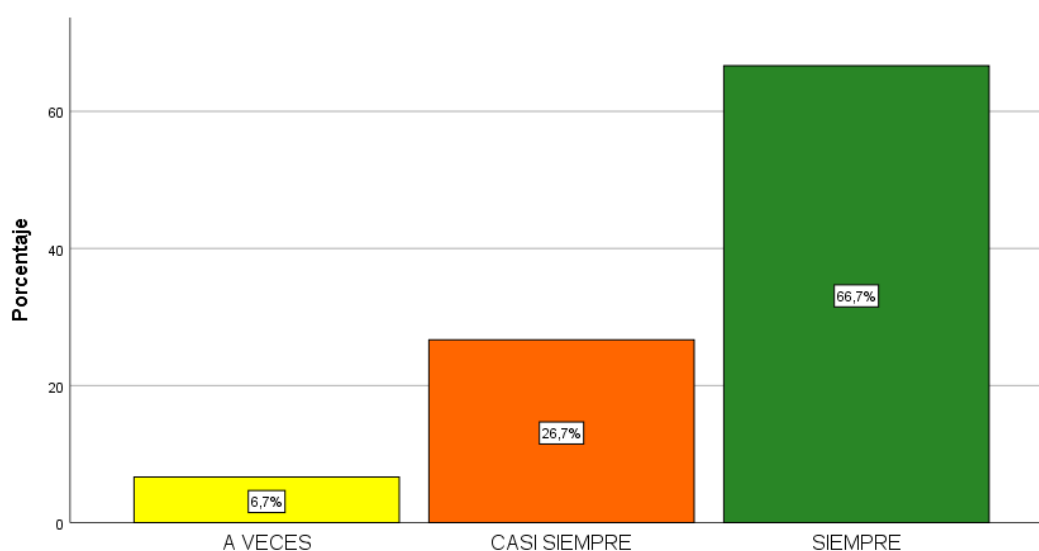
¿Se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	6,7	6,7	6,7
	Casi siempre	8	26,7	26,7	33,3
	Siempre	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

Figura 16

¿Se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad?



Nota. Encuesta 2024.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Ante la interrogante, se obtuvo los siguientes resultados: el 66.7% siempre, 26.7% casi siempre y el 6.7% a veces. Se concluye que el 66.7% estima que siempre se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad.

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

Tabla 20

Prueba de normalidad

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,766	30	,103
Procesos de gestión logística	,524	30	,074

Nota. Spss Statistics.

INTERPRETACION

Según la tabla de la prueba de normalidad de las variables control interno y procesos de gestión logística; de acuerdo con la prueba de Shapiro-Wilk, porque el tamaño de Gl (número de muestra) es menor a 50, demostrando que las significancias son mayores a P valor (0.05), afirmando que son resultados no paramétricos. Por lo tanto, para medir las contrataciones de hipótesis se aplicó la correlación de Rho de Spearman.

4.2.1. CORRELACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

Tabla 21

Correlación de la hipótesis general

		Control interno	Procesos de Gestión logística
Rho de Spearman	Control interno		
	Coefficiente de correlación	1	,726
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
	Procesos de Gestión logística		
	Coefficiente de correlación	,726	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

INTERPRETACIÓN

Al respecto de la contrastación de la hipótesis general, dio un resultado positivo por medio de una puntuación de la correlación de Rho de Spearman de 0.726 y una significancia de 0.000. Demostrando que el Control Interno incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

4.2.2. CORRELACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

El ambiente de control incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

Tabla 22

Correlación de la hipótesis específica N° 1

		Ambiente de control	Procesos de Gestión logística
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	,644
		N	,000
	Procesos de Gestión logística	Coefficiente de correlación	30
		Sig. (bilateral)	,644
		N	,000

INTERPRETACIÓN

Al respecto de la contrastación de la hipótesis específica N°1, dio un resultado positivo por medio de una puntuación de la correlación de Rho de Spearman de 0.644 y una significancia de 0.000. Demostrando que la morosidad por tipo de crédito si se relaciona significativamente con el ambiente de control incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

4.2.3. CORRELACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

La evaluación de riesgos incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

Tabla 23

Correlación de la hipótesis específica N° 2

		Evaluación de riesgos	Procesos de Gestión logística
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	,817
		Sig. (bilateral)	,000
		N	30
	Procesos de Gestión logística	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	.
		N	30

INTERPRETACIÓN

Al respecto de la contrastación de la hipótesis específica N°2, dio un resultado positivo por medio de una puntuación de la correlación de Rho de Spearman de 0.817 y una significancia de 0.000. Demostrando que la evaluación de riesgos incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

4.2.4. CORRELACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

La información y comunicación incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

Tabla 24

Correlación de la hipótesis específica N° 3

			Información y comunicación	Procesos de Gestión logística
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1	,810
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Procesos de Gestión logística	Coefficiente de correlación	,810	1
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

INTERPRETACIÓN

Al respecto de la contrastación de la hipótesis específica N°3, dio un resultado positivo por medio de una puntuación de la correlación de Rho de Spearman de 0.810 y una significancia de 0.000. Demostrando que la información y comunicación incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Según la hipótesis general; El control interno incide significativamente en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, se determinó la incidencia entre las variables de acuerdo a la correlación de Rho de Spearman de 0.726 y una significancia bilateral de 0.000. Es decir, ante el adecuado control interno que se realiza en Municipalidad de Huánuco permitirá en que los procesos de la gestión logística sean más eficientes lo que permitiría en que la adquisición de los bienes y servicios sea oportunamente para que se pueden cubrir las necesidades demandadas. Dichos resultados podemos contrastar con la investigación desarrollado por Huamani y Ruestas (2023), donde muestra sus resultados la relación entre el control interno y la gestión logística con el coeficiente de correlación de 0.675 lo que refleja que la entidad efectúa un buen control interno, entonces la ejecución de su gestión logística es llevada a cabo de manera correcta y precisa. Por lo tanto, el control interno es fundamental para el adecuado proceso de la gestión logística, ya que garantiza la eficiencia, transparencia y seguridad en todas las operaciones involucradas, desde la adquisición del bien o servicio hasta la distribución según los requerimientos de la necesidad.

Según la hipótesis específica 1; El ambiente de control incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, la determinación de la incidencia se dio a través de la correlación de Rho de Spearman de 0.644 y una significancia bilateral de 0.000. Lo que indica que el ambiente de control es muy importante ya que a través de ello permite en que los procesos de la gestión logística se lleven a cabo con la transparencia y de acuerdo a las necesidades. Dicho resultado podemos contrastar con la investigación desarrollado por Garay y Gutiérrez (2023), quien llegó a concluir que el control interno y la gestión logística tiene una relación positiva moderada de 0.337 en ello se mostró que el 31.1 % indicaron que se aplica el correcto control interno y ambiente de control y el

23.5 % indicaron que la gestión logística en la municipalidad es eficiente. Por lo tanto, el ambiente de control es crucial para el adecuado proceso de la gestión logística, ya que establece el marco ético y organizacional que guía todas las actividades logísticas dentro de la municipalidad provincial de Huánuco.

Según la hipótesis específica 2; La evaluación de riesgos incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, la determinación de la influencia se dio mediante la correlación de Rho de Spearman de 0.817 y una significancia bilateral de 0.000 este refleja que realizar la adecuada evaluación de los posibles riesgos ayuda a que el proceso de la gestión logística sea eficiente y se cumplan según los requerimientos. Estos resultados podemos comparar con la investigación desarrollado por Muñoz (2021) quien llega a concluir que el 57.1% indican que no se está llevando el adecuado proceso de control en el área de logística, es decir que hay deficiencias en la implementación de procedimientos de control interno, lo que resulta en la falta de ejecución de procesos, como la adquisición de bienes y servicios, dentro de los plazos establecidos conllevando así a que la atención a las necesidades de las personas sean deficientes. En ese sentido, la evaluación de riesgos es esencial para el adecuado proceso de la gestión logística, ya que permite identificar y anticipar posibles amenazas que puedan afectar la eficiencia y la continuidad de las operaciones de la municipalidad de Huánuco.

Según la hipótesis específica 3; La información y comunicación incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, la determinación de la influencia se dio a través de la correlación de Rho de Spearman de 0.810 y una significancia bilateral de 0.000 lo que refleja que la comunicación que se debe manejar dentro de la organización es muy importante porque permite en que se cumpla con el adecuado proceso de la gestión logística lo que permite también en que la adquisición de los bienes sean en los plazos establecidos. Estos resultados podemos contrastar con la investigación desarrollado por Gavino et al. (2023) donde llega a concluir que el control interno cumple un papel importante dentro

de la municipalidad, mejorando los objetivos y previniendo irregularidades durante el proceso de adquisición de bienes en el área de logística. Por lo tanto, podemos decir que la información y comunicación son fundamentales para el adecuado proceso de la gestión logística, ya que permiten una coordinación eficiente entre las distintas áreas y de la cadena de suministro, desde proveedores hasta los usuarios de la municipalidad de Huánuco.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que se determinó que el control interno incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, dicha determinación se dio a través de la correlación de Rho de Spearman de 0.725 y una significancia bilateral de 0.000, indicando que la incidencia entre las variables es positiva alta. Por lo tanto, realizar un adecuado control interno va a facilitar en que el proceso de la gestión logística para la adquisición de los bienes o servicios sean eficientes y en cumplimiento con la normativa.
2. Se concluye que se describió que el ambiente de control incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, la determinación de la incidencia se dio a través de la correlación de Rho de Spearman de 0.642 y una significancia bilateral de 0.000 indicando que la incidencia es positiva. Por lo tanto, el ambiente de control que se práctica en la municipalidad es crucial ya que permite en que los procesos de la gestión logística sean más eficientes.
3. Se concluye que se evaluó que la evaluación de riesgos incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, la determinación de la incidencia se dio a través de la correlación de Rho de Spearman de 0.815 y una significancia bilateral de 0.000 indicando que su incidencia es positiva alta. Es decir, a través de la evaluación que se realiza se previene los posibles riesgos que puedan afectar en el proceso de la gestión logística en la adquisición del bien o servicio que se realiza en la municipalidad.
4. Se concluye que se verificó que la información y comunicación incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023, la verificación de la incidencia se dio a través de la correlación de Rho de Spearman de 0.811 y una significancia bilateral de 0.000 indicando que su incidencia es positiva alta. Es decir, realizar la adecuada información de las necesidades y mantener una comunicación constante entre todas las áreas les permitirá que el proceso de la gestión

logística sea más adecuado de acuerdo a las necesidades que se han presentado, permitiendo así en que se cumplan con los objetivos.

RECOMENDACIONES

- 1.** Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco fortalecer y mantener un sistema de control interno robusto y efectivo, dado que la relación positiva y significativa es decir una correcta implementación de este sistema mejora la eficiencia en la adquisición de bienes y servicios. Es fundamental que se asegure el cumplimiento de las normativas vigentes, promoviendo la transparencia y optimización de los recursos, lo que, a su vez, permitirá mejorar el servicio a la comunidad y garantizar una gestión pública más eficiente y responsable.
- 2.** Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco seguir fortaleciendo el ambiente de control dentro de los procesos de gestión logística, ya que es fundamental de mantener y mejorar las prácticas de control que permiten optimizar los recursos, garantizar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y reducir posibles riesgos operativos. Además, sería importante implementar programas de capacitación continua para el personal involucrado en la gestión logística.
- 3.** Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco continuar fortaleciendo y optimizando la evaluación de riesgos dentro de los procesos de gestión logística, para ello es importante implementar de manera sistemática y rigurosa las herramientas de evaluación de riesgos para identificar posibles fallos o amenazas en los procesos logísticos, asegurando que las adquisiciones se realicen de manera eficiente, segura y sin interrupciones, lo que redundará en un mejor servicio a los usuarios y en una gestión pública más transparente y efectiva.
- 4.** Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco fortalecer y mejorar los canales de comunicación interna entre las distintas áreas, asegurándose de que la información sobre las necesidades y objetivos logísticos se comparta de manera clara y oportuna esto permitiría en que facilite la toma de decisiones y permita un ajuste más rápido a las necesidades cambiantes de la gestión logística.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abascal, E. y Esteban, I. G. (2005). *Análisis de encuestas*. Editorial ESIC.
https://books.google.com.pe/books/about/An%C3%A1lisis_de_encuestas.html?id=qFcZOOiwRSgC&redir_esc=y
- Aguilar, A., Rojas, V., Cabral, A., Alvarado, L. F., Alvarado, T. E. y De la Cruz, I. (2014). Adaptación de la técnica “Control total de calidad” al sector agroalimentario de la carne. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 35, 1145-1153. <https://www.redalyc.org/pdf/141/14131676023.pdf>
- Albanese, D. E. (2012). Análisis y evaluación de riesgos: aplicación de una matriz de riesgo en el marco de un plan de prevención contra el lavado de activos. *Revista Base*, 9(3), 206-215.
<https://www.redalyc.org/pdf/3372/337228651001.pdf>
- Albornoz-Romero, D. Y. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea - Huánuco. *Revista Gaceta Científica*, 5(2), 122-128.
<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/695>
- Blanco-Llano, J. y Rodríguez-Hernández, A. (2011). Revisión, verificación y validación en un proceso de desarrollo de software. *Revista Ingeniería Industrial*, 32(1), 28-36.
<https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433575005.pdf>
- Borjas, C. (2007). La administración de compras en las empresas distribuidoras de combustible de Maracaibo. *Revista Telos*, 9(1), 70-79.
<https://www.redalyc.org/pdf/993/99314566005.pdf>
- Bravo, J. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Editorial Díaz de Santos.
https://www.google.com.pe/books/edition/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Interno/335uGf3nusoC?hl=es-419&gbpv=1
- Castellano, A. (2017). *Logística comercial internacional*. Editorial Ecoe.
<https://www.ecoedediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Logistica-Comercial-Internacional.pdf>
- Castillo, J. (1997). Registros de salud: evaluación estadística de su calidad. *Revista Ciencias Administrativas y Financieras de la Seguridad Social*, 5(2), 17-21.

https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1409-12591997000200003

- Correa, A. A., Gómez, R. A. y Cano, J. A. (2010). Gestión de almacenes y tecnologías de la información y comunicación. *Revista Estudios Gerenciales*, 26(117), 145-171. <https://www.redalyc.org/pdf/212/21218551008.pdf>
- Cortés, L. M. (2014). Conocimiento, poder, comunicación y su relación con el ordenamiento territorial. *Revista Científica Ciencias Humanas*, 10(28), 134-148. <https://www.redalyc.org/pdf/709/70930408008.pdf>
- Corti, H. (2016). Normas y aparatos conceptuales: dos aspectos del derecho (a partir de la lectura de una frase de Alchourrón y Bulygin). *Revista Isonomía*, 1(45), 141-188. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-02182016000200141
- Dextre, J. C. y Del Pozo, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control?. *Revista Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69-80. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Flores, I. T. y Viteri, J. L. (2022). *Control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa Expair Cargo Ecuador Cia. Ltda.* [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador]. Repositorio Institucional. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>
- Freitas, V. (2009). Análisis y evaluación del riesgo de la información: caso de estudio Universidad Simón Bolívar. *Revista Enlace*, 6(1), 43-55. https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1690-75152009000100004
- Garay, G. y Gutiérrez, W. (2023). *El control interno y gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pativilca, 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Barranca]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.unab.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/a1d1aed6-d32d-4e1f-a77c-be9b0f548fca/content>
- García, P. (2018). El decomiso de bienes relacionados con el delito en la legislación penal peruana. *Revista Derecho PUCP*, 1(81), 113-146.

http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0251-34202018000200004

- García, R. (2020). Gestión logística en las instituciones universitarias públicas de la costa oriental del lago. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración Enfoques*, 4(1), 108-122. [https://www.redalyc.org/journal/6219/621968092003/html/#:~:text=Seg%C3%BAAn%20Ferrer%20y%20otros%20\(2004,su%20distribuci%C3%B3n%20a%20los%20clientes%22](https://www.redalyc.org/journal/6219/621968092003/html/#:~:text=Seg%C3%BAAn%20Ferrer%20y%20otros%20(2004,su%20distribuci%C3%B3n%20a%20los%20clientes%22).
- Gavino, E., Muñoz, L. y Ubaldo, Y. E. (2023). *El Control Interno y la adquisición de bienes en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Chinchao 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8990/TCO01283G31.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gonzáles, C. (2011). La formulación de los objetivos en artículos de investigación científica en cuatro disciplinas: Historia, lingüística, literatura y biología. *Revista Linguagem*, 11(2), 401-429. <https://www.scielo.br/j/ld/a/MD3nb58ZCZ9m6fVNRYNDDRN/?format=pdf&lang=es>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, L. (2006). *Metodología de la investigación*. Editorial Mc Graw Hill. <http://pepsic.bvsalud.org/pdf/repsi/v25n2/v25n2a08.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Editorial Mc Graw Hill. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
<https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/931/778>
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/211>
- Huamani, Y. R. y Ruestas, K. M. (2023). *Control Interno y la Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Carabayllo, Año 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio

Institucional.

https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/796/Huamani_YR_Ruestas_KM_tesis_contabilidad_finanzas_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Ciencia Latina*, 6(2), 2316-2335. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>

Jordán, J. E., Jordán, D. M., Verdesoto, O. S. y Ludeña, S. J. (2017). Gestión por procesos como herramienta clave para el mejoramiento continuo en empresas comerciales caso MP. *Revista Sur Academi*, 7(1), 47-58. <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/478>

Lizaraso, F. (2014). Acceso libre a la información. *Revista Horiz Med*, 14(3), 4-5. <http://www.scielo.org.pe/pdf/hm/v14n3/a01v14n3.pdf>

Lobato, C. (2007). La supervisión de la práctica profesional socioeducativa. *Revista de psicodinámica*, 12(1), 29-50. <https://www.redalyc.org/pdf/175/17512103.pdf>

Londoño, O. L. y Escobar, M. (2017). Colaborador social del conocimiento: noción desde la teoría del capital intelectual. *Revista de Pedagogía*, 38(102), 276-305. <https://www.redalyc.org/pdf/659/65952814014.pdf>

Lopes, I. y Gómez, M. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Revista Ingeniería Industrial*, 14(1), 108-118. <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433593011.pdf>

López, D. J., Silva, J. P. y Bordón, M. N. (2024). Incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de Logística de una Empresa Gastronómica de la Ciudad de Pilar. *Revista Ciencia Latina*, 8(1), 875-896.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/9464/14040>

Lozano, E., Amasifuén, M. y Luna, E. E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>

Mallar, M. A. (2010). La gestión por procesos: un enfoque de gestión eficiente. *Revista Visión de Futuro*, 13(1), 1-19. http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-

87082010000100004#:~:text=Los%20procesos,-
La%20palabra%20Proceso&text=Se%20define%20al%20proceso%20
como,11%5D%20(1)%20.

- Mejía, J. A., San Andrés, P. R. y Paredes, I. E. (2018). Logística y canales de distribución para la mejora de procesos, estudio de caso NEDERAGRO S.A, periodo 2019. *Revista Innova*, 3(6), 155-167. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6777795.pdf>
- Mejía, M. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>
- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I. y Barreiro, I. M. (2018). El Control Interno y su influencia en la Gestión administrativa del sector público. *Revista Científica*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miranda, M. B., Chiriboga, P. A., Romero, M. L. y Tapia, L. X. (2021). La calidad de los servicios y la satisfacción del cliente, estrategias del marketing digital, caso de estudio hacienda turística rancho los Emilio's. *Revista Científica*, 7(4), 1430-1446. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383980>
- Montesdeoca, S. A. y Roca, J. C. (2021). *El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la EMAPAV-EP del Cantón Valencia de la provincia de los Ríos, AÑO 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica De Cotopaxi, Ecuador]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7271/1/UTC-PIM-000290.pdf>
- Muñoz, K. F. (2021). *Control Interno en el Área de Logística de las Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29122/Mu%C3%B1oz%20_%20Diaz_Kristian-Parcial.pdf?sequence=1

- Novoa, N. y Torres, J. (1992). La planificación de los costos y su análisis en las instituciones de información. *Revista ACIMED*, 4(2), 36-42.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94351996000200006#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20del%20costo%20sirve,en%20la%20entidad%20en%20su
- Orihuela, S. M., Corne, G. N. y Corne, A. G. (2022). *Sistema de control interno y la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba, Período 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8068/TCO01227O66.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paladino, M., Debeljuh, P. y Del Bosco, P. (2005). Integridad: respuesta superadora a los dilemas éticos del hombre de empresa. *Revista Journal of Economics*, 10, 9-37.
<https://www.redalyc.org/pdf/3607/360733600001.pdf>
- Plataforma del Estado Peruano. (2023). *Marco Institucional de la Municipalidad*. Portal GOB.
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1362/02.pdf
- Quero, Y. M., Mendoza, F. M. y Torres, Y. C. (2014). Comunicación efectiva y desempeño laboral en Educación Básica. *Revista Negotium*, 9(27), 22-33. <https://www.redalyc.org/pdf/782/78230409001.pdf>
- Ríos, J. (2014). El concepto de información: dimensiones bibliotecológica, sociológica y cognoscitiva. *Revista Investigación bibliotecológica*, 28(62), 143-179.
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0187-358X2014000100009
- Ruiz, S., Delgado, J. M., Ruiz, J., Olivas, H. y Enríquez, R. A. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Revista Ciencia Latina*, 4(2), 936-954.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/132/151>
- Sarache, W. A., Castrillón, O. D. y Ortiz, L. F. (2009). Selección de proveedores: una aproximación al estado del arte. *Revista Cuadernos*

de *Administración*, 22(38), 145-167.
<https://www.redalyc.org/pdf/205/20511730008.pdf>

Torres, C., Malta, N., Zapata, C. y Aburto, V. (2015). Metodología de gestión de riesgo para procesos en una institución de salud previsional. *Revista Universidad, Ciencia y Tecnología*, 19(75), 98-109.
https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-48212015000200004

Tucto, J. E., Polino, I. G. y Chuquiyauri, E. (2020). *El Sistema de Control Interno en la Subgerencia de Logística y Control Patrimonial y la Calidad de Servicio de la Municipalidad Distrital de Punchao, Huamalíes, Huánuco 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Institucional.
<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5768/TCO01154T87.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vercelli, A. y Thomas, H. (2008). Repensando los bienes comunes: análisis socio-técnico sobre la construcción y regulación de los bienes comunes. *Revista Scielo*, 6(3), 427-442.
<https://www.scielo.br/j/ss/a/rPqVfvrWLcc6hS33rYSmbSd/?lang=es>

Vivanco, V. R. (2023). Gestión administrativa y su relación con el desempeño de la subgerencia de logística en la Municipalidad de Lince. *Revista EVSOS*, 2(1), 103-121.
<https://revistaevsos.com/index.php/evsos/article/view/95/124>

Westreicher, G. (2020). *Gestión*. Portal Web Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

Westreicher, G. (2020). *Procesos*. Portal Web Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/proceso.html>

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

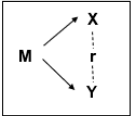
Ruiz Rojas, A. (2026). *El control interno y su incidencia en los procesos de gestión logística de la municipalidad provincial de Huánuco, 2023*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio institucional UDH.
url: <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2023”.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
Problema general ¿Cómo el Control Interno incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?	Objetivo general Determinar cómo el Control Interno incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	Hipótesis general El Control Interno incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	Variable Independiente • Control interno Dimensiones - Ambiente de control. - Evaluación de riesgos. - Información y comunicación.	Tipo de investigación El tipo de investigación es aplicada. Enfoque Es enfoque cuantitativo. Alcance o nivel El nivel es Descriptivo - Correlacional Diseño El diseño a utilizar es el no experimental de corte transversal.	Población: La población estará conformada por todos los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huánuco. Muestra: La muestra estará conformada por 30 funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de Huánuco.
Problemas específicos ¿Cómo el ambiente de control incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?	Objetivos específicos Describir cómo el ambiente de control incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	Hipótesis específicas El ambiente de control incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	Variable Dependiente • Procesos de Gestión logística Dimensiones - Logística de adquisición. - Gestión de almacenamiento. - Gestión de distribución.		
¿Cómo la evaluación de riesgos incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?	Evaluar cómo la evaluación de riesgos incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	La evaluación de riesgos incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.			
¿Cómo la información y comunicación incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023?	Verificar cómo la información y comunicación incide en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.	La información y comunicación incide significativamente en los procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.			

ANEXO 2

CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN LOGÍSTICA

CONSENTIMIENTO INFORMADO: Está garantizado la confidencialidad y anonimato para evitar suspicacias de cualquier tipo, le rogamos, por tanto, que responda con la mayor sinceridad posible.

OBJETIVO: Determinar cómo el control interno incide en los procesos de gestión logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2023.

INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa (X) de acuerdo a la pregunta y responde de manera adecuada y ordenada.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

ÍTEM	PREGUNTA	RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Considera que los procedimientos establecidos en la gestión logística son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos?					
2	¿Considera que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística son claras y comprensibles?					
3	¿Se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	¿Se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la Municipalidad?					
5	¿Se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos en la Municipalidad?					
6	¿Se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
7	¿Considera que los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva?					

8	¿Se asegura de que la información comunicada dentro de la municipalidad esté actualizada y sea pertinente para las actividades en curso?					
9	¿Considera que la comunicación dentro de la Municipalidad Provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados?					
LOGÍSTICA DE ADQUISICIÓN						
10	¿Se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la Municipalidad?					
11	¿Se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente?					
GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO						
12	¿Considera que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles?					
13	¿Se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos?					
14	¿Se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados?					
GESTIÓN DE DISTRIBUCIÓN						
15	¿Se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la Municipalidad?					
16	¿Se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad?					

Gracias por su colaboración.

ANEXO 3

VALIDACIÓN DE EXPERTOS



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

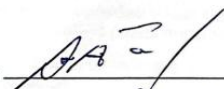
N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Considera que los procedimientos establecidos en la gestión logística son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos.	X		X		X		
2	Considera que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística son claras y comprensibles.	X		X		X		
3	Se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad.	X		X		X		

4	Se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la Municipalidad.	X		X		X		
5	Se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos en la Municipalidad.	X		X		X		
6	Se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados.	X		X		X		
7	Considera que los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva.	X		X		X		
8	Se asegura de que la información comunicada dentro de la municipalidad esté actualizada y sea pertinente para las actividades en curso.	X		X		X		
9	Considera que la comunicación dentro de la Municipalidad Provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados.	X		X		X		
10	Se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la Municipalidad.	X		X		X		
11	Se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente.	X		X		X		
12	Se realiza una evaluación exhaustiva de los proveedores antes de establecer relaciones comerciales con ellos.	X		X		X		
13	Considera que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles.	X		X		X		
14	Se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos.	X		X		X		
15	Se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados.	X		X		X		
16	Se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la Municipalidad.	X		X		X		
17	Se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad.	X		X		X		

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2023".

NOMBRES Y APELLIDOS DEL AUTOR: ANDERSON RUIZ ROJAS.

Datos del Experto:

Firma: 
Apellidos y Nombres: Geber Delacruz Deniel Gustavo
DNI: 70617561
Fecha: 13/03/2024



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

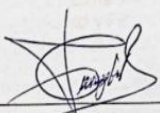
N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Considera que los procedimientos establecidos en la gestión logística son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos.	X		X		X		
2	Considera que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística son claras y comprensibles.	X		X		X		
3	Se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad.	X		X		X		

4	Se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la Municipalidad.	X		X		X		
5	Se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos en la Municipalidad.	X		X		X		
6	Se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados.	X		X		X		
7	Considera que los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva.	X		X		X		
8	Se asegura de que la información comunicada dentro de la municipalidad esté actualizada y sea pertinente para las actividades en curso.	X		X		X		
9	Considera que la comunicación dentro de la Municipalidad Provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados.	X		X		X		
10	Se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la Municipalidad.	X		X		X		
11	Se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente.	X		X		X		
12	Se realiza una evaluación exhaustiva de los proveedores antes de establecer relaciones comerciales con ellos.	X		X		X		
13	Considera que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles.	X		X		X		
14	Se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos.	X		X		X		
15	Se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados.	X		X		X		
16	Se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la Municipalidad.	X		X		X		
17	Se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad.	X		X		X		

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2023".

NOMBRES Y APELLIDOS DEL AUTOR: ANDERSON RUIZ ROJAS.

Datos del Experto:

Firma: 
Apellidos y Nombres: Micael Tobarón Cortés
DNI: 08631228
Fecha: 08/08/2024



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Considera que los procedimientos establecidos en la gestión logística son adecuados para garantizar la eficiencia y transparencia en los procesos.	X		X		X		
2	Considera que las normativas y regulaciones establecidas para los procesos de gestión logística son claras y comprensibles.	X		X		X		
3	Se proporciona capacitación regular sobre ética y principios de integridad a los empleados de la municipalidad.	X		X		X		

4	Se lleva a cabo una evaluación regular de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la Municipalidad.	X		X		X		
5	Se realizan análisis periódicos de reconocimiento de riesgos en la Municipalidad.	X		X		X		
6	Se utiliza la valoración de riesgos como base para desarrollar planes de acción para mitigar los riesgos identificados.	X		X		X		
7	Considera que los funcionarios y servidores públicos tienen acceso suficiente a la información necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva.	X		X		X		
8	Se asegura de que la información comunicada dentro de la municipalidad esté actualizada y sea pertinente para las actividades en curso.	X		X		X		
9	Considera que la comunicación dentro de la Municipalidad Provincial de Huánuco es clara y comprensible para todos los empleados.	X		X		X		
10	Se realiza una planificación exhaustiva de los gastos para las adquisiciones de la Municipalidad.	X		X		X		
11	Se establece un cronograma definido para cada etapa del proceso de adquisiciones y se cumple rigurosamente.	X		X		X		
12	Se realiza una evaluación exhaustiva de los proveedores antes de establecer relaciones comerciales con ellos.	X		X		X		
13	Considera que los procedimientos de adquisición de bienes en la municipalidad están claramente definidos y son comprensibles.	X		X		X		
14	Se realizan controles de calidad periódicos para verificar la conformidad de los bienes almacenados con los estándares establecidos.	X		X		X		
15	Se llevan a cabo pruebas o muestras aleatorias para verificar la calidad de los productos almacenados.	X		X		X		
16	Se registran de manera adecuada todas las salidas de bienes de la Municipalidad.	X		X		X		
17	Se lleva un registro detallado de los servicios brindados por la municipalidad.	X		X		X		

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2023".

NOMBRES Y APELLIDOS DEL AUTOR: ANDERSON RUIZ ROJAS.

Datos del Experto:

Firma: 

Apellidos y Nombres: Cielo Melpodi de Leroín

DNI: 29425221

Fecha: 19/03/2024

ANEXO 4

AUTORIZACIÓN

 Huánuco <i>Grande como su historia</i> Municipalidad Provincial	GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA	EXP: 202427216
---	--	--------------------------------------	-----------------------

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

INFORME N° 812 -2024-MPHCO-MPHCO-GAF/SGL

SEÑOR : MG. JULIAN SPENCER GARCIA APAC
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

ASUNTO : REMITO INFORME

REFERENCIA : 1) CARTA S/N-AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR ENCUESTA

FECHA : HUÁNUCO, 20 DE JUNIO DE 2024.

Que mediante el presente documento me dirijo a su despacho, con la finalidad de saludarle cordialmente y a la vez en atención al documento de la referencia; informo que siendo la solicitud del Sr. ANDERSON RUIZ ROJAS netamente académico para realizar encuestas para su tesis con la cual obtendrá su Título Profesional, esta Sub Gerencia autoriza al Sr. ANDERSON RUIZ ROJAS para que pueda realizar sus encuestas en esta oficina.

Es todo cuanto informo a usted para su conocimiento y fines consiguientes.

Atentamente,


Bach. Ing. Miguel Angel Farfán Esteban
SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA (d.t.)

Cc:
Asesor
SGL(11)/MAFE

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	
RECIBIDO	
20 JUN. 2024	
N° Reg:	Folios: 2
Hora: 9:12	Firma: 



GERENCIA DE
ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS

CUTI: 2278698

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

Huánuco, 21 de junio de 2024.

CARTA EXT. N°00054 -2024-MPHCO-GAF

SEÑOR:
ANDERSON RUIZ ROJAS
Ciudad. -

ASUNTO : Respuesta a lo solicitado

Referencia : a) EXP. ADM. N°202427216
b) INFORME N°812-2024-MPHCO-GAF/SGL

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarlo muy cordialmente, y a la vez hacer de su conocimiento de acuerdo al documento a) de la referencia, vuestra persona solicitó la autorización para aplicar instrumento de estudio.

En ese contexto, con documento b) de la referencia, el Sub Gerente de Logística, remite la siguiente información en respuesta a lo requerido, se adjunta dos (02) folios,

Sin otro en particular hago propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi estima y consideración especial.

Atentamente,

C.c
ARCHIVO
GAF/USGA
EA/aiaag

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO

May. Inés Spencer García Apac
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

ANEXO 5

GALERÍA DE FOTOS

