



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y**

**PEDAGÓGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN LOGÍSTICA EN  
LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE ILO, REGIÓN MOQUEGUA 2021**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. CARMEN MIRELLA PALACIOS CHAMBILLA**

**BACH. ALBERT BERNARDO CALISAYA ESTUCO**

**ASESOR:**

**MGR. JUAN EDSON ENRIQUEZ CARTAGENA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR**

**PÚBLICO**

**MOQUEGUA - PERÚ**

**2023**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

PÁGINA DEL JURADO .....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	iv
ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÓN .....	ix

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2. Definición del problema .....	4
1.3. Objetivos.....	4
1.4. Justificación e importancia de la investigación .....	5
1.5. Variables.....	7
1.6. Hipótesis de la investigación .....	8

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.....	10
3.2. Bases teóricas .....	14
3.3. Marco conceptual.....	40

### CAPÍTULO III

#### MÉTODO

3.1. Tipo de investigación.....	43
3.2. Diseño de investigación.....	43
3.3. Población y muestra.....	44

### CAPÍTULO IV

#### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. Presentación de los resultados .....	49
4.2. Demostración de hipótesis.....	60
4.3. Discusión de los resultados.....	67

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. Conclusiones.....	71
5.2. Recomendaciones .....	72
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>74</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>77</b>
Anexo 1. Instrumentos de investigación.....	78
Anexo 2. Matriz de datos de la variable 1 y 2.....	80
Anexo 3. Matriz de consistencia.....	93
Anexo 4. Evidencias de administración de los instrumentos de estudio.....	94

## ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

### TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno .....	7
Tabla 2. Operacionalización de la variable gestión logística.....	8
Tabla 3. Distribución de la muestra del personal en gestión de almacenes .....	45
Tabla 4. Confiabilidad del instrumento de control interno .....	47
Tabla 5. Credibilidad del instrumento de gestión logística.....	48
Tabla 6. Resultados por grados de la variable control interno .....	50
Tabla 7. Resultados por grados de la dimensión ambiente de control .....	51
Tabla 8. Resultados por grados de la dimensión evaluación de riesgo .....	52
Tabla 9. Resultados por grados de la dimensión actividades de control gerencial .....	53
Tabla 10. Resultados por grados de dimensión información y comunicación.....	54
Tabla 11. Resultados por grados de la dimensión supervisión y monitoreo .....	55
Tabla 12. Resultados por grados de la variable gestión logística .....	56
Tabla 13. Resultados por grados de la dimensión planeación logística .....	57
Tabla 14. Resultados por grados de la dimensión organización logística.....	58
Tabla 15. Resultados por grados de la dimensión control logística.....	59
Tabla 16. Ejercicio de test de normalidad.....	60
Tabla 17. Correlación entre control interno y gestión logística .....	61
Tabla 18. Correlación entre ambiente de control y gestión logística .....	62
Tabla 19. Correlación entre evaluación de riesgo y gestión logística.....	63
Tabla 20. Correlación entre actividades de control gerencial y gestión logística .....	64
Tabla 21. Correlación entre información y comunicación y gestión logística.....	65
Tabla 22. Correlación entre supervisión - monitoreo y gestión logística.....	66

### FIGURAS

Figura 1. Resultados por grados de la variable control interno.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 2. Resultados por grados de la dimensión ambiente de control..	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Figura 3. Resultados por grados de la dimensión evaluación de riesgo.....	52
Figura 5. Resultados por grados de la dimensión información y comunicación.....	53
Figura 6. Resultados por grados de la dimensión supervisión y monitoreo.....	54
Figura 7. Resultados por grados de la variable gestión logística. ....	55
Figura 8. Resultados por grados de la dimensión planeación logística.....	56
Figura 9. Resultados por grados de la dimensión organización logística. ....	57

Figura 10. Resultados por grados de la dimensión control logística..... 58

## RESUMEN

La meta fue determinar la relación que existe entre el control interno y gestión logística en los trabajadores del área de almacenes de la municipalidad provincial de Ilo, región Moquegua 2021. El tipo se constituye en una investigación básica, de alcance o nivel correlacional; el diseño de indagación es no experimental y transversal; la muestra se constituyeron por 72 trabajadores del área de almacenes, que se determinó mediante el muestreo no probabilística; la técnica que se manejó yació en encuesta e instrumentales cuestionarios de control interno y gestión logística, dichos instrumentos con poderío y confidencialidad; las secuelas obtenidos de la variable control interno es; 52,8% de los trabajadores alcanza la altura adecuado, el 45,8% escalafón regular y un 1,4% escalafón inadecuada, y de la de la variable gestión logística es, 58,3% de los trabajadores alcanza la altura bueno, el 40,3% la altura regular y un 1,4% en la altura malo; y  $\rho = 0,311$  expone que hay atadura positiva baja en variables; con significatividad recensión  $p = 0,008 < \alpha 0,05$ . La indagación se concluye, que hay indicación saciado para instituir que, el control interno se incumbe de manera positiva baja con la gestión logística en los trabajadores del área de almacenes de la municipalidad provincial de Ilo, región Moquegua 2021.

**Palabras clave:** Control interno, gestión logística, gerencia almacenes.

## ABSTRACT

The goal was to determine the relationship that exists between internal control and logistics management in the workers of the warehouse area of the provincial municipality of Ilo, Moquegua region 2021. The type is constituted in a basic investigation, of scope or correlational level; the inquiry design is non-experimental and cross-sectional; The sample was made up of 72 workers from the warehouse area, which was determined by non-probabilistic sampling; the technique that was handled lay in survey and instrumental questionnaires of internal control and logistics management, said instruments with power and confidentiality; the sequelae obtained from the internal control variable is; 52.8% of the workers reach the appropriate height, 45.8% the regular scale and 1.4% the inadequate scale, and for the logistics management variable, 58.3% of the workers reach the good height, 40.3% the regular height and 1.4% the bad height; and  $\rho = 0.311$  shows that there is low positive binding in variables; with significant recension  $p = 0.008 < 0.05$ . The investigation concludes that there is an indication to institute that internal control is incumbent in a positive way low with logistics management in the workers of the warehouse area of the provincial municipality of Ilo, Moquegua region 2021.

**Keywords:** Internal control, logistics management, warehouse management.

## INTRODUCCIÓN

En un universo globalizado de hoy, el control interno es un recurso básico porque coopera a lograr intenciones y elude fallas y sorpresas en el proceso; porque el control interno es un proceso que lleva a cabo la junta directiva, que brinda una seguridad razonable a la gerencia (Claros, 20112). La gestión logística es la destreza de almacenar y transportar bienes y reportes para mejorar los niveles de servicio (Zuluaga, 2012); por ello, es crucial que todas las instituciones, ya sean de dominio público o privado, hagan pleno uso de la mano de obra y la tecnología y recursos financieros para conquistar bienes y servicios de máxima calidad con la intención de ser más potente y alineados con los motivos y proyecciones de la asociación.

Por lo tanto, es importante contar con un íntegro sistema de control interno y una cabal gestión logística en la organización, esto se debe a que en los postremos años se han agrandado los métodos de medición de la eficiencia y productividad en la práctica, por lo que se han adoptado una variedad de estrategias para establecer una promoción y mejorar la buena organización de su trabajo para lograr mejores y mayores resultados.

Por ello, el control interno es un proceso realizado por la gerencia, la conducción y otro personal señalado para brindar una seguridad sensata (Claros, 2012, p. 68). Y la gestión logística es una habilidad de almacenaje y movimiento de bienes e información, y las mejores prácticas ayudan a reducir costos, aumentar la capacidad de respuesta y mejorar los niveles de servicio (Zuluaga, 2012, p.56).

El tratado se fracciona en cinco partes; el primero inmoviliza el problema, representación del problema, formulario del problema, objetivo, variable de base e hipótesis; la segunda parte contén marco teórico, antecedentes, antecedentes teóricos y presentación conceptual; en el tercer método desarrollado; especificar plano y espécimen, población y muestra, técnica de recaudación y observación de datos; la cuarta parte se abre a consecuencias, prueba de hipótesis y discusión; y el jueves contiene cierres y paquetes.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

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

En un universo globalizado de hoy, el control interno es un recurso básico porque coopera a lograr intenciones y elude fallas y sorpresas en el proceso; porque el control interno es un proceso que lleva a cabo la junta directiva, que brinda una seguridad razonable a la gerencia (Claros, 20112). La gestión logística es la destreza de almacenar y transportar bienes e información para mejorar los niveles de servicio (Zuluaga, 2012); por ello, es crucial que todas las instituciones, ya sean de dominio público o privado, hagan pleno uso de la mano de obra y la tecnología y recursos financieros para conquistar bienes y servicios de máxima calidad con la intención de ser más potente y alineados con los motivos y proyecciones de la asociación.

Por ello, es importante contar con una íntegra estructura de control interno y una cabal gestión logística en la organización, esto se debe a que en los postremos años se han agrandado los métodos de medición de la eficiencia y productividad en la práctica, por lo que se han adoptado una variedad de estrategias para establecer una promoción y mejorar la buena organización de su trabajo para lograr mejores y mayores resultados.

A nivel nacional, Stein (2018) encontró que el 12,5% se localizan en el nivel bajo de control interno en establecimientos públicas, el 82,5% en nivel medio y 5% en nivel alto; por otro lado, Álvarez (2017) encontró el 48,6% en el

nivel regular de control interno, 29,2% en inadecuado y 22,2% adecuado; y con respecto a gestión logística encontró 45,8% en el nivel regular, 31,9% en excelente y 22,2% como malo; así mismo, Pandia (2018) halló el 50,47% en un nivel de efectividad y 49,53% en nivel de riesgo el control interno y con respecto a la gerencia logística halló en el nivel deficiente de gestión en el área de almacén de la municipalidad.

Estos resultados evidencian que existe deficiencias en la utilización de control interno propuesto desde el reporte COSO en el Perú, gracias a la ley N° 28716, Control interno en instituciones del Estado; que determinan tres categorías para lograr la meta, tales como: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de leyes y regulaciones; cinco componentes del ambiente de control y evaluación de riesgos; control de gestión, actividades de registro y comunicación, y supervisión y vigilancia (Claros & Lagos, 2012).

En este sentido, los gobiernos sea central, regional o local son los sustanciales consumidores de bienes, servicios y proyectos en la economía nacional; estas sistematizaciones son de provecho público y privado; los procesos anteriores están expuestos a una serie de riesgos que se ven afectados, por insuficiente control interno, por lo que el control interno es un factor clave en el buen desempeño del procedimiento de almacenamiento, lo que permite la producción de indicadores de eficiencia, efectividad y económicos.

A nivel local, Sosa (2016) encontró en su estudio 58,1% en escalofon regular el control interno, 32,3% en nivel alto y 9,7% en nivel bajo, y con respecto a gestión institucional encontró el 51,6% en el nivel regular, 32,3% en nivel alto y 16,1% en nivel bajo; esto indica que el control interno y gerencia institucional en la institución provincial de Ilo es regular.

Por lo tanto, a nivel institucional, existen limitaciones y dificultades en el control interno del campo de almacenamiento; cuando sea el responsable de la implementación del procedimiento de proyección, organización, verificación y control, tratará de utilizar todos los recursos que le brinde la

organización para lograr estos requisitos al inicio de la organización, pero en la etapa del proceso donde ocurren los problemas, especialmente en el proceso de verificación y control, es el proceso de realizar las tareas básicas de la organización; porque los encargados aún no están capacitados adecuadamente para sus funciones encontrando funcionarios bajo cargos de confianza, y la evaluación de riesgo en dicha institución genera una gran incertidumbre, que evidencian de manera ineficiente las actividades de controles gerenciales.

Por otro lado, la gestión logística en el almacén tiene fallas operativas relacionadas con las operaciones del día a día como pedidos, almacenamiento, preparación y envío. Además, los registros de kardex en materias primas y gestión de suministros son incorrectos y su presencia física desactualizada. Los almacenes reflejan los controles de suministro y las traducciones no están bien gestionadas o supervisadas. La gestión del almacén se puede medir no solo por el inventario sino también por el movimiento, y debe verse como un cambio de actitud en la gestión del almacén.

Estos problemas expuestos requieren controles internos más efectivos y equitativos para hacer un uso eficiente de sus recursos y destinos. Pero está sucediendo lo reverso. Para lograr esto, es substancial implantar una estructura de gestión sólida y límpida para sacar los colofones y norte de la firma. Además, las resoluciones que contribuyan a regenerar la gobernanza, la gerencia de los recursos y métodos nacionales deben tomarse para que los controles internos se apliquen correctamente y, en última instancia, se evalúen de acuerdo con todas las regulaciones aplicables.

Todo esto impulsó la investigación sobre control interno y gestión logística entre los obreros del espacio de almacén de la municipalidad de Ilo. Parece que el control interno del área de almacenamiento es ineficiente y falta una adecuada gestión logística; porque, actualmente, no se aplica de forma óptima la coordinación de gestión logística para lograr resultados eficientes y efectivos de acuerdo con las metas e intenciones de la institución.

Para mejorar las deficiencias descritas, el presente estudio estableció el trato entre el control interno y gerencia logística en el área de almacenes de la municipalidad provincial de Ilo, que permitió un diagnóstico general del tema y un grado de seguridad razonable cuando se ejecute con eficiencia.

## **1.2. Definición del problema**

### **1.2.1. Pregunta general**

¿Cuál es la relación entre el control interno y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021?

### **1.2.2. Preguntas específicas**

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021?
- ¿Cuál es la relación entre las actividades de control gerencial y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021?
- ¿Cuál es la relación entre la información y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021?
- ¿Cuál es la relación entre la supervisión y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Establecer la relación entre el ambiente de control y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021
- Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021
- Establecer la relación entre las actividades de control gerencial y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021
- Establecer la relación entre la información y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021
- Establecer la relación entre la supervisión y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

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

La relevancia de la actual pesquisa radica en el aporte significativo de cifras estadísticas y teoría actualizada respecto a las variables de la indagación y sus factores que integran en ella; para que las autoridades de la entidad municipal pueda tomar acciones de optimización y eficiencia en la gerencia logística y monitoreo interno; porque la naturaleza del estudio es de clase correlacional, solo aporta teoría y resultados para otras investigación prácticas que permita dar solución a dichas dificultades, mencionamos algunas de ellas, como el inadecuado instrucción constante, infraestructura no pertinente, ausencia de actualización de los productos en el kardex, integrar un sistema moderno de manejo, no se asigna presupuesto para esta área de gerencia y otras.

Como justificación teórica del presente trabajo, aportan al incremento del conocimiento, respecto a control interno en teoría de Claros (2012) encuentra el entorno de control, el valor de riesgos, las agilidades de control de gestión, la comunicación de información, el seguimiento y el seguimiento como componentes. Por lo tanto, con base en estos resultados, lo usamos para

desarrollar consejos para afinar las mision de gobernanza. También se revisa la teoría de la gestión logística de Zuluaga (2012) y se establece cómo productos de almacenamiento y la tecnología de movimiento de información, las buenas prácticas pueden reducir costos, mejorar la velocidad de respuesta y mejorar los niveles de servicio. De igual forma, esta variable y los resultados de cada dimensión nos ayudan a comprender más profundamente, asimilar la trascendencia de utilizar control interno en el hábitat de almacén para afinar el proceso de gestión logística.

La justificación práctica de este trabajo es, que los productos de los entrelaces de las variables de esta investigación y los temas tratados contribuyen a la teoría de la importancia de control interno y gestión logística para optimizar la gestión del almacén en el desempeño organizacional mediante la identificación de políticas, funciones, diseño de equipos, gestión de inventarios, clasificación y fijación de precios; y gestión de empleados, trabajo en equipo, formación, seguridad laboral.

La justificación metodológica se basa en los métodos, procedimientos, técnicas y herramientas utilizadas en el estudio para explicar la relación en medio de dos variables de control interno y gerencia logística; fueron probados en otros trabajos de investigación; de manera similar, el análisis de variables permite a las organizaciones modificar, implementar o crear acciones que habiliten controles internos adecuados en el área de almacén de escenarios manejables cada vez que ocurre una auditoría, que permita optimizar la gestión logística.

La justificación social beneficia a la ciudad local de Ilo, porque puede apoyarse en herramientas teóricas para optimizar las redes de control interno y mejorar las estrategias de gestión logística. Esto impulsa una mejor gestión logística para los gerentes de almacén al optimizar los controles internos de manera más efectiva y eficiente.

## 1.5. Variables

### 1.5.1. Variable 1. Control interno

Es un procedimiento realizado por la gerencia, la conducción y otro distintivo señalado para brindar una custodia sensata (Claros, 2012, p. 68).

### 1.5.2. Variable 2. Gestión logística

Es una habilidad de almacenaje y movimiento de bienes e información, y las mejores prácticas ayudan a reducir costos, aumentar la capacidad de respuesta y mejorar los niveles de servicio (Zuluaga, 2012, p.56).

### 1.5.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

*Operacionalización de la variable control interno*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Niveles y rangos
Control interno	Ambiente de control	Entereza y virtudes éticos Estructural organizacional	1,2,3		
	Evaluación de riesgo	Identificación de lances Valoración de los peligros	4,5,6	Ordinal	Inadecuado
	Actividades de control gerencial	Valoración de cargo Controles de las tecnologías de la información y comunicación	7,8,9	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre	[18-42] Regular [43-66] Adecuado [67-90]
	Información y comunicación	Información importante Comunicación e información interna Comunicación con agrupaciones externos	10,11, 12,13, 14,15		

Supervisión y monitoreo	Selecciona, desarrolla y ejecuta valoraciones	16,17,18
-------------------------	---	----------

*Nota.* Claros (2012) adaptada por Alvarez (2017)

Tabla 2

*Operacionalización de la variable gestión logística*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Niveles y rangos
Gestión logística	Planeación	Metas	1,2,3,4,5,6,7,8	Ordinal	Malo [18-42]
		Objetivos			
		Estrategias			
		Eficacia			
	Organización	Eficiencia	9,10,11,12,13,14	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre	Regular [43-66] Bueno [67-90]
		Estructura organizacional			
		Plano de faenas			
		Motivo			
		Liderazgo			
	Control	Normatividad	15,16,17,18		
	Exactitud				
	Faenas				

*Nota.* Ballou (2004) adaptada por Alvarez (2017)

## 1.6. Hipótesis de la investigación

### 1.6.1. Hipótesis general

Existe relación positiva entre el control interno y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

### 1.6.2. Hipótesis específicas

- Existe relación positiva entre el ambiente de control y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

- Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021
- Existe relación positiva entre las actividades de control gerencial y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021
- Existe relación positiva entre la información y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021
- Existe relación positiva entre la supervisión y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### **Internacional**

Flores (2012) en su exploración realizado en Chile: *Control interno como herramienta para la efectiva de las entidades, en la UCC*; tuvo como objetivo analizar las decisiones financieras y el balance de los bienes y derechos para asegurar un mercado competitivo. Las metodologías utilizadas fueron cuantitativas, los tipos de encuestas fueron técnicas, bibliográficas y de campo, y se utilizó una muestra de 70 personas. Y concluyó que el esquema organizacional de una persona jurídica, de acuerdo a sus necesidades, tiene como finalidad optimizar sus funciones, y calcularlas, valorarlas y vigilarlas. Por consiguiente, el control interno de la institución es muy crucial e indispensable. De hecho, el control interno se reúne en la usura de las intenciones organizacionales y en las acciones comerciales, la inquisición financiera y el acatamiento de las regulaciones y preceptos.

Espín (2014), investigación realizada en Ecuador: *Gerencia logística de series y rentable en la farmacia*, tuvo como fin analizar la gestión logística y el sistema de control en un farmacia, los pasos que utilizó fue cuantitativo y cualitativo de tipo bibliográfico y de campo en su nivel exploratorio, tuvo una muestra de cinco trabajadores, como técnica utilizó la observación e instrumento la entrevista; y concluye que se debe establecer una estructura

para la logística de registro, y que el personal debe ser formado, y que la empresa no revisa frecuentemente el inventario del almacén, lo que trae como consecuencia registros lentos, tediosos y poco confiables, y el personal sugiere que se establezca un sistema para manejar de mejor manera los inventarios.

Domínguez (2010) en su exploración realizada en Colombia: *Cadena de control interno e influencia en las decisiones de gerencia*, tuvo como fin establecer la red de control y su predominación en el modo de elecciones gerenciales, la metodología que usó ha sido cuantitativo, el tipo ha sido elemental con un grado detallado y diseño no empírico; con una muestra de 56 trabajadores; y ultimó que el control interno es un arma que no necesita de enormes financiaciones e incorpora el proyecto de asociación y el grupo de procedimientos y precauciones para proteger sus riquezas, comprobar la precisión y autenticidad del registro financiero y gerencia, impulsar la eficiencia de las acciones, observar las astucias tardías y conseguir el acatamiento de fines y los términos programados.

### **A nivel nacional**

Puma (2017) en su investigación realizado en Lima sobre: *Control interno y ocurrencia en el espacio de almacén de las empresas*, adquirió como objeto determinar la incidencia del control interno en el área de almacén, metodología traída fue de modo descriptiva correlacional, estructura no experimenta y colateral, la porción estuvo agregada por 59 trabajadores de la zona de contabilidad y almacén; la técnica que empleó fue encuesta e instrumento el cuestionario; los resultados obtenidos en la prueba Rho Spearmen 0,661 indica una relación directa y moderadamente fuerte y un p valor de 0,000 menor a 0,05 que confirma el 95% de significancia y concluyó que el control interno incide en el área de almacén.

Corcuera (2016) en su investigación ejecutada en Trujillo sobre: *Gestión logística y efecto en la rentabilidad de la empresa interamericana*, tuvo como objetivo evaluar el impacto de la administración logística en la productividad

de la organización, la metodología ha sido de diseño no empírico y transversal; además, empleó como muestra las condiciones financieras, llegando a concluir que el procedimiento de hoy logístico tiene un impacto en la productividad con 93% de rendimiento atribuible a la logística; ya que el impacto producido por una totalmente nueva administración logística en la productividad operativa consigue un aumento esto se debería a que a un mejor control de inventarios, aumenta tanto la productividad operativa como la productividad neta de la organización, debido a que son los que se agrupación de manera directa con la administración logística.

Alvarez (2017) en su tesis realizada en Lima sobre: *Control interno y procedimiento de gerencia logística en la UNB*, tuvo como objetivo decidir la interacción de control interno y el procedimiento de gerencia logística en trabajadores de la zona administrativa; la sistemática practicada ha sido de rumbo cuantitativo, tipo sustantiva con un grado detallado, el diseño ha sido no empírico, correlacional de modo transversal, tuvo una muestra censal constituida de 72 trabajadores, administró técnica de encuesta e instrumento cuestionario; resultados conseguidos con la prueba estadística de Spearman 0.789 sugiere correlación positiva alta con  $p < 0,001$  menor a 0,05 y de manera la interacción es significativa de 95% y concluyó existente interacción positiva alta del revisión íntimo con el protocolo de la administración logística en los empleados de la zona administrativa.

Chire (2013) en su investigación realizada en Tacna sobre: *Control interno sincrónico en el sitio de almacenes en la gerencia logística en los organismos oficiales*, tuvo como objetivo determinar cómo influye el control interno simultáneo en la gestión logística, la metodología utilizada fue no de experimento, correlacional, transeccional y descriptivo, estuvo conformado por una muestra de 40 servidores administrativos del área de almacén, la destreza fue la pesquisa y el utensilio fue el cuestionario, el resultado que alcanzó fue un  $p$  valor 0,000 menor a 0,5 indica alta significancia y concluyó que el control interno sincrónico en el campo de almacenes interviene significativamente en la gerencia logística en las entidades notorias.

Del Carpio (2018) en su investigación cumplida en Chicayo sobre: *Sistema de control interno e influencia en la zona logística*, tuvo como fin decidir la predominación de la red de control interno en el sector logística, la metodología usada ha sido de tipo detallada correlacional, con diseño no empírico transversal, tuvo como muestra 45 asalariados, explotó como técnica el recurso encuesta y el cuestionario como instrumento, alcanzó el resultado de interacción de Spearman 0,796 debido a lo cual la interacción es significativa a 79,6% y concluyó que la red de control sí influye en la zona logística, lo cual constituye tener un óptimo control que pasa por el monitoreo de los pertenencias patrimoniales.

Pandia (2018) en su tesis realizada en Puno sobre: *Control interno en la gerencia de la zona de almacén en municipio*, tuvo tal objetivo valorar el control interno en la gerencia de la zona de almacén, la metodología que utilizó fue descriptivo, analítico, deductivo y sintético, 8 trabajadores como muestra, el análisis documental en calidad de técnica con su cuestionario como instrumento, alcanzó el resultado de 50,47% en nivel de efectividad y 49,53% en escalafón de riesgo de inspección íntimo; y concluye la orden reinante de revisión intrínseco en la zona de almacén, luce controles incompletos por tanto es nocivo la gerencia administradora.

### **A nivel regional**

Vizcarra (2017) en su investigación realizado en Moquegua sobre: *Control interno y su ocurrencia en la gerencia administradora del municipio jurisdiccional*, tuvo como objetivo establecer si el control interno incide en la gerencia administradora, la metodología utilizada fue descriptivo correlacional, transeccional, con forma no experimental, la muestra fue de 30 empleados, la técnica aprovechado fue la encuesta y su instrumento guía de entrevista, alcanzó como resultado un Chi Cuadrado de 0,575 y p valor de 0,034 lo que condescendió finiquitar que el control interno incide en la gerencia administradora.

## **A nivel local**

Sosa (2016) en su investigación realizada en Ilo sobre: *Implementación de la cadena de control intrínseco y la gerencia institucional de la municipalidad de Ilo*, contó como objeto determinar analogía entre la consumación de la red de control interno y encargo institucional; la metodología traída fue de tipo básica, no experimento, con diseño correccional transversal, la muestra fue constituido por 31 funcionarios, la técnica que utilizó fue encuesta con su instrumento el cuestionario, alcanzó como resultado 58,1% se sitúa en altura regular control interno, 32,3% en un nivel alto y 9,7% en bajo, y en gestión institucional 51,6% en nivel regular, 32,3% nivel alto y 16,1% en bajo; y la tasación de interconexión pearson fue 0,850 que refleja correlación positiva colosal y p valor 0,000 mínimo a 0,05 significativa, y concluyó que hay analogía directa y significativa entre el control interno y gerencia institucional del municipio de Ilo.

Reymer (2019) en su exploración realizada en Ilo sobre: *Control interno y desempeño docente en la UJCM*, tuvo como norte fallar si había relación de control interno de las acciones académicas que ejecuta catedra el magistral con el desempeño docente en el procedimiento académico; sistemática deslucida fue de cuantitativo, diseño no experimento, transversal y de peso descriptivo correlacional, porción fue 96 magistrales contratados de espacio cabal y parcial, la técnica fue encuesta e instrumento cuestionario, alcanzó como resultado de r pearson 0,354 refleja correlación positiva baja, y con significancia de 0,000 menor a 0,05 y concluyó que si existe relación entre el control interno y desempeño docente.

## **3.2. Bases teóricas**

### **3.2.1. Control interno**

Es una herramienta que permite la evaluación de las actividades y acciones que puede realizar una organización o por funcionario interno o externo, su propósito es brindar seguridad y verificar que el proceso ejecutado sea

efectivo, confiable y efectivo. Siga las reglas y políticas de la empresa en cada actividad.

Por tanto, el control interno se responsabiliza de corroborar el verdadero desempeño de las obligaciones que se desarrollan en los diversos espacio de trabajo dentro de una entidad. Esto consentirá un trabajo eficaz para minimizar los riesgos y maximizar los mercedes.

El control interno se fundamenta en el alcance teórico de la tutela de Fayol en 1916 hasta el momento; define el proceso de gestión como una sarta de acciones continuas que comienzan con la proyección y concluyen con la inspección; diferentes artífices denotan que la proyección y la inspección son para triunfar intenciones de la organización.

Asimismo, la concepción de control interno ha ido evolucionando en el tiempo. El Auditor General de la República, lo redujo como un red de verificación interna en 2014, el cual es necesario para preveer errores y fraudes, y se refiere a la verificación de la red contable y el uso de protección procesal, sus activos, verifican confiabilidad de información, promueven operatividad y mejora de servicios para lograr deseado resultados.

Hasta que el reporte COSO determinó el control interno como un modo cursado por la intendencia para valorar con certeza sensato la raigambre y validez de las acciones, la certeza de inquisición cambista y el acatamiento de las nomras, políticas y cánones.

### **3.2.1.1. Definición de control interno**

Es un procedimiento perpetrado por la junta, la intendencia y otro funcionario establecido para brindar una certeza sensato; incluye planes organizacionales internas de una asociación para resguardar sus riquezas, corroborar la precisión y autenticidad de su registro financiera y administrativa, agregado de procesos y sobrias arrogadas para mejorar la validez ejecutiva, promover el acatamiento de la normativa y lograr el cumplimiento de la normativa y metas del plan (Claros, 2012).

Entonces, control interno es un recurso que surge de la urgente escasez de tomar acciones activas para suprimir o reducir significativamente los efectos de numerosos riesgos que afectan a diferentes formas de entidades ya sean privadas o públicas, con o sin finalidad.

Por otro lado, control interno es un procedimiento, obrado por los regentes, administradores u otros jefes de dependencia de la entidad, y tiene como objetivo brindar garantías razonables para el logro de las metas propuestas a través de la eficiencia y efectividad de los desplazamientos, normativa interna que las regula (Rodríguez, 2013).

Entonces, control interno es una hilera de procedimientos que afectan los quehaceres organizacionales, las personas no siempre lo comprenden, comunican o ejecutan de manera consistente. Todos aportan antecedentes, habilidades únicas, así como diferentes necesidades y prioridades a su lugar de trabajo; esta realidad se ve afectada por los controles internos, porque debe estar limitada por sus responsabilidades y autoridades; su responsabilidad radica en dónde construir y cómo tratar con eso.

Así mismo, control interno es una agrupación de normas, tácticas y protocolos instauradas por una o más entidades para avalar que los peculios estén justamente resguardados, que las cifras contables sean precisos y que las actividades de la asociación se gestionen eficazmente conforme con sus normas, metas y objetivos establecidos (Cepeda, 2012).

Es por ello, control interno tiene como objetivo custodiar los intereses del establecimiento, para lo cual crea recursos para evitar violar las políticas de la organización.

Desde la perspectiva del modelo COSO, control interno es un proceso ejecutado por la comité directora, gerencia y otro personal de la entidad. Tiene como objetivo brindar una seguridad razonable para lograr objetivos de: efectividad y eficiencia de la operación; fiabilidad de los resultados y cumplir con las regulaciones y cánones ajustables.

Conforme con la Ley 27785 sistema de control del Estado y auditoría general de la república, las acciones de verificación inicial, sincrónica y de seguimiento que efectúa la corporación para administrar su patrimonio, recursos y acciones son llevado a cabo de manera correcta y eficiente.

Acorde con la Ley 28716 interno control de organismo del Estado, se hace referencia a control interno como un agrupación de laborales, afanes, planes, políticas, estándares, registros, organizaciones, procedimientos y tácticas, adjuntando las actitudes del funcionario y trabajador, en cada país organizar y formular en la entidad para lograr la meta.

### **3.2.1.2. Objetivos del control interno**

El artículo 4 de la Ley 28716 describe los objetivos del control interno, incluyendo y ampliando los motivos identificados en el reporte COSO (Claros (2012))

También, los establecimientos estatales hacen cumplir las redes de control interno en sus procedimientos, acciones, patrimonios, ordenamientos y comportamientos organizacionales, y su implementación tiene como objetivo lograr los sucesivos:

- Inducir y afinar la vigencia, eficacia, nitidez y renta de los desplazamientos de la asociación, así como la superiodad de la atención pública que efectúa.
- Respponsabilizarse y proteger los medios y activos del país de cualquier estilo de falta, desperfecto, uso vedado y comportamiento ilícito y, en general, de cualquier evento anormal o situación lesiva que pueda afectarlos, la obediencia de las legislaciones y normativas ajustables a los organismo de negocio.
- Atestiguar la confidencialidad y circunstancia de la pesquisa, avivar e inducir la maña de los bienes corporativos.

- Abrir que los oficinistas públicos o asalariados oficiales cumplan con las cuentas de peculios y bienes notorios para las tareas o fines que son responsables y/o encomendados y aceptados.

Asimismo, como sistema, el objetivo básico del control interno es establecer las acciones, políticas, métodos, procedimientos y estándares de control de la entidad expresados en el mecanismo de evaluación y mejora, a fin de realizar la autoprotección, lograr funciones administrativas transparentes, de alta eficiencia, y acatamiento de la constitución, las leyes y demás normativas encaminadas a lograr el propósito social del país.

### **3.2.1.3. Características de control interno**

La red contable, financiero, de planificación, examinación, datos y operativos de las respectivas organizaciones. El supremo mando de la distribución es la encargada de instituir, sostener y mejorar la red de control interno, el cual debe adaptarse al esquema, naturaleza, cualidades y perspectivas de la institución (Schuster, 2011).

En la auditoría interna, realiza cualquier persona designada por el supremo mando, es responsable de valorar de modo particular la vigencia, eficacia, aplicabilidad y puntualidad de la red de control interno de la patronato, y hacer recomendaciones de mejora o actualización a la máxima facultad del establecimiento.

El control interno también es intrínseco al avance de los quehaceres organizacionales. Debe estar dirigido a cautelar fallos y estafa. Se debe encontrar un mecanismo de control en la compilación de normas organizacionales. La ausencia de control interno es razón que originan las actividades organizacionales perder su dirección en la organización.

### **3.2.1.3. Clasificación del control interno**

Conforme a Estupiñan (2015) se clasifican en:

### **Control interno administrativo**

En la red de control interno solo se reconoce, el administrativo, en el cual la institución establece utilizar un plan con procedimientos, tácticas operativos y contables para obtén los siguientes nortes de gerencia: Conocer la condición de la institución en todo momento; estructurar funciones; asegurar que el se logran las metas establecidas; Mantener una aplicación efectiva de la ley; determinar si la institución está operando de conformidad con las establecidas políticas.

Determinar el logro de las metas marcadas por el departamento de gestión: control ambiental; control de valoración de riesgos; control y sus quehaceres; control de los rumbos de registro y edicto; y control de inspección o seguimiento.

### **Control interno contable**

Como resultado del control administrador de la red de reporte, surgió como herramienta el control interno contadero, que se propuso las siguientes metas: Primero, cualquier tipo de operación debe registrarse de manera oportuna y correcta durante el período contable. Han llevado a cabo las cuentas adecuadas para la elaboración de condiciones financieros y control contable de recursos; segundo, si hay contabilidad, deben ejecutarse; tercero, las operaciones realizadas deben ser generales y específicas, de acuerdo con los requisitos de gestión administrativa; finalmente, el acceso a los activos solo está permitido bajo autorización administrativa.

#### **3.2.1.4. Tipos del control interno**

Conforme con Contraloría General de la República (2014) son:

##### **Control interno previo**

Es un conjunto de medidas preventivas realizadas antes de la ejecución de un proceso u operación.

En otras palabras, es un ligado de pasos y operaciones que lleva a cabo la directriz y gestión de una asociación para asegurar la juiciosa gestión de los caudales financieros, tangibles, materiales y humanos.

Son aplicados por alcaldes, oficinistas y asalariados notorios de acuerdo con las normas, procedimientos establecidos y planes institucionales que rigen las actividades de la organización.

### **Control interno simultáneo**

Es un conjunto de medidas preventivas realizadas durante la ejecución de un proceso u operación.

Es decir, se realizan sobre las actividades del transcurso en rumbo y corresponden a la dirección del organismo con el fin de evocar acertadamente al propietario de la institución que existe actos que sitúa en riesgo resultados o logros. Su objetivo es suscitar el amparo de medidas tutelar relevantes que ayuden a paliar y, en su caso, sobresalir los riesgos identificados.

Son aplicados por alcaldes, funcionarios de acuerdo con las normas que rigen las actividades de la organización.

### **Control interno posterior**

Es un conjunto de medidas preventivas ejecutadas después de que se ejecuta el proceso u operación.

Es decir, los superiores inmediatos y la fiscalía que implementen la normativa establecida evaluarán si los quehaceres académicas, administrativas, financieras y de gestión posteriores a la implementación se encuentran en cumplimiento.

También lo lleva a cabo OCI, la agencia de control institucional, de acuerdo con sus planes y planes anuales.

### **3.2.1.5. Modelos de control interno**

Se crearon diversos modelos, por la exigencia de considerar con un modelo de control interno estandar como detalla (Fonseca, 2013) y son:

#### **Modelo COSO**

Se cimienta en establecer superior responsabilidad entre los principales integrantes de la institución, comenzando por los directores, seguido por los gerentes responsables de visualizar la efectiva implementación de los procedimientos, y finalmente las medidas de control que determine la organización de los postulantes; el modelo debe brindar seguridad, y está básicamente determinada por la composición continua del objetivo, el componente y el factor de la interacción.

#### **Modelo CADBURY**

Su principal característica es promover disputas entre agrupaciones empresariales con el motivo de insertar optimos desempeños, ejecutar reportes y controlar las actividades en la organización.

#### **Modelo COCO**

Facilita asimilar los controles al interior del organismo y establecer estándares para valorar la efectividad de sus acciones de acuerdo con los criterios siguientes: pretensión, con el motivo de presentar un rumbo de norte; pacto, brindar un rumbo de afinidad y virtudes morales; competencia, desarrollar un rumbo de competencia y seguimiento y aprendizaje, alcanza el significado de valoración.

#### **Modelo COBIT**

Permite la auditoría y control de las redes de reporte y tecnología para indivisos los departamentos de la organización, es decir, administrados, usuarios de información técnica y por fingido auditores que participan en el paso; tiene como objetivo brindar control interno para proteger la

información procesada en el interior de la distribución. y fortalecer la efectividad y eficiencia de las actividades.

### **3.2.1.6. Dimensiones del control interno**

Los cinco dispositivos básicos de una red de control interno efectivo se consideran efectuados en general las empresas de pacto con los distintivos administradoras, operativas y de escala ceñidas de cada empresa; según el informe COSO y Claros (2012)

Estos componentes se consideran un conjunto de estándares, que se utilizan para medir el control interno integrado y determinar su efectividad a través de su interacción.

#### **Ambiente de control**

Se trata de una serie de escenarios que constituyen el comportamiento de la institución desde el horizonte del control interno y, por tanto, establecen en qué medida este último principio es superior al comportamiento y procedimientos organizativos. Crucialmente, es el resultado de actitudes instintivas, directivas y de alta dirección y su influencia en los quehaceres y productos (Claros, 2012).

Es un conjunto de tareas definidas por algunas organizaciones, utilizadas para fijar el comportamiento y los pasos del organismo, y guiadas por el alto mando y la dirección para buscar metas establecidas.

El atmósfera de control interno constituye tres causantes básicos, a saber: la plenitud, los virtudes y las habilidades de las personas de la asociación.

Aunque se trata de plenitud en el entorno de control interno, se inclina a gustos, parecer de valía y transferencia a patrones de acto, que revela la honestidad de los gerentes y su convenio moralista para acatar con las regulaciones fijadas por la organización.

**Integridad y valores éticos:** la plenitud particular y profesional, así como las virtudes éticas de la dirección y los empleados, precisan sus intereses y parecer de valor, que se transforman en códigos de conducta. Siempre deben apoyar el control interno del establecimiento. Toda persona, gerente y empleado asociado a la organización debe sostener y mostrar plenitud particular y profesional y virtudes éticas, y siempre acatar con el código de conducta adaptable (Claros, 2012).

La ética particular y profesional y las virtudes éticas de los gerentes y empleados puntualizan los estándares de conducta del establecimiento. Por lo tanto, cada empleado que trabaja en la asociación debe exhibir ética particular y virtudes éticas que reflejen cultura organizacional.

**Estructura organizativa:** es la distribución de responsabilidades y poderes y la delegación de poderes y responsabilidades, y la rendición de cuentas adecuada (Claros, 2012).

La organización estructurada precisa las áreas clave de la corporación en términos de poder y responsabilidad. La delegación de poderes y responsabilidades está relacionada con la forma en que se delegan el poder y la responsabilidad en toda la asociación. El armazón organizativa puede adjuntar un factor de control interno neutral de la dirección, que dependerá inmediatamente de la organización de más alto escalafón.

Por consiguiente, el armazón organizativa de algunas asociaciones les posibilita efectuar, vigilar y supervisar sus quehaceres con el fin de alcanzar las metas y objetivos que asedia la asociación. Para ello, se debe conferir la soberanía y compromiso de cada departamento.

### **Evaluación de riesgos**

Propicia a la asociación cavilar el rango de actos potenciales que afectarán el logro de la meta. La gerencia debe utilizar una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas para evaluar estos eventos desde una perspectiva probabilística y de impacto. Los efectos positivos y negativos

de los eventos potenciales deben evaluarse por separado por categoría, independientemente de su impacto en toda la entidad. El riesgo se evalúa encima del soporte peculiar y escaso (Claros, 2012).

La estimación de riesgos concede a una organización puntualizar la gravedad de los incidentes que vencen repercutir la conquista de las metas. La alta dirección debe valorar los efectos positivos y negativos cuantitativos y cualitativos encima del soporte intrínseco y mínimo.

**Identificación de riesgos:** mediante el reconocimiento y evaluación de riesgos, se puede valorar la inestabilidad de la red y se puede identificar el grado de gestión de riesgos mediante el control actual. Para ello, se debe conocer al organismo a fin de distinguir procesos y puntos clave, así como incidentes que puedan perjudicar las acciones de entidad (Claros, 2012).

Estos escenarios se encuentran en los niveles valioso, operativo y funcional de la asociación, y están relacionados con fallos de estirado, módico y breve plazo, en orden. El proceso de evaluación de riesgos debe implementarse donde los objetivos de la entidad estén completamente definidos, y se deben intercambiar los métodos, técnicas y herramientas utilizadas en el paso de gestión de trances y los tipos de reportes, documentaciones y avisos que se generarán y generarán.

**Evaluación de riesgos:** Identificar y analizar las fluctuaciones relacionadas en el logro de las metas y sentar las bases para la prevención del control de la actividad y las decisiones administrativas.

La significancia de un establecimiento con control interno que valore los factores de riesgo y promueva ajustes a las condiciones económicas cambiantes, por lo que se necesita un mecanismo para reconocer y enfrentar los riesgos delimitados relacionados con el proceder del mercado para puntualizar el control de la actividad.

## **Actividades de control gerencial**

Para que sean vigorosos, la intervención de control de la gestión deben realizarse de forma completa y coherente según lo planificado, y se debe realizar un examen de costo-beneficio. Además, obedecen ser razonables, fáciles de entender y estar estrechamente relacionados con los propósitos del establecimiento (Claros, 2012).

Son tácticas y pasos diseñados para garantizar los actos cruciales para gestionar riesgos que puedan lesionar los razones de la organización y para cumplir con esos riesgos. Las labores de control de gestión ocurren en todos los procesos, funcionales, niveles y tareas del organismo. Integran una serie de acciones de control de prevención y detección. Para ser operativos, los quehaceres de control de gestión deben ser pertinentes y seguir funcionando conforme con el plan de auditoría.

Para desarrollar las labores de control, una asociación debe precisar gobierno, pasos y quehaceres que los empleados puedan incluir, y garantizar que se tomen las tareas esenciales para gestionar los riesgos de alcanzar las metas del establecimiento (Rodríguez, 2013).

Los quehaceres de control ocurren en todos los niveles y departamentos funcionales de toda la organización, incluidos los caminos de aprobación, autorización, constatación, coordinación, revisión del desempeño operativo, certeza de los activos y separación de labores. La comprensión e implementación de las tareas de control de acuerdo con la normativa marcada por la organización permitirá a cada trabajador aminorar los errores operativos y proceder que deban llevarse a cabo de acuerdo con los deberes y responsabilidades correspondientes al puesto que ocupa.

**Evaluación del desempeño:** Tiene como finalidad: prevenir y corregir los defectos finales que afecten los fundamentos de eficiencia, eficacia, economía y legitimidad. La gestión debe ser evaluada permanentemente, utilizando los planes organizativos y la normativa reguladora vigente de

forma periódica para prevenir y corregir eventuales defectos o irregularidades que afecten la diligencia de las bases de eficiencia, eficacia, patrimonio y legitimidad (Claros, 2012).

Valorar el desempeño puede aumentar la conciencia interna y comunitaria de los motivos y provechos de lograr derivaciones organizacionales. Asimismo, la retroalimentación que recibimos sobre la implementación de intenciones nos concede saber si es vital mudarlos. Este último es para fortalecer la entidad y hacer frente a los trances positivos, así como para predecir cualquier riesgo que pueda surgir en lo posterior.

**Control de tecnologías de información y comunicaciones:** es esencial enfatizar la significancia del buen control de tecnologías de la información porque juegan un rol crucial en la gestión. En este sentido, se hace énfasis en los centros de análisis de registros, compra, implementación y sostenimiento del programa, certeza de ingreso a redes, planes de progreso y sostenimiento de programas. A su vez, el avance tecnológico requiere de respuestas profesionales calificadas y esperadas por parte del personal de control (Claros, 2012, p. 37).

El control general consta de estructuras, políticas y procedimientos que son aplicables a la tecnología de la información y la comunicación del sujeto y ayudan a asegurar su correcto funcionamiento. El control principal debe establecerse en: el sistema de certeza de planificación y gestión del establecimiento, donde el control del sistema de registro debe aplicarse a las partes de avance, creación y sostén técnico. Separación funcional. Control de ingreso general, es decir, la certeza física y lógica del ordenador central. Continuidad del servicio.

### **Información y comunicación**

Es la habilidad de gestión de una asociación se basa en obtener y utilizar información suficiente y pertinente. El establecimiento debe poseer con una red de registro eficiente diseñado para generar reportes de gestión,

objetiva financiera y acatamiento normativo para conseguir su gestión y control (Claros, 2012).

### **Supervisión y seguimiento**

Una estructura de control interno planificado e implementado debe ser monitoreado continuamente para visualizar los resultantes alcanzados. Cualquier estructura de control interno, por óptimo que sea, es propenso a delimitarse debido a diversas condiciones y propende a abandonar su eficacia con el tiempo. Por lo tanto, se debe monitorear permanentemente para realizar los ajustes necesarios de acuerdo a los cambios en el entorno (Claros, 2012, p. 181).

El departamento administrativo es responsable del desarrollo, instalación y supervisión de los sistemas de control interno adecuados. Cualquier sistema, incluso si es fundamentalmente suficiente, se deteriorará si no se revisa con regularidad. La autoridad competente es responsable de la revisión y valoración permanente de las partes y unidades que agrupan la red de control. La valoración tiene como objetivo reconocer fragilidades en el control, además controles insuficientes o ineficaces para fortalecer, eliminar o implementar nuevos controles. La valoración puede ser ejecutada por sujetos que realizan labores a diario, o por personas ajenas al ejercicio de la actividad, o una combinación de estas dos formas.

### **3.2.2. Gestión logística**

A partir del continuo crecimiento del beneficio y avance teórico en la logística como doctrina académica y empresarial, se estableció la inaugural junta de profesionales, magistrales y gestores de logística, (Comité Nacional de Gestión Logística) definió formalmente el concepto de logística en 1963 como: Responsable de una serie de actividades para la acción eficaz de evidencias finales desde la logística. Hasta el último del camino de evidencia del usuario, en ocasiones, incluido el desplazamiento de recursos primas desde la génesis hasta el espacio de producción.

Del mismo modo, Tan (2001) señaló: ha evolucionado de la logística al concepto de gestión; por lo que, (Supply Chain Management Professional Committee). En 2006, precisó logística, como parte de la cadena de suministro en orden para satisfacer las necesidades del consumidor. Planificar, implementar y controlar el flujo, vuelta y acopio de recursos y servicios, y la gestión de la eficiencia y efectividad de registro anexada con el lugar de génesis y el lugar de extinción.

Esta es una definición que merece un análisis detallado. Primero, restringe la logística como ración de una gerencia de la cadena de suministro más amplia. La definición también indica planificación, implementación y control. Tenga en cuenta la combinación de estas tres tareas, que precisa la logística como un procedimiento. La eficiencia y eficacia de la circulación, devolución y depósito se asocia a la magnitud de una empresa para acatar sus promesas, es decir, cómo cumplir sus promesas de servicio mediante el uso integral de sus recursos de reparto y acopio a un costo perdurable.

La connotación de los dos vocablos eficiencia y eficacia es muy importante, porque no todos los usuarios necesitan el mismo rango de servicio, y diversos usuarios necesitarán diferentes rangos de servicio de acuerdo con su significancia y retribución al comercio. Si se dispersa la cualidad cumple con los anhelos del beneficiario, entonces es preciso aclarar que diferentes rangos de servicio no significan diferentes rangos de calidad.

Finalmente, la definición alude al propósito de la logística es cumplir con los requisitos del cliente, pero la logística en sí misma no es suficiente para cumplir con los requisitos del cliente, en primer lugar, es necesario obtener productos de calidad alta a un razonable costo. Además, si este producto o servicio no se puede proporcionar en la cantidad requerida en el sitio correcto en el momento adecuado, se perderá el esmero productivo, lo que provocará el malestar del cliente (Ballou, 2004; y Lamber, 1998).

### **3.2.2.1. Definición de gestión logística**

Es la habilidad de acopio, movilización de mercancías y registros, y sus óptimos desempeños reducen costos, aumentan la rapidez de contestación mejoran los niveles de trabajo (Zuluaga, 2012).

La gestión logística significa la gestión coordinada de materiales y flujo de información. El objetivo es abreviar la cadena de suministro para vigilar los costos, regenerar la calidad, esparcir el servicio y aumentar las ganancias. Sacar el medida en la red de suministro significa lidiar con exorbitantes volubles, pero lograrlo es crear valor en la organización. La buena implementación de la estrategia logística elimina pasos superfluos, suma cuantía a las movimientos de la firma y la hace más competidor. El estricto inspección y cotejo de la altura de implementación y optimización de la estrategia logística mediante indicadores muestra la altura de obediencia de un organismo en toda su red de producción.

Según Anaya (2000), gestión logística es un procedimiento de recepción, almacenamiento y traslado de funciones logísticas en un mismo recinto hasta la hora de dispendio de cualquier recurso, materia prima, producto semiacabado y producto terminado, tal el procesamiento y reportes de las cifras creados.

García (2011) define: logística a modo de paso de planificar, efectuar y inspeccionar de manera segura y eficiente el flujo y depósito de bienes, servicios y registro conexas desde el lugar de arranque hasta el lugar de dispendio para cumplir con los requerimientos del consumidor.

Por eso, logística es una pieza de la serie de suministro que planea, ejecuta y examina el flujo efectivo y eficiente; los bienes y servicios y el registro relacionada se almacenan desde la partida hasta el destino para satisfacer necesidades del cliente. Por tanto, la logística se ha convertido en uno de los factores de competitividad más importantes, ya que puede determinar el éxito o el fracaso de la comercialización del producto.

### **3.2.2.2. Importancia de la gestión logística**

Castellanos (2009) señaló que la trascendencia de la logística enraíza en el menester de optimizar la atención al cliente y optimizar las etapas de comercialización y traslado al mínimo costo dable; algunos actos que se pueden derivar de la gestión logística del establecimiento son:

Con el incremento de líneas de fabricación y el alto nivel de eficiencia productiva, la secuencia de reparto debe sostener cada vez menos registros y desarrollar sistemas de información.

De igual forma, la trascendencia de las razones de la gestión del almacén subordina directamente de las bases y principios que constituyen las razones del almacenamiento, que forma la base y principios del inventario, que es muy importante para la liquidación. La gestión del almacén se encuentra en el diagrama de flujo logístico dentro la gerencia de inventario y los procesos de gerencia de encargos y reparto. (Anaya, 2000)

### **3.2.2.3. Objetivos de la gestión logística**

Según Anaya (2000), los objetivos generales de la gestión logística incluyen asegurar la provisión permanente y oportuno de los recursos requeridos y los materiales de elaboración para garantizar que los servicios se brinden de manera rítmica e ininterrumpida; los motivos específicos incluyen: velocidad de entrega, confiabilidad, costo reducción y máxima disponibilidad. Minimice los ejercicios de tejemanaje y traslado.

Los provechos de la gestión logística son la reducción de tareas administrativas; el avance de la agilidad de la gestión de otros protocolos logísticos, la perfección de la gestión del rango de registro, el adelanto de la calidad de la evidencia final y portenciar costos (Anaya, 2000).

#### 3.2.2.4. Sistema de la gestión logística

Monterros (2000) es un sistema, el estudio y entendimiento del mismo se puede obtener desde el análisis de sus partes; por eso, se considera los siguientes subsistemas para hacer frente al sistema logístico:

**Logística de suministro:** combina las tareas de compra, admisión, acopio y gestión de inventario, incluidas las labores vinculadas con el hallazgo, elección, repertorio y monitoreo del abastecedor.

**Logística de fábrica:** abarca los quehaceres de sostenimiento y los servicios de fábrica (suministro de agua, electricidad, combustible, etc.), así como la estabilidad industrial y la protección del hábitat.

**Logística de distribución:** Incluye los quehaceres de envío y reparto de mercancía finalizados a diferentes mercados, formando el vínculo entre las labores de elaboración y mercadeo.

**Logística de producción:** es un subsistema de dotación y servicio de fábrica y se pueden clasificar como logística de producción, porque ambos están estrechamente relacionados con la tarea de fabricar bienes y/o prestar servicios.

Por lo que, las agencias urgen una gestión logística eficiente para concertar todas las labores anteriores; primero, se necesita una buena cadena de suministro para acortar significativamente el tiempo de entrega de materiales y suministros.

Mora (2012) señaló: Son la analogía entre datos digitales y cuantitativos afanosos al encargo logística, que permiten tasar el desempeño y secuelas de cada paso, incluyendo el proceso empresarial de admisión, acopio, repertorio, simbolización, repartición, entrega, anotación y fluir datos entre socios. Toda firma debe desplegar destrezas en torno a la encargo de indicadores de gestión logística para que la cifra resultante se pueda utilizar de manera oportuna para la toma de decisiones.

El autor cree que es necesario mejorar los indicadores: lo no medido no se puede controlar y lo incontrolado no se puede gestionar.

#### **3.2.2.4. Etapas de gestión logística**

La dirección logística de la empresa se encarga de gestionar la secuencia de dotación para simplificar la afluencia de productos de una zona a otra. Esta gestión ha pasado por cinco etapas, con el objetivo de lograr una mayor eficiencia en los intercambios comerciales con la máxima rentabilidad (Zeña, 2010).

**Aprovisionamiento:** Es la fase de acopio de recursos primarios y mercancías que la entidad requiere para desarrollar productos o servicios.

En este tramo se trata de establecer conexiones con los abastecedores, realizar indagaciones de mercadeo para determinar la petición, pronosticar la manufactura y gestionar el registro.

**Producción:** Convierta los recursos primarios en evidencias finales y véndalos a los clientes. En producción, determine la ventaja competitiva del producto y esfuércese por dar una respuesta satisfactoria a la demanda de la feria.

**Almacenamiento:** la asociación estructura y diferencia sus recursos ajustando su rotación. En este lapso, busque maximizar el empleo de la zona costo menor. Para prevenir este costo, la entidad puede incluir cross-docking o reparto directa sin acopio.

**Transporte y distribución:** Es la entrega de productos a los clientes o consumidores en el tiempo especificado con desempeño óptimo vinculados con los costos operativos.

En este tramo, se debe seleccionar el modo de traslado adecuado para movilizar y distribuir productos y se debe delinear la zona de cobertura.

**Servicio al cliente:** logística no se reduce a entregar los productos al destino a tiempo. La gerencia logística del mismo modo encierra expresar a las demandas del mercado proporcionando valor diferenciado y estrategias que ayudan a fidelizar a los clientes.

### **3.2.2.5. Cargos de la gestión logística**

Según Anaya (2011), dichos encargos de gerencia logística en un establecimiento son:

Emsablar diferentes espacios de la empresa y crear una red de trabajo colaborativo. Proyectar y monitorear el movimiento de recursos desde el punto de elaboración hasta el sitio de dispendio. Defina el espacio de protección. Determine el tiempo de entrega e informe el retraso en el tiempo. Reducir el tiempo de almacenamiento en la posición media. Entregue al menor costo en el menor tiempo posible.

Realice la rotación ideal de mercancías y evite el almacenamiento en almacenes. Generar valor agregado en el servicio. Implementar tecnología de la información y las comunicaciones para monitorear los productos básicos en tiempo real. La logística inversa (el flujo a partir el punto de dispendio hasta el lugar de arranque) debe utilizarse para productos defectuosos o procesos de reciclaje. Reducir el impacto sobre el hábitat.

En muchas ocasiones, las asociaciones han comenzado a contratar entidades especializadas en gestión logística, centrándose en la elaboración y novedad de mercancías o servicios que les interesan.

Aparte de quién sea responsable de examinar la secuencia de suministro, debe haber un plan de logística que pueda prever las limitaciones ambientales, prever las necesidades del cliente y tener una superioridad habilidad de contestación y capacidad de respuesta en tiempos de escasez.

### **3.2.2.6. Dimensiones de gestión logística**

Ballou (2004) cree que las dimensiones de gestión logística son:

## **Planificación**

Las corporaciones no se improvisan, casi todo lo que hacen se planifica de antemano. Esta es la tarea principal de la dirección administrativa porque asienta los cimientos para otras funciones. Asimismo, define las metas a alcanzar y las medidas que se deben tomar para lograrlas.

Además del nivel de meta, también hay un nivel de plan, que consta de tres niveles:

*Planificación estratégica:* el más amplio alcance, cubriendo toda la corporación. Sus cualidades son: predicción a plazo largo, su impacto y efectos pueden extenderse a los próximos años.

*Planificación táctica:* abarca la planificación táctica de cada espacio o partes de la corporación.

*Plan operativo:* Es un plan que cubre cada quehacer. Sus cualidades son: Por lo tanto, el plan describe el curso de acción para lograr la meta. Hay cuatro tipos de planes: el plan relacionado con el método, llamado procedimiento; el plan relacionado con el dinero, llamado presupuesto; el plan relacionado con tiempo, planes relacionados con el comportamiento, llamados reglas o regulaciones; los planes son para definir a dónde quieres ir, qué debes ejecutar, cuándo, cómo y en qué orden.

La obligación administrativa involucrada en la precisión de las metas organizacionales, la formulación de tácticas para lograrlas y la formulación de intenciones para agregar y concertar las acciones hábiles. La preparación exhorta esfuerzos para conquistar propósitos particulares (Robbins & Coulter, 2012), el propósito de un plan específico es especificar cómo se logrará la meta.

La planificación incluye la formulación de políticas de acción específicas a seguir, el establecimiento de lineamientos, la secuencia de acciones para

implementar las políticas y la determinación del tiempo y monto requerido para implementar las políticas.

Incluye configurar la ruta de la empresa y la ruta a seguir, y observar el tiempo especificado. Un plan es un conjunto de metas que se deben lograr en el provenir y los caminos cruciales para lograr estas metas mediante tácticas y horizontes determinados. Un plan es una garupación de fines que utilizan tecnología y protocolos.

Koontz y Weihrich (2007) señalaron: La planificación implica escoger tareas y metas, y orientar actos para matemátizar. Reclama una decisión, lo que denota preferir el curso de movimiento con opciones.

**Meta:** es una meta global, a sucinto, moderado y dilatdo lapso. Describe las expectativas o condiciones futuras hacia las que se moverá el medio de registro en los venideros años. Puede expresarse desde la perspectiva del centro o del usuario. Debe coordinarse con la estrategia. Facilita una esquema para fijar metas (Robbin y Coulter, 2012), expresando lo que alcanzaremos como nivel empresa y una persona.

Las metas son intenciones y motivos que deben alcanzarse a corto plazo. Pueden confundirse con objetivos a corto plazo u objetivos operativos. Los motivos más usuales son: confección y admisión mensual y pago diario (Chiavenato, 2011). La meta es lograr la meta en el corto plazo.

**Objetivos:** son metas a corto plazo. Describe el resultado que debe lograrse dentro de un lapso de espacio precisado. Debe ser cuantificar, se puede lograr una duración limitado y su ítems debe iniciar con un verbo de desempeño. Alcanzar las metas cuadyuva al epicentro a lograr sus razones, funciones y misiones (Robbins y Coulters, 2014). La meta son los resultantes a corto plazo y el logro de los motivos determinados.

El objetivo es el resultado futuro previsto. Son objetivos seleccionados que desea alcanzar con ciertos recursos disponibles y posibles dentro de un período de tiempo determinado. Por tanto, la meta es la exigencia del

futuro. Una vez alcanzada, deja de ser una meta y se convierte en una realidad (Chiavenato, 2011). Por tanto, la meta es una exigencia del futuro, y una vez alcanzada, deja de ser una meta y se convierte en una realidad.

**Estrategia:** El sentido que la corporación urge para progresar para completar su misión. Esta precisión considera la táctica como un procedimiento instutivo; la táctica es la dirección que una corporación necesita para lograr su estrategia.

Se debe implementar una estrategia para beneficiarse de las ventajas al interior, valerse de ocasiones internas y eludir la influencia de riesgos externas. Este protocolo es el meollo de la gestión empresarial, la táctica sirve para merecer favores y es causa importante en la gestión empresarial.

La táctica se estructura de varias técnicas simultáneas e integrales. También se alude a metas de plazo mediano. Para implementar la táctica, son cruciales otras tácticas que suscita en un tiempo ordenado. Además lo precisa la suprema dirección (Chiavenato, 2012).

Estrategia alude movilizar todos los medios de la corporación a escala global para lograr razones globales a plazo largo. Una táctica precisa una agrupación de estrategias.

**Efectividad:** Es el calculo del logro de derivaciones, es decir, la habilidad para alcanzar metas y derivaciones. A escala global, alude la habilidad del organismo para proveer las exigencias ambientales del mercado. Se refiere al propósito deseado (Chiavenato, 2006), efectividad, para lograr metas y derivaciones. Un quehacer eficaz es rentable y exitoso.

Es un cálculo de la idoneidad y el logro de los objetivos de la organización. Representa el objetivo final de los gerentes y los guía en el diseño de estrategias y actividades laborales y en la coordinación de las decisiones laborales de los trabajadores (Robbins y Coulter, 2010) La efectividad es un cálculo de su idoneidad.

**Eficiencia:** se enlaza a conquistar las mejores derivaciones con el mínimo número de provisiones. Los gestores deben lidiar con provisiones escasas, incluido el personal, por lo que les conviene utilizar estos recursos de manera eficaz. Sin embargo, no lo es único la eficiencia (Robbins y Coulter, 2010) el poder es ejecutar las acciones bien o valerse de la mínima cuantía de recursos para obtener los mejores resultados.

La eficiencia es la fricción dentro del costo y beneficio, dentro entrada y salida, es decir, dentro lo que se ha logrado y lo que se pretende lograr. Esto alude hacer bien las cosas y resaltar la forma en que se ejecutan. Se refiere al método utilizado (Chiavenato, 2011) La eficiencia es hacer las cosas bien y correctamente. El quehacer eficaz es rentable y exitoso.

### **Organización**

Se refiere al acto de estructurar, construir e incluir recursos e instituciones participantes en su gestión, así como establecer su poder y la relación entre ellos. Por lo tanto, la organización incluye: Determinar las actividades específicas requeridas para lograr las metas planificadas, congregar las acciones en una esquema lógica y asignar los quehaceres a puestos y personal particular (Ballou, 2004).

Las funciones administrativas están relacionadas con la organización y estructuración del trabajo para lograr las metas organizacionales, es un protocolo muy crucial para que los gestores diseñen las estructuras organizacionales. Dividir los quehaceres a ejecutar dentro los espacios y zonas particulares, concertar varios quehaceres organizativos, integrar puestos, coordinar diversas tareas organizativas y establecer una autoridad formal. (Robbins y Kurte, 2012).

Según Koontz y Weihrich (2007), señalaron: “insituir un armazón de cargos deliberada para los afiliados de la corporación” (p. 27).

El propósito del armazón organizacional es idear un ambiente adecuado para la praxis humano. Proyectar es una acción que se debe tomar para

lograr un propósito específico. La organización incluye la recopilación y coordinación de riqueza humana, financieros, materiales, de registro y otros recursos exigentes para conquistar las metas, así como acciones que incluyen atraer sujetos para que se unan al organismo, aclarar las asignaciones laborales y coligar las labores en partes de trabajos.

**Estructura organizativa:** colección de partes relativamente equilibrado que están interconectados en duración y zona para formar un todo. En gestión, retribuye a la organización y estructura de la organización. También es una colección de campos, departamentos, cargos y rangos descritos en el diagrama (Chiavenato, 2011) el armazón organizativa es el modo de concertar y construir el dominio del diagrama.

Es el cimiento crucial de la asociación, dividir los quehacere en sectores, y luego definir los permisos para lograr las metas, pero también es todo lo que ocurre espontáneamente considerando la interacción entre los integrantes de estos dos aspectos, informal y formal (Robbins y Coulter, 2014), además, es un cimiento importante para que la organización divida tareas y forme regiones.

**Diseño de tareas:** Según Chiavenato (2006) su definición: “Es una distribución que se focaliza en cada labor, acto y movimiento” (p.130), el llamada esquema de puesto o tarea. Se ejecuta mediante la explicación y examen del puesto.

El diseño de tareas también se denomina grupo de trabajo o equipo de trabajo para resolver tareas específicas a corto plazo. Cuando se resuelve este problema, el grupo de trabajo ya no tiene metas, por lo que los afiliados se reincorporan por completo a sus tareas habituales (Robbins y Coulter, 2014).

El grupo de trabajo se estableció para resolver problemas específicos a plazo corto que afectan a múltiples espacios. De esta forma y todo lo

anterior, podemos alegar que las tareas de diseño son indispensables, lo que permitirá llegar a tiempo a los trabajos.

### **Control**

El propósito del control es garantizar que las derivaciones de la planificación, organización y orientación estén lo más cerca posible de las metas previamente determinadas. El control compone de cuatro etapas: precisar medidas, visualizar y cotejar el desempeño con los patrones y enmendar para desterrar cambios o desvíos. En correspondencia a su recorrido, el control se divide en tres rangos: estrategia, táctica y operaciones (Barllou, 2004); el control es crucial porque orienta las actividades hacia un propósito específico.

Es el procedimiento de monitorear, cotejar y reparar la actuación laboral. Totalidad de gestores deben realizar esta tarea de control, incluso si la actuación de su unidad ha alcanzado el peldaño proyectado, porque el único modo de precisar si este es el caso es evaluar los quehaceres realizadas y comparar el desempeño real con los estándares a alcanzar. (Robins y Kurt, 2014, p. 266); el control es fundamental porque orienta las actividades hacia un propósito específico.

**Normativa:** son estándares y centro de alusión que posibilitan reconocer, cotejar y precisar si la cantidad u otros factores del análisis son inferiores, iguales o superiores a los estándares o modelos establecidos. El motivo básico de la norma es proporcionar un cimiento para calcular el desempeño con el fin de lograr alta eficiencia (Chiavenato, 2006).

Los reglamentos son las reglas que intervienen en el protocolo, mandatos directos y objetivos que dan el horizonte de actuación que se debe perseguir lealmente.

**Medición:** es comprender, examinar y optimizar el proceso-producción o soporte de los técnicos administrativos del organismo. Es el norte de una administración excelente y gestión buena. La correcta medición nos

permite realizar una gestión objetiva sobre una base cuantificable con datos y herramientas de gestión. (Robbins y Coulter, 2014).

Es una comprensión profunda del proceso. Es parte del reconocimiento y comprensión de su variabilidad y sus causas. Sin medición, es imposible comprender el proceso.

**Acción:** Son las razones para ser controlado. Da a conocer la realidad. Se corrige la desviación entre ella y la norma. Es acercar la existencia a lo debido y más cercana al canon sublime tanto el plan, la renovación de metas, la redistribución de labores, más cuidado en la elección de empleados y más especialización del empleado (Chiavenato, 2006).

El resultado del cálculo, desviaciones detectadas se corrigen de inmediato y se establecen nuevos planes y procedimientos para que no se repitan.

### **3.3. Marco conceptual**

#### **3.3.1. Control interno**

Es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado para brindar una seguridad razonable; incluye planes organizacionales y un incorporado de artes y sobrias prohijadas por la realidad para proteger sus caudales para cotejar la escrupulosidad de su pesquisa bancaria y funcionaria.

#### **3.3.2. Ambiente de control**

Es una serie de ambientes que constituyen el proceder del organismo desde la óptica del control interno, y es un factor decisivo en la determinación del comportamiento y los protocolos organizativos; porque es la postura que asume la alta conducción, la dirección instintivamente influye en las actividades y resultados del resultado.

### **3.3.3. Evaluación de riesgos**

Es una herramienta que permite al sujeto considerar la magnitud de eventos potenciales que afectarán la realización de la meta; y utiliza una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas para evaluar desde las dos perspectivas de probabilidad e impacto; ya sea positivo o negativo. , se debe clasificar por categoría y evaluar el impacto individualmente.

### **3.3.4. Prestezas de control gerencial**

Son trazas y pasos formulados para cerciorar que se tomen los quehaceres ineludibles en la gestión de trances que puedan aquejar las metas de la organización y el cumplimiento de estas metas; y aparecen en todos los protocolos, movimientos, peldaños y quehaceres de la institución; y son efectivas de acuerdo con el plan de auditoría.

### **3.3.5. Información y comunicación**

Es un recurso basado en las capacidades de gestión organizacional para obtener y utilizar información suficiente y pertinente; la organización debe atender con un red de registro eficiente diseñado para generar reportes de la gestión, la objetividad financiera y el acatamiento de la normativa para conquistar su gestión y vigilancia.

### **3.3.6. Supervisión y seguimiento**

Es una agrupación de quehaceres que se ejecutan al interior de la organización para las actividades de control y valoración, debe ser monitoreado continuamente para observar los resultados y debe ser supervisado permanentemente para realizar los ajustes necesarios de acuerdo a los cambios en el entorno.

### **3.3.7. Gestión logística**

Es la habilidad de acopio, desplazamiento de mercancías y de registro, su buena praxis minimiza los costos, aumenta la rapidez de contestación, y

mejora el nivel de servicio; implica una administración coordinada y su razón es abreviar la secuencia de acopio para monitorizar costos, optimizar la calidad, incrementar el funcionamiento y acrecentar el provecho.

### **3.3.8. Planeación**

Consiste la formulación de políticas de acción específicas a seguir, la determinación de lineamientos, la secuencia de acciones para implementar la política y la determinación del tiempo y la cantidad requerida para su implementación; involucra las metas y estrategias de la organización para lograr el desarrollo del plan.

### **3.3.9. Organización**

Es el acto de organizar, estructurar e integrar los recursos e instituciones involucradas en su gestión, así como establecer su poder y relaciones entre ellas; por lo tanto, la organización incluye determinar las actividades específicas requeridas para lograr las metas planificadas y agrupar las actividades en estructuras lógicas.

### **3.3.10. Control**

Es el proceso de monitorear, equiparar y enmendar la actuación del trabajo; todos los gestores deben accionar este cometido de control y asegurarse de que los resultados de la planificación, organización y orientación estén lo más cerca posible de las metas previamente determinadas; evaluar y comparar el desempeño real con los estándares requeridos .

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODO**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El contemporáneo tratado se funda en una investigación básica, de alcance o nivel correlacional (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

Investigación básica, como búsqueda del conocimiento puro a través de la recaudación de datos y profundiza el conocimiento que ya existe en la realidad agregando datos, sobre esta base construye más grande conocimiento en sus figuraciones, teorías y leyes.

Correlación, porque permitió tantear la altura de relación que existe entre dos variables o concepciones; esto significa que cuando una variable incrementa, la otra igual debe incrementar o al revés.

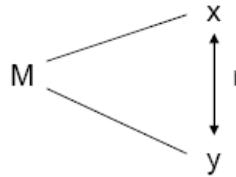
#### **3.2. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es no experimental y transversal (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

No es experimental, puesto que las variables de investigación no yacerán manipuladas ni probadas, solo se permite la indagación de eventos que ocurren en el medio genuino para evaluarlas.

Es transversal porque las variables se miden en un solo espacio y tiempo.

Su edificación es:



Donde:

- x : Control interno
- y : Gestión logística
- r : Atadura x, y
- M : Muestra

### 3.3. Población y muestra

#### 3.3.1. Población

En esta exploración, se consideró como población a los funcionarios y/o trabajadores de los almacenes directamente dependientes de la municipio de Ilo.

Por su definición: la totalidad es la agrupación de todas las partes o componentes de observación pertenecientes al campo espacial donde se efectúa el estudio de indagación (Carrasco, 2008)

#### 4.3.2. Muestra

Se constituyen 72 funcionarios o trabajadores del área de almacenes de la municipalidad provincial de Ilo, Moquegua.

El gigantesco de la porción se decretó mediante muestreo no probabilística, ya que la deliberación de las unidades de examen estriba del fallo de los investigadores (Hernández, Fernández y Baptista, 2010); Así mismo, es una muestra censal, porque se considera a la totalidad de los elementos de la metrópoli de investigación.

Tabla 3

*Prorrateso de la muestra del personal en gestión de almacenes*

Nº	Cargo y nombre de almacén	Nº de trabajadores
1	Jefe de logística	01
2	Cotizadores	02
3	Asistentes	04
4	Auxiliares	02
5	Almacén Ferrocarril - SGL	07
6	Almacén PAMIP - SGL	07
7	Almacén Malecón - SGL	07
8	Almacén Inversiones- SGL	07
9	Almacén Obras en Ejecución - Eventual	07
10	Almacén Mantenimiento -Eventual	07
11	Almacén Limpieza Pública	07
12	Almacén UOAME	07
13	Almacén Grifo Municipal	07
<b>Total</b>		<b>72</b>

**Nota.** Municipalidad Provincial de Ilo. Área de Almacenes 2021

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para calar las secuelas de las tornadizos de ajuste se compusieron por técnicas e instrumentales que subrayamos:

#### 3.4.1. Técnica

Fue encuesta, que procura senda a los gérmenes primeros, por ende; son los funcionarios o trabajadores, mediante las preguntas convidan adjuntos sobre control interno y gerencia logística en el sector de almacenes en forma personal u online.

#### 3.4.2. Instrumento

El cuestionario, esta herramienta queda útilmente boyante y estimado por los volubles que tantearán en el actual ajuste, con arcanos cerradas análogas en el modo y las conjeturas de desilusión. Hernández, Fernández y Baptista (2010) adónde se aplicó una porción electa con final de compilar fichas arrima del control interno y gerencia logística en el espacio de almacenes.

## **Instrumento de Control Interno (CCI)**

### ***Ficha técnica del instrumento***

Nombre	: Cuestionario de control interno
Autor	: Claros (2012)
Adaptada	: Alvarez (2017)
Proveniencia	: Lima-Perú
Propósito	: Calcular el control interno
Aplicación	: Personal o fusionado
Tiempo	: 15 minutos
Esquema	: 5 dimensiones: 18 ítems 3 ítems. Ambiente de control 3 ítems. Evaluación de riesgo 3 ítems. Actividades de control gerencial 6 ítems. Información y comunicación 3 ítems. Supervisión y monitoreo
Escala de calificación	: Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
Puntuación	: Inadecuado [18-42] Regular [43-66] Adecuado [67-90]
Validez	: Juicios de expertos 3 especialistas analizaron la pertinencia, relevancia y claridad, certificando como aplicable.
Confiabilidad	: Solidez interna con el coeficiente de Alfa Cronbach 0,967

### **Validez**

Para la cosecha de cifras se utilizó instrumentales admitidas y generalizadas; por patrón, el utensilio cuestionario de Claros (2012) sobre control interno ha sido utilizada en los trabajos en todo el país; y adaptada por Alvarez (2017), por ende, no es necesario revertir a validarlo y que es capaz para esta exploración.

### **Confiabilidad**

Se efectuó al través del cálculo de pertinencia interna de cifra de Alfa Cronbach, al ser instrumento para compuestas renuencias.

Tabla 4

*Ensayo del útil de control interno*

Variable	Alfa de Cronbach	Nº de ítems
Control interno	0,967	18

**Nota.** Registro de cifras de ensayos guía

Como se capta en el tablón, el coeficiente  $\alpha$  de Cronbach del mudable control interno es 0.967, por tanto, el instrumento tiene alta fiabilidad.

**Instrumento de Gestión Logística (CGL)**

***Ficha técnica del instrumento***

Nombre	: Cuestionario de gestión logística
Autor	: Ballou (2004)
Adaptada	: Alvarez (2017)
Objetivo	: Medir la gestión logística
Administración	: Característico, colectiva
Tiempo	: 20 minutos
Estructura	: 3 dimensiones: 18 ítems Planeación: 8 ítems Organización: 6 ítems Control: 4 ítems
Escala de calificación	: Nunca (1) casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
Puntuación	: Malo [18-42] Regular [43-66] Bueno [67-90]
Método de validación	: Juicios de expertos 3 especialistas analizaron la pertinencia, relevancia y claridad, certificando como aplicable.
Confiabilidad	: Solidez interna con el coeficiente de Alfa Cronbach 0,908

**Validez**

Para la cosecha de cifras se utilizó materiales otorgadas y normalizadas; por ejemplo, la herramienta cuestionario de Ballou (2004) sobre gestión logística ha sido utilizada en los trabajos en todo el país; y adaptada por

Alvarez (2017), por ende, no es necesario revertir a validarlo y que es capaz para esta exploración.

### **Confiabilidad del instrumento**

Se efectuó gracias al cálculo de pertinencia interna de coeficiente de Alfa Cronbach, al ser instrumento para compuestas renuencias.

Tabla 5  
*Credibilidad del útil de gestión logística*

Variable	Alfa de Cronbach	Nº de ítems
Gestión logística	0,908	18

**Nota.** Registro de fichas de la prueba guía

Se capta en el tablón, el número Cronbach del mudable control interno es 0.908, por tanto, el instrumento disfruta alta fiabilidad.

### **3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Hacia el proceso de las cifras se utilizaron los mecanismos informáticos servibles con afanes frecuentes y estadísticas, el programa de aplicación estadística utiliza el software SPSS 22 y hojas de cálculo de Microsoft Excel.

Para los exámenes de los productos se manejó estadística descriptiva mediante tablas de asiduidades simples, porcentajes y gráficos de barras; las estadísticas inferidas determinarán el grado y dirección de la relación entre las variables y sus dimensiones.

Sabiendo que las conjeturas de exploración conviene tantear, se utilizó pasos de exámenes de deducción; para eso, se aprovechó la razón de capacidad de correlación de Spearman, conforme la secuela del ensayo de sensatez de las volubles de tratado.

## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Los exámenes de las identificaciones ganados y la elucidación de las secuelas es la parte principal del estudio, ya que permite evaluar las ideas y lograr el propósito del estudio.

Separado incipiente narra las fichas ganadas para el voluble en análisis, tanto inferencial y descriptivo con tratado detallado; incontinenti se perpetra la contrariedad con las figuraciones de tratado; supremamente se incurre a las secuelas.

#### **4.1. Presentación de los resultados**

Luego del hecho súbdito los sondeos sobre control interno y gerencia logística; para instituir el lazo que hay entre control interno y gerencia logística en los obreros del terruño de almacenes en la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021; se enuncia las cíclicas tablones y esquemas con el registro de las adquisiciones logradas.

## Resultados descriptivos de la variable control interno

**Tabla 6**

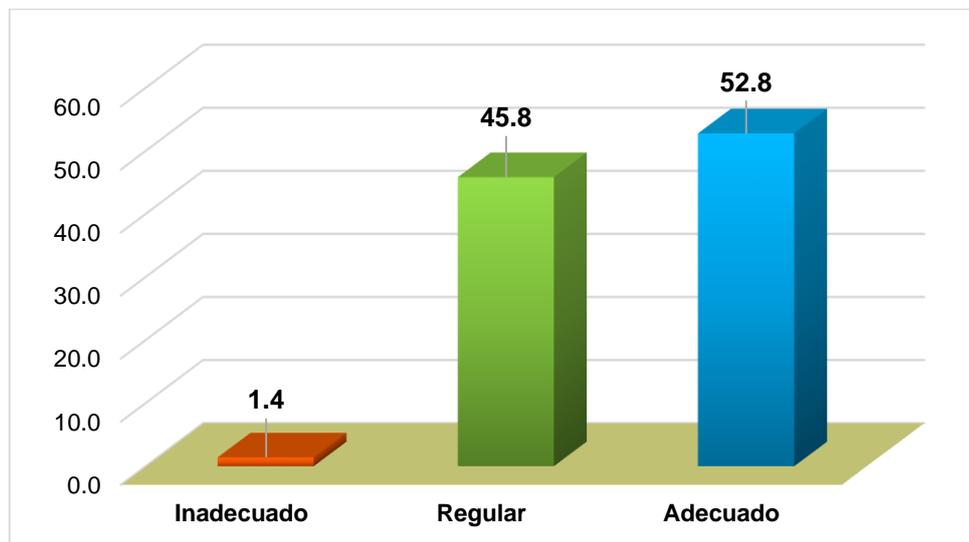
*Secuelas de variable control interno*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	[ 18 - 42 ]	1	1,4
Regular	[ 43 - 66 ]	33	45,8
Adecuado	[ 67 - 90 ]	38	52,8
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 1**

*Secuelas de variable control interno*



*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 6

Como tabla 6 y figura 1, atrae con razón a los escalafones del voluble control interno, las secuelas publican 52,8% de trabajadores alegaron obtiene la altura adecuada, continuado de 45,8% cantaron realidad la altura regular y por concluyente 1,4% se dispón en la altura inadecuada; esto sobresale excesivo comisión se topa mercadeado en el escalafón adecuada de control interno en los trabajadores del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

**Tabla 7**

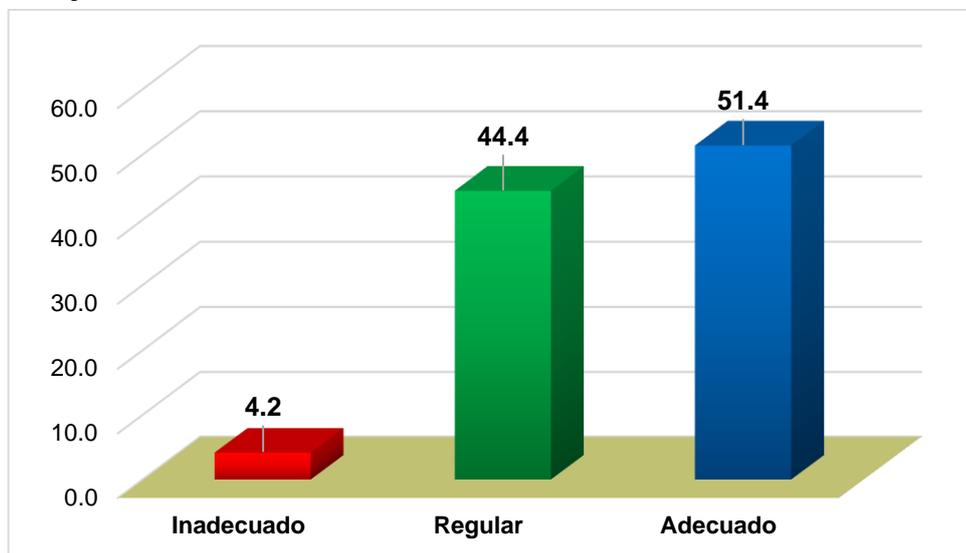
*Secuelas de la extensión ambiente de control*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	[ 3 - 7 ]	3	4,2
Regular	[ 8 - 11 ]	32	44,4
Adecuado	[ 12 - 15 ]	37	51,4
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 2**

*Secuelas por valores de extensión ambiente de control*



*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 7

Como tabla 7 y figura 2, atrae con razón a los escalafones del aspecto ambiente de control, los frutos muestran que 51,4% de asalariados respondieron obtiene escalafón adecuado, continuado 44,4% que modularon realidad escalafón regular y por incuestionable 4,2% dispón escalafón inadecuada; esto prevalece que excesiva comisión se halla comerciado en escalafón adecuada en la extensión ambiente de control en los trabajadores del sitio de almacenes del concejo comarca de Ilo.

**Tabla 8**

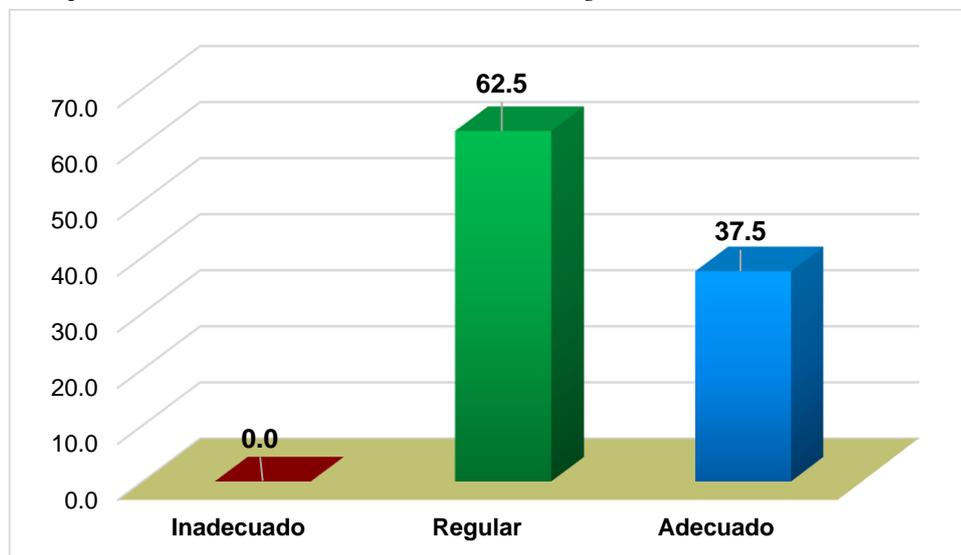
*Secuelas de la extensión evaluación de riesgo*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	[ 3 - 7 ]	0	0,0
Regular	[ 8 - 11 ]	45	62,5
Adecuado	[ 12 - 15 ]	27	37,5
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 3**

*Secuelas por valores de extensión evaluación de riesgo*



*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 8

Como tabla 8 y figura 3, atrae con razón a los escalafones de la extensión evaluación de riesgo, las secuelas publican 62,54% de trabajadores reconocieron obtiene el escalafón regular, continuado 37,5% reconocieron realidad altura adecuado y por incuestionable 0,0% dispón escalafón inadecuado; esto prevalece que excesivo comisión se halla comerciado en escalafón regular en el aspecto evaluación de riesgos en los asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

**Tabla 9**

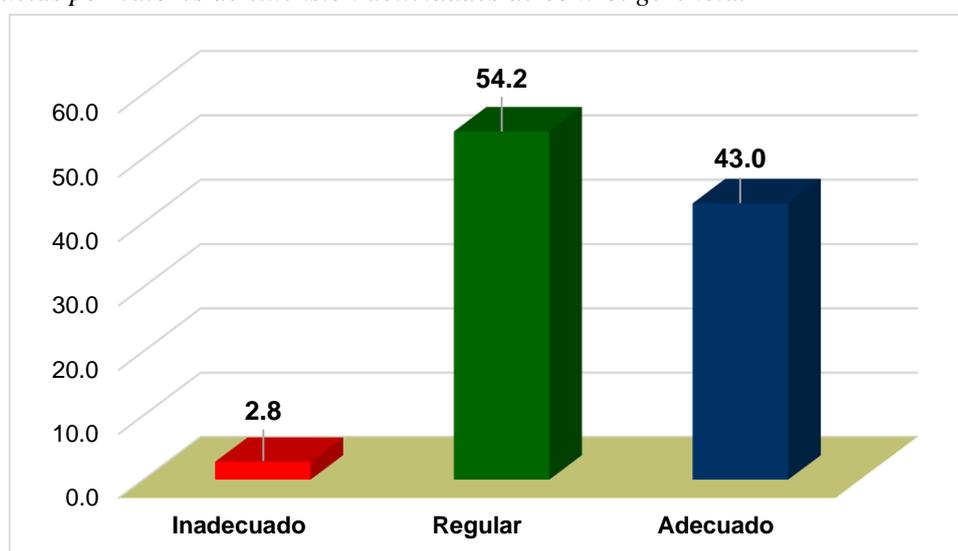
*Secuelas de la extensión actividades de control gerencial*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	[ 3 - 7 ]	2	2,8
Regular	[ 8 - 11 ]	39	54,2
Adecuado	[ 12 - 15 ]	31	43,0
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 4**

*Secuelas por valores de extensión actividades de control gerencial*

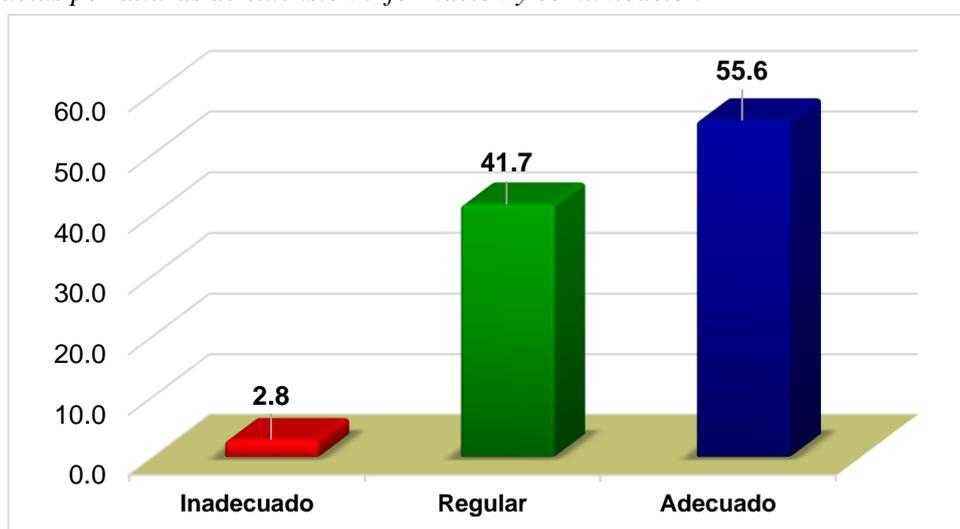


*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 9

Como tabla 9 y figura 4, atrae con razón a los escalafones en el aspecto actividades de control gerencial, las secuelas muestran que 54,2% de trabajadores que respondieron obtiene altura regular, consecuente de 43,0% que cantaron realidad altura adecuado y por incuestionable 2,8% está en altura inadecuado; lo que prevalece excesivo comisión se halla comerciado en escalafón regular en el aspecto actividades de control gerencial en los trabajadores del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

**Tabla 10***Secuelas de la extensión información y comunicación*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	[ 6 - 14 ]	2	2,8
Regular	[ 15 - 22 ]	30	41,7
Adecuado	[ 23 - 30 ]	40	55,6
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas**Figura 5***Secuelas por alturas de extensión información y comunicación**Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 10

Como tabla 10 y figura 5, atrae con razón a los escalafones de la extensión información y comunicación, las secuelas muestran que 55,6% de trabajadores que respondieron obtiene altura adecuado, consecuente de 41,7% que vocalizaron realidad altura regular y por indiscutible 2,8% está en altura inadecuado; lo que prevalece que excesivo comisión se halla comerciado en escalafón adecuada en la dimensión información y comunicación en los trabajadores del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

**Tabla 11**

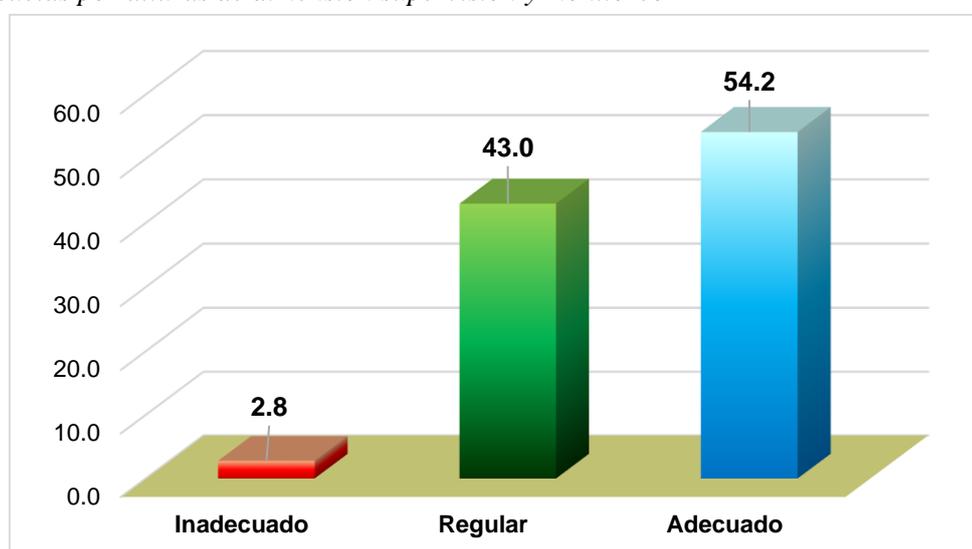
*Secuelas de la extensión supervisión y monitoreo*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	[ 3 - 7 ]	2	2,8
Regular	[ 8 - 11 ]	31	43,0
Adecuado	[ 12 - 15 ]	39	54,2
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 6**

*Secuelas por alturas de dimensión supervisión y monitoreo*



*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 11

Como tabla 11 y figura 6, atrae con razón a los escalafones de extensión supervisión y monitoreo, las secuelas muestran que 54,2% de trabajadores que respondieron alcanza altura adecuado, consecuente de 43,0% que evocaron realidad altura regular y por concluyente 2,8% se coloca en escalafón inadecuado; lo que prevalece que excesivo comisión se halla mercadeado en escalafón adecuada en la extensión supervisión y monitoreo en trabajadores del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

## Resultados descriptivos de la variable gestión logística

**Tabla 12**

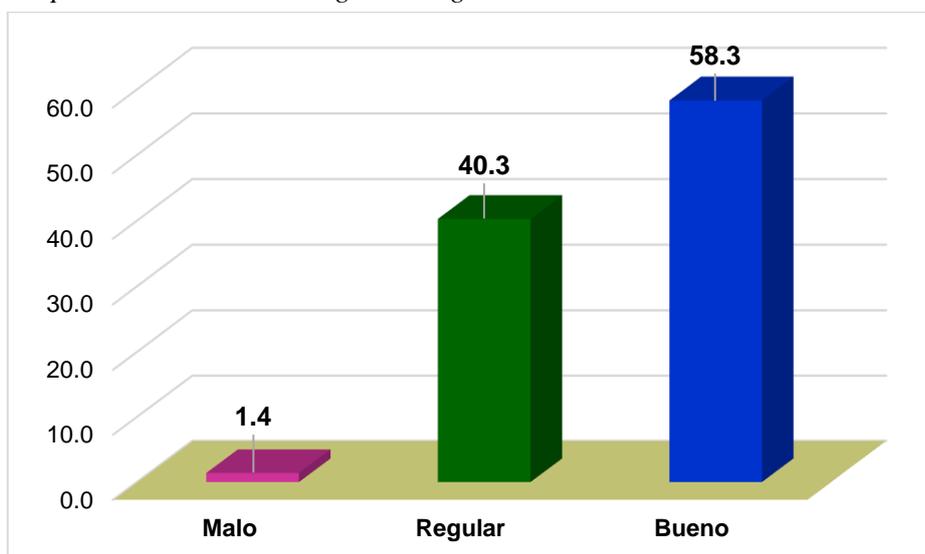
*Secuelas de la variable gestión logística*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Malo	[ 18 - 42 ]	1	1,4
Regular	[ 43 - 66 ]	29	40,3
Bueno	[ 67 - 90 ]	42	58,3
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 7**

*Secuelas por valores de variable gestión logística*



*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 12

Como tabla 12 y figura 7, atrae con razón a los escalafones de variable gestión logística, productos muestran que 58,3% de trabajadores respondieron obtiene altura bueno, continuo de 40,3% que cantaron realidad altura regular y por concluyente 1,4% se coloca en escalafón malo; lo que sobresale excesivo comisión se roza comerciado en escalafón bueno de gerencia logística en asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

**Tabla 13**

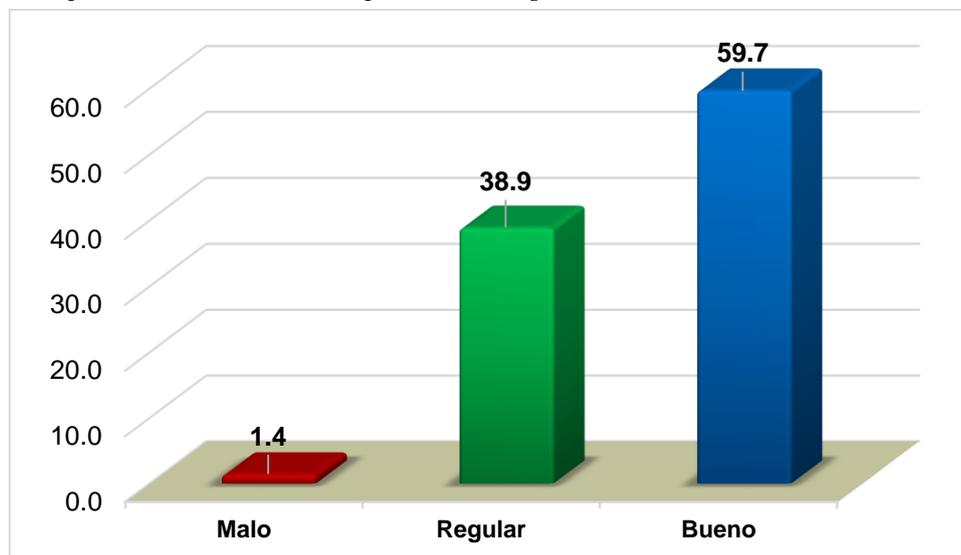
*Secuelas de la extensión planeación logística*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Malo	[ 8 - 18 ]	1	1,4
Regular	[ 19 - 28 ]	28	38,9
Bueno	[ 29 - 40 ]	43	59,7
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 8**

*Secuelas por valores de extensión planeación logística*



*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 13

Como la tabla 13 y figura 8, atrae con razón a los escalafones de extensión planeación logística, las secuelas abren que 59,7% de trabajadores que evocaron alcanza altura bueno, consecuente de 38,9% que evocaron realidad altura regular y por concluyente 1,4% dispón en escalafón malo; esto sobresale excesivo porcentaje se halla comerciado en escalafón bueno en extensión planeación logística en trabajadores del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

**Tabla 14**

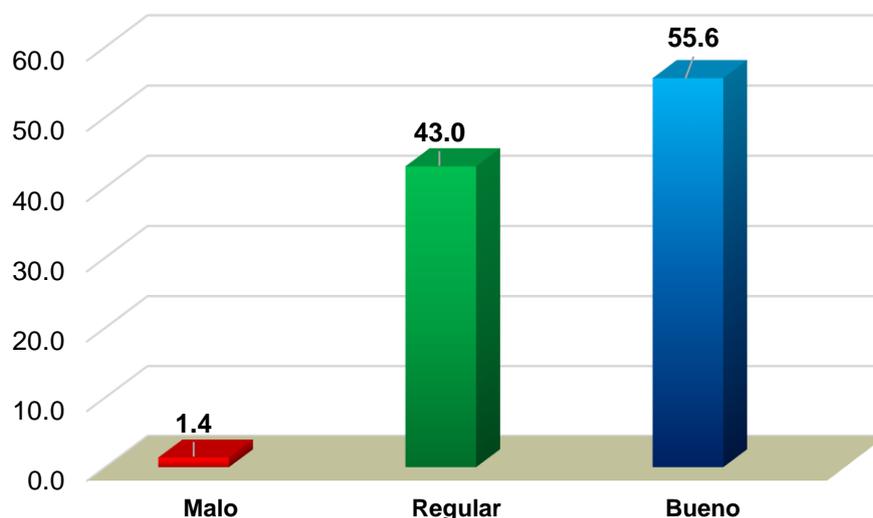
*Secuelas de la extensión organización logística*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Malo	[ 6 - 14 ]	1	1,4
Regular	[ 15 - 22 ]	31	43,0
Bueno	[ 23 - 30 ]	40	55,6
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 9**

*Secuelas por valores de extensión organización logística*



*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 14

Como tabla 14 y figura 9, atrae con razón a los escalafones de extensión organización logística, las secuelas muestran que 55,6% de trabajadores que respondieron alcanza altura bueno, consecuente de 43,0% que evocaron realidad altura regular y por concluyente 1,4% registra en escalafón malo; esto despunta excesivo comisión se desentierra mercadeado en altura bueno en extensión organización logística en trabajadores del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

**Tabla 15**

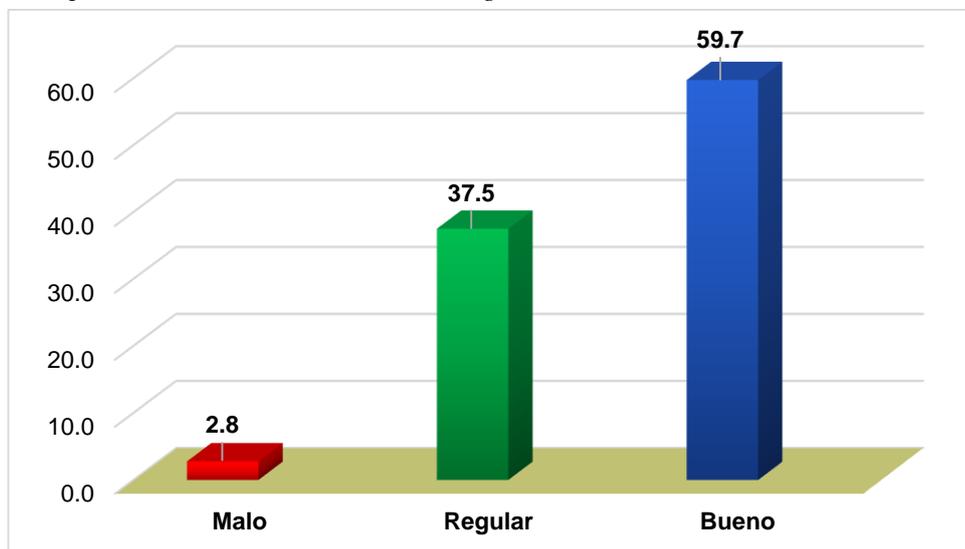
*Secuelas de la extensión control logística*

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Malo	[ 4 - 9 ]	2	2,8
Regular	[ 10 - 14 ]	27	37,5
Bueno	[ 15 - 20 ]	43	59,7
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Edificado de cifras extraídas

**Figura 10**

*Secuelas por valores de extensión control logística*



*Nota.* Edificado de cifras extraídas de la tabla 15

Como la tabla 15 y figura 10, atrae con razón a los escalafones de extensión control logística, las secuelas muestran que 59,7% de trabajadores que evocaron alcanza altura bueno, consecuente de 37,5% que evocaron realidad escalafón regular y por incuestionable 2,8% se coloca en escalafón malo; esto despunta excesivo comisión se halla mercadeado en escalafón bueno en extensión control logística en asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

## 4.2. Demostración de hipótesis

### Normalidad

H<sub>0</sub>: Datos de las variables, no proceden de distribución lúcido.

H<sub>1</sub>: Datos de las variables, si proceden de distribución lúcido.

**Significatividad:** Alfa = 0.05

**Estado:** Si  $p < ,05$  subscribimos hipótesis nula; datos no emanan de reparto lúcido

**Tabla 16**

*Acción de ensayo de sensatez*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,087	72	,200*	,972	72	,102
Gestión logística	,125	72	,007	,918	72	,000

*Nota.* \*. Final mínimo del infalible alcance a. Enjundia de finura Lilliefors

**Decisión:** Relige la realidad de sensatez de Kolmogorov-Smirnova, cumplidor a congregación consta por arriba de 50 vidas, en corolario, los productos de control interno vienen de prorratoe lúcido; en tanto, el importe de  $p > ,05$  (,102); en canje, las secuelas de gestión logística no inician de lote lúcido; ya que, el importe de  $p < ,05$  (,000).

**Conclusión:** Corroborado esta comercialización lúcida con secuelas desiguales de entrambas inconstantes; se aprovechó el tanteo Rho de Spearman.

### Prueba de hipótesis general

Ho: No existe relación positiva entre control interno y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

Hi: Si existe relación positiva entre control interno y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

**Significancia:** Alfa = 0.05

**Estado:** Si  $p < ,05$  alejamos hipótesis nula, contamos con alterna.

**Tabla 17**

*Atadura entre control interno y gestión logística*

			Control interno	Gestión logística
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,311**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	72	72
	Gestión logística	Coefficiente de correlación	,311**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	72	72

Nota. \*\*. Atadura es típica nivel 0,01.

**Decisión:** impugnación p-valor ( $,008$ ) secuela menor de significatividad ( $0.05$ ), por ende, significancia hay.

**Conclusión:** obtén vislumbrar en atadura entre inestables rotundo por rho=  $,311$  sobresale que hay atadura positiva baja en inestables; de la misma manera, la reciprocidad es significativa  $p= ,008 < a 0.05$  en secuela, se estorba la conjetura abolida y se accede la conjetura cambia; dicho esto, se afina, que preexiste atadura positiva baja entre control interno y gestión logística; porque a mayor control interno mayor será la gestión logística en los asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

### Prueba de hipótesis específica 1

Ho: No existe relación positiva entre ambiente de control y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

Hi: Si existe relación positiva entre ambiente de control y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

**Significancia:** Alfa  $\alpha = 0.05$

**Estado:** Si  $p < ,05$  deseamos creencia nula, y aprobamos alterna.

**Tabla 18**

*Atadura entre ambiente de control y gestión logística*

			Ambiente de control	Gestión logística
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,156
		Sig. (bilateral)	.	,190
		N	72	72
	Gestión logística	Coefficiente de correlación	,156	1,000
		Sig. (bilateral)	,190	.
		N	72	72

Nota. \*. Atadura es típica nivel 0,05.

**Decisión:** impugnación p-valor (,190) secuela excesiva de significatividad (0.05), por eso, significancia no hay.

**Conclusión:** obtén vistazo en atadura entre extensión y variable rotundo por rho= ,156 sobresale que hay atadura positiva muy baja en la dimensión y variable; de la misma manera, la reciprocidad no es significativa  $p = ,190 > a 0.05$  en secuela, se estorba la conjetura abolida y se accede la conjetura varía; dicho ello, se afina, que preexiste atadura positiva muy baja entre ambiente de interno y gestión logística; porque a mayor ambiente de control mayor será la gerencia logística en los asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

## Prueba de hipótesis específica 2

Ho: No existe relación positiva entre evaluación de riesgo y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

Hi: Si existe relación positiva entre evaluación de riesgo y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

**Significancia:** Alfa = 0.05

**Estado:** Si  $p < ,05$  deseamos conjetura nula, y aprobamos alterna.

**Tabla 19**

*Atadura entre evaluación de riesgo y gestión logística*

			evaluación de riesgo	Gestión logística
Rho de Spearman	evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	1,000	,122
		Sig. (bilateral)	.	,308
		N	72	72
	Gestión logística	Coefficiente de correlación	,122	1,000
		Sig. (bilateral)	,308	.
		N	72	72

Nota. \*. Atadura es típica nivel 0,05.

**Decisión:** impugnación  $p$  ( $,308$ ) secuela excesiva de significatividad ( $0.05$ ), por ende, significancia no hay.

**Conclusión:** obtén vistazo en la atadura entre extensión y variable rotundo por  $\rho = ,122$  sobresale que hay atadura positiva muy baja en la dimensión y variable; de igual modo, la atadura no es significativa  $p = ,308 > a 0.05$  en secuela, se estorba la conjetura abolida y se accede la conjetura varía; dicho esto, se afina, que existe atadura positiva muy baja entre evaluación de riesgo y gestión logística; porque a mayor evaluación de riesgo mayor será la gerencia logística en los obreros del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

### Prueba de hipótesis específica 3

Ho: No existe relación positiva entre actividades de control y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

Hi: Si existe relación positiva entre actividades de control y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

**Significancia:** Alfa = 0.05

**Estado:** Si  $p < ,05$  descartamos creencia nula, y abonamos alterna.

**Tabla 20**

*Atadura entre prestezas de control gerencial y gestión logística*

			Actividades de control gerencial	Gestión logística
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,240*
		Sig. (bilateral)	.	,042
		N	72	72
	Gestión logística	Coeficiente de correlación	,240*	1,000
		Sig. (bilateral)	,042	.
		N	72	72

Nota. \*. Atadura es típica nivel 0,05.

**Decisión:** impugnación p-valor ( $,042$ ) secuela minúscula de significatividad (0.05), por ende, significancia hay.

**Conclusión:** obtén vistazo en atadura entre extensión y variable rotundo por rho= $,240$  sobresale que hay atadura positiva baja en la dimensión y variable; de este modo, la atadura es significativa  $p= ,042 < a 0.05$  en secuela, se estorba la conjetura abolida y se accede la conjetura varía; dicho esto, se afina, que consta atadura positiva baja entre agilidades de control gerencial y gestión logística; porque a mayor actividad de control gerencial mayor será la gerencia logística en los asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

#### Prueba de hipótesis específica 4

Ho: No existe relación positiva entre información y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

Hi: Si existe relación positiva entre información y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

**Significancia:** Alfa = 0.05

**Estado:** Si  $p < ,05$  alejamos conjetura nula, contamos con alterna.

**Tabla 21**

*Atadura entre información - comunicación y gestión logística*

			Información y comunicación	Gestión logística
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,299*
		Sig. (bilateral)	.	,011
		N	72	72
	Gestión logística	Coefficiente de correlación	,299*	1,000
		Sig. (bilateral)	,011	.
		N	72	72

Nota. \*. Correlación es significativa en cota 0,05 (bilateral).

**Decisión:** impugnación p-valor (,011) secuela menor de significatividad (0.05), por ende, significancia hay.

**Conclusión:** obtén vistazo en atadura entre extensión y variable rotundo por rho= ,299 sobresale que hay atadura positiva baja en la dimensión y variable; de la misma manera, la atadura es significativa  $p= ,011 < a 0.05$  en secuela, se estorba la conjetura abolida y se accede la conjetura varía; dicho esto, se sella, que preexiste atadura positiva baja entre información y comunicación y gestión logística; porque a mayor información y comunicación mayor será la gerencia logística en los obreros del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

### Prueba de hipótesis específica 5

Ho: No existe relación positiva entre supervisión y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

Hi: Si existe relación positiva entre supervisión y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincia de Ilo, región Moquegua 2021

**Significancia:** Alfa= 0.05

**Estado:** Si  $p < ,05$  deseamos conjetura nula, y aprobamos alterna.

**Tabla 22**

*Atadura entre supervisión - monitoreo y gestión logística*

			Supervisión y monitoreo	Gestión logística
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,368**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	72	72
	Gestión logística	Coefficiente de correlación	,368*	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	72	72

Nota. \*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Decisión:** La impugnación p-valor (,001) secuela menor de significatividad (0.05), por ende, significancia hay.

**Conclusión:** obtén vistazo en atadura entre extensión y variable rotundo por rho= ,368 sobresale que hay nexo positiva baja en la dimensión y variable; de este modo, la atadura es significativa  $p= ,001 < a 0.05$  en secuela, se estorba la conjetura abolida y se accede la conjetura varía; dicho esto, se sella, que preexiste atadura positiva baja entre supervisión y monitoreo y gestión logística; porque a mayor supervisión y monitoreo mayor será la gerencia logística en los asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo.

### 4.3. Discusión de los resultados

En simpatía con las secuelas conquistados, en realidad hay atadura positiva baja entre el control interno y la gestión logística; porque, el control interno Es un paso realizado por la gerencia, la conducción y otro personal señalado para brindar una seguridad sensato; así mismo, la gestión logística es una habilidad de almacenaje y movimiento de bienes e información, y las mejores prácticas ayudan a reducir costos, aumentar la capacidad de respuesta y mejorar los niveles de servicio.

En reseña a la **hipótesis general**, las cifras halladas con el ensayo de número de atadura  $\rho = ,311$  y  $p = ,008 < a 0,05$  dispuesto que delación que hay atadura positiva baja con significatividad (tabla 17) con control interno y gerencia logística en los asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo; por ende, es sustancial bordar con gnosis a los escalafones de la variable control interno, las secuelas muestran que 52,8% de trabajadores que respondieron obtiene altura adecuado, continuo de 45,8% que evocaron realidad altura regular y por concluyente 1,4% se coloca en altura inadecuada (tabla 6); por ende, con respecto a las alturas de la variable gestión logística, las secuelas abren que 58,3% de trabajadores que confesaron obtiene altura bueno, seguido de 40,3% que cantaron realidad altura regular y por incuestionable 1,4% se registra en altura malo (tabla 12). A razón las secuelas tiene correspondencia con el tratado de Sosa (2016), que alcanzó como resultado 58,1% se sitúa en altura regular en inspección intrínseco, 32,3% en un nivel alto y 9,7% en bajo, y en gestión institucional 51,6% en nivel regular, 32,3% nivel alto y 16,1% en bajo; y la tasación de interconexión pearson fue 0,850 que refleja correlación positiva considerable y p valor 0,000 menor a 0,05 significativa, y concluyó que hay relación directa y significativa entre el control interno y gestión institucional; por otro andurrial, Puma (2017) los productos ganados en la prueba Rho Spearman 0,661 indica una relación directa y moderamente fuerte y un p valor de 0,000 menor a 0,05 que confirma el 95% de significancia y concluyó que el control interno ocurre en el sitio de almacén.

Concerniente a la **hipótesis específica 1**, las cifras abiertos con tanteo de coeficiente de llano  $\rho = ,156$  y  $p = ,190 > a 0,05$  dispuesto delación no significativa con atadura positiva muy baja (tabla 18) entre ambiente de control y gerencia logística en los asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo; además, es

sustancial marcar con razón a alturas del aspecto ambiente de control, las secuelas abren que 51,4% de asalariados que alegaron obtiene atadura adecuado, incesante de 44,4% que corearon realidad atadura regular y por incuestionable 4,2% se coloca en altura inadecuada (tabla 7). A razón las secuelas tiene correspondencia con la disertación de Espín (2014), concluyó que se debe establecer una estructura para la logística de registro, y que el personal debe ser formado, y que la empresa no revisa frecuentemente el inventario del almacén, lo que trae como consecuencia registros lentos, tediosos y poco confiables, y el personal sugiere que se establezca un sistema para manejar de mejor manera los inventarios; por otro lado, Pandia (2018) alcanzó el resultado de 50,47% en nivel de efectividad y 49,53% en escalafón de riesgo de inspección intrínseco; y concluye la ordenación reinante de revisión intrínseco en el sitio de almacén, ostenta controles incompletos por tanto es desfavorable la gestión administrativa.

Concerniente a la **hipótesis específica 2**, las cifras abiertos con tanteo de cifra de llano  $\rho = ,122$  y  $p = ,308 > a 0,05$  dispuesto delación atadura no significativa con positiva muy baja (tabla 19) entre evaluación de riesgo y gerencia logística en los obreros del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo; además, es sustancial marcar con razón a alturas del aspecto evaluación de riesgo, las secuelas abren que 62,54% de asalariados que alegaron obtiene altura regular, seguido de 37,5% que confesaron realidad altura adecuado y por incuestionable 0,0% dispón atadura inadecuado (tabla 8). A razón las secuelas tiene correspondencia con el tratado de Reymer (2019), alcanzó como resultado de  $r$  pearson 0,354 refleja correlación positiva baja, y con significancia de 0,000 menor a 0,05 y concluyó que si existe relación entre el control interno y desempeño docente; por otro lado, Chire (2013) que alcanzó fue un  $p$  valor 0,000 menor a 0,5 indica alta significancia y concluyó que el control interno simultáneo en el campo de almacenes interviene elocuentemente en la gerencia logística en las entidades públicas.

Concerniente la **hipótesis específica 3**, cifras abiertos con tanteo de coeficiente de llano de  $\rho = ,240$  y  $p = ,042 < a 0,05$  dispuesto delación atadura positiva baja y significativa (tabla 20) entre actividades de control gerencial y gerencia logística en los asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo; además, es

sustancial marcar con razón a alturas del aspecto actividades de control gerencial, las secuelas muestran que 54,2% de trabajadores que respondieron alcanza altura regular, consecuente 43,0% que cantaron realidad altura adecuado y por incuestionable 2,8% está en altura inadecuado (tabla 9). A razón las secuelas tienen analogía con memoria de Flores (2012) concluyó que, el control interno de la institución es muy crucial e indefectible. De hecho, interno control se centra en el logro de las intenciones organizacionales y en las acciones comerciales, la información financiera y el acatamiento de las regulaciones y normas; por otro lado, Alvarez (2017) consiguió con el toque estadística de Spearman 0.789 sugiere correlación positiva alta con  $p < 0,001$  menor a 0,05 y de manera la interacción es significativa de 95% y concluyó existente interacción positiva alta del interno control con el protocolo de la administración logística en los empleados de la zona administrativa.

Pertenciente a la **hipótesis específica 4**, las cifras abiertos con tanteo de coeficiente de llano de  $\rho = ,299$  y  $p = ,011 < a 0,05$  habituado delación atadura positiva baja y significativa (tabla 21) entre información y comunicación y gerencia logística en los obreros del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo; igualmente, es trascendental marcar con razón a alturas del aspecto información y comunicación, las secuelas abren que 55,6% de asalariados que indicaron obtiene altura adecuado, consecuente de 41,7% que cantaron realidad escalón regular y por indiscutible 2,8% se coloca en escalafón inadecuado (tabla 10). A razón las secuelas poseen correspondencia con disertación Domínguez (2010) ultimó que interno control es un instrumento que no necesita de enormes financiaciones e incorpora el proyecto de asociación y el grupo de procedimientos y precauciones para proteger sus riquezas, comprobar la precisión y autenticidad del registro financiero y gerencia, impulsar la eficiencia de las acciones, observar artes tardías y conseguir el acatamiento de fines y las metas programados; por otro lado, Vizcarra (2017) alcanzó como resultado un chi cuadrado de 0,575 y  $p$  valor de 0,034 lo que permitió concluir que el control interno incide en la gestión administrativa.

A razón de la **hipótesis específica 5**, las cifras abiertos con tanteo de coeficiente de llano de  $\rho = ,368$  y  $p = ,001 < a 0,05$  dispuesto delación atadura positiva baja y significativa (tabla 22) entre supervisión y monitoreo y gerencia logística en los

asalariados del sitio de almacenes de la municipalidad provincia de Ilo; igualmente, es sustancial marcar con razón a las alturas de extensión supervisión y monitoreo, las secuelas abren que 54,2% de trabajadores que respondieron obtiene escalafón adecuado, consecuente de 43,0% modularon realidad escalafón regular y por indiscutible 2,8% está en escalafón inadecuado (tabla 11). A razón las secuelas tienen analogía con memoria de Corcuera (2016), llegó a concluir que el procedimiento de hoy logístico tiene un impacto en la productividad con 93% de rendimiento atribuible a la logística; ya que el impacto producido por una totalmente nueva administración logística en la productividad operativa consigue un aumento esto se debería a que a un mejor control de inventarios, aumenta tanto la productividad operativa como la productividad neta de la organización, debido a que son los que se agrupan de manera directa con la administración logística; por otro lado, Del Carpio (2018) alcanzó el resultado de interacción de Spearman 0,796 debido a lo cual la interacción es significativa a 79,6% y concluyó que la red de control sí influye en la zona logística, lo cual constituye tener un óptimo control que pasa por el monitoreo de las pertenencias patrimoniales.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

- a. Se determinó la relación que existe entre el control interno y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincial de Ilo, región Moquegua 2021; tal certeza tentativa de rho 0,311 que exhibe una atadura positiva baja, con significancia  $p=0,008$ ; ya que a mayor control interno mayor será la gestión logística en los trabajadores.
- b. Se estableció la relación entre el ambiente de control y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincial de Ilo, región Moquegua 2021; igualmente; certeza tentativa de rho 0,156 que apunta una atadura no significativo  $p = 0,190$  pero positiva muy baja.
- c. Se estableció la relación entre la evaluación de riesgo y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincial de Ilo, región Moquegua 2021; potencialmente; certeza tentativa de rho 0,122 que apunta una atadura no significativo  $p = 0,308$  pero positiva muy baja.
- d. Se estableció la relación entre las actividades de control gerencial y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincial de Ilo, región Moquegua 2021; además; certeza tentativa de rho 0,240 que denuncia una atadura positiva baja, con significancia  $p = 0,042$

- e. Se estableció la relación entre la información y comunicación y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincial de Ilo, región Moquegua 2021; igualmente; certeza tentativa de rho 0,299 que denuncia una atadura positiva baja, con significancia  $p = 0,011$
- f. Se estableció la relación entre la supervisión y monitoreo y gestión logística en los trabajadores de la municipalidad provincial de Ilo, región Moquegua 2021; así como; certeza tentativa rho de 0,368 que denuncia una atadura positiva baja, con significancia  $p = 0,001$

## **5.2. Recomendaciones**

- a. En cuanto a las variables de control interno, se recomienda que las jefaturas de cada área del municipio de Ilo continúen coordinando con todos los que están bajo sus responsabilidades para mejorar los controles internos del organismo a fin de que puedan seguir teniendo un control adecuado sobre cada envío y cualquier documento involucrado en el paso de gerencia logística.
- b. En cuanto a la extensión hábitat de control, se encarga que total los hacendosos de cada área de almacén del municipio de Ilo cuenten con acciones de control o en una etapa posterior, controles que permitan el cumplimiento y trabajo diferenciado, así como medidas para potenciar y mejorar la seguridad, mejoras a los activos existentes y prestación de servicios a los usuarios de manera eficiente.
- c. En cuanto a la extensión de evaluación de riesgos, se suplica que el personal de la unidad logística establezca una buena gestión técnica para asegurar el abastecimiento suficiente de las áreas usuarias, lo que ayudará a alcanzar las metas y objetivos planteados por la agencia.
- d. En cuanto a la extensión de la actividad de control de gestión, se recomienda que las autoridades tengan en cuenta que todo el personal en el campo de la gestión logística ha recibido capacitación relacionada con el control para mejorar a todos los que trabajan en la agencia.

- e. En materia de información y comunicación, se recomienda que los industriales de los heterogéneos terruños de almacén en el municipio de Ilo, establezcan relaciones de comunicación y se capaciten en el empleo correcto de las tecnologías de la pesca y la acuicultura para brindar suficientes áreas de usuarios que ayuden a alcanzar las metas y nortes trazados por la agencia.
- f. En cuanto a la extensión de monitoreo y seguimiento, se encomienda monitorear continuamente los quehaceres de los trabajadores para observar las secuelas que alcanzan, y monitorearlos permanentemente para hacer los ajustes necesarios a las circunstancias cambiantes.
- g. Adicionalmente, el aporte significativo de la pesquisa radica en proporcionar cifras estadísticas y teoría actualizada respecto a las variables de la indagación y sus factores que integran en ella; para que las autoridades de la entidad municipal pueda tomar acciones de optimización y eficiencia en la gerencia logística y monitoreo interno; por ser un estudio correlacional.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez Cabrera, M. R. (2017). *Control Interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca*. Lima-Perú: Universidad César Vallejo.
- Anaya Tejero, J. J. (2000). *Logística integral: la gestión operativa de la empresa*. Madrid: Escuela Superior de Gestión Comercial y Marketing ESIC.
- Anaya, J. (2011). *Logística integral. La gestión operativa de la empresa*. Madrid: ESIC.
- Ballou, H. (2004). *Logística administración de la cadena de suministro*. México: Pearson Educación.
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la investigación científica*. Lima-Perú: San Marcos.
- Castellanos, A. (2009). *Manual de la gestión logística del transporte y la distribución de mercancías*. Colombia: Uninorte.
- Cepeda, A. (2012). *Auditoría y control interno*. Colombia: Nomos.
- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw Hill.
- Chire Cahuana, A. (2013). *Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna*. Tacna-Perú: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Claros, R., & Lagos, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* (1º ed.). Lima: IPSAC.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Perú: Cooperación Alemana al desarrollo, Agencia de la GIZ en el Perú.
- Del Carpio Rosillo, R. A. (2018). *Sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba*. Chicayo-Perú: Universidad César Vallejo.
- Domínguez, K. (2010). *El sistema de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Sant*. Colombia: Facultad de Ciencias Económicas.

- Espín Chimbo, A. B. (2014). *Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la farmacia popular N° 1 de la ciudad de Ambato*. Ambato-Ecuador: Universidad de Ambato.
- Estupiñan, G. (2015). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Flores, M. (2012). *El control interno como herramienta para la efectividad de las organizaciones*. Chile: Universidad Católica de Chile.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.
- García, A. (2011). *Almacenes, Planeación, Organización y Control*. México: Trillas.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGrawHill.
- Koontz, H., & Wehrich, H. (2007). *Elementos de administración*. México: McGraw Hill.
- Lambert, D. (1998). *Fundamentals of logistics management*. Singapore: McGraw Hill.
- Ley N° 28716. (2006). *Diario oficial El Peruano*. Lima-Perú: Diario el Peruano.
- Monterros, E. (2000). El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento. *Énfasis logística*, 6(7).
- Mora, L. (2012). Indicadores de la gestión logística. KPI Los indicadores claves del desempeño logístico. *Énfasis logística*, 6(7).
- Pandia Mamani, J. (2018). *Control interno en la gestión del área del almacén en la municipalidad provincial de Huancané*. Puno-Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Puma Mamani, S. R. (2017). *Control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas textiles, distrito de la Victoria*. Lima-Perú: Universidad César Vallejo.
- Reymer Morales, D. B. (2019). *Control interno y desempeño docente en la Universidad José Carlos Mariátegui Filial Ilo*. Moquegua-Perú: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Robbins, P., & Coulter, M. (2012). *Administración*. México: Prentice Hall.
- Rodríguez, J. (2013). *Control interno, un efectivo sistema para la empresa*. México: Mac Graw Hill.

- Sosa Urbina, C. S. (2016). *Implementación del sistema de control interno y la gestión institucional de la municipalidad provincial de Ilo*. Moquegua-Perú: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Tan Keah, C. (2001). A framework of supply chain management literature. *European Journal of Purchasing & Supply Management*.
- Vizcarra Maquera, M. Y. (2017). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto*. Moquegua-Perú: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Zeña, L. (2010). *Análisis de la gestión logística y condiciones de los supermercados y tiendas de electrodomésticos de Lambayeque para la instalación de un proveedor logístico de almacenamiento*. Lambayeque: Universidad Santo Toribio de Mogrovejo.
- Zuluaga, T. (2012). *Tendencias y perspectivas logísticas de las Pymes del Norte del Valle de la Abura*. Medellín: Universidad de San Buenaventura Seccional.