



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN ADMINISTRACION MENCION EN GESTION
PUBLICA Y DESARROLLO EMPRESARIAL
TESIS

CONTROL INTERNO Y LA GESTION LOGISTICA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ, AÑO 2023

PARA OPTAR AL GRADO ACADEMICO DE MAESTRO EN
ADMINISTRACION MENCION GESTION PUBLICA Y
DESARROLLO EMPRESARIAL.

AUTORA

Br. MILAGROS MARGARITA VALVERDE
FRANCO

ASESOR:

Dr. FEDERICO MOSCOSO OJEDA
ORCID: 0000-0001-8029-558X

CUSCO – PERU

2025



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el **Asesor** Dr. Federico Moscoso Ojeda
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN
LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHABO
AÑO 2023

Presentado por: MILAGROS MARCARITA VALVERDE FRANCO DNI N° 72020227 ;
presentado por: DNI N°:

Para optar el título Profesional/Grado Académico de MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN
MENTION GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO EMPRESARIAL

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**
Similitud en la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 3 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	☒
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	☐
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	☐

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto**
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 15 de SEPTIEMBRE de 2025

Firma

Post firma

Nro. de DNI 23825517

ORCID del Asesor 0000-0001-8025-558X

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: oid: 27259.498995924

MILAGROS VALVERDE

Tesis Control Interno y Gestion Logistica Municipalidad de Wanchaq.pdf

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:503443213

Fecha de entrega

25 sep 2025, 11:26 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

25 sep 2025, 11:38 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

Tesis Control Interno y Gestion Logistica Municipalidad de Wanchaq.pdf

Tamaño del archivo

16.1 MB

215 páginas

38.077 palabras

227.799 caracteres

3% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 3%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 2%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
244 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

PRESENTACIÓN

SEÑOR DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE "SAN ANTONIO DE ABAD DEL CUSCO".

SEÑORES INTEGRANTES DEL JURADO:

De acuerdo con el reglamento de grados de la Escuela Posgrado de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, pongo a su consideración el trabajo de investigación denominado: **"CONTROL INTERNO Y LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO CUSCO AÑO 2023"** a fin de obtener el Grado de Académico de Maestro en Administración, con mención en gestión pública y desarrollo empresarial.

Es un agrado y satisfacción personal poder presentarles este trabajo de investigación para aprovechar los conocimientos adquiridos en mi formación académica que adquirir en aulas de la maestría.

La graduada

DEDICATORIAS

*A Dios por acompañarme en cada etapa de mi vida y
guiarme en el camino correcto.*

*A Darío, mi padre, siempre empujándome hacia adelante,
enseñándome que ante cualquier problema siempre hay
una solución, quizá no es la más cercana pero siempre hay
una.*

*A Flora, mi madre, por siempre brindarme su apoyo en
todos los problemas presentados a lo largo de este camino,
dándome toda su paciencia la cual fue puesta a prueba en
incontables ocasiones*

.Atte. Milagros Margarita Valverde Franco

AGRADECIMIENTOS

" En primer lugar agradezco a Dios por acompañarme en cada etapa de mi vida y guiarme en el camino correcto.

Gracias infinitas a mi esposo y a mi hija, Por su cariño incondicional y apoyo sentimental. Tu fe en mí, incluso en los instantes más complicados, ha sido el pilar de este éxito.

A mis padres quienes Siempre me han apoyado incondicionalmente en el logro de todas mis metas personales y académicas. Siempre me animaron con cariño a perseguir mis objetivos y nunca rendirme ante la adversidad. Además expreso mi agradecimiento a mis hermanos, quienes me brindaron su tiempo para escucharme y apoyarme.

Nada de esto hubiera sido posible sin ti. Tu amor y sacrificio han sido la luz que guía mi camino en este recorrido académico.

Atte. Milagros Margarita Valverde Franco

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito principal analizar la relación entre el control interno y la gestión logística dentro de dicha entidad pública. El objetivo general es determinar cómo el control interno incide en la gestión logística de la institución en el periodo señalado. Se empleó un enfoque de investigación descriptivo-correlacional, que permite describir las características de las variables involucradas y evaluar la relación existente entre ellas. El presente estudio se desarrolló bajo un nivel de investigación descriptivo-correlacional, empleando una metodología de enfoque mixto, que combina técnicas cualitativas y cuantitativas. Las principales técnicas utilizadas fueron la encuesta y el análisis documental. Como instrumento de recolección de datos, se aplicó un cuestionario con escala tipo Likert, compuesto por 23 ítems orientados a medir actitudes. La población de estudio esta conformada por los 12 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. Para validar el cuestionario, se utilizó la evaluación por juicio de expertos, incluyendo la revisión del asesor del proyecto. Los datos fueron procesados mediante el software SPSS versión 27. Posteriormente, se realizó un análisis detallado de los resultados, lo que permitió verificar las hipótesis específicas y obtener conclusiones relevantes para el tema investigado. Las conclusiones a las que se arribaron mostraron que el cociente de correlación es de 0.775 entre Control interno es muy positivo en función a la gestión logística en la Municipalidad Distrital de Wánchaq - 2023.

Palabra claves: Control interno, gestión logística, gestión de riesgo, ambiente de control.

ABSTRACT

The main purpose of this research entitled is to analyze the relationship between internal control and logistics management within said public entity. The general objective is to determine how internal control affects the institution's logistics management in the indicated period. A descriptive-correlational research approach was used, which allows describing the characteristics of the variables involved and evaluating the relationship between them. The present study was developed under a descriptive-correlational research level, using a mixed approach methodology, which combines qualitative and quantitative techniques. The main techniques used were the survey and documentary analysis. As a data collection instrument, a questionnaire with a Likert-type scale was applied, composed of 23 items aimed at measuring attitudes. The study population consisted of 12 workers from the Wanchaq District Municipality. To validate the questionnaire, expert judgment evaluation was used, including the review of the project advisor. The data were processed using SPSS software version 27. Subsequently, a detailed analysis of the results was carried out, which allowed the verification of the specific hypotheses and obtaining conclusions relevant to the topic investigated. The conclusions in which it was shown as a result that the correlation quotient was determined to be 0.775 between Internal control is very positive based on logistics management in the District Municipality of Wanchaq - 2023.

Keywords: Internal control, logistics management, risk management, control environment.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación intitulado “**Control Interno y la Gestión Logística para la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023**”, está orientado relacionar la gestión logística con el control interno de la municipalidad la que no se aplica adecuadamente por múltiples causas, que incluyen desde la débil institucionalidad y los sistemas de control insuficientes.

Es así que la necesidad de implementar un sistema control interno firme dentro de la Municipalidad de Wanchaq es un factor importante para poder reducir el riesgo de irregularidades y afirmar que las adquisiciones se efectúen de acuerdo a las normativas actuales, protegiendo a la municipalidad de posibles sanciones o fraudes.

El trabajo está organizado en cuatro (04) capítulos que son los siguientes:

El **Primer Capítulo**: Planteamiento del Problema, contiene la situación problemática, formulación del problema, a su vez el problema general y específico, la justificación de investigación, el objetivo general y los objetivos específicos.

El **Segundo Capítulo**: Marco Teórico Conceptual, contiene las bases teóricas, el marco conceptual, las bases legales, incluyendo todo lo relacionado a los fundamentos sobre recaudación de fondos públicos, los antecedentes empíricos, hipótesis, identificación de variables y su operacionalización.

El **tercer capítulo**: Metodología, contiene ámbito de estudio: localización política y geográfica, tipo y diseño de investigación, unidad de análisis, población de estudio,

tamaño de muestra, técnicas de recolección de datos e información, técnicas de análisis e interpretación de la información y técnicas para verificar verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

El **Cuarto Capítulo**: Resultados y Discusión, contiene el procesamiento, análisis, interpretación y discusión de los resultados, Prueba de Hipótesis y discusión de resultados

Finalmente, se presentan las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía y los anexos.

Índice General

PRESENTACIÓN	I
DEDICATORIAS	II
AGRADECIMIENTOS	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
INTRODUCCION	VI
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Situación problemática	1
1.2 Formulación del problema.....	7
1.2.1 Problema general	7
1.2.2 Problemas específicos	7
1.3 Justificación de la investigación	8
1.3.1 Justificación Teórica	8
1.3.2 Justificación Práctica.....	8
1.4 Objetivos de la investigación	10
1.4.1 Objetivo general	10
1.4.2 Objetivos específicos	10
CAPITULO II: MARCO TEORICO CONCEPTUAL	11
2.1 Bases teóricas.....	11
2.1.1 Teoría del Control interno	11
2.1.2 Teoría de la Gestión Logística	26
2.2 Bases Legales.....	51
2.2.1 Constitución Política del Perú	53
2.2.2 Ley N°27658 - Ley Marco de Modernidad de la Gestión Estatal (Aprobada el 29 de enero de 2002)	53
2.2.3 Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades (Aprobada el 6 de mayo de 2003) 54	
2.2.4 Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Aprobada el 8 de diciembre de 2004).....	54
2.2.5 Ley N°27785– Ley Orgánica de la Contraloría General de la Republica y del sistema Nacional de control (Aprobada el 23 de julio de 2002).....	57
2.3 Marco conceptual	60

2.3.1	Control Interno	60
2.3.2	Compromiso de la Alta Dirección	60
2.3.3	Controles efectivos	61
2.3.4	Capacitación enfocada anticorrupción	61
2.3.5	Gestión logística.....	61
2.3.6	Compras	61
2.3.7	Actos preparatorios.	62
2.3.8	Proceso de selección	62
2.3.9	Ejecución contractual.....	62
2.4	Antecedentes empíricos de la investigación.....	63
2.4.1	Antecedentes Internacionales.....	63
2.4.2	Antecedentes nacionales	75
2.4.3	Antecedentes Locales	87
2.5	Hipótesis	92
2.5.1	Hipótesis General.....	92
2.5.2	Hipótesis específicas	92
2.6	Identificación de variables	92
2.6.1	Variable Independiente.....	92
2.6.2	Variable Dependiente	92
2.7	Operacionalización de variables.....	93
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....		94
3.1	Ámbito de estudio: localización política y geográfica	94
3.2	Tipo y diseño de Investigación	94
3.2.1	Tipo de Investigación	94
3.2.2	Nivel de Investigación	94
3.2.3	Diseño de la Investigación	95
3.3	Unidad de análisis.....	96
3.4	Población de estudio	96
3.5	Tamaño de muestra.....	97
3.6	Técnicas de recolección de datos e información.....	99
3.7	Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	99
3.8	Técnicas para verificar verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	101
CAPITULO IV: RESULTADO Y DISCUSION.....		103
4.1	Procesamiento, análisis e interpretación	103
4.1.1	Procesamiento.....	103
4.1.2	Análisis	105

4.1.2.1 ACERVO DOCUMENTARIO.....	105
4.1.2.2 Análisis de resultados de la investigación.....	106
4.2 Prueba de Hipótesis.....	130
4.2.1 Prueba del Chi Cuadrado de Relación entre la control interno y la gestión de logística	130
4.2.2. Prueba de hipótesis general.....	130
4.2.3 Prueba de normalidad de variables de estudio.....	134
4.3. Discusión de Resultados	138
CONCLUSIONES.....	141
RECOMENDACIONES.....	145
BIBLIOGRAFIA	147
4 ANEXOS	1

Índice de Tablas

Tabla 1 Sistema de logística integral	44
Tabla 2 Operacionalizacion_de_variables.....	93
Tabla 3 Alfa de Cronbach para la variable_Control_interno	104
Tabla 4 Alfa de Cronbach para la variable_Gestión_logistica	104
Tabla 5 Se fomentan los valores dentro del área de trabajo	108
Tabla 6 Se propicia la integridad y ética 2contribuye a la “efectividad” de la politica	109
Tabla 7: En el área de logística de la Municipalidad_Distrital de Wanchaq los profesionales efectuan_sus_acciones de acuerdo a sus competencias requeridas por la institucion	110
Tabla 8: La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal	111
Tabla 9: Los trabajadores del área de logística estudian_los factores_de riesgos_interno como externos_que sieden incidir en la consecucion_de los objetivos	112
Tabla 10: Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento.....	113
Tabla 11: Se evalúa las presiones_e_incentivos que_fomentan_las existencias de fraude	114
Tabla 12 Los funcionarios_realizan_acciones_para_identificar_los_fraudes como robo de activos, fraudes, etc.....	115
Tabla 13: Se distribuyen las responsabilidades entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto	116
Tabla 14: Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?.....	117
Tabla 15: Cuenta con políticas resolutivas claras que permiten la consecución de los objetivos	118
Tabla 16: Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución	119
Tabla 17: se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades_de_bienes, servicios_y obras_en_el_cuadro_multianual_de_necesidades.....	120
Tabla 18: los trabajadores y funcionarios cuentan con un catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados	121
Tabla 19: Antes_de_hacer la_contratacion_del bien_o_servicio_se_realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado	122
Tabla 20: Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad .	123
Tabla 21: Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición	124

Tabla 22: En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante	125
Tabla 23: Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere	126
Tabla 24: Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes.....	127
Tabla 25: La_municipalidad_Distrital_de Wanchaq realiza_mantenimiento_a_sus_almacenes para_que_esta_mantenga la calidad de los bienes	128
Tabla 26: Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento	129
Tabla 27 Coeficiente de correlacion_y_significancia_entre la variable Control Interno y la variable Gestión Logística.....	130
Tabla 28: Resultado de la relación entre Coeficiente de correlación y significancia entre la variable Ambiente de control y la variable Gestion logística	131
Tabla 29: Coeficiente de correlacion_y_significancia_entre la variable Gestion de riesgos y la variable Gestion Logística.....	132
Tabla 30: Coeficiente de correlación y significancia entre la variable Comunicación interna y la variable Gestion_logistica.	133
Tabla 31. Prueba de Normalidad para las variables Gestión del conocimiento, Efectividad organizacional.....	134

Índice de Figuras

Figura 1 Se fomentan los valores dentro del área de trabajo	108
Figura 2 Se propicia la integridad_y etica contribuye a la_efectividad_de la_politica.....	109
Figura 3 En el área de logística de la Municipalidad_Distrital_de Wanchaq los profesionales efectuan_sus_actividades_de_acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad	110
Figura 4 La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal	111
Figura 5 Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos_que pueden incidir en la consecucion_de los_objetivos.....	112
Figura 6 Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento	113
Figura 7 Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude	114
Figura 8 Los funcionarios_realizan_acciones para identificar_los fraudes como robo_de activos, fraudes, etc	115
Figura 9 Existe apertura para realizar cualquier consulta con cualquier compañero	116
Figura 10 Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes	117
Figura 11 Cuenta con políticas resolutivas claras que permiten la consecución de los objetivos	118
Figura 12 Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución	119
Figura 13 Se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras_en_el_cuadro_multianual_de_necesidades.....	120
Figura 14 Los trabajadores y funcionarios cuentan con un catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados	121
Figura 15 Antes_de_hacer_la_contratación_del_bien_o_servicio_se_realiza_la_consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado	122
Figura 16 Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad .	123
Figura 17 Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición	124
Figura 18 En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante	125
Figura 19 Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere	126
Figura 20 Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes	127
Figura 21 La_municipalidad_Distrital_de_Wanchaq_realiza_mantenimiento_a_sus_almacenes para_que_esta_mantenga_la_calidad de los bienes	128
Figura 22 Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento	129

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1. Situación problemática

A nivel internacional, según (Ramón, 2001), el control interno efectivo recientemente, se ha transformado en uno de los pilares de la organización comercial, Porque permite apreciar claramente la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas por las organizaciones; con respecto a la “confiabilidad” de los datos y la ejecución de la ley, norma y “regulaciones” ejecutables a las fases de fabricación. Estas prácticas, comúnmente asociadas con estándares establecidos por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), proporcionan un marco integral que ha demostrado ser eficaz en varias administraciones públicas de Europa y América del Norte, al asegurar la correcta aplicación de recursos y la minimización de fraudes (pag.12)

Es así que, Hernández (2022) afirma que es necesario establecer en todos los sujetos un sistema de control interno y una cultura de gestión contra la corrupción donde sea traslucido la información procesada, donde se conozca en las relaciones con funcionarios y empleados públicos, donde se traten casos de denuncia con inmediatez. Cuando el castigo se utiliza para un propósito específico, algo anda mal en el sistema. Porque no es el mejor sistema el que más castiga. De lo contrario, el mejor poder sancionador es más óptimo cuando garantiza que las personas no cometan la misma falla con el mismo mal comportamiento. También, cuando la

verificación se concierte difícil, no hay control real y el sistema se distorsiona y se resquebraja debido a la confusión, la información transmitida por el sujeto se vuelve opaca y poco confiable.

En el escenario nacional, la situación en Perú no ha sido distinta. La Ley N° 28716 del “Sistema” Nacional de “Control” Interno establece que el total las instituciones públicas tienen que implementar y mantener un sistema de control interno firme e integro, que confirme la transparencia y la eficiencia en sus gestiones. No obstante, según estudios de (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022), la implementación de estas normativas ha sido inconsistente a lo largo del país, con numerosas brechas que persisten, especialmente en las municipalidades distritales, donde los recursos y la capacitación del personal son limitados. Estos problemas estructurales han resultado en una gestión logística deficiente, afectando la entrega de bienes y servicios esenciales a las comunidades (pag.1).

Actualmente el Control Interno y la Gestión Logística en los gobiernos locales en el Perú presentan desafíos críticos que no solo afectan la eficiencia y transparencia del gasto público, sino que también impactan la calidad de los servicios que estas instituciones brindan a la ciudadanía. Por ello, los principales gobiernos locales del Perú señalan que una de las herramientas importantes de la administración pública es la gestión logística, ya que permite una buena organización, planificación, gestión y control. Sin embargo, sin una gestión logística adecuada, habrá una mala gestión del suministro, una asignación física inadecuada del almacén, poca confiabilidad, etc.

Diversos informes y estudios nacionales revelan que los gobiernos locales en Perú enfrentan serias dificultades en la eficiencia y transparencia del gasto público. Según ComexPerú (2024), al 31 de noviembre de 2024, los gobiernos locales habían ejecutado únicamente el 55 % de su presupuesto destinado a inversión, muy por debajo del 75,3 % del nivel nacional y 70,5 % de los gobiernos regionales. Además, durante los últimos cinco años, la ejecución de proyectos por parte de las municipalidades ha sido consistentemente inferior al 63 %, lo que las posiciona como el nivel de gobierno con menor rendimiento presupuestal.

Este bajo nivel de ejecución presupuestal se vincula estrechamente con deficiencias en la gestión logística y el control interno. Por ejemplo, el INEI reportó en 2023 que el 94.9 % de las municipalidades provinciales y el 95.3 % de las distritales identificaron como prioridad fortalecer las capacidades de su personal, especialmente en temas como procedimientos administrativos y gestión municipal. Asimismo, un informe de la Contraloría indica que 75 % de los municipios carecen de un plan de rutas para recolección de residuos, y 80 % no mantienen programas de mantenimiento de vehículos, lo cual compromete gravemente la logística y la eficiencia operativa.

A nivel local, la gestión logística dentro de las municipalidades enfrenta retos particulares debido a la falta de una planificación adecuada y de controles internos efectivos. Según informes de la (Contraloría General de la República, 2021), muchos gobiernos locales presentan serias deficiencias en la administración de sus recursos logísticos y/o abastecimiento, lo que ha generado una percepción generalizada de

ineficiencia y corrupción. Este escenario no solo afecta la credibilidad de las instituciones locales, sino que también retrasa proyectos vitales para el desarrollo de la ciudadanía, como la construcción de obras de infraestructura o la provisión de bienes básicos.

Es así que manera crítica, las evidencias de corrupción han plagado la gestión logística, aun mas dentro de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, donde los procesos de adquisición suelen estar contaminados por intereses particulares, donde los contratos se otorgan sin seguir los procedimientos establecidos, de esta manera se identificaron deficiencias que afectan directamente la eficacia y la transparencia de la gestión logística; se evidencian debilidades relacionadas con la falta de políticas claras sobre ética y valores organizacionales, lo que contribuye a una cultura institucional con bajos estándares de integridad. Además, la limitada capacitación del personal en materia de control interno y gestión logística afecta la capacidad de los empleados para desempeñar sus funciones conforme a los lineamientos establecidos.

En la Municipalidad Distrital de Wanchaq se puede determinar que existe una falta de conocimiento y capacitación por parte de los funcionarios municipales respecto a la normativa de compras y control interno, falta de procedimientos estandarizados y la inadecuada segregación de funciones generan vulnerabilidades en los procesos de adquisiciones y almacenamiento. La ausencia de controles eficaces sobre las órdenes de compra y la recepción de bienes favorece posibles inconsistencias y errores que comprometen la eficiencia operativa. Asimismo, se ha detectado una limitada supervisión y monitoreo de las actividades logísticas, lo que

dificulta la detección oportuna de desviaciones. El desconocimiento de los procedimientos y normativas, por parte del personal, fomenta una cultura de informalidad y de falta de cumplimiento, agravando los problemas de corrupción y mal manejo de recursos. Además, la entrega de materiales con retraso es un problema recurrente dentro de las áreas solicitantes dentro de la institución. Las demoras no solo reflejan la ineficiencia en la previsión logística, sino también la falta de controles internos eficaces que supervisen el cumplimiento de los plazos de entrega. Este retraso genera un círculo vicioso de ineficiencia, en el que las obras en ejecución y los servicios esenciales se ven afectados, retrasando el desarrollo económico y social local.

El pronóstico en la gestión logística es fundamental para anticipar necesidades, planificar adquisiciones y garantizar la disponibilidad oportuna de recursos. En el contexto de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, un pronóstico efectivo permite prever los insumos y servicios requeridos para la ejecución de proyectos y la prestación de servicios públicos. Sin embargo, las deficiencias en el ambiente de control, la falta de herramientas tecnológicas adecuadas y la carencia de un sistema integrado de información dificultan la generación de pronósticos precisos. La falta de datos históricos confiables y la escasa capacitación del personal en técnicas de pronóstico limitan la capacidad para proyectar de manera precisa la demanda de recursos. Esto conduce a ineficiencias operativas, como sobre stock o desabastecimiento, afectando la ejecución presupuestaria y la calidad del servicio brindado a la ciudadanía. Desde una perspectiva crítica, la falta de pronósticos adecuados refleja una debilidad estructural en la planificación logística de la municipalidad,

evidenciando la necesidad de fortalecer la integración de procesos de control interno y técnicas avanzadas de análisis predictivo. Un modelo de pronóstico basado en metodologías cuantitativas, como modelos de series temporales o regresiones, combinado con la evaluación cualitativa de riesgos, podría mejorar significativamente la eficiencia logística.

El control del pronóstico implica la supervisión continua de los resultados reales frente a las proyecciones realizadas, permitiendo realizar ajustes oportunos y reducir desviaciones. En la Municipalidad Distrital de Wanchaq, el control del pronóstico es limitado debido a la ausencia de indicadores de gestión logística específicos y la falta de auditorías internas orientadas a monitorear la precisión de los pronósticos y su impacto en los procesos logísticos. La carencia de mecanismos de retroalimentación restringe la capacidad para aprender de errores pasados y mejorar los modelos de predicción utilizados. Desde un enfoque crítico, la falta de control sobre los pronósticos no solo expone a la municipalidad a ineficiencias, sino que también compromete la transparencia y la rendición de cuentas en la administración de recursos públicos. La implementación de un sistema de control que integre herramientas tecnológicas para el seguimiento de indicadores clave de desempeño (KPI) y el uso de simulaciones para validar la precisión de los pronósticos es esencial. Además, un control robusto debería considerar la evaluación periódica de los riesgos asociados con las proyecciones incorrectas, asegurando una mayor resiliencia y adaptabilidad de la gestión logística.

Finalmente, la implementación deficiente del “control interno” y la escasa intervención de auditorías externas dentro de la “Municipalidad” Distrital de Wanchaq se agravan estos problemas. Las auditorías

gubernamentales, cuando se realizan, tienden a ser superficiales, lo que permite que las deficiencias en la gestión logística pasen desapercibidas o sin consecuencias. Este vacío en los mecanismos de control genera un ambiente propicio para la corrupción, retrasos y adquisiciones de baja calidad, y pone en evidencia la necesidad de reformar profundamente el sistema de control interno dentro de la institución para que este sea más efectiva y garantice el uso correcto de los recursos públicos

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿Qué relación existe entre la competencia profesional de control interno y la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, “periodo” 2023?
- b. ¿Qué relación existe entre la gestión de riesgos de control interno y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, período 2023?
- c. ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023?

1.3 Justificación de la investigación

1.3.1 Justificación Teórica

El trabajo permitirá tener un mayor alcance sobre el grado de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. De la misma forma, se identificó los mecanismos anticorrupción que se implementan de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado, numeral 32.3 modificada por Decreto Legislativo N° 1341, así como los correctos procedimientos para Adquisición, almacenamientos y distribución correctos de materiales. También pude aprender sobre leyes y teorías de otras investigaciones y pude captar la realidad de las investigaciones.

1.3.2 Justificación Práctica

Se fundamenta en la necesidad de establecer la relación existente entre el control interno y la gestión logística, empleando un enfoque que permitió no solo describir estas variables sino también analizar su asociación mediante técnicas estadísticas. Dado el propósito de explorar cómo las subvariables del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control) influyen en la gestión logística de una entidad pública, el nivel de investigación correlacional es el más adecuado para proporcionar evidencia empírica sobre dicha relación.

Al aplicar las recomendaciones derivadas de la investigación, la institución podrá optimizar sus procesos logísticos, reduciendo ineficiencias, sobrecostos y riesgos operativos. Esto se traducirá en una gestión más eficiente de los recursos municipales, mejorando la calidad de los servicios públicos ofrecidos a la comunidad.

Finalmente, el personal administrativo, particularmente aquellos involucrados en las áreas de logística y control interno, se beneficiará mediante la adopción de políticas y procedimientos más claros y efectivos. La investigación proporciona herramientas conceptuales y metodológicas para la mejora continua del desempeño laboral, promoviendo la profesionalización y el desarrollo de competencias clave en la gestión de recursos y riesgos logísticos.

1.3.3 Justificación Social

La presente investigación, tiene una alta relevancia social, ya que busca contribuir al fortalecimiento de la eficiencia y transparencia en el uso de los recursos públicos, lo cual repercute directamente en la calidad de vida de los ciudadanos. Una gestión logística adecuada, articulada con un sistema de control interno efectivo, permite garantizar que los bienes y servicios adquiridos por la municipalidad respondan de manera oportuna, económica y eficiente a las necesidades de la población.

Desde un enfoque social, este estudio busca generar aportes que contribuyan a reducir las prácticas inadecuadas en los procesos de adquisición y distribución de recursos públicos, evitando situaciones de corrupción, retrasos en la entrega de materiales, y compras sobrevaloradas o de baja calidad. Todo ello afecta directamente a los ciudadanos, quienes son los usuarios finales de los servicios públicos municipales, como infraestructura, seguridad ciudadana, limpieza pública, entre otros.

1.3.4 Justificación Metodológica

Desde el punto de vista metodológico, adopta un enfoque cuantitativo, no experimental, de tipo aplicado y nivel descriptivo–correlacional, lo cual permitirá recoger, analizar e interpretar datos empíricos de forma objetiva para identificar las deficiencias existentes en ambos sistemas y proponer mejoras concretas. Además esta investigación aporta un diseño estructurado que combina instrumentos de recolección de datos validados —como encuestas y revisión documental— con técnicas de análisis estadístico que permiten medir el nivel de implementación del control interno y su influencia en los procesos logísticos de la entidad pública. Esta rigurosidad metodológica asegura la confiabilidad y validez de los resultados obtenidos, y permite generalizar los hallazgos a contextos similares de gestión pública local

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023.

1.4.2 Objetivos específicos

- a. Determinar la relación existe entre la competencia profesional de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023.
- b. Determinar la relación existe entre la gestión de riesgos de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023.

- c. Determinar la relación existe entre el ambiente de control y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023

CAPITULO II: MARCO TEORICO CONCEPTUAL

2.1 Bases teóricas

2.1.1 Teoría del Control interno

Según (Narvaez, 2017) conceptualiza el control interno que incluye un plan organizacional con todos los métodos y fases adoptados de manera coordinadas en una empresa para la protección de sus ingresos, obteniendo datos financieros veraz y seguros, promoviendo la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas determinadas por la administración (pág. 10) .

También (Estupiñan, 2015) indica que es un plan organizacional, pasos y métodos, con el objetivo de preservar el patrimonio de la entidad económica, así como asegurar que los datos contables y las actividades de la organización se realicen de manera eficiente de acuerdo con los lineamientos marcados por la economía. entidades.

Por otra parte, los “objetivos” son:

- Promover el cumplimiento de las políticas administrativas.
- Asegurar que se ejecuten los objetivos y metas.
- Efectuar constataciones de veracidad y validez de la información contable y administrativa

- Resguardar los bienes y garantizar los bienes materiales de la entidad económica

2.1.1.1 La Estructura del Control Interno

Según (Dubai, 2017) define que es un sistema formado por organigramas y todos los proyectos, métodos, fundamentos, alcances, procesos y gestiones de control y verificación adaptados por una entidad, Velar por todas las acciones, operaciones y acciones. Operaciones como la gestión de datos y recursos se llevan a cabo de acuerdo con la norma constitucionales y legales aplicables, dentro del alcance de las prácticas establecidas por la dirección y de acuerdo con las metas u objetivos planificados (pag.24).

Para la Compresión de la Estructura del Control Interno.-El Auditor debe obtener evidencia acerca de la receptividad de los controles internos para:

- a) Formarse una opinión sobre las aseveraciones de la ganancia acerca de la efectividad de los Controles internos del periodo Auditado
- b) Evaluar el riesgo de Control (y de la actividad de los contratos de cumplimiento durante el periodo Auditado)

2.1.1.2 Ambiente de control

La inclusión de la dimensión “Ambiente de Control” en la presente investigación se justifica plenamente, dado que constituye la base fundamental del sistema de control interno en toda organización, incluyendo las entidades públicas como las municipalidades. Esta dimensión abarca el conjunto de actitudes, valores éticos, políticas y procedimientos que determinan el compromiso de la alta dirección con

el control institucional, influyendo directamente en el comportamiento de los funcionarios y en la calidad de los procesos administrativos y logísticos. Según Dubai (2017, p. 26), el ambiente de control “se desarrolla en un entorno que estimula e influye en el trabajo de los individuos en relación con el control de sus acciones”, y representa un elemento central en la implementación de políticas institucionales, ya que refleja cómo la alta gerencia asume su rol frente al control interno y su incidencia en los productos y servicios generados por la organización.

Según la (Dubai, 2017, pág. 26) explica que Se desarrolla un entorno que estimula e influye en el trabajo de los individuos, en relación con el control de sus acciones. y/o representa un punto clave en el crecimiento de políticas y refleja el actuar de la gerencia respecto de la incidencia del control “interno” y su influencia en las acciones y productos finales de la empresa. Por lo tanto, se deben tener en cuenta todas las normas y directrices. y regulaciones que se consideren necesarias para su exitosa introducción y crecimiento.

(Melendez J. B., 2016) indica que este es el primer elemento de control, donde se determina la creación del ambiente organizacional, con el objetivo de promover valores, comportamiento y normas éticas, para los líderes de la entidad y así fomentar entre todos los empleados un adecuado concepto interno. control También, la práctica de valores establecidos en el campo, comportamientos y normas adecuadas son muy relevantes para alcanzar el fin de la entidad (pag.32)

Las reglas fundamentales del ambiente de control son:

- Filosofía de directriz.
- La rectitud y valores “éticos”.
- Competencias técnicas
- Asignación de autoridad y responsabilidad

2.1.1.3 Asignación de responsabilidad y autoridad

La inclusión del indicador "Asignación de responsabilidad y autoridad" dentro de la dimensión *Ambiente de Control* se sustenta en su rol fundamental para el funcionamiento efectivo de los sistemas de control interno, especialmente en instituciones públicas como las municipalidades. Este indicador permite evaluar en qué medida las funciones, obligaciones y niveles jerárquicos están claramente definidos y formalmente establecidos, lo que resulta indispensable para asegurar la rendición de cuentas, la eficiencia operativa y la prevención de actos de corrupción o negligencia administrativa. Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013), el ambiente de control debe incluir “la asignación de autoridad y responsabilidad adecuada, así como la organización y desarrollo del personal” (p. 25). Esta asignación clara y oportuna de funciones no solo establece las expectativas sobre el comportamiento de los empleados, sino que también facilita la supervisión de las actividades, al permitir identificar con precisión quién debe hacer qué y bajo qué condiciones

(Leiva, Herrera, & Vilcapoma, 2014) Es necesario aclarar los deberes y responsabilidades de los funcionarios y empleados y determinar las relaciones de información, niveles de autoridad y reglas, así como ciertas limitaciones de autoridad. Además, la división

de competencias y responsabilidades debe definirse e incluirse en los documentos de la institución, que deben ser generales o de identificación personal (Pág. 59)

. (Gonzales R. , 2013) Mencionó que los servidores ubicados en una organización deben estar autorizados para realizar sus acciones. Por lo tanto, las jerarquías son importantes porque se utilizan para la toma de decisiones y el seguimiento. Descentralizar y centralizar la autoridad de toma de decisiones (Pag.61)

2.1.1.4 Integridad y valores

La inclusión del indicador "Integridad y valores" dentro de la dimensión *Ambiente de control* es fundamental para evaluar la efectividad del control interno en entidades públicas como la Municipalidad Distrital de Wanchaq. Este indicador permite medir el grado en que los funcionarios y empleados actúan con ética, honestidad y respeto a las normas institucionales, lo cual influye directamente en la transparencia, la confianza pública y la calidad de los procesos administrativos y logísticos. En el contexto público, Morillo y Hurtado (2020) destacan que “la integridad institucional es uno de los pilares para una administración pública eficiente, ya que permite orientar el comportamiento de los servidores hacia el cumplimiento de los fines del Estado y garantiza el uso responsable de los recursos públicos” (p. 88). Este principio es particularmente importante en los gobiernos locales, donde las decisiones de los funcionarios tienen un impacto directo e inmediato sobre la ciudadanía

(Leiva, Herrera, & Vilcapoma, 2014, pág. 120) indique que La rectitud y la honestidad son parte del entorno controlado y son igualmente importantes para la organización. Al estar sujetos a las acciones de los funcionarios, también sirven para crear un ambiente de control adecuado y anular cualquier norma, orden, etc. Además, todo empleado o titular de autoridad debe incluir en él valores y principios para crear una cultura organizacional y con ello cambiar conductas que no sean apropiadas en otros servidores

2.1.1.5 Competencia Profesional

La inclusión del indicador "Competencia Profesional" dentro de la dimensión Ambiente de Control es esencial en la presente investigación, ya que permite evaluar el nivel de preparación, habilidades y conocimientos técnicos del personal que integra las áreas administrativas y logísticas de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. La competencia profesional es un factor determinante para asegurar una correcta implementación de los mecanismos de control interno y una gestión logística eficiente, orientada al cumplimiento de objetivos institucionales y al uso adecuado de los recursos públicos. Según el COSO (2013), el ambiente de control debe garantizar que “la organización comprometa y mantenga personas competentes en función de sus niveles de responsabilidad” (p. 27). Es decir, no basta con contar con estructuras y normativas; es necesario que el personal tenga las competencias necesarias para aplicarlas correctamente en sus funciones diarias. La falta de preparación técnica o profesional de los funcionarios puede conllevar a errores administrativos, incumplimiento normativo, o incluso, a situaciones de corrupción y negligencia en la gestión de recursos.

En el mismo sentido, Chiavenato (2011) sostiene que “el desarrollo de las competencias del personal es una estrategia clave en la eficiencia organizacional, pues incrementa la capacidad de respuesta de las instituciones frente a los retos operativos y administrativos” (p. 235). Por tanto, evaluar la competencia profesional permite identificar brechas formativas y establecer la necesidad de programas de capacitación orientados a fortalecer el sistema de control interno desde sus actores.

2.1.1.6 Incentivos

La inclusión del indicador “Incentivos” dentro de la dimensión *Ambiente de Control* está plenamente justificada en la presente investigación, dado que los sistemas de incentivos institucionales cumplen un rol fundamental en la motivación del personal, el fortalecimiento de la cultura organizacional y la mejora del desempeño en áreas críticas como la gestión logística y el cumplimiento del control interno. Los incentivos, tanto económicos como no económicos, influyen directamente en el comportamiento de los funcionarios públicos y pueden alinear sus acciones con los objetivos institucionales. De acuerdo con el **COSO (2013)**, un ambiente de control efectivo debe considerar la implementación de políticas que refuercen las conductas deseadas dentro de la organización, entre ellas el uso estratégico de incentivos para promover la responsabilidad, la honestidad y la eficiencia (p. 30). Un sistema de control que ignora la dimensión motivacional corre el riesgo de

convertirse en meramente normativo, sin generar compromiso real por parte del personal.

Por su parte, Robbins y Coulter (2018) afirman que “los incentivos laborales tienen un impacto directo en el rendimiento organizacional, pues influyen en el esfuerzo individual, el clima laboral y la retención del talento” (p. 126). Esto cobra especial importancia en las entidades del sector público, donde los niveles de motivación suelen verse afectados por limitaciones presupuestales, estructuras rígidas y procesos burocráticos. Incorporar incentivos adecuados puede contribuir a reducir estas barreras, fortalecer la integridad institucional y mejorar la ejecución logística

2.1.1.7 Evaluación de riesgos

La dimensión “Evaluación de riesgos” es fundamental para el análisis del sistema de control interno en cualquier entidad pública, y su inclusión en la presente investigación sobre la Municipalidad Distrital de Wanchaq se justifica plenamente debido a su capacidad para identificar, analizar y gestionar los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales y la eficiencia de los procesos logísticos. Esta dimensión permite detectar amenazas internas y externas que podrían vulnerar la transparencia, eficiencia o legalidad en la adquisición y distribución de bienes y servicios. En el ámbito público, Morillo y Hurtado (2020) sostienen que “la evaluación de riesgos fortalece la capacidad de reacción institucional y permite una planificación proactiva, reduciendo vulnerabilidades operativas y administrativas” (p. 92). Esto es especialmente relevante en gobiernos

locales como la Municipalidad Distrital de Wanchaq, donde la carencia de políticas de gestión de riesgos puede traducirse en procesos logísticos deficientes, adquisiciones inadecuadas y baja calidad en la prestación de servicios

(Gonzales R. , 2013, pág. 62) menciona que este aspecto detecta los riesgos potenciales asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización se enfrenta a una serie de riesgos, tanto internos como externos, que es necesario evaluar. Estos riesgos afectan a la empresa de diversas formas, como la capacidad de competir con éxito, mantener una posición financiera sólida y una imagen pública positiva. Por ende, se comprende por riesgos cualquier probable circunstancia por el que no se puedan alcanzar los objetivos de una organización

(Leiva, Herrera, & Vilcapoma, 2014, pág. 122) indica que un riesgo es un evento que puede ocurrir y afectar negativamente el desempeño institucional de la empresa. Además, este componente consta de un procedimiento encaminado a preparar a la organización para hacer frente a la posible ocurrencia de los incidentes antes mencionados. Además, las actividades de esta parte se centran principalmente en definir los objetivos de la agencia de manera suficiente para identificar y capaz de revisar los riesgo que pueden salir a la luz bajo la guía de las autoridades y evaluar la probabilidad de peculado, litigio o cambio en el fraude

2.1.1.8 Gestión de riesgos

La inclusión del indicador “Gestión de riesgos” dentro de la dimensión *Evaluación de riesgos* se fundamenta en su rol estratégico para garantizar el funcionamiento eficaz del control interno en las entidades públicas. Este indicador permite evaluar la capacidad institucional para identificar, analizar, mitigar y monitorear los riesgos que puedan afectar los objetivos operativos, financieros y administrativos, especialmente en procesos críticos como la gestión logística. En este sentido, la Contraloría General de la República del Perú (2022) establece que todas las entidades públicas están obligadas a implementar sistemas de gestión de riesgos que incluyan políticas, procedimientos y responsables específicos, en concordancia con los lineamientos del Sistema Nacional de Control. La falta de una adecuada gestión de riesgos incrementa la probabilidad de ineficiencias

(Leiva, Herrera, & Vilcapoma, 2014, pág. 125) dice que la gestión de riesgos implica identificar los riesgos que pueden afectar a las organizaciones, impedirles alcanzar sus objetivos y analizar los riesgos para que puedan gestionarse.

Estos son algunos aspectos que cumple el postulado:

- Investigar riesgos e identificar respuestas.
- Analizan determinados factores, tanto internos como exterior, y su nivel de influencia en el logro de las metas y fines de la institución.

Es un fundamento que se efectúa en la empresa.

2.1.1.9 Identificación de los riesgos

La inclusión del indicador “Identificación de los riesgos” dentro de la dimensión *Evaluación de riesgos* resulta fundamental en el contexto de la presente investigación sobre Control Interno y Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Wanchaq, Cusco – 2023. Este indicador permite determinar si la entidad pública cuenta con mecanismos sistemáticos y efectivos para reconocer de manera oportuna aquellos eventos o factores que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos institucionales, especialmente en los procesos logísticos de adquisiciones, almacenamiento y distribución de bienes y servicios. Según el COSO (2013), la identificación de riesgos es un paso inicial y crucial en la evaluación de riesgos, ya que “una organización no puede mitigar o gestionar riesgos si antes no los ha identificado adecuadamente” (p. 36). Esta identificación debe incluir tanto riesgos internos —como deficiencias operativas, limitaciones presupuestarias o corrupción— como riesgos externos —como cambios en la normativa, desastres naturales o conflictos sociales—. La falta de este proceso puede conducir a una gestión improvisada, reactiva y, por tanto, ineficiente.

Asimismo, Bertot, Jaeger y Grimes (2010) afirman que “en el sector público, la transparencia y la rendición de cuentas están directamente vinculadas con la capacidad de las instituciones para identificar y comunicar los riesgos que enfrentan en su gestión” (p. 265). En gobiernos locales como el de Wanchaq, donde los recursos son limitados y las demandas sociales son altas, no identificar correctamente

los riesgos puede generar impactos negativos en la calidad del servicio público y abrir espacios a malas prácticas administrativas

(Leiva, Herrera, & Vilcapoma, 2014) En referencia a la identificación del fraude en las mediciones de riesgos, este inicio significa que la organización tiene en cuenta la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos y puede afectar alcanzar de los fines. Este fundamento también corresponde a algunos de los siguientes elementos son:

- Considere tipos de fraude como: robo de activos, denuncia de irregularidades y corrupción resultante de diversos fraudes y malas prácticas.
- Evaluar las presiones e incentivos que fomentan el fraude.

Cuando se trata de conectar el sistema CAN anticorrupción, todavía no existe un mecanismo de coordinación integral ni un canal de comunicación para crear una estrategia coherente. Tampoco existe un marco metodológico ni orientación sobre cómo coordinar con las agencias, ni indicadores para medir las actividades antes mencionadas.

En síntesis, el sistema anticorrupción presenta, al menos, 3 conjuntos de problemas de coordinación: i) hay un problema de coordinación entre las instituciones, puesto que pocas de ellas han desarrollado oficinas, espacios o mecanismos para la coordinación interinstitucional entre las partes del subsistema; ii) las unidades de coordinación subnacional cumplen, sobre todo, una función intra-institucional; y iii) la coordinación central del sistema (la CAN

Anticorrupción) tiene algunas limitaciones claras: a nivel interno, la coordinación institucional cambia cada 2 años, lo que genera cierta inestabilidad (OCDE, 2017); los miembros se reúnen 2 veces al año y tienen la obligación de emitir un Plan cada 4 años. Se trata de reuniones formales, pero estas no siempre se traducen en mecanismos regulares de coordinación.

2.1.1.10 Actividades de control

La dimensión “Actividades de Control” es indispensable dentro del estudio del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Wanchaq, ya que constituye el conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que aseguran que las directrices gerenciales se ejecuten correctamente. Su inclusión en esta investigación está plenamente justificada porque permite evaluar las acciones concretas que lleva a cabo la entidad para prevenir, detectar y corregir desviaciones que afecten negativamente la gestión logística, como adquisiciones mal planificadas, incumplimiento de normativas, duplicidad de funciones o uso ineficiente de recursos. La Contraloría General de la República del Perú (2022) también resalta que las actividades de control deben ser parte del quehacer diario de las entidades públicas y abarcar desde autorizaciones previas, conciliaciones, revisiones, controles físicos, hasta la segregación de funciones. Estas prácticas permiten reducir significativamente las posibilidades de errores, fraudes o actos de corrupción dentro de los procesos logísticos y administrativos.

(Gonzales R. , 2013, pág. 70) Estas tareas efectuadas dentro de un componente están determinadas principalmente por políticas y procedimientos que ayudan a llevar a cabo direcciones en la dirección del problema para reducir los “riesgos” que pueden afectar el logro de los objetivos. entidad. De manera similar, este elemento se aplica a todos los departamentos, procesos comerciales y entornos tecnológicos de una empresa. Además, dependiendo del tipo de tratamiento, se podrán obtener beneficios preventivos respecto a procesos manuales o automatizados

(Melendez J. , 2016, pág. 87) afirma que es un elemento que incluye políticas y procedimientos diseñados para robustecer y asegurar la implementación de las acciones necesarias para la gestión de riesgos, que principalmente pueden afectar negativamente los objetivos institucionales, de la misma manera. Alcanzar los objetivos marcados por la institución.

2.1.1.11 Segmentación de Funciones

La inclusión del indicador “Segmentación de funciones” dentro de la dimensión *Actividades de Control* es crucial en el presente estudio sobre el sistema de control interno y gestión logística en la Municipalidad Distrital de Wanchaq, Cusco – 2023, debido a su papel fundamental en la prevención de errores, fraudes y conflictos de intereses en la administración pública. La segmentación de funciones “también conocida como segregación de funciones” consiste en distribuir responsabilidades clave entre diferentes personas o unidades, de modo que ninguna tenga control absoluto sobre todas las

etapas de un proceso. El COSO (2013) establece que una de las actividades básicas del control interno es “la asignación de funciones incompatibles a diferentes personas, con el objetivo de reducir el riesgo de errores o actos inapropiados no detectados” (p. 39). En otras palabras, la adecuada segmentación garantiza que quien autoriza una transacción no sea el mismo que la ejecuta o la registra, lo que limita las oportunidades de manipulación o mal uso de recursos.

En el contexto de gobiernos locales, como señala la Contraloría General de la República del Perú (2022), la falta de segmentación de funciones ha sido uno de los factores más recurrentes en los hallazgos de control relacionados con casos de corrupción, compras sobrevaloradas, adquisiciones sin sustento técnico o pagos indebidos. Esto demuestra que una distribución deficiente de responsabilidades en las áreas administrativas y logísticas puede tener consecuencias graves para la eficiencia y transparencia institucional.

2.1.1.12 Políticas y Procedimientos

El indicador “Políticas y procedimientos” resulta esencial dentro de la dimensión Actividades de Control del presente estudio sobre Control Interno y Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Wanchaq, Cusco – 2023. Este indicador permite evaluar la existencia, claridad y aplicación de normas internas que guían las acciones del personal en los distintos niveles de la organización, especialmente en los procesos logísticos que involucren adquisiciones, almacenamiento, distribución y uso de bienes públicos. Según el COSO (2013), las actividades de control deben incluir políticas que establezcan lo que se espera de los funcionarios, y procedimientos que muestren cómo se

deben ejecutar esas políticas. “Las políticas y procedimientos proporcionan una base para la ejecución coherente y controlada de las operaciones, estableciendo criterios para tomar decisiones y realizar tareas dentro de la organización” (p. 40). Sin estos elementos, los procesos se vuelven informales, inconsistentes o vulnerables a la corrupción

2.1.2 Teoría de la Gestión Logística

Según (Cemex Ventures, 2023, pág. 15) se refiere a la logística que es el proceso de trasladar materiales (ya sean materias primas o productos finales) de un lugar a otro, cuyo destino final es el cliente o usuario final. Por lo tanto, la gestión logística es el procedimiento de “planificar” y coordinar el almacenamiento y la rotación de estos productos entre los diferentes puntos en la cadena de suministro.

Según (Arango, 2024, pág. 6) La gestión logística se refiere a Planificación, despliegue y control efectivo del flujo y almacenaje de bienes, servicios y data relacionada, desde el inicio hasta el sitio de consumos, para el objetivo de complacer las exigencias del consumidor. Implica una serie de actividades interrelacionadas que incluyen desde la adquisición de materias primas hasta la entrega del producto final al cliente.

Al respecto Garay (2017) afirma que donde se utiliza el termino logístico se refiere a la estructura eficaz de fases y procesos encaminados a organización en una sucesión lógica para la gestión de los “bienes” y prestaciones disponibles para la Institución. Este sistema

tiene en cuenta los procedimientos de compra, elaboración, transformación, almacenamientos y distribución de todos los bienes (Pág. 12)

2.1.2.1 Objetivo de la logística

El fin de la "logística es minimizar costes y aportar profundamente a los beneficios de las entidades, a través de la racionalización y optimización de los medios usados (Granada, 2008, p.34). De esta manera, lo que es necesario con la logística es la racionalización de los medios captados por medio compras a bajo coste

A. Funciones de la logística

Para (Lobato & Villagra, 2010, pág. 62) La estructura logística completo tiene en cuenta diferentes elementos, todos con tareas y actividades específicas; Es así, que se complementan entre si de forma que aseguran todas las fases administrativas en los que fundamentalmente se deben tener en cuenta las siguientes funciones:

a) Aprovisionamiento

Según (Lobato & Villagra, 2010, pág. 63), La adquisición implica determinar los productos requeridos con base en el proceso del contrato; También consiste en la determinación de cantidades exactas de acuerdo con los requisitos.

a.1) Gestión de pedido

La "gestión" del requerimiento consiste en actividades propias del abastecimiento que son lo consiguiente:

- ✓ Las fases que otorgan especificar los requerimientos.

- ✓ Las herramientas para asegurar la búsqueda de individuos naturales y jurídicos como proveedores.

La detección y codificación de los productos

Los procesos que se estructuralizan para tangibilidad el requerimiento.

- ✓ Por ultimo la recepción de lo pedido como es el ejemplo de los pedidos.

a.2) Gestión de Stocks

Es un estado para el que nos aseguramos de hacer permanecer el inventario que permita a la organización ofrecer sus servicios de la mejor forma, teniendo en cuenta y garantizando el coste mínimo que otorgue a la empresa registrando y cuantificando el tiempo de entrega de los requerimientos solicitados

b) Tipos de aprovisionamiento

De acuerdo con (Mira, 2023, pág. 30), considera que:

Las fases de adquisiciones requieren y ofrecen la posibilidad de organizarse de diferentes maneras, por lo que tenemos la oportunidad de organizar técnicamente la disponibilidad de los productos, así como las variables de sus sistemas de compra, almacenamiento y pedido. Si bien hay muchas maneras de clasificar los suministros; A continuación podrás ver algunos de ellos:

Otra ordenación hace referencia al criterio del impacto del beneficio, así como al riesgo de la oferta.

➤ Básicos

Es la designación de bienes o servicios que aseguran un beneficio muy alto gracias a la influencia, pero este riesgo se considera muy bajo.

➤ **Estratégicos**

Se caracteriza por el hecho de que la influencia que exhibe hace que el provecho sea alto y por tanto la oferta alta. En este factor el papel que juegan los proveedores es fundamental, por lo que es necesario que sean puntuales.

➤ **No críticos**

En este caso, las ganancias son muy bajas y por tanto indican que la oferta también sea baja. Además, se garantiza que no habrá problemas con el suministro.

➤ **Cuello de botella**

Esta clase de proceso permite que la ganancia sea relativamente baja, pero el riesgo para el componente de oferta es alto

2.1.2.2. Dimensiones de la Gestión Logística

A. Programación Multianual de Bienes y Servicios

La inclusión de la dimensión “Programación Multianual de Bienes y Servicios” en la presente investigación sobre *Control Interno y Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Wanchaq, Cusco – 2023*, se justifica por su papel estratégico en la planificación eficiente de las adquisiciones públicas. Esta herramienta permite anticipar, organizar y priorizar las necesidades de bienes, servicios y obras que la entidad requerirá durante un período determinado, asegurando una adecuada asignación de recursos públicos y evitando improvisaciones

o compras innecesarias. Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF, 2020), la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras es un componente clave del Sistema Nacional de Abastecimiento, cuyo objetivo es “garantizar que las contrataciones respondan a objetivos institucionales, se alineen con la política pública, y se gestionen con eficiencia y transparencia” (p. 3). Su adecuada implementación contribuye a reducir riesgos en la gestión logística, tales como adquisiciones urgentes sin sustento técnico, desabastecimiento, sobrecostos o subutilización de bienes adquiridos

La programación multianual busca mejorar la eficiencia en la asignación de recursos, optimizando el uso de los bienes y servicios de acuerdo con las necesidades futuras de las instituciones, permitiendo planificar compras, inversiones y la ejecución de proyectos estratégicos que contribuyan al desarrollo socioeconómico. Esta práctica es esencial para la coherencia y continuidad de las políticas públicas y la gestión empresarial dentro de los marcos legales establecidos (Alvarado & Villanueva, 2015, Pag.143).

La Programación Multianual de Bienes y Servicios es un componente fundamental en la gestión pública y empresarial, especialmente en el sector público. Esta estrategia permite planificar las necesidades de bienes y servicios a mediano y largo plazo, garantizando una gestión eficiente de los recursos y un desarrollo sostenido de las actividades del sector, en este caso, relacionado a la gestión logística en el Distrito de Wanchaq, provincia de Cusco.

La programación multianual se divide en distintas herramientas y procesos que permiten ejecutar una planificación estratégica de manera eficiente. Entre ellas se destacan el Cuadro Multianual, el Catálogo Único de Bienes y Servicios y el Registro Nacional de Proveedores, que actúan como componentes esenciales de la programación para garantizar una gestión óptima en los procesos de adquisición y ejecución de proyectos a lo largo del tiempo.

A.1) Cuadro Multianual

El indicador “Cuadro Multianual” forma parte esencial de la dimensión *Programación Multianual de Bienes y Servicios*, y su inclusión en el presente estudio sobre Control Interno y Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Wanchaq, Cusco – 2023, es plenamente justificada. El Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) es una herramienta técnica y estratégica que permite planificar, de forma anticipada y sistematizada, las contrataciones públicas necesarias para el cumplimiento de los objetivos institucionales, dentro de los marcos presupuestales disponibles. Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF, 2020), el Cuadro Multianual es “el documento que consolida las necesidades de bienes, servicios u obras que una entidad requiere adquirir durante los tres años siguientes, y constituye el insumo fundamental para la gestión eficiente del proceso de abastecimiento” (p. 6). Su correcta elaboración y actualización favorece la transparencia, reduce la improvisación en las compras públicas y fortalece el control interno al vincular la planificación con la ejecución presupuestaria

Según Alvarado, M., & Villanueva, C. (2015) el Cuadro Multianual es una herramienta utilizada para la planificación y programación de recursos y actividades en un horizonte temporal más amplio que el anual, generalmente de 3 a 5 años. Este cuadro permite visualizar de manera anticipada las necesidades de bienes y servicios de las entidades públicas y privadas, lo que facilita la asignación de recursos para proyectos específicos, especialmente en contextos de la gestión municipal (Pág. 145).

La utilidad del cuadro radica en su capacidad para prever las inversiones necesarias, los plazos de ejecución y los recursos disponibles, lo que permite ajustar las decisiones operativas a los planes a largo plazo. Este enfoque es clave para la sostenibilidad de los proyectos, como los turísticos, que requieren un enfoque integral y de largo plazo.

A.2) Catálogo Único de Bienes y Servicios

El indicador “Catálogo Único de Bienes y Servicios (CUBSO)” es un elemento clave dentro de la dimensión *Programación Multianual de Bienes y Servicios*, y su inclusión en la presente investigación, está plenamente justificada debido a su impacto en la estandarización, transparencia y eficiencia de las contrataciones públicas. El Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF, 2022) define al CUBSO como “el instrumento oficial de codificación que permite identificar de forma homogénea y estandarizada los bienes y servicios requeridos por las entidades del Estado, facilitando su programación, adquisición y seguimiento” (p. 5). La correcta utilización del catálogo contribuye a

una mejor planificación multianual, al permitir que las necesidades institucionales estén alineadas con productos reconocidos en el sistema, y con ello evitar ambigüedades, sobrecostos o duplicidades en las contrataciones.

Según González, R., & Méndez, S. (2018) el Catálogo Único de Bienes y Servicios es un sistema que permite clasificar los productos y servicios que serán adquiridos por el sector público, de acuerdo con sus características y necesidades. Este catálogo tiene como objetivo mejorar la transparencia y la eficiencia en los procesos de compra pública, al estandarizar los bienes y servicios que pueden ser contratados por las entidades gubernamentales (Pag.88).

La creación de un catálogo único permite a las entidades públicas y privadas involucradas en la gestión municipal a contar con una base común sobre los productos y servicios disponibles en el mercado, facilitando la planificación de compras y contrataciones necesarias para el desarrollo local.

A.3) Registro Nacional de Proveedores

El indicador “Registro Nacional de Proveedores (RNP)” es esencial dentro de la dimensión *Programación Multianual de Bienes y Servicios* en la investigación sobre Control Interno y Gestión Logística en la Municipalidad Distrital de Wanchaq, Cusco – 2023. Su inclusión permite evaluar si la entidad realiza contrataciones con proveedores formalmente registrados, validados y aptos para contratar con el Estado, lo cual es un pilar para garantizar la legalidad, la transparencia y la calidad en las adquisiciones públicas. De acuerdo con el

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE (2023), el RNP es “el sistema oficial que acredita a las personas naturales y jurídicas para participar en procesos de contratación con el Estado, asegurando que cumplen con los requisitos legales, financieros y técnicos establecidos en la normativa vigente” (p. 2). El uso correcto del RNP evita contrataciones con proveedores informales, inhabilitados o con antecedentes de incumplimiento, reduciendo significativamente los riesgos operacionales, financieros y reputacionales.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas. (2020) el Registro Nacional de Proveedores (RNP) es una plataforma que agrupa a todos los proveedores que ofrecen bienes y servicios a las entidades del sector público. Este registro es clave para el fortalecimiento de la transparencia y la competencia, ya que permite a las entidades conocer a los proveedores habilitados y registrados, facilitando los procesos de contratación pública.

B. Optimización del Presupuesto

La dimensión “Optimización del presupuesto” es un componente fundamental dentro de la variable *Gestión Logística*, y su incorporación en la presente investigación, es necesaria para evaluar si la entidad pública hace un uso racional, eficiente y transparente de los recursos económicos asignados para la adquisición de bienes y servicios. La Contraloría General de la República del Perú (2022) ha indicado que una de las debilidades más recurrentes en los gobiernos locales está relacionada con la ineficiente ejecución del presupuesto

logístico, donde se observan adquisiciones innecesarias, sobrevaloraciones, subejecución presupuestal o reprogramaciones constantes que afectan la continuidad del servicio público. Por lo tanto, evaluar la optimización del presupuesto permite identificar si se están cumpliendo los principios de economía, eficiencia y eficacia en el uso del erario público.

Según Rodríguez (2020), la optimización del presupuesto es fundamental para la gestión eficiente de recursos públicos y privados, promoviendo la sostenibilidad financiera y mejorando la capacidad de inversión en áreas prioritarias. Su implementación implica una planificación cuidadosa, la evaluación de costos y beneficios, y el monitoreo constante del cumplimiento de los objetivos presupuestarios (Pag.152).

La Optimización del Presupuesto es un proceso estratégico que busca maximizar la eficiencia en el uso de los recursos financieros disponibles para la adquisición de bienes y servicios, asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales con el menor costo posible y la mayor calidad.

B.1) Cumplimiento del Requerimiento

El indicador “Cumplimiento del requerimiento” forma parte de la dimensión *Optimización del presupuesto* y su incorporación en esta investigación, es esencial para analizar si los bienes y servicios adquiridos por la entidad responden de forma precisa y oportuna a las necesidades reales previamente identificadas por las áreas usuarias. Este indicador permite verificar si los recursos públicos se utilizan de

manera racional, evitando compras innecesarias, duplicadas o mal especificadas, lo cual afecta negativamente tanto la eficiencia logística como la transparencia del gasto público. Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF, 2020), uno de los principios básicos de la contratación pública es la adecuada formulación y cumplimiento del requerimiento, entendido como “el acto mediante el cual las unidades usuarias de una entidad pública determinan con claridad, precisión y justificación las características del bien o servicio que necesitan para el cumplimiento de sus funciones” (p. 7). El no cumplimiento del requerimiento genera desperdicio de recursos, adquisiciones no útiles y riesgos de observaciones por órganos de control

Según Rodríguez, L. M. (2020) indica que el Cumplimiento del Requerimiento se refiere a la capacidad de satisfacer las necesidades específicas de bienes y servicios establecidos en los planes y proyectos. En la gestión presupuestaria, garantizar que los recursos asignados se utilicen para cumplir con las especificaciones requeridas es fundamental para la eficiencia y la transparencia. En el sector turístico, esto implica la adquisición de bienes y servicios alineados con los estándares de calidad definidos para mejorar la experiencia turística (Pag.168)

B.2) Precio de mercado

El indicador “Precio de mercado” forma parte fundamental de la dimensión *Optimización del presupuesto* en el presente estudio. Su inclusión es necesaria para evaluar si las adquisiciones realizadas por

la entidad pública se encuentran alineadas con los precios reales del mercado, evitando sobrevaloraciones, actos de corrupción, perjuicio económico al Estado y afectación a la eficiencia del gasto público. De acuerdo con el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2023), toda entidad pública debe verificar el precio referencial de los bienes y servicios antes de realizar un proceso de contratación, utilizando fuentes confiables como catálogos electrónicos, cotizaciones comparativas, estudios de mercado o datos históricos. El incumplimiento de esta verificación puede derivar en adjudicaciones con precios inflados, irregularidades contractuales o sanciones administrativas. El precio de mercado es, por tanto, un punto de referencia objetivo que permite controlar la razonabilidad del gasto

Según Gómez, P. J. (2019) indica que La Calidad de Precio implica evaluar no solo el costo más bajo, sino también la relación costo-beneficio de los bienes y servicios adquiridos. Una estrategia de optimización presupuestaria debe centrarse en obtener precios competitivos que aseguren la sostenibilidad económica sin comprometer la calidad requerida para cumplir con los objetivos estratégicos (Pag.109).

B.3) Calidad del Producto

El indicador “Calidad del producto” es un componente esencial dentro de la dimensión *Optimización del presupuesto*, y su inclusión en el presente estudio, está plenamente justificada. En el contexto de las compras públicas, la calidad de los productos adquiridos no solo

garantiza el cumplimiento de los fines institucionales, sino que también refleja el grado de cumplimiento del control interno y de las buenas prácticas logísticas dentro de la administración pública. Según la Contraloría General de la República del Perú (2022), múltiples informes de control han evidenciado que en los gobiernos locales se adquieren bienes con especificaciones técnicas deficientes, materiales de baja durabilidad o sin certificados de calidad, lo que genera desperdicio de recursos públicos, fallas operativas e incluso riesgo para los usuarios finales. Por ello, monitorear la calidad del producto entregado se convierte en una acción preventiva y correctiva del sistema de control interno

Según Pérez, J. R. (2018) indica que la Calidad del Producto es un criterio fundamental para la evaluación de adquisiciones. En el contexto turístico, se refiere a la capacidad de los bienes y servicios para cumplir con estándares de satisfacción y sostenibilidad, mejorando la oferta turística y la experiencia del visitante (Pag.135).

C. Gestión de Bienes

La dimensión “Gestión de Bienes” es crucial dentro del análisis de la variable *Gestión Logística*, y su incorporación en el presente estudio, está plenamente sustentada. Esta dimensión permite evaluar la forma en que los bienes patrimoniales y de consumo adquiridos por la municipalidad son almacenados, controlados, custodiados y distribuidos, elementos fundamentales para asegurar la eficiencia operativa, la transparencia y el cumplimiento de la normativa de gestión pública. Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú

(MEF, 2020), la gestión de bienes es parte esencial del *Sistema Nacional de Abastecimiento* y debe garantizar que los bienes adquiridos sean debidamente registrados, valorizados, asignados y controlados durante todo su ciclo de vida. La falta de una gestión eficiente de los bienes puede generar pérdidas, deterioro prematuro, uso indebido y desvío de activos públicos, afectando tanto la función logística como el control interno institucional

Según Vásquez y López (2020), la gestión de bienes permite optimizar el uso de los recursos mediante procedimientos que aseguran la durabilidad, eficiencia operativa y control de los activos. Una gestión adecuada implica políticas claras sobre mantenimiento, distribución y control patrimonial, lo que contribuye a la transparencia y sostenibilidad (Pag.145).

La Gestión de Bienes comprende un conjunto de actividades destinadas a administrar, mantener, distribuir y controlar los recursos físicos y materiales que posee una organización para alcanzar sus objetivos de manera eficiente y sostenible. Este proceso es fundamental en la administración pública y privada, especialmente en sectores como la gestión municipal, donde el manejo adecuado de la infraestructura y los equipos.

C.1) Mantenimiento

El indicador “Mantenimiento” es parte integral de la dimensión *Gestión de Bienes*, y su inclusión en la presente investigación, es fundamental, ya que permite evaluar el estado de conservación, funcionamiento y vida útil de los bienes adquiridos por la entidad

pública. La adecuada gestión del mantenimiento contribuye directamente a la eficiencia operativa, a la protección del patrimonio institucional y a la sostenibilidad de los recursos públicos. Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF, 2020), dentro del *Sistema Nacional de Abastecimiento*, el mantenimiento preventivo y correctivo de bienes muebles e inmuebles debe ser parte del ciclo logístico, dado que garantiza la continuidad del servicio y evita el deterioro prematuro de los activos públicos. El incumplimiento de esta función puede generar altos costos de reposición, pérdidas operativas y baja calidad en la prestación de los servicios municipales.

Según Vásquez, P. A., & López, J. M. (2020) indica que El Mantenimiento es el conjunto de acciones técnicas destinadas a preservar y prolongar la vida útil de los bienes de una organización. En la gestión de bienes para el desarrollo turístico, el mantenimiento asegura que las instalaciones, equipos y recursos materiales se encuentren en condiciones óptimas, garantizando seguridad y funcionalidad (Pag.89).

C.2) Distribución

El indicador “Distribución” es un componente clave dentro de la dimensión *Gestión de Bienes* en la investigación, y su inclusión es imprescindible para evaluar la eficiencia con la que los bienes y materiales adquiridos por la entidad son entregados y asignados a las áreas que los requieren. Una distribución oportuna, ordenada y documentada es indispensable para garantizar el uso correcto de los recursos públicos, evitando pérdidas, retrasos o desviaciones. Según

el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF, 2020), la distribución forma parte del subsistema de gestión de bienes y debe estar sujeta a procedimientos documentados que aseguren la trazabilidad, conformidad y oportunidad en la entrega de los recursos. Este proceso es una etapa crítica en la cadena logística, ya que conecta la adquisición con el uso operativo de los bienes, y refleja directamente la capacidad administrativa de la entidad para responder a las demandas internas con transparencia y eficacia

Según Martínez, L. H. (2019) indica que la distribución se refiere al proceso de asignación y entrega de bienes a las áreas que los requieren para su operación. Una adecuada gestión de la distribución permite el uso eficiente y oportuno de los recursos, reduciendo tiempos y costos asociados (Pag.106).

C.3) Control Patrimonial

El indicador “Control Patrimonial” forma parte de la dimensión *Gestión de Bienes*, y su inclusión en la investigación, es fundamental para evaluar si la entidad mantiene un registro adecuado, actualizado y transparente de los bienes que posee. Este indicador permite identificar la existencia de procedimientos de identificación, valorización, codificación, registro y supervisión de los activos públicos, lo cual es esencial para una administración pública eficiente, honesta y responsable. Según la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales – SBN (2020), el control patrimonial es el conjunto de acciones orientadas a “asegurar que los bienes del Estado estén debidamente registrados, identificados, valorizados y custodiados, conforme a las normas vigentes”, y su

cumplimiento garantiza la integridad del patrimonio público (p. 6). Un adecuado control patrimonial permite conocer con exactitud qué bienes posee la entidad, su ubicación, estado de conservación y responsables asignados

Según García, M. J. (2018) indica que el Control Patrimonial consiste en la identificación, registro, custodia y disposición final de los bienes de una organización. En el sector público y turístico, este control permite la protección y uso adecuado de los activos, previniendo pérdidas o deterioros innecesarios (Pag.157).

2.1.2.2 Importancia de la Gestión Logística

La gestión logística es una función estratégica esencial para optimizar el flujo de recursos, reducir costos operativos y mejorar la eficiencia en la entrega de bienes y servicios. En las organizaciones públicas, como las municipalidades, su adecuada implementación garantiza una gestión eficiente de los recursos públicos, lo que se traduce en un mejor cumplimiento de los objetivos institucionales y una mayor satisfacción de los ciudadanos (Christopher, 2016).

Según Ballou (2019), la logística permite coordinar actividades relacionadas con la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes, lo que minimiza desperdicios y maximiza la disponibilidad de recursos en el tiempo adecuado. Además, una logística eficiente proporciona ventajas competitivas al garantizar la calidad de los bienes y servicios y asegurar la transparencia en los procesos administrativos (Pag.49).

En las entidades gubernamentales, la gestión logística contribuye al desarrollo sostenible mediante el uso racional de los recursos. La correcta planificación y ejecución logística reduce los costos asociados a la ineficiencia y previene irregularidades en la administración de bienes públicos (Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, 2020). Además, Monczka et al. (2020) destacan que una gestión logística integrada promueve la innovación en los procesos de adquisición y distribución, mejorando la capacidad de respuesta a las necesidades ciudadanas (Pag.26).

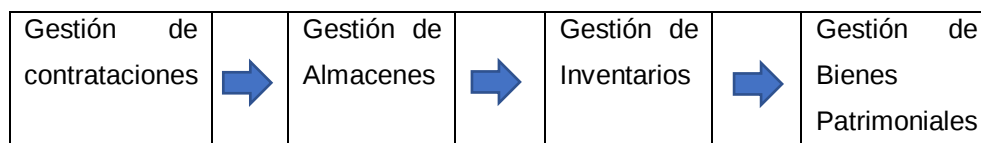
La importancia de la gestión logística radica también en su impacto directo en la transparencia y el control patrimonial, que son fundamentales para evitar la malversación de fondos y fortalecer la confianza de la población en las instituciones públicas (Bowersox, Closs, & Cooper, 2019, Pag.84). En resumen, una gestión logística eficiente es clave para el desarrollo económico, la optimización del presupuesto y la prestación de servicios de calidad

2.1.2.3 Gerente de Logística

Según (Alvarez & Midolo, 2017, pág. 52) define como el que planifica, dirige, administra, evalúa, controla y genera información sobre las actividades estratégicas de gestión vinculadas al sistema de logística integral y a la cadena logística.

El sistema de logística integral que esta a cargo de la gerencia, se desarrolla a través de procesos, procedimientos, fases y etapas, conocido mas como gestión, y son las siguientes:

Tabla 1

Sistema de logística integral

Fuente: Manual Operativo del Sistema de Abastecimientos (2017)

A. Gestión de Contrataciones

Según (Alvarez & Midolo, 2017, pág. 54) menciona que es el proceso instrumental sistemático e integral mediante el cual las instituciones públicas desempeñan una función administrativa primaria y fundamental para contratar bienes, servicios, consultorías y trabajos mediante el desarrollo de procedimientos de selección que incluyen etapas y métodos de contratación.

Esta procedimiento tiene como tarea primordial la colocación de prestaciones, tales como productos, servicios, consultorías y ejecución obras, que se inicia con la etapa de programación y actos preparatorios, continua con el desarrollo de los procedimientos de selección que se desarrolla a través de diversas etapas y al finalizar con la formalización del contrato y el cumplimiento y pago del servicio contratado; Este proceso está regulado principalmente por la Ley de Contrataciones Públicas (LCE) y sus normas conexas y se complementa con otras normas y lineamientos adicionales y específicos de contratación pública, cuyo cumplimiento a nivel nacional es responsabilidad del organismo de control estatal. CONTRATOS. (OSCE).

B. Gestión de almacenes

Según (Alvarez & Midolo, 2017, pág. 55) indica que es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional y consiste en la administración adecuada de los inventarios (recepción, internamiento, ubicación, registro y control, salida o despacho de los bienes a los usuarios finales), promoviendo la calidad de los productos, optimización de las operaciones, el flujo ininterrumpido de inventarios, rapidez en la entrega y con ello reducción de costos.

C. Gestión de Inventarios

Según (Alvarez & Midolo, 2017, pág. 55) define como la administración adecuada del flujo de inventarios (ingresos, salidas y stock o saldo), destinadas a minimizar los gastos originados por el flujo de inventarios. A través de ella se realiza un seguimiento y monitoreo adecuado de los inventarios respecto a la cantidad, paso, dimensiones, ubicación, ello ayuda a los responsables a saber cuando es el momento de reponer productos a adquirir mas materiales y estar en condiciones de atender la demanda de los mismos.

D. Gestión de bienes patrimoniales o bienes estatales

Según (Alvarez & Midolo, 2017, pág. 56) indica que gestión y control es un procedimiento global que progresa por medio de lineamientos y controles precisos, asegurar los procedimientos y acciones administrativas encaminadas a controlar la gestión, almacenamiento, mantenimiento y gestión de bienes muebles e

inmuebles, así como el registro y baja de bienes adquiridos por cualquier medio (compra, transferencia), actividades, donaciones, etc.) son gestionados por gestores de gestión de activos de diversas instituciones públicas

2.1.2.4 Proceso de Contrataciones

Según el libro el rendimiento y la efectividad de la fuerza de las ventas de Fuentes, cita a Chirchull et al. (2000) y Baudalf et al. (2002) quienes señalan que la efectividad es la suma de las valoraciones totales de los resultados de la organización. (p.51).

Según el Instituto de Ciencias Sociales (2016) indica que son los procedimientos mediante los cuales las entidades estatales brindan bienes y servicios que garantizan la prestación de los servicios públicos a los usuarios con base en el cumplimiento de las normas y leyes que los regulan (Pag.69).

A. Participantes en el proceso de contrataciones

Con base en las leyes que regulan este tipo de procesos, como la Ley n. 30225, son las partes involucradas en la ejecución de la regla y el artículo 8 del Decreto Legislativo. que la norma:

- **Titular de la entidad**

Funcionarios responsables de la representación legal de la agencia, quienes están autorizados por ley para aprobar, homologar y, sobre todo, monitorear cualquier proceso definido e implementado en los pliegos, asegurando que los servicios de adquisiciones sean eficientes y transparentes.

- **Área usuaria**

Según la norma, es responsable de la generación y elaboración de términos de referencia de acuerdo a las demandas y requerimientos que debe cubrir. Dependiendo de lo que quiera conseguir, además deberá preparar las especificaciones técnicas de los materiales que necesita. por lo tanto, deben ser responsables de que los documentos preparados tengan en cuenta los detalles específicos.

- **Órgano encargado de las contrataciones**

Es la organización o dirección que dirige de la ejecución de los contratos con proveedores de acuerdo con los requisitos de las normas y está bajo la jurisdicción de la dirección administrativa. Este departamento también se encarga de determinar los valores esperados y valores de referencia para las adquisiciones que la empresa pretende realizar, siendo también responsable del mecanismo de selección y especialmente de la preparación de la documentación

- **Comité de selección**

El compromiso para la implementación del proceso de apelación, así como la selección de las personas naturales o jurídicas involucradas en el proceso, corresponde a una comisión formada de acuerdo con las especificaciones y requisitos legales de la norma que autoriza este tipo de proceso.

B. Fases del proceso de contrataciones

Según la Ley Nacional de Contrataciones N° 30225 (2014), se valora que las etapas del proceso de contratación son tres y se definen a continuación:

a) Actos preparatorios

Tomando en cuenta lo destacado por Zambrano (2015), los hechos preparatorios prevén los siguientes pasos:

Esta fase incluye una serie de procedimientos cuidadosamente planificados y esquematizados que sistematizan las actividades que deben implementarse para destinar el presupuesto necesario para la adquisición de los bienes y servicios necesarios del área que los necesita. En este sentido, en esta etapa evaluar. especificaciones técnicas y términos de referencia enviados por el área de usuario.

Esta etapa inicia con la solicitud emitida por el dominio del usuario y finaliza con la formulación de las bases que exige la norma, cumpliendo así con los requisitos que la entidad debe brindar un servicio de calidad a sus usuarios.

b) Proceso de selección

Las etapas preparatorias se llevan a cabo mientras la entidad selecciona al proveedor después de evaluar los estándares vigentes y seleccionar a la persona que brindará el servicio necesario. La fase inicial implica el inicio de la convocatoria y abarca todos los demás aspectos del proceso, culminando con la firma del contrato. La organización, y específicamente el equipo evaluador, al apearse a los lineamientos señalados en el documento, asegura que en la conversación telefónica se elija al postor que debe entregar los materiales requeridos o que también cumple con la responsabilidad de ejecutar el proyecto.

c) Ejecución contractual

El INCISPP establece que la fase del proceso de licitación comienza desde el momento de la presentación de la oferta y concluye cuando el postor ganador entrega la obra según lo especificado en las bases del concurso o especificaciones técnicas.

d) Tipos de proceso de selección

La ley permite la licitación pública mediante concurso público, donde se ejecuta una adjudicación simplificada según lo especificado en la Ley N°30225 específicamente en el artículo 21, establece los procedimientos de selección que se pueden utilizar para contratar. La adjudicación comprende la contratación de consultores individuales y la subasta. La contracción inversa y la contracción.

Y la siguiente se define cada tipo de proceso de selección en la contratación pública.

- **Licitación pública - Concurso publico**

Según el DECRETO LEGISLATIVO N° 1341 QUE MODIFICA LA LEY N° 30225, LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO, específicamente en su artículo 22.- La licitación pública se utiliza para la contratación de bienes y obras, el concurso público para la contratación de servicios y modalidades mixtas. Se aplican a las contrataciones cuyo valor referencial se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto del sector público.

- **Concurso Publico**

Según el DECRETO LEGISLATIVO N° 1341 QUE MODIFICA LA LEY N° 30225, LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO, específicamente en su artículo N° 22.2, El reglamento establece las modalidades de licitación pública y concurso público. Los actos públicos deben contar con la presencia de notario público o juez de paz. Su actuación es desarrollada en el reglamento. Se entiende como modalidad mixta a aquellas contrataciones que impliquen la prestación de servicios y obras de manera conjunta. En el reglamento se establece las reglas a aplicarse a efectos de la definición de los términos de referencia y ejecución de las prestaciones derivadas de este tipo de contrataciones. En caso de presentarse cuestionamiento del pliego de absolución de consultas y/u observaciones, la Entidad debe remitir el expediente completo al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), el mismo que emite pronunciamiento dentro de un plazo no mayor de siete (7) días hábiles.

- **Adjudicación Simplificada**

Según el DECRETO LEGISLATIVO N° 1341 QUE MODIFICA LA LEY N° 30225, LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO en su Artículo 23.- Adjudicación simplificada La adjudicación simplificada se utiliza para la contratación de bienes y servicios, con excepción de los servicios a ser prestados por consultores individuales, así como para la ejecución de obras, cuyo valor estimado o referencial, según

corresponda, se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto del sector público. (Texto modificado por el artículo 1 del Decreto Legislativo N° 1341 y el artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1444).

- **Selección de Consultores Individuales**

Según LA LEY N° 30225, LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO en su Artículo 24. La selección de consultores individuales se utiliza para la contratación de servicios de consultoría en los que no se necesita equipos de personal ni apoyo profesional adicional, y en tanto la experiencia y las calificaciones de la persona natural que preste el servicio son los requisitos primordiales para atender la necesidad, conforme a lo que establece el reglamento, siempre que su valor estimado se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto del sector público.

2.2 Marco Institucional

La Municipalidad Distrital de Wanchaq es una institución pública de gobierno local, con personería jurídica de derecho público y autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia, conforme lo establece la Ley N.º 27972, Ley Orgánica de Municipalidades. Se encuentra ubicada en la provincia de Cusco, región Cusco, y es una de las jurisdicciones urbanas más dinámicas del sur del Perú, caracterizada por su creciente desarrollo comercial, institucional y habitacional .

Esta entidad tiene como misión promover el desarrollo integral y sostenible del distrito de Wanchaq, mejorando la calidad de vida de sus

ciudadanos mediante la provisión de servicios públicos eficientes, el fortalecimiento de la participación vecinal y la ejecución de proyectos de infraestructura, seguridad ciudadana, gestión ambiental y ordenamiento territorial. Su visión institucional apunta a convertirse en un modelo de gestión pública transparente, moderna e inclusiva, alineada a los principios de buen gobierno.

En el marco de su estructura orgánica, la Municipalidad cuenta con diversas gerencias y subgerencias funcionales, entre las que se encuentra la Subgerencia de Logística, encargada de administrar los procesos de abastecimiento, compras, control de almacén, distribución y manejo del patrimonio municipal. Esta área resulta fundamental en la ejecución presupuestal, ya que garantiza el suministro oportuno de bienes y servicios requeridos para el funcionamiento operativo de todas las unidades orgánicas.

Del mismo modo, en lo que respecta al sistema de control institucional, la Municipalidad ha contado en gestiones anteriores con una Oficina de Control Institucional (OCI), conforme a lo dispuesto por la Contraloría General de la República, encargada de realizar acciones de vigilancia, auditoría interna y control posterior en los actos administrativos y financieros. Sin embargo, en el periodo 2023, se identificó la ausencia de una unidad de control interno operativa, lo que ha generado vacíos en la supervisión de las adquisiciones, así como riesgos latentes de corrupción, sobrevaloración de precios, compras no justificadas y falta de trazabilidad en la ejecución logística.

En este contexto, el presente estudio encuentra pertinencia institucional, ya que examina los niveles de eficiencia del control interno frente a los procesos de gestión logística, con el fin de proponer mejoras orientadas a optimizar los recursos públicos, fortalecer la cultura de integridad y elevar los estándares de calidad en la administración municipal

2.3 Bases Legales

2.3.1 Constitución Política del Perú

Artículo 76.- Las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de bienes. La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público. La ley establece el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades.

2.3.2 Ley N°27658 - Ley Marco de Modernidad de la Gestión Estatal (Aprobada el 29 de enero de 2002)

Según la Ley N°27658, se declara al Estado peruano en proceso de modernización en sus diferentes instancias, dependencias, entidades, organizaciones y procedimientos, con la finalidad de mejorar la gestión pública y construir un Estado democrático, descentralizado y al servicio del ciudadano. La presente Ley es de aplicación en todas las dependencias de la Administración Pública a nivel nacional.

El proceso de modernización de la gestión del Estado tiene como finalidad fundamental la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos.

El objetivo es alcanzar un Estado:

- a) Al servicio de la ciudadanía.
- b) Con canales efectivos de participación ciudadana.
- c) Descentralizado y desconcentrado.
- d) Transparente en su gestión.
- e) Con servidores públicos calificados y adecuadamente remunerados.
- f) Fiscalmente equilibrado.

2.3.3 Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades (Aprobada el 6 de mayo de 2003)

Los gobiernos locales son los sujetos principales de la organización regional del gobierno y las vías más rápidas de la participación del distrito en los proyectos públicos que gestionan y gestionan individualmente las necesidades de cada comunidad; Estos son componentes fundamentales para los gobiernos, territorios, poblaciones y organizaciones locales. Los gobiernos estatales y locales son instituciones estatales que promueven el desarrollo local y tienen una personería jurídica de derecho público que les permite el pleno desempeño de sus funciones

2.3.4 Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Aprobada el 8 de diciembre de 2004)

Estos fundamentos, tal como los pasos y medidas que rigen el procesamiento presupuestario de nuestro país, están establecidos por la Ley General del Sistema Presupuestario de nuestro país a donde se emula el Artículo 11 de la Ley Marco de Gestión Financiero del Sector Estatal – Ley N°28112, de conformidad de los Art._77. y 78._de la Constitución Política.

Son fundamentos regulatorios de la Ley Global del Sistema de nuestro país de Presupuestos.

- A. **Equilibrio presupuestario.** Los presupuestos del sector público consisten en asignaciones que representan un equilibrio entre el progreso de las entradas proyectadas y los medios asignados de acuerdo con las políticas de desembolso público, prohíbe.
- B. **Equilibrio macro fiscal.** La elaboración del presupuesto y la aprobación y ejecución de las unidades aseguran la estabilidad de acuerdo con el marco general del equilibrio fiscal, de conformidad con la Ley de Transparencia y Rendición de Cuentas Financieras - Ley N°27245, complementada por la Ley_N°.27958 y la Ley_de Descentralizacion Fiscal – Decreto_Legislativo_N°955.
- C. **Especialidad Cuantitativa.** Todo hecho que involucre salida monetaria pública debe determinar su efecto en los Presupuestos, por lo que debe seguir estrictamente la asignación del presupuesto autorizado para la Unidad.
- D. **Especialidad cualitativa.** Los niveles crediticios del presupuesto que Los presupuestos aprobados de las unidades son únicamente para los proyectos autorizados en el presupuesto del sector público, y sus modificaciones se realizan de acuerdo con las leyes públicas.
- E. **Universalidad y Unidad.** Todas las entradas y desembolsos monetarios del lado estatal, tal como el total los cálculos económicos para las agencias que lo componen, están sujetos a las leyes de finanzas del lado estatal.

- F. **De no Afectación Predeterminada.** Las arcas públicas por unidad se utilizan para financiar todos los desembolsos estatales contenidos en el cálculo del sector estatal.
- G. **Integridad** Todos los ingresos y desembolsos se consignan en el presupuesto, excepto la cantidad indebida declarada por la autoridad responsable.
- H. **Información y Especificidad.** - Los presupuestos y los ajustes tienen integrar la data basta y correcta para acceder la verificación y la persecución de los fines y meta.
- I. **Anualidad** El Cálculo monetario del Sector Estatal contiene validez cada año y es como un año calendario. Actualmente, los ingresos del ejercicio, con independencia de la fecha de constitución, así como los pagos del ejercicio, están afectados por las correspondientes provisiones. Capítulo X – La capacidad de ejecutar el presupuesto público La política de gasto público relacionada con los objetivos del gobierno debe tener en cuenta la situación. económico- financiero y la concretización de los fines de estabilidad macro financiera, implementados mediante la gestión de fondos públicos y beneficiándose de la eficiencia, eficacia, economía y calidad.
- J. **Centralización Normativa y Descentralización Operativas.-** I La elaboración de presupuestos en nuestro país se rige por cuestiones técnicas y legales, siendo las instituciones las responsables del desarrollo del procedimiento presupuestario.
- K. **Transparencia Presupuestal** El procedimiento de retribución y elaboración de las reservas públicas se guían por los principios de

transparencia en el sistema presupuestario, proporcionando o distribuyendo información veraz de conformidad con la ley aplicable.

L. Exclusividad del presupuesto.- La Ley de Presupuesto del Sector Estatal tiene en exclusiva algunas disposiciones de orden presupuestal.

M. Principio de Programar Multianual.: El sistema del presupuesto tiene que guiarse por el alcance de productos que beneficien a las personas, desde una perspectiva plurianual, y por las prioridades identificadas en los planes estratégicos de nuestros países, nuestro sector, nuestras instituciones y los planes de desarrollo relacionados.

2.3.5 Ley N°27785– Ley Orgánica de la Contraloría General de la Republica y del sistema Nacional de control (Aprobada el 23 de julio de 2002)

Dicha ley determina las reglas que rigen el alcance, estructuración, atribución y operacionalización del mecanismo de control en nuestro país y de la Contraloría “General” de la República como entidad técnica directora de la República de China. Cuando en ellas se mencione el sistema de condiciones generales y prueba y ley, se entenderá que se refiere al sistema de control de nuestro país, las generales de la Republica y la Ley básica de la estructura de verificación de nuestro país y las generales. para la Republica, respectivamente.

El objetivo de la Ley es fomentar la implementación correcta, rápida y eficaz de las verificaciones gubernamentales previniendo y

controlando la utilización y manejo adecuado, eficiente y cristalino de los medios y productos públicos, el crecimiento honestos y confiable de la función y conductas gubernamentales a través de la implementación de principios, sistemas y procesos técnicos, funcionarios y empleados, y el logro de las metas y resultados alcanzados por las organizaciones controladas. Contribuir a mejorar sus acciones, prestaciones y orientarlos en favor de la Nación. La auditoría pública incluye monitorear, rastrear y revisar la práctica y los resultados de las administraciones públicas, considerando el nivel de eficacia, eficiencia, transparencia y economía en el uso y recorrido de los recursos y recursos públicos, y la estructura legal. Estándar, lineamientos de política y planes de acción, y evaluación de los sistemas de operación, gestión y control, con miras a mejorarlos mediante la aplicación de las acciones preventivas y correctivas pertinentes.

2.3.6 Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado (Aprobada el 09 de enero de 2016)

Artículo 1: Finalidad: La presente Ley tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos. Dichas normas se fundamentan en los principios que se enuncian en la presente.

Artículo 3: Ámbito de aplicación: Se encuentran comprendidos dentro de los alcances de la presente Ley, bajo el término genérico de Entidad: a) Los Ministerios y sus organismos públicos, programas y proyectos adscritos. b) El Poder Legislativo, Poder Judicial y Organismos Constitucionalmente Autónomos. c) Los Gobiernos Regionales y sus programas y proyectos adscritos. d) Los Gobiernos Locales y sus programas y proyectos adscritos. e) Las universidades públicas. f) Sociedades de Beneficencia Pública y Juntas de Participación Social. g) Las empresas del Estado pertenecientes a los tres niveles de gobierno. h) Los fondos constituidos total o parcialmente con recursos públicos, sean de derecho público o privado.

2.3.7 Decreto Supremo N° 350-2015-EF que aprueba el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado (Aprobada el 10 de diciembre del 2015)

CONSIDERANDO: Que, mediante la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado se establecen las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios, consultorías y obras que realicen; Que, la Segunda Disposición Complementaria Final de la mencionada Ley, dispone que el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado es aprobado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas; De conformidad con lo establecido en el inciso 8) del artículo 118 de la Constitución Política del Perú, la Ley N° 29158, Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado; DECRETA:

Artículo 1.- Objeto Apruébese el Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, el mismo que consta de once (11) títulos, doscientos cincuenta y tres (253) artículos, diecisiete (17) disposiciones complementarias finales, quince (15) disposiciones complementarias transitorias y un (1) Anexo; que forma parte integrante del presente Decreto Supremo.

Artículo 2.- Vigencia La presente norma entra en vigencia a los treinta (30) días calendario contados a partir de su publicación en el Diario Oficial El Peruano.

2.4 Marco conceptual

2.4.1 Control Interno

El control interno es un conjunto de procedimientos y políticas implementadas de manera sistemática por la junta directiva, la alta dirección y el personal en su conjunto, orientado a supervisar, evaluar y fortalecer las operaciones de una organización. Este sistema contribuye a minimizar riesgos, prevenir actos irregulares y promover la transparencia en la gestión pública y privada (Chiavenato, 2011).

2.4.2 Compromiso de la Alta Dirección

En el contexto organizacional, el compromiso de la alta dirección es fundamental para establecer una cultura institucional orientada al cumplimiento, la ética y la lucha contra la corrupción.. Un liderazgo comprometido actúa como modelo de referencia y motor de credibilidad para la aplicación de normas y valores corporativos (Treviño & Nelson, 2011).

2.4.3 Controles efectivos

Establecer una cultura organizacional orientada al cumplimiento normativo y la prevención de la corrupción requiere no solo de un liderazgo comprometido, sino también de la implementación de controles efectivos.. La efectividad de estos controles no radica únicamente en su existencia formal, sino en su adecuada implementación, supervisión continua y adaptación dinámica frente a los cambios del entorno interno y externo (Sandoval, 2016).

2.4.4 Capacitación enfocada anticorrupción

La capacitación periódica en temas de cumplimiento normativo y prevención de la corrupción constituye un pilar fundamental para consolidar una cultura organizacional ética y transparente.. Asimismo, impactan positivamente tanto en el desempeño funcional como en la conducta ética de los trabajadores, al interiorizar principios de responsabilidad, legalidad y rendición de cuentas (Del Castillo, 2018)

2.4.5 Gestión logística

La gestión logística, entendida como parte fundamental de la gestión de la cadena de suministro, abarca la planificación, ejecución y control de flujos eficientes de bienes, servicios e información, desde el punto de origen hasta el punto de consumo, con el propósito de satisfacer los requerimientos institucionales o del cliente final. (Ballou, 2004).

2.4.6 Compras

El proceso de compras consiste en un procedimiento sistemático y organizado mediante el cual una institución adquiere bienes, insumos o materiales necesarios para satisfacer sus demandas operativas y estratégicas. Esta función es responsabilidad de la unidad de compras, la cual debe garantizar que cada adquisición responda a criterios de oportunidad, calidad, costo eficiente y cumplimiento normativo, dentro de un marco de planeación y control que asegure

el uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de los objetivos institucionales (Baily et al., 2010).

2.4.7 Actos preparatorios.

Los actos preparatorios constituyen la fase inicial del proceso de contratación pública y se activan cuando un usuario o unidad solicitante formula una requerimiento formal. Esta etapa incluye la identificación de necesidades, la elaboración del requerimiento técnico o términos de referencia, y la planificación de los recursos necesarios para ejecutar el proceso con criterios de legalidad, eficiencia y transparencia (Paredes, 2019).

2.4.8 Proceso de selección

El proceso de selección es el conjunto de procedimientos mediante el cual una entidad pública convoca, evalúa y adjudica la contratación de bienes, servicios u obras, conforme a la normativa vigente. Su correcta ejecución garantiza la transparencia, eficiencia y competencia leal entre proveedores, permitiendo a la entidad seleccionar la propuesta más ventajosa para el interés público (Tineo, 2020).

2.4.9 Ejecución contractual

La ejecución contractual es la etapa del proceso de contratación pública que se inicia con la firma del contrato entre la entidad contratante y el proveedor adjudicado, y culmina con la conformidad final de la prestación, conforme a los plazos, condiciones y especificaciones técnicas establecidas en el contrato y las normas aplicables. (Vergara, 2018).

2.5 Antecedentes empíricos de la investigación

2.5.1 Antecedentes Internacionales

A. (Villarroel Morales, 2022), en su tesis titulada “Control Interno En La Logística De Exportación De La Empresa Translatin S.A, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, ubicada en Ambato, Ecuador.

El objetivo fundamental fue diseñar un sistema de control interno al proceso de logística para exportación de productos que maneja la empresa. Para ello se ha realizado una revisión de la literatura existente relacionada con el tema de estudio, entre estas se han considerado las bases legales que rigen la actividad económica en el Ecuador. La investigación es de corte cuantitativo y cualitativo, la muestra de estudio se compone de 20 personas que trabajan en la empresa sobre, los cuales, se aplicó una encuesta para identificar las principales problemáticas internas implicadas en la actividad empresarial; y en donde termina en los siguientes resultados:

- Se determinó que la teoría de los elementos del control interno a la eficiencia operativa de la logística de la empresa Translatin S.A., por lo cual, se ha realizado un barrido teórico de la literatura existente que sustenta el estudio, esto permitió encontrar las principales bases sobre, las cuales, se establece la propuesta de investigación.
- En segundo lugar acerca del análisis de los procesos deficientes dentro de la logística de exportación de la empresa se ha descubierto mediante la encuesta y entrevistas a los integrantes de la empresa en, la cual, se ha determinado que existen problemas en torno al cumplimiento de los

controles internos como la comunicación efectiva, clima laboral, entrega de insumos, generación de desperdicios de los productos, incumplimiento de las bitácoras de trabajo, entre otras. Por lo que, se establece establecer una estructura del proceso logístico de exportación lo que ayuda a mantener el orden en todos los puntos operacionales que maneja la empresa, esto permite cumplir los pasos organizadamente y así satisfacer las necesidades tanto de la empresa como de los posibles clientes, optimiza los procesos, recursos y así se genera una mayor rentabilidad.

- Finalmente, el diseño de un sistema de control interno para proceso de logística de exportación de la empresa Translatin S.A, para ello se ha considerado las problemáticas antes expresadas para establecer una herramienta adecuada que permita mejorar los procedimientos internos efectuados, lo que permite dar una propuesta desarrollada en este trabajo de investigación para que se optimice los recursos a favor de la empresa y reducir las pérdidas productivas que se generan en cada uno de los departamentos operacionales

B. (De la Hoz & Martinez, 2017), en su tesis titulada “Gestión Logística y Competitividad en las Pequeñas y Medianas Empresas en la Oficina de Gerentes de Logística del Ministerio del Atlántico Colombia, de la Universidad de la Costa (CUC), ubicada en Barranquilla, Colombia. El objetivo fundamental es identificar el vínculo entre la gestión logística y la capacidad de las PYMES en el ámbito de los gestores logísticos de la región del Atlántico. Traslado y población de campo de los 25 operadores antes mencionados y 25 coordinadores de gestión del sector

PyME para un total de 50 sujetos. En cuanto a la metodología, se llevó a cabo una investigación cuantitativa con enfoque positivista, de tipo descriptivo y diseño no experimental transeccional. La recolección de información primaria se realizó mediante un cuestionario con escala ordinal tipo Likert, aplicado a una población conformada por 25 directivos y 25 coordinadores operativos del sector empresarial de las Pymes, totalizando 50 sujetos; y en donde termina en los siguientes resultados:

- Los aportes de este trabajo pueden resumirse en dos principales. En primer lugar, se incluye un análisis crítico de los modelos de madurez existentes y de los aspectos que dificultan su aplicación en un caso con las características descritas oportunamente. Atendiendo a las limitaciones para aplicar los modelos ya conocidos, se desarrolló un instrumento propio derivado del marco propuesto por Ying Teah, Pee, & Kankanhalli (2006), desde las perspectivas de Áreas claves, Etapas del Proceso y Madurez. Se identificaron las áreas claves más comunes y se establecieron y describieron los niveles de madurez siguiendo la perspectiva de los modelos del CMM. En el trabajo se describen las decisiones de diseño consideradas.
- En segundo lugar, se realizó la evaluación para responder a la pregunta general motivo de esta tesis sobre "cómo" se desarrolla la Gestión del Conocimiento en la Gerencia de Operaciones de la empresa estudiada. A continuación, se describe los principales hallazgos vinculados a este punto.
- Desde los aspectos de las áreas claves, como se mencionó en el apartado anterior, la Cultura es el punto más fuerte, sin embargo necesita un apalancamiento desde los procesos y más coordinación

desde lo tecnológico que permita una mejora sostenida. Reforzando la importancia de la cultura, Staniewski (2008) citado en (Bordelanu, 2015)) afirma que la cultura organizacional contribuye en un 79% en desarrollar la gestión del conocimiento, seguido por el desarrollo del staff senior (77%), desarrollo de los empleados (72%) y la motivación (54%).

- Se determino con respecto al primer objetivo se encontró que la certificación de proveedores es muy efectiva en las actividades de gestión de ventas, y para la calidad del pedido, se propuso la existencia del archivo para el seguimiento de los pedidos realizados, el cual está vinculado a la confirmación del cumplimiento del tiempo de entrega y del proveedor para comprobarlo. Independientemente de la orden de pago a los requerimientos de la empresa. Por otro lado, un manual de ventas puede crear una La segmentación de sus clientes existentes, utilizando un sistema de gestión integrado para registrar el libro de ventas de sus clientes, porque es una política de retención de clientes y el monto de las ventas, creado por el monto del competidor.
- Se determino Una buena calificación promedio, considerando que se entrega a tiempo de acuerdo con todos los documentos necesarios y la confirmación de la mercancía recibida, incluida la recepción dentro del plazo especificado, y el cartel también. Las empresas investigadas han documentado los tiempos de almacenamiento en los almacenes, además de los plazos de entrega y Los compradores deben considerar que el período de inventario afecta el capital de trabajo de la empresa. De acuerdo a los resultados anteriores se

puede confirmar que la operación lógica está enfocada al éxito de la estructura empresarial, la reducción de costos y la supervivencia de las necesidades de los clientes..

- Luego en función al segundo objetivo se identificó los aspectos que determinan la práctica logística de las organizaciones, en ellos la eficacia en los despachos de aduana, notando que hay un altísimo nivel de eficacia, en cuanto a la aptitud de locales adecuados se consideró que se ha generado la afiliación de la fase de obras, lo que ha adecuado la infraestructura logística. Asimismo, las instancias públicas han realizado inversiones para mejorar la infraestructura logística legado que condición la infraestructura reciente limita el rescate logístico del plan, y además se pudo observar las organizaciones tienen a dirección la exactitud en sus despachos a los clientes. Falta incautación, la información lograda permite inferir que en algunos momentos la firma no ha podido verificar de manera preciso sus despachos. Atendiendo a los resultados expuestos, puede afirmarse que la existencia de las organizaciones que desarrollan este prototipo de tipo logístico, podría tratar de supuestos íntegramente determinísticos en tema de la estimación de la petición de sus bienes y servicios. Por distinto emplazamiento, se identificaron los factores de competitividad de las Pymes del tramo de los operadores logísticos, en el cantón del Acuático, de ellos están los factores externos e internos, dentro los externos se visualizaron los macroeconómicos los cuales supeditan que las fluctuaciones del dólar impactan las oportunidades competitivas en este mercado, más aún existen

variaciones en el ingreso de divisas al comarca por hostería de carburante, que impactan las oportunidades competitivas de las empresas, por estos motivos los niveles de inflación influyen en las oportunidades competitivas de las organizaciones.

- En cuanto a los responsables del sector concluyeron que la entrada de otras empresas de logística al mercado reducirá el nivel de participación en este sector y que los consumidores enfrentan aumentos de precios para elegir estos servicios. Además, se puede garantizar que los clientes fieles a una empresa han recibido determinados beneficios o se les ofrezcan de determinada forma.

Por lo tanto, la logística puede ser competitiva por capturar el mercado. En este sentido, se puede decir que si el mercado es libre, la empresa con reglas legales que no están adecuadamente administradas se enfrentará a otros competidores que la quieren parte del mercado. No te dejes llevar por la comida chatarra.

- Además, en cuanto a los aspectos internos, pienso en el factor humano, lo que significa que la empresa considera a los empleados como un recurso real, por lo que se esfuerza en formarles para mantenerse al día y desarrollar sus habilidades. Por otro lado, un factor clave identificado es el liderazgo directivo, lo que indica que los directivos de las empresas nunca utilizan sus habilidades de liderazgo para ser más competitivos, aunque lo consideren poco común. Los líderes empresariales tendrán oportunidades para que la empresa sea más competitiva.

- Por último, con respecto al vínculo entre la gestión logística y la capacidad de las PYMES del rubro operaciones logísticas, en el área del “atlántico”, asociada el fin general de esta indagación. Para su consideración se aplicó el cociente de correlación mediante el método de Sperman, que dio un producto de “correlación” de 0. 205, lo que indica la existencia de una correlación positivo entre las variables. Es decir, existe relación entre las dos variables, dado que la gestión logística está relacionada con la competitividad en las organizaciones del sector logístico, por lo que bajo el contexto teórico y estadístico asumido para este análisis se concluye que es proporcional entre ambas. Gestión logística y capacidad en las PYMES del rubro operadores logísticos, en la zona del atlántico, por lo tanto la gestión logística influye necesariamente en la competencia de este tipo de empresas, sin embargo el volumen o intensidad es baja. Lo anterior indica que la logística se ha convertido en un factor clave de capacidad en las PYMES del sector de operadores logísticos, en el área del atlántico, cuya finalidad ha sido el acceso a canales de distribución adecuados, promoviendo un mejor y mayor flujo de materiales y productos terminados, así mismo, facilitando el transporte de las personas. acceso a dichos productos, generando además transacciones entre empresas para el desarrollo de la región.

C. (Aldaz, 2014), en su trabajo de investigación: “El Control Interno y su Influencia en los Procesos de Logística y Distribución de la Importadoras Alvarados Vasconez CIA. Ltda”, Ecuador, de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Dicha investigación tuvo

como objetivo determinar cómo el control interno afecta los procesos de logística y distribución en dicha empresa, con el fin de mejorar la organización del departamento correspondiente. En cuanto a la metodología, la investigación adoptó un enfoque cuali-cuantitativo, de tipo exploratorio y descriptivo. Se emplearon técnicas como entrevistas y encuestas para recopilar información relevante. La población y muestra estuvieron conformadas por 29 clientes de la empresa, y finalmente el dicho trabajo de investigación llega a las siguientes conclusiones:

- Se determinó que la mayor parte de los encuestados indica que los procesos son modelo de diseño de distribución, pagos transporte tercerizados, mantenimiento vehículos, carga de los camiones, ayudan al desempeño del departamento de logística y distribución, y la entrega de la mercadería a los clientes. Los controles al interior son ineficientes, lo que les impide realizar sus tareas de manera eficiente y efectiva, generando muchas contradicciones como: Ejemplos: Duplicación de trabajos, confusión durante la ejecución, pérdida de documentos, etc., que deriven en la ausencia del responsable de realizar una determinada actividad.
- También se ha podido identificar que en el momento de la distribución de la mercadería no siguen con una secuencia lógica los en la entrega debido a que las rutas de distribución no se encuentran bien definidas, por lo que existe pérdida de tiempo, recursos, ya que no existe horarios y rutas designadas de entrada y salida de los camiones con la mercadería a diferentes ciudades del país.

- Además existe un alto índice de insatisfacción por parte de los clientes debido a que no se entrega la mercadería en el tiempo oportuno o a su vez la mercadería sufre averíos, ya que no existe controles adecuados para cargar la mercadería en el camión y su distribución.
- Finalmente no existe un seguimiento, control y evaluación de los procedimientos de logística y distribución en la Importadora Alvarado Vasconez Cia. Ltda., lo que provoca una desorganización en la empresa, confusión de las actividades, las funciones a desempeñar e incluso existe alta rotación del personal, debido a que no se ha hecho Auditoría de Gestión

(Villarroel, 2022), en su tesis intitulada Control Interno en la Logística de Exportación de la Empresa Translatin S.A, Ecuador, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador dicha investigación tiene como objetivo diseñar un sistema de Gestión interna de los procesos logísticos relacionados con la exportación de productos gestionados por nuestra empresa. Para ello se realizó una encuesta bibliográfica existente relacionada con el tema de estudio, entre estas se han considerado las bases legales que rigen la actividad económica en el Ecuador. En cuanto a su metodología es tanto cuantitativa como cualitativa y está formada por 20 personas que trabajan dentro de la empresa y que fueron encuestadas para identificar cuestiones internas clave relacionadas con las operaciones comerciales. Finalmente, Se ha desarrollado un sistema de gestión interna de los procesos logísticos de TransLatin que tiene en cuenta este tema antes expresadas para establecer una herramienta adecuada que permita mejorar

los procedimientos internos efectuados, así como también llega a las siguientes conclusiones:

- Se determinó en la fundamentación teórica de los elementos de gestión interna a la eficiencia operativa de la logística de la organización Translatin S.A., por lo cual, se ha realizado un barrido teórico de la literatura existente que sustenta el estudio, esto permitió encontrar las principales bases sobre, las cuales, se establece la propuesta de investigación.
- Además el análisis de los procesos deficientes a través de encuestas y entrevistas a miembros de la empresa, se descubrió que existían problemas con el cumplimiento de los controles internos en la logística de exportación de la empresa, incluyendo temas como comunicación efectiva, ambiente de trabajo, entrega de materia prima y desperdicio de productos. protocolo de la actividad laboral, entre otras. Por lo que, se establece determinar un sistema del proceso logístico de exportación lo que colabora a establecer el orden en todos los aspectos operacionales que dirige la organización, esto permite cumplir los pasos organizadamente y así satisfacer las necesidades tanto de la empresa como de los posibles clientes, optimiza los procesos, recursos y así se genera una mayor rentabilidad.
- Finalmente el diseño de una estructura de gestión interna para los procedimientos logísticos fue exportación de la organización Translatin S.A, para ello se ha considerado las problemáticas antes expresadas para establecer una herramienta adecuada que permita mejorar los procedimientos internos efectuados, lo que permite dar

una propuesta desarrollada en este trabajo de investigación para que se optimice los recursos a favor de la empresa y reducir las pérdidas productivas que se generan en cada uno de los departamentos operacionales

(Villarroel, 2022), en su tesis intitulada “Gestión Logística Propuesta Estratégica para Implementar un Proyecto de Control de Transporte, Chile”, de la Universidad del Desarrollo, en la Facultad de Ingeniería dicha investigación tiene como objetivo proponer un punto estratégico para la activación de proyectos de gestión y centralización logística. Para el logro propuso una metodología basada en fundamentos de la dirección de proyectos para analizar la situación de la empresa, planificar los trabajos a realizar, analizar y proponer una estrategia digital, con una correcta estructura de procesos, personas y recursos tecnológicos, permita controlar de manera efectiva la operación de una flota de transporte de forma centralizada, así como también llega a las siguientes conclusiones.

- Se determinó las etapas que permiten implementar un sistema de control logísticos son: análisis de estado base, dirección y planificación del proyecto, estrategia de transformación digital y estudio de costos. Siendo en la segunda etapa la instancia de planificación el alcance del proyecto, desarrollo integración de software, estructura y centralización. de esta manera, se entrega un modelo estratégico para la gestión logística y la ejecución de proyectos de centralización. De hecho, los productos muestran que los desafíos y oportunidades detectadas en el estudio del caso base en las cuatro dimensiones propuestas proporcionan una guía

importante para planificar el proyecto y dar forma al alcance de lo que Masu debe abordar. definirse de acuerdo con las competencias de los individuos que la integran y las expectativas de la empresa.

- También desde el punto de vista de la dirección de proyecto, la importancia del compromiso que pueden adoptar las áreas relacionadas, siendo el hito de constitución y una rutina de seguimiento y mejora, actividades claves para el control efectivo del proyecto. Así mismo, trabajar el desarrollo bajo metodologías ágiles, con el objetivo de dar cumplimiento a corto plazo de los requerimientos, permite generar sistema de trabajo acorde a la necesidad de la empresa y con tiempos adecuados. Para un proyecto de centralización, es un factor importante la capacidad de sistematización de la empresa, ya que esto permite estandarizar el control. Por este motivo, las empresas deben ser capaces de definir su estrategia tecnológica con visión de futuro, ya que esto permite dar soporte a los proyectos que se quieran abordar.
- Además, desde el punto de vista de los costos incurridos, es un proceso que tiene un costo de proyecto que es importante para una empresa de transporte, por lo tanto, la decisión de abordarlo debe estar alineado con las expectativas del negocio. La empresa debe evaluar cuáles son sus opciones para justificar esta inversión. Se estudió la situación actual del modelo y soporte logístico de la empresa, considerando la estructura de personas, los sistemas de soporte informático implementado y su alcance en la empresa, el estado del control por distribución geográfica y se identificó los procesos claves para la implementación del proyecto. También se analizaron los

criterios para el diseño el proyecto de sistema de control logístico centralizado digital estableciendo la estrategia a perseguir un mapa estratégico de transformación digital para la empresa.

- Finalmente, se propone un modelo estratégico que permitió generar un plan de acción y control de proyectos para la implementación de un sistema de control de transporte bajo un enfoque transformación digital, él fue dirigido por un comité interárea e implementado en la empresa de transporte; así como también llega a las siguientes conclusiones.

2.5.2 Antecedentes nacionales

A) (Garay & Gutierrez, 2023), En su tesis titulada “La gestión interna y gestión logística en la Municipalidad Distrital de Pativilca-2022”, de la Universidad Nacional de Barranca, Lima - Perú. El objetivo de este estudio es identificar el vínculo entre el control “interno” y la gestión logística en el municipio distrital de Patibirka-2022. Además, la investigación realizada es indagación básica a nivel de correlación descriptiva. En cuanto a su metodología la investigación fue de tipo básica, con un nivel descriptivo-correlacional y tomo el diseño no experimental ya que las variables no fueron manipuladas, se utilizó como población un total de 62 empleados del municipio del distrito de Pativilca. así como también cuenta con las siguientes conclusiones:

- En el municipio del distrito de Pativilca-2022, se encontró que El destacado control internos tiene una unión positiva con el compromiso logístico. La significancia fue de 0,337 y el factor de

cercanía fue de 0,337, lo que sugiere una unión positiva débil. De práctica similar, como se muestra en la Tabla 10, se reveló que el 31.1% del total de encuestados creía que la aplicación de los controles internos es óptima, mientras que el 23.5% del total de participantes como se muestra en la Tabla 11 quedó claro que la administración la consideró óptima. – 2022 – es el mejor.

- Se encontró que el ambiente de gestión tiene una relación positiva Gestión logística en la municipalidad distrital de Pativilca-2022. El coeficiente de correlación es 0,391 y la significancia es 0,002, lo que indica una correlación positiva débil. De forma similar, el 60,3% del global de entrevistados conoce el entorno de gestión óptimo como se muestra en el cuadro 11 y el 23,5% del total de encuestados enumerados en la Tabla 11 conoce el entorno de gestión óptimo de la ciudad del distrito de Pativilca-2022. Ha quedado claro que. Creemos que la gestión es la mejor opción.
- Se encontró que la verificación de riesgos tiene una correlación positiva con la gestión logística en el municipio distrital de Pativilca-2020. El cociente de correlación fue de 0.382 y la significancia de 0.002, lo que sugiere la existencia de una relación positiva débil. Del mismo modo, el 30,2% del total cree que la evaluación de riesgos casi siempre se realiza como se muestra en el cuadro 6, y el 23.5% del global que figura en el cuadro 11 Resulta que creemos que la gestión es la mejor. . 2022.
- En el municipio distrital de Pativilca 2020, se encontró que las actividades de gestión tienen una relación positiva con la gestión logística. El coeficiente de correlación fue de 0,423 y la significancia

de 0,001, lo que sugiere la existencia de una relación positiva moderada. De igual forma, se reveló que el 30.2% del total de personas cree que se pueden realizar actividades de aplicación de la ley como las que se muestran en la Tabla 7, y el 23.5% del total que se muestran en la Tabla 11. La gestión logística en el municipio distrital de Pativilca es óptima hasta 2022.

- En el municipio distrital de Pativilca-2020, se encontró que la información y la comunicación tienen un vínculo positivo con la gestión logística. El coeficiente de correlación es 0,703 y la significancia es 0,001, por consiguiente, sugiere la evidencia de una relación positiva significativa. De manera similar, como se ve en el Cuadro 8, el 20,1% de los entrevistados creía que la gestión de la data y la comunicación era buena, y el 23,5% de los encuestados, como se aprecia en el Cuadro 11, creía que la gestión logística del gobierno local era buena. que creemos que la gestión es la mejor opción. 2022.
- Se encontró que las tareas de supervisión tienen un vínculo positivo con la gestión “logística” en el municipio del distrito de Pativilca-2020. El coeficiente de correlación fue de 0,541 y la significancia de 0,000, lo que sugiere la evidencia de una relación positiva moderada. De manera similar, como se aprecia en el Cuadro 9, el 39,7% de los entrevistados creía que la gestión de la información y la comunicación era buena, y el 23,5% de los encuestados, como se muestra en el Cuadro 11, creía que la gestión “logística” de la municipalidad distrital era buena. que creemos que la gestión es la mejor opción. 2022

B) (Martinez, 2020), en su tesis intitulada “Sistema de control interno y su impacto en el ámbito logístico de la gestión subregional de Utcubamba – 2018”, de la Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú. el informe de indagación tiene como fin identificar el impacto del sistema de control interno en el ámbito logístico de la gestión subregional de Utcubamba – 2018. En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo aplicada, con un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. Se utilizó la técnica de la encuesta para recolectar datos de una muestra de 20 trabajadores del área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba. Los datos obtenidos fueron analizados estadísticamente para determinar la relación entre las variables estudiadas. así como también cuenta con las siguientes conclusiones:

- Se determinó que la administración del Fraccionamiento Utcubamba actualmente no cuenta con un sistema de control interno adecuado y se encuentra en etapa de planificación con otras fases de implementación y evaluación aún por completar, conducirá al fracaso de cada una de sus dependencias. Nuevamente surgen dificultades, especialmente en la logística, y cabe mencionar que no se sigue la política institucional en las normas de ética, las competencias y responsabilidades del personal de la unidad estructural no están claramente definidas
- El departamento de Logística de la Sub Gerencia de Gestión Regional de Utcubamba. No hay una mecánica de gestión interno, por lo que no se toman medidas suficientes y no se establece un

control adecuado de las desviaciones y riesgos de los indicadores de desempeño logístico. Falta de mecanismos, políticas y procedimientos completos para la selección, desarrollo, capacitación y evaluación del talento logístico; aún no han establecido su conocimiento de los procesos relevantes, procedimientos para el seguimiento continuo de las actividades, actividades y controles de tareas, así como el departamento de Archivos no cuenta con un sistema virtual para recibir y controlar todos los documentos de los diferentes departamentos, lo que genera retrasos. ; Al buscar documentos e incluso perder algunos documentos, el entorno utilizado por los archivos institucionales no es el lugar y las circunstancias adecuadas

- La gestión de la Sub regional Utcubamba carece de procesos de control adecuadamente implementados y, con base en los supuestos de los estudios realizados, se ha alcanzado el nivel de afectación al sistema de control interno en el ámbito logístico de la gestión regional de Utsukubamba. Finalmente, de los resultados obtenidos se puede concluir que se cumplieron las hipótesis de la investigación realizada. El sistema de control interno tiene un impacto significativo en el control interno en el sector logístico de la gestión subregional de Utukbamba – 2018. Se sustenta que para lograr un nivel de eficacia en el desarrollo de las actividades, procedimientos, funciones y responsabilidades de los trabajadores del área de Logística es en base a un Sistema de Control Interno

C) (Marcelonio, 2019), “El Control Interno en el Área de Logística y su Relación con la gestión financiera de las organizaciones del sector de recubrimientos en polvo de Lima Cono Norte, 2019”, de la Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú; donde tuvo como objetivo principal determinar cómo el control interno en el área de logística se relaciona con la gestión financiera de las empresas del sector mencionado. En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo básica, con un diseño no experimental, descriptivo y correlacional. La población estuvo conformada por 14 gerentes de las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los datos obtenidos fueron analizados estadísticamente para determinar la relación entre las variables estudiadas, así como también cuenta con las siguientes conclusiones:

- Se determino mediante los procesos estadísticos aplicados pudimos comprobar que existe un vínculo claro y durante el año 2019 se presentaron diferencias significativas entre el control interno del departamento de “logística” de Industria de Pinturas en Polvo Cono Norte de Lima y la gestión financiera de la empresa. Esto está respaldado por una Sig bidireccional de 0,000 y un coeficiente de correlación de Pearson de 0,894. Este resultado es consistente con las conclusiones de los autores Carrión, Paola A.& Col (2017), quienes sostuvieron que el control interno está relacionado con la gestión financiera y permite la adecuada gestión de la empresa y sus medios

- Se observa que utilizando los contrastes estadísticos aplicados se pudo determinar que existe un vínculo positivo y significativo entre la administración del tiempo y la gestión de finanzas de las organizaciones del sector de pinturas en polvo de Lima Cono Norte en el año 2019. Esto se afirma con una rubrica. Bi-lateral 0,000, coeficiente de correlación de Pearson 0,924. Este resultado es consistente con la conclusión de los autores Serpa Vivas, Cinthya L. (2017) de que La implementación de sistemas de control interno en el marco del método COSO mejora los procesos logísticos y logra de manera efectiva y eficiente los objetivos recomendados.. Concluimos que se mejora el cumplimiento. Y mis objetivos han mejorado.
- Los procedimientos estadísticos aplicados permitieron comprobar que en 2019 existe un vínculo positivo y significativo entre la efectividad de las empresas y la gestión de finanzas en el sector de pinturas Polvo del cono norte de Lima. Esto está respaldado por una Significancia de dos colas de 0,000 y un coeficiente de correlación de Pearson de 0,833. Los resultados encontrados están relacionados con las conclusiones del autor Barrios Ramírez, Jaime R.(2017). Señaló que implementar un adecuado modelo de gestión financiera pasa por mejorar los procedimientos, gestionar los recursos financieros y alcanzar de manera efectiva los objetivos propuestos. método efectivo.
- Utilizando los contrastes estadísticos aplicados, pudimos determinar que existe una relación clara y significativa entre los controles internos y los vínculos corporativos en el sector de pinturas en polvo de Lima Cono Norte en el año 2019. Esto se reafirma mediante una

Sig-bilateral de 0.00 y un cociente de correlación de Pearsom de 0.892. Esta información hace referencia a las conclusiones de la autora, Lara Quintanilla Lisbeth C. (2017). Concluyó que la implementación de el desarrollo está respaldado por un manual de control interno que tiene en cuenta el modelo COSO 2013 la correcta gestión de los procesos financieros de una empresa. Posibles escenarios para predecir e identificar problemas que puedan afectar a la empresa a tiempo para desarrollar estrategias para la adecuada toma de decisiones.

- Los procesos estadísticos ejecutados permitieran determinar que exista de un vínculo entre la gestión interna y la rentabilidad de las organizaciones del rubro de pinturas en polvo del “Cono Norte” de Lima en el año 2019. Esto se confirma mediante una Sig bilateral de 0,000 y un coeficiente de correlación de Pearsom de 0.814. Los productos ubicados se relacionan con las conclusiones de los autores Espinoza Iparaguirre, Yenny C. (2016), quienes sostienen que la carencia de controles internos en el sector logístico impacta los ingresos directos y que las empresas señalan que esta es la causa de tener más debilidades que otros, y esto se refleja. Disminución de los beneficios y las finanzas de la empresa

4) (De La Cruz & Gomez, 2021), El estudio Control Interno y Falta del mismo en el Proceso Logístico de YELEK S.R.L. Huancayo-2019, de la Universidad Continental, ubicada en Huancayo, Perú, tuvo como objetivo general evidenciar los efectos de la falta de control interno en los procesos

logísticos del Grupo Yelek S.R.L. en Huancayo durante el año 2019. En cuanto a la metodología, la investigación se desarrolló bajo el método científico con un enfoque cuantitativo y deductivo. Se clasificó como una investigación aplicada, de nivel explicativo y diseño no experimental, transversal, correlacional-causal. La muestra estuvo constituida por los 10 trabajadores del Grupo Yelek S.R.L., incluyendo al gerente general, administrador, contador, jefe de logística, almacenero, jefe de ventas, asistente de ventas, chofer y repartidor. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, con el fin de obtener información precisa sobre la ausencia de procedimientos relacionados con el sistema de control interno, así como también cuenta con las siguientes conclusiones:

- El valor de significancia bilateral $P = 0.007$ es inferior que la probabilidad de falla 0.05, lo que indica que la falta de control interno impacta negativamente en el proceso logístico del Grupo Yelek S.R.L. El 90,00% (9 empleados) del Grupo “Yelek” S.R.L. afirma que en ocasiones aplica procesos vinculados con controles internos. Por otro lado, el 10% de la muestra (1 empleado) afirmó que casi siempre aplica procedimientos relacionados con controles internos.
- Se descubrió que la falta de controles internos estaba teniendo un impacto negativo en las adquisiciones del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, 2019, ya que el grado de significancia de dos colas P - con valor 0,010 es inferior que la probabilidad de falla 0,05. El 70.00 % (es decir, 7 empleados) del Grupo Yelek S.R.L afirman que en ocasiones utilizan etapas correctas a la hora de realizar compras. De manera similar, el 20% de la muestra (2 empleados) dijo que siempre

aplica los procesos adecuados vinculados con las adquisiciones, por otro lado que el 10 % de la muestral (1 empleado) dijo que casi siempre aplica los procesos adecuados vinculados con las compras. Rara vez se aplican los pasos correctos. En algunos casos, también podemos aplicar el procedimiento correcto relacionado con su compra.

- Se encontró que la falta de controles internos estaba impactando negativamente la prestación al cliente de Grupo Yelek S.R.L. Lo tengo. Huancayo, 2019, debido a que el grado de significancia de dos colas $P = 0.029$ es inferior que la probabilidad de falla 0,05. El 70,00 % (es decir, 7 empleados) del Grupo Yelek S.R.L afirman que en ocasiones utilizan procesos de compra adecuados. También muestra que el 50,00% (5 empleados) del Grupo Yelek S.R.L afirman que en ocasiones utilizan procedimientos correctos en lo que respecta al servicio al cliente. Por otro lado, el 50% de la muestra (5 empleados) afirmó que casi siempre siguen los procedimientos correctos cuando se trata de atención al cliente. Se ha descubierto que la falta de controles internos tiene un impacto negativo en la Gestión de almacenes del Grupo Yelek S.R.L. Huancayo, 2019, porque el valor P significativo bilateral de 0.019 es menor que la probabilidad de error de 0.05. El 60,00% del grupo Yelek_S.R.L (es decir, 6 empleados) confirmó que en ocasiones utiliza procedimientos adecuados relacionados con la gestión de inventario. El 40% de la muestra (4 empleados) dijo que rara vez siguen procedimientos adecuados de gestión de inventario

- Se ha determinado que la falta de controles internos ha afectado negativamente la custodia del Grupo “Yelek” S.R.L. Huancayo, 2019, ya que el valor de significancia de dos colas P- de valor 0,017 es inferior que la probabilidad de falla 0,05. El 60.00 % (es decir, 6 empleados) del Grupo “Yelek” S.R.L afirman que en ocasiones utilizan procesos adecuados en materia de almacenamientos. El 40 % de la muestral (4 empleados) afirmó que rara vez siguen procesos de almacenamiento adecuados.
- Se ha descubierto que la falta de controles internos está impactando negativamente Tengo un envío de Grupo “Yelek” S.R.L. Huancayo, 2019, porque el grado P significativo bilateral de 0.006 es inferior que la probabilidad de falla de 0,05. 60,00 % (es decir, 6 empleados) El grupo Yelek S.R.L confirmó que a veces utilizan los procesos de entrega correctos. Por otro lado, el 30% y el 10% de la muestra (3 y 1 empleados) indican que rara vez utilizan procedimientos de transporte correctos y casi siempre no utilizan procedimientos de transporte correctos, respectivamente.

5) (Custodio, 2021), en su tesis intitulada “Sistema de gestión interna para mejorar la gestión logística de la sucursal de supermercado Super S.A.C – Lambayeque, 2020”, de la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Chiclayo, tuvo como objetivo principal aplicar un sistema de control interno para mejorar la gestión logística en dicha sucursal. En cuanto a la metodología, la investigación adoptó un enfoque cuantitativo, en dicho estudio fue de una perspectiva cuantitativa, con un paradigma de investigación aplicada y diseño pre experimental – transaccional. Se consideró la población de 15 trabajadores. Asimismo, se obtuvo una

muestra a censal. De este modo se dispuso como instrumentos de recolección un cuestionario para los trabajadores y otro de revisión documental. Los principales resultados indican que La aplicación creativa e innovadora de mecanismos de control interno resultó efectiva, aumentando la eficiencia de la gestión logística en un 27%

- Se determinó que de acuerdo al diagnóstico de la gestión logística con respecto a sus dimensiones lo siguiente: la planeación como el aprovisionamiento no tuvieron una mejora significativa debido a que la aplicación de la propuesta fue dirigido a las dimensiones críticas y no a las dimensiones estables. Por otro lado, la distribución mejoró en 34%, los inventarios en 44%, servicio al cliente mejoro en 32% a pesar de ello no salió de ser aún una dimensión crítica y el sistema de información mejoro en 49%. Por lo tanto, se demostró con evidencias que la ejecución de mecanismos internos mejoró la gestión logística en un 27% de efectividad.
- El diseño del sistema de control interno, tuvo como base fundamental crear mecanismos de control, comenzando por realizar directrices de dirección y control competentes, importante y urgente por departamento o área como: establecer políticas y determinar objetivos las cuales orientaron y guiaron el que hacer operativo de las funciones. Por último, el desarrollo de una matriz de comunicación ascendente permitió ordenar y organizar de forma clara y precisa la rendición de cuentas, el nivel de jerarquía, las responsabilidades, las obligaciones y los deberes.

- La validación de los mecanismos de la gestión interna, para la mejora de la gestión logística se hizo gracias a las directrices de las teorías expuestas en esta investigación, así como a la validación por juicios de expertos quienes guiaron en todo momento el desarrollo y aplicación de los mecanismos sus opiniones, comentarios y críticas constructivas sirvieron para generar la mejora continua en su aplicación

2.5.3 Antecedentes Locales

A. (Pfuro & Rosada, 2022), en su tesis intitulada “Control Interno y Gestión Logística en el Municipio de Cusco,2022”, de la Universidad César Vallejo, Trujillo - Perú, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión logística en un gobierno local de Cusco durante el año 2022. En cuanto a la metodología, adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, descriptivo y correlacional de corte transversal. La población del estudio estuvo conformada por 50 servidores públicos del área de logística del gobierno local en cuestión. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, empleando un cuestionario validado por expertos. Los resultados indicaron que el control interno se encontraba en un nivel poco eficiente en un 64% y deficiente en un 30%, mientras que la gestión logística mostraba un nivel regular en un 72%; así como también cuenta con las siguientes conclusiones:

- En dicha tesis se determinó En el Municipio de La Convención para el periodo 2021 hay un vinculo significativo entre el control interno y el control administrativo, por lo que se acepta la hipótesis alternativa

y se rechaza la hipótesis nula. En esta circunstancia, es posible que el control interno no haya implementado plenamente sus componentes, no haya realizado un seguimiento para ayudar a identificar las deficiencias que existen dentro de la empresa y no haya realizado ningún seguimiento operativo que pueda considerarse mediocre o muy deficiente porque no lo hace. evaluar o predecir los riesgos de cosa real.

- Los controles administrativos son regulares a muy deficientes ya que no existe una estructura adecuada para lograr los objetivos y las actividades diarias dentro de la empresa no son monitoreadas o controladas de una manera que pueda identificar las deficiencias que existen en los controles.
- Por lo tanto, hay un vínculo “significativo” entre el ambiente de control y la administración pública en el Municipio de La Convención en el año 2021, Aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula.
- En el Municipio de La Convención 2021 hay un vínculo importante entre la evaluación de riesgos y la administración pública. Por tanto, se da por aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula. También existe una relación importante entre las actividades de gestión y el control administrativo en la Convención de Gobierno Local 2021. Por tanto, se acepta la hipótesis y se descarta la hipótesis nula. Luego, dado que existe una relación significativa entre la comunicación de la información y la administración pública en el Municipio de La Convención en el año 2021, se acepta la hipótesis alternativa y se descarta la hipótesis nula. Finalmente, en

el Municipio de La Convención en el año 2021 hay un vínculo significativo entre las acciones de supervisión y control administrativo, por lo que se se da por aceptar la hipótesis alternativa y descarta la hipótesis nula

2) (Vera, 2023). En su tesis titulada “El sistema de control interno y su impacto en la gestión del sector logístico en el Gobierno Local de Acomayo, periodo 2021”, de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), ubicada en Cusco dijo que la actividad de investigación tuvo un objetivo general: determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de dicha municipalidad durante el año 2021. En cuanto a la metodología, la investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de alcance descriptivo-correlacional. La población del estudio estuvo conformada por 13 servidores públicos responsables del Departamento de Logística, según el Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Provincial de Acomayo, así como también cuenta con las siguientes conclusiones:

- Se determinó que afirman que periódicamente se implementan controles internos concurrentes en el área de logística. Periódicamente se comprueba el cumplimiento de los protocolos, se envían informes informativos y los órganos de control pueden tomar las medidas habituales. El 23% dijo que era eficiente y el 15% dijo que era ineficiente.
- Determinaron que regularmente se implementan controles internos sobre la adquisición de bienes y servicios a través de métodos de

contratación directa, por lo que el portal de transparencia afirma que este tipo de contrato no se utiliza con frecuencia durante el período y no se utiliza para la adquisición de bienes esenciales del gobierno. que solo fue usado. Una canasta familiar básica en beneficio de los ciudadanos en situación de vulnerabilidad durante la emergencia de salud pública declarada por el COVID-19. El 8% dijo que era eficiente, el 15% dijo que era ineficiente.

- Finalmente se implementan controles internos sobre la adjudicación de bienes y servicios a través de licitaciones públicas, ya que el proceso de contratación requiere que la OSCE o el Consejo de Supervisión Multisectorial de Contratación Pública tengan acceso a la información requerida para los contratos gubernamentales. El 23% dijo que era eficiente y el 15% dijo. fue ineficiente.

3) (Pfuro & Rosada, 2022), en su tesis intitulada “Control Interno y Gestión Logística en el Municipio de Cusco, 2022”, de la Universidad César Vallejo, ubicada en Trujillo. Este estudio tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión logística en una municipalidad de Cusco durante el año 2022. En cuanto a la metodología, la investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, descriptivo y correlacional de corte transversal. La población del estudio estuvo conformada por 50 servidores públicos del área de logística de la municipalidad en cuestión. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, empleando un cuestionario validado por expertos. Los resultados indicaron que el control interno se encontraba en un nivel poco eficiente en un 64% y deficiente en un 30%, mientras que la gestión logística

mostraba un nivel regular en un 72%, así como también cuenta con las siguientes conclusiones:

- El cociente de correlación R de Pearson fue de 0.751 y el grado de significancia fue de 0.001, lo que indica que hay una relación significativa entre el control interno y la gestión logística. Esto significa que los controles internos afectan la gestión logística. El nivel de controles internos no es eficiente porque la etapa de selección está en el nivel normal.
- Se encontraron niveles ineficaces de controles internos en el 64% y niveles inadecuados en el 12%. Como se describió anteriormente, se han descubierto diversas irregularidades en las actividades de control e información para identificar riesgos oportunamente, y los ejecutivos no han tomado medidas de supervisión para garantizar que estas acciones se efectúen de manera adecuada.
- De acuerdo con los resultados de este análisis, el nivel de gestión logística de los gobiernos locales fue calificado como correcto en el 72% de los casos y como insuficiente en el 16% de los casos, reconociéndose que hubo graves errores que afectaron el desarrollo de las actividades preparatorias y procesos de selección. Según la normativa esto no sucede.
- Se consideró más pertinente para el control interno, los elementos Vigilancia, monitoreo y gestión logística. El valor de significancia es 0,001 y el cociente de correlación de Pearson R es 0,713, lo que indica que la evaluación y el seguimiento no se realizan correctamente. Funciona permanentemente en el proceso de contratación

2.6 Hipótesis

2.6.1 Hipótesis General

Existe relación significativa positiva entre el control “interno” y la gestión “logística” de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023.

2.6.2 Hipótesis específicas

- a) Existe relación significativa entre la competencia de control interno profesional y la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023.
- b) Existe relación significativa entre la gestión de riesgo de control interno y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023.
- c) Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023.

2.7 Identificación de variables

2.7.1 Variable Independiente

- Control Interno

2.7.2 Variable Dependiente

- Gestión Logística.

2.8 Operacionalización de variables

Tabla 2

Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición Conceptual	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente: Control Interno	" Es un conjunto de reglas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, que constituyen los medios para lograr resultados sociales ordenados, interconectados, unidos e integrados con las personas que integran las instituciones públicas, la tecnología y las medidas de control. . Una función administrativa del Estado eficaz y transparente que apoye el logro de los objetivos institucionales y contribuya a la realización de los objetivos sociales del Estado" (GOB.PE, 2023).	Ambiente de control	Grado de claridad y cumplimiento en la asignación de responsabilidades
			Integridades y valores
			Competencia profesional
			Incentivos
		Evaluación de riesgo	Gestión de riesgo
			Identificación de los riesgos
		Actividad de control	Segmentación de funciones
			Políticas y procedimientos
		Programación Multianual de Bienes y Servicios	Cuadro multianual
			Catalogo Único de Bienes y Servicios
Registro Nacional de Proveedores			
Variable Dependiente: Gestión Logística	" La gestión logística se refiere a todas las actividades que se realizan sobre los productos, desde donde se obtienen las materias primas, hasta el punto de producción y finalmente en manos del consumidor" (Sevilla, 2020)	Optimización del Presupuesto	Cumplimiento del requerimiento
			Precio de mercado
			Calidad del producto
		Gestión de bienes	Mantenimiento
			Distribución
			Control patrimonial

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica

El actual trabajo se encuentra en la Av. La Cultura N° 500- del Distrito de Wanchaq, Provincia del Cusco y Región del Cusco, año 2023.

3.2 Tipo y diseño de Investigación

3.2.1 Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo aplicada, ya que busca generar conocimientos que puedan ser utilizados para mejorar la gestión logística y el control interno en la Municipalidad Distrital de Wanchaq, Cusco. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación aplicada “se orienta a la solución de problemas concretos, con el propósito de mejorar procesos, resolver necesidades específicas o generar cambios en una determinada realidad” (p. 15). En este sentido, el estudio no solo describe la situación actual del control interno y la gestión logística, sino que también propone mejoras que contribuyan a una administración más eficiente y transparente de los recursos públicos

Desde el enfoque de la indagación, será mixto, cualitativo y cuantitativo, y de esta manera probaremos la hipótesis presentada, así como también se realizó la interpretación de los cuadros estadísticos descriptivos

3.2.2 Nivel de Investigación

Este estudio se desarrolló a nivel descriptivo - correlacional ya que se mide la relación entre variables. Guillermina (2017) afirma que la

investigación descriptiva mide y evalúa las características, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómeno que se estudia. Investigar. Los estudios correlacionales, por otro lado, tienden a medir relaciones entre variables

Este estudio se desarrolló a nivel descriptivo correlacional ya que se mide la relación entre variables. Guillermina (2017) afirma que la investigación descriptiva mide y evalúa las características, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómeno que se estudia. Investigar. Los estudios correlacionales, por otro lado, tienden a medir relaciones entre variables.

El presente estudio, secundando la tipología de Campbell y Stanley, el nivel de investigación será Correlacional, pues la finalidad es hallar el grado de relación de la variable control “interno” y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023

3.2.3 Diseño de la Investigación

La indagación tuvo un diseño no experimental, debidos a que no se manipulo deliberadamente las variables independientes, sino solo se observó el fenómeno tal y como se da en su contexto natural.

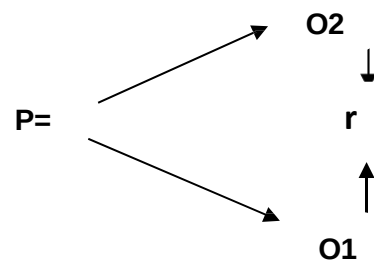
El presente estudio es de corte transversal, porque solo se recolectó los datos en un momento y tiempo determinados; Debido a que la información obtenida es instantánea. (Hernández , Fernández , & Batista, 2014).

Donde:

P = Población

O1 = observación de la Variable 1 : Control interno

O2 = observación de Variable 2 : Gestión Logística



3.3 Unidad de análisis

El presente estudio se hará adentro del área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, año 2023.

3.4 Población de estudio

La población para este caso es el grupo de mayor número de casos que cumplen determinadas especificaciones. (Hernandez, Fernandez, & Batista, 2014)

En el presente estudio, se consideró a los funcionarios y a todos Trabajadores del área logística y administrativa de la municipal distrital de Wanchaq, periodo 2023 y que la conforman 12 personas.

La elección de esta población, compuesta por 12 personas, se justifica plenamente debido a que la Municipalidad Distrital de Wanchaq es una institución de tamaño reducido, en la cual las funciones logísticas y administrativas son desarrolladas por un número limitado de servidores públicos. En este contexto, resulta metodológicamente viable y relevante considerar a la totalidad de los miembros del área mencionada como unidad de análisis, ya que son ellos quienes participan directamente en la planificación, ejecución y supervisión de las adquisiciones y demás actividades logísticas.

Asimismo, incluir a toda la población asegura una cobertura integral de la información, lo que fortalece la validez interna del estudio y permite una interpretación más precisa de la realidad institucional. Además, al no requerirse técnicas de muestreo por la pequeña magnitud de la población, se garantiza una recolección de datos completa y representativa que facilita el análisis correlacional entre las variables planteadas.

3.5 Tamaño de muestra

Según (Ortega, 2024) define “el muestreo por conveniencia esta es una técnica no aleatoria y no probabilística que se utiliza para crear una muestra dependiendo de la accesibilidad y disponibilidad de las personas que participan en la muestra”.

La investigación realizada en la Municipalidad Distrital de Wanchaq identificó la participación de 12 funcionarios y empleados pertenecientes a las áreas de logística y administrativas de la entidad pública, evidenciando su implicancia en los procesos evaluados.

Cabe señalar que la muestra está conformada por los 12 funcionarios y empleados que integran las áreas logística y administrativa de la Municipalidad Distrital de Wanchaq durante el periodo 2023. Esta decisión metodológica se sustenta en el hecho de que la población total involucrada en los procesos de control interno y gestión logística es reducida y específica, por lo cual se ha optado por aplicar un muestreo no probabilístico por criterio o por conveniencia.

Este tipo de muestreo es pertinente cuando el investigador selecciona intencionalmente a los participantes que poseen el conocimiento y la experiencia directa sobre el fenómeno estudiado, como lo indican Hernández, Fernández y Baptista (2014), quienes afirman que “el muestreo no probabilístico por conveniencia es útil cuando se requiere obtener información de aquellos sujetos que por su función o experiencia tienen un conocimiento más cercano al problema” (p. 181).

A continuación, se muestra los 12 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Wanchaq.

. N°	AREA INSTITUCIONAL	CANT. PERSONAL
01	Gerencia Municipal	01
02	Oficina de Ejecución Coactiva	01
03	Oficina de Comunicación Estratégica e Imagen Institucional	01
04	Oficina de Control y Fiscalización	01
05	Gerencia de Planeamiento Estratégico e Inversiones	01
06	Gerencia de Administración y Finanzas	01
07	Oficina de Contabilidad	01
08	Oficina de Tesorería	01
09	Oficina de Logística	04
	TOTAL	12

Elaboración: Propia

3.6 Técnicas de recolección de datos e información

La recopilación de información es la recopilación de datos en el entorno natural y cotidiano de los integrantes o unidades de estudio. (Hernandez, Fernandez, & Batista, 2014)

- **Encuestas:** Se diseñaron cuestionarios estructurados para recoger información sobre la percepción del personal respecto al control interno y la gestión logística institucional. Las encuestas incluirán preguntas cerradas y escalas Likert para medir diferentes aspectos de las dimensiones e indicadores establecidos. Además, se utilizará el cuestionario como instrumento principal
- **Análisis Documental:** Se analizaron documentos institucionales, incluyendo oficios, informes de procuraduría y reportes de control específico emitidos por la Contraloría, con el objetivo de obtener datos adicionales que permitan corroborar la información recopilada mediante encuestas y entrevistas. Este análisis permitirá evidenciar las deficiencias en el Control Interno de la municipalidad.
- **Análisis Descriptivo:** En el desarrollo de la presente investigación, se aplicaron dos técnicas esenciales de recolección de datos primarios: la observación directa y la encuesta estructurada, con el propósito de conocer el estado actual del control interno y los procesos de gestión logística dentro de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, en el periodo 2023

3.7 Técnicas de análisis e interpretación de la información

La información acopiada en el transcurso del trabajo de campo, se preparó y analizo con el apoyo del software SPSS, el mismo que es

un software estadístico que proporciona un rápido marco de modelación establezca y realice cambios en políticas de forma interactiva, desde las más simples hasta las más complejas, utilizando técnicas de análisis comprobadas y acreditadas. (Quezada, 2012), dichos resultados sirvió para los siguientes análisis:

a) **Para el Análisis Cualitativo:**

- **Estadísticas Descriptivas:** Para resumir y describir las características de los datos recolectados (media, mediana, moda, desviación estándar).

Interpretación:

Interpretación de los cuadros de Distribución de Frecuencias:

Describir los resultados del porcentaje acumulado y que a su vez serán los hallazgos de los hechos que se registraron para situar los resultados en un contexto más amplio

Identificación de Brechas: Se identifico con ayuda de otros antecedentes de investigación donde los resultados muestran similar desenlace y deficiencias significativas que dieron resultados y recomendaciones basadas en evidencias

b) **Para el Análisis Cuantitativo:**

- **Correlación de Rho de Sperman:** Para medir Relación entre control interno y gestión logística en ámbitos afines del gobierno local Distrital de Wanchaq.

3.8 Técnicas para verificar verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para determinar la verdad o “falsedad” de la hipótesis, se utilizó la prueba estadística “Alfa de Cronbach”, donde dicha herramienta admite tener la confiabilidad a partir de la información recabada en una solo uso del cuestionario, tanto para la variable Control Interno como para la variable: Gestión Logística

a) Métodos de Prueba (Estadística Inferencial)

Pruebas de Correlación: Se uso el cociente de correlación de Rho de Sperman para demostrar el vínculo entre variables.

SUSTENTO

- **Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman**

El coeficiente de correlación de Spearman es una medida no paramétrica que evalúa la relación monotónica entre dos variables ordinales o cuantitativas. Este coeficiente es apropiado cuando los datos no cumplen con los supuestos de normalidad o cuando las variables son categóricas ordinales. Se utiliza frecuentemente en investigaciones sociales para determinar asociaciones sin asumir una relación lineal estricta.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2018), "el coeficiente de Spearman se emplea cuando las variables se miden en escala ordinal o cuando no se puede asumir una distribución normal de los datos,

proporcionando una medida robusta para la relación entre rangos de variables" (p. 297). Este método es relevante para tu estudio, ya que el control interno y la gestión logística suelen medirse mediante encuestas con escalas ordinales.

- **Categorías Ordinales**

Para Kerlinger y Lee (2002), "las categorías ordinales reflejan rangos o niveles donde los valores asignados indican orden, pero no distancia exacta entre ellos" (p. 112). Por ejemplo, una categoría ordinal puede incluir niveles de acuerdo como "Nunca", "Raramente", "A veces", "Frecuentemente" y "Siempre"

- **Escala de Likert**

Según Likert (1932), quien introdujo esta escala, su objetivo es "cuantificar actitudes a través de respuestas categorizadas en una escala ordinal que permita sumar puntuaciones y analizar tendencias" (citado por Hernández Sampieri et al., 2018, p. 204)

Análisis de Regresión: Para evaluar el impacto de las prácticas de control interno en la gestión logística.

b) Criterio de Decisión:

Nivel de Significancia (α): Se utilizó un nivel de significancia del 5% (0.05). Si el valor p es menor que 0.05, se rechazará la hipótesis

nula y se aceptará la hipótesis alternativa, indicando que existe una relación significativa entre las variables

Se demostró las hipótesis del trabajo de investigación utilizando la prueba estadística del Rho de Spearman para esperar los resultados esperados veraces que demuestren lo que realmente la relación de ambas variables planteadas.

Esta metodología permitió abordar de manera estructurada y rigurosa *Indagación a cerca del control interno y gestión logística de gobiernos locales* de Wanchaq, proporcionando datos valiosos para la mejora continua y la implementación de estrategias efectivas.

CAPITULO IV: RESULTADO Y DISCUSION

4.1 Procesamiento, análisis e interpretación

4.1.1 Procesamiento

A. Herramientas

Los datos recopilados, se procesaron mediante la organización, codificación y tabulación de la información obtenida a partir de las encuestas y otros instrumentos aplicados. Este proceso aseguro que los datos sean consistentes y estén preparados para el análisis estadístico. El software estadístico como SPSS y Microsoft Excel se utilizaron para:

- **Codificación de las respuestas** según las categorías definidas (escala de Likert para medir percepciones sobre control interno y gestión logística)
- **Validación de la confiabilidad** de los instrumentos mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, asegurando que las preguntas del cuestionario son coherentes y miden correctamente los constructos definidos

Confiabilidad del instrumento de la variable de control interno

Tabla 3

Alfa de Cronbach para la variable Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,877	13

Fuente: Salida del software estadístico SPSS 27

Interpretación: Dado que el índice obtenido por la prueba alfa de Cronbach es superior a 0,7, se puede asumir que el cuestionario es confiable en cuanto a la variable "control interno".

Tabla 4

Alfa de Cronbach para la variable Gestión logística

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,858	10

Fuente: Salida del software estadístico SPSS 27

Interpretación: Dado que el índice obtenido por la prueba alfa de Cronbach es superior a 0,7, el cuestionario se considera confiable como variable de gestión logística.

4.1.2 Análisis

4.1.2.1 ACERVO DOCUMENTARIO

- Se ha analizado el informe de control específico posterior N° 014-2022-2-0385 emitido por OCI, que se realizó a la ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N° 02-2020-MDW - CONTRATACIÓN DE CAMIONES COMPACTADORES DE 19 M3 PARA RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE DE RESIDUOS SÓLIDOS, por el monto de S/ 1,860,000.00 , que va como anexo 3, donde el objetivo general era determinar si el Procedimiento de Selección Adjudicación Simplificada n.º 02-2020 MDW - primera convocatoria, para la adquisición de los bienes: "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m3 para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", se realizó de conformidad con la normativa aplicable y estipulaciones contractuales establecidas.

Dando como resultados del servicio de control posterior: Argumentos de Hecho (irregularidades advertidas) a funcionarios y servidores de la entidad que otorgaron la buena pro, a postor que no cumplió con los requisitos de calificación para la adquisición de tres camiones compactadores de basura, así como, otorgaron conformidad a la recepción de dichos bienes sin que cumplan con las especificaciones técnicas establecidas y ofertadas, situaciones que afectaron la eficiencia, eficacia, el correcto funcionamiento de la administración pública y la seguridad pública, donde se dieron las siguientes recomendaciones:

1- AL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ:

Disponer el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, comprendidos en los hechos irregulares "Funcionarios y servidores de la entidad otorgaron la buena pro, a postor que no cumplió con los requisitos de calificación para la adquisición de tres camiones compactadores de basura, así como, otorgaron conformidad a la recepción de dichos bienes sin que cumplan con las especificaciones técnicas establecidas y ofertadas, situaciones que afectaron la eficiencia, eficacia, el correcto funcionamiento de la administración pública y la seguridad pública", del presente Informe de Control Especifico, de acuerdo a las normas que regulan la materia.

2 - AL PROCURADOR PÚBLICO ESPECIALIZADO EN DELITOS DE CORRUPCIÓN:

Dar inicio a las acciones legales penales contra los funcionarios y servidores públicos comprendidos en los hechos con evidencias de irregularidad del presente Informe de Control Especifico.

4.1.2.2 Análisis de resultados de la investigación

Seguidamente el análisis de los resultados se basa en técnicas estadísticas descriptivas y correlacionales:

- **Estadística descriptiva:** Permite resumir y describir las características de los datos, como promedios, frecuencias y porcentajes para cada variable y dimensión.
- **Análisis correlacional mediante el coeficiente de Rho de Spearman:** Evalúa la relación entre las variables de control interno y gestión logística. Este enfoque es adecuado cuando

los datos son de tipo ordinal y las categorías se expresan en rangos de percepción

Adicionalmente la interpretación consiste en explicar el significado de los hallazgos, relacionándolos con los objetivos específicos y la literatura revisada. Por ejemplo:

- Un valor alto del coeficiente de correlación (positivo o negativo) entre el ambiente de control y la eficiencia logística indicará una fuerte relación directa o inversa entre las variables, lo que permitirá validar o rechazar las hipótesis planteadas.
- Los hallazgos serán comparados con estudios previos, como los de autores que fundamentan la relación entre un control interno robusto y una mejora en los procesos logísticos (Hernández-Sampieri et al., 2018)

Por ultimo la discusión correspondientes con 12 trabajadores del campo de logística del municipio del distrito de Wanchaq. Estas áreas corresponden a los objetivos y dimensiones establecidas en los principios y están estructuradas por principios similares. Las “variables” que están correctamente identificadas y expresadas cuantitativamente en números e indicadores, explican e interpretan cada pregunta planteada en el cuestionario para encontrar evidencia de la correlación que hay entre ambas variables. y finalmente llegar a conclusiones y recomendaciones relevantes.

4.1.2.3 Interpretación resultados de la investigación

Dimensión: Ambiente de Control

Pregunta N° 01 ¿se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?

Tabla 5

Se fomentan los valores dentro del área de trabajo

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	A veces	1	8,3	8,3	8,3
Válido	Casi siempre	11	91,7	91,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 1 *Se fomentan los valores dentro del área de trabajo*



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como se puede observar en la “Tabla” N° 5, que el 92% de trabajadores indican que casi siempre se fomentan los valores dentro del área de trabajo como medidas de ética, finalmente el 8% indican que a veces son fomentados algunos valores, dado que en el área de logística manejan los recursos del Estado el personal siempre se tiene que tener en cuenta los valores establecidos por la institución como son: transparencia, integridad, respeto y compromiso .

Pregunta N° 02: ¿Se fomentan los valores dentro del área de trabajo?

Tabla 6

Se fomentan los valores dentro del área de trabajo

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	8,3	8,3	8,3
	Casi siempre	10	83,3	83,3	91,7
	Siempre	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 2 *Se propicia la integridad y ética contribuyen a la efectividad de la política*



Fuente: Base de datos SPSS
Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos observar en la Tabla 6, el 84% de los trabajadores encuestados indica que casi siempre se propicia la integridad y ética en el área logística dentro de las actividades cotidianas, mientras que un 8% mencionan que siempre se les imparte aspectos de integridad personal y ética, finalmente el 8% indica que a veces al personal se le inculca aspectos de integridad y ética. La falta de integridad y ética en el área de logística y abastecimiento de dicha institución durante las dos ultimas gestiones es un problema recurrente donde se puede observar las consecuencias desfavorables para la efectividad de la gestión pública y la calidad de los servicios

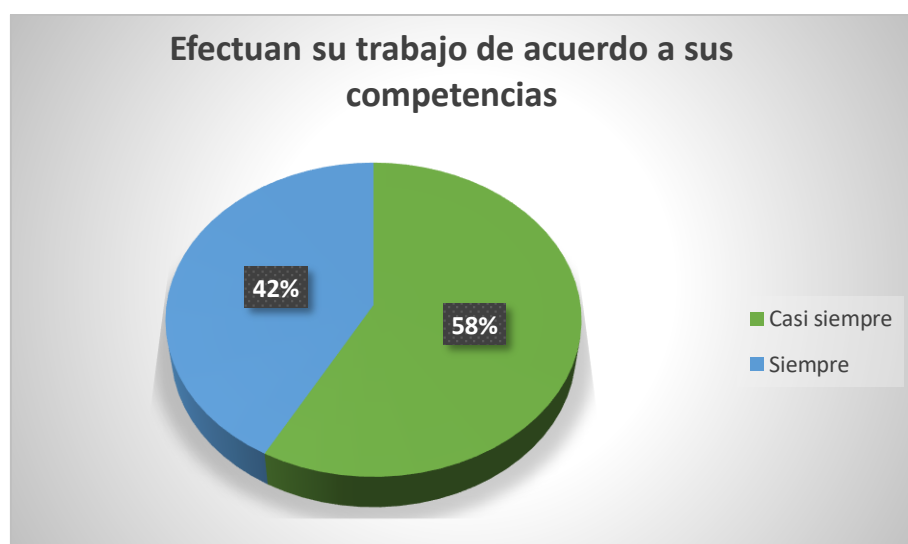
Pregunta N° 05: ¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades en función a sus competencias requeridas por la entidad?

Tabla 7

En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq Especialistas realizan tareas de acuerdo a las habilidades requeridas por las empresas

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	7	58,3	58,3	58,3
	Siempre	5	41,7	41,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 3 *En el área de logística de Los expertos de la Municipalidad Distrital de Wanchaq realizan actividades de acuerdo a las capacidades requeridas por las empresas*



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos apreciar en la "Tabla" 7, que 58% de los trabajadores encuestados señalan que casi siempre efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias, mientras que un 42% indican que siempre el personal realiza su trabajo en función a lo establecido, manifiesta que casi nunca se dan capacitaciones de manera integral para todo el personal de la municipalidad. El desempeño efectivo de los profesionales en el área de logística de dicha municipalidad es crucial para garantizar la eficiencia en la administración de los medios públicos y en la ejecución de obras públicas

Pregunta N° 05: La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?

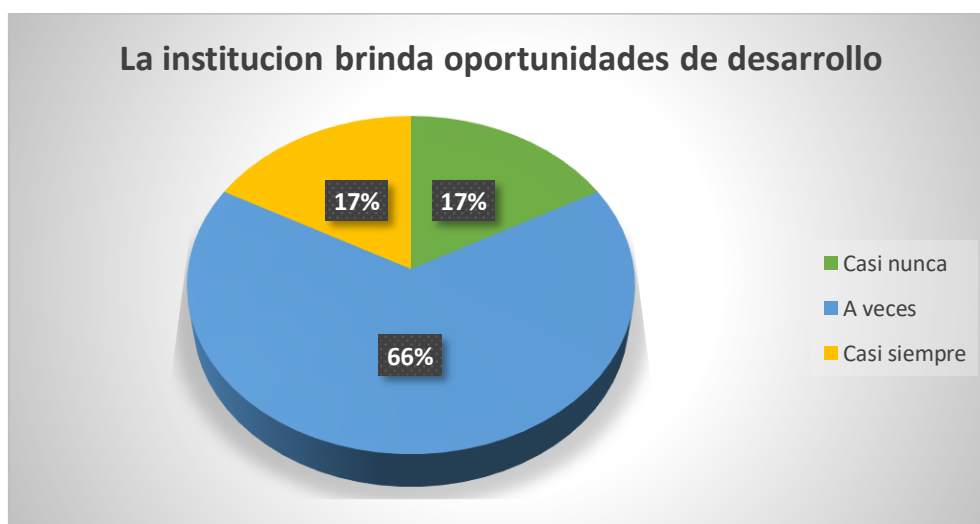
Tabla 8:

La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal

¿La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	16,7	16,7
	A veces	8	66,7	83,3
	Casi siempre	2	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Figura 4 *La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal*



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos apreciar en la tabla 8, el 66% del personal indica que a veces la institución brinda oportunidades de desarrollo profesional, mientras que un 17% menciona que casi siempre la institución ofrece oportunidades para el crecimiento profesional, finalmente el 17% señala que casi nunca el personal tiene la oportunidad de poder crecer profesionalmente. Brindar un escenario para el desarrollo profesional fomentara un entorno de trabajo ético, eficiente y motivador dentro del área de logística.

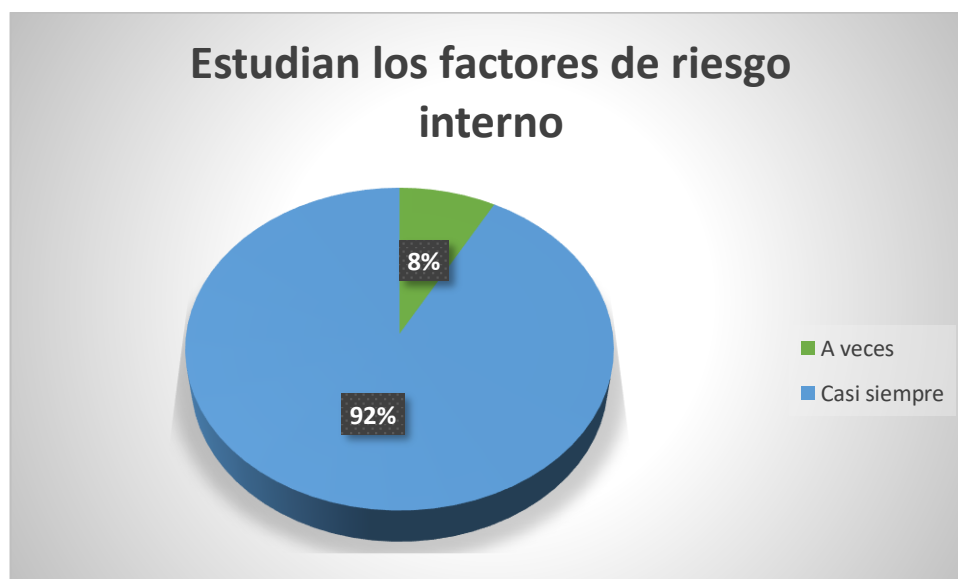
Pregunta N° 06: ¿ Los trabajadores del área de logística Investiga los factores de riesgo internos y externos que pueden afectar el logro de tus objetivos?

Tabla 9:

Los trabajadores del área de logística Investiga los factores de riesgo internos y externos que pueden afectar el logro de tus objetivos

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	8,3	8,3	8,3
	Casi siempre	11	91,7	91,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 5 *Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos*



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos ver en la tabla 9, el 92% de los trabajadores indica que casi siempre estudian los factores de riesgo interno institucionales, mientras que un 8% señala que a veces se estudian dichos factores. Es importante incrementar la capacidad de los trabajadores de logística para identificar, estudiar y mitigar estos riesgos, ya que tiene un impacto directo en la consecución de los objetivos operativos, financieros y sociales de la municipalidad "distrital" de Wanchaq.

Pregunta N° 07: ¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?

Tabla 10:

Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	Casi siempre	2	16,7	16,7	25,0
	Siempre	9	75,0	75,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 6 *Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento*



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como se puede ver en la tabla 10, el 75% de los trabajadores encuestados indica siempre se examina el riesgo en cada procedimiento de las compras, mientras que el 17% indican que casi siempre todo el personal examina el riesgo, finalmente un 8% manifiesta que casi nunca se examina el riesgo y se determina su respuesta en cada procedimiento para los procesos de adquisición de bienes y servicios, El respectivo análisis del riesgo y la determinación de respuestas adecuadas en cada procedimiento dentro de los procesos de adquisición de bienes y servicios son fundamentales para la gestión efectiva en el área de logística de la “municipalidad” distrital de Wanchaq.

Pregunta N° 08: ¿ Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude?

Tabla 11:

Se evalúa Presiones e incentivos para fomentar el fraudes

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	A veces	4	33,3	33,3	41,7
	Casi siempre	7	58,3	58,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 7 *Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude*



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos apreciar en la tabla 11, el 59% del personal encuestado manifiestan que casi siempre se evalúan las presiones que fomentan las existencias de fraude, mientras que un 33% indica que a veces el personal evalúa las presiones que promueven las existencias de fraude, finalmente 8% indica que casi nunca el personal evalúa las presiones que fomentan las existencias de fraude. El área de logística en la municipalidad distrital de Wanchaq, tiene actualmente cumple con la gestión de adquisiciones y distribución de bienes y servicios, es particularmente que están susceptibles a fraudes y malas prácticas.

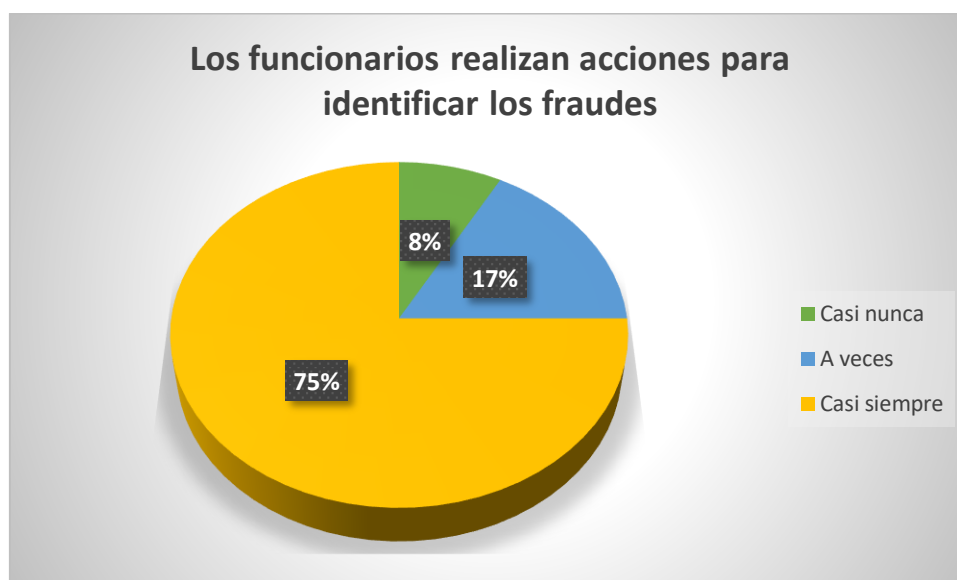
Pregunta N° 09: Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, etc

Tabla 12

Las autoridades llevan a cabo medidas para detectar actividades fraudulentas como el robo de activos y el fraude

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	A veces	2	16,7	16,7	25,0
	Casi siempre	9	75,0	75,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 8 Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc



Fuente: Base de datos SPSS
Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos observar en la tabla 12, el 75% de los trabajadores encuestados indicaron que casi siempre los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes, mientras que el 17% menciona que a veces se toman acciones frente a los fraudes, finalmente el 8% señala que casi nunca Las autoridades toman medidas precisas para detectar actividades fraudulentas como el robo de activos. En este contexto, no solo es vital examinar las acciones que realizan los funcionarios para prevenir y detectar fraudes, sino

también criticar las deficiencias y retos que enfrenta este proceso para el logro de los objetivos institucionales

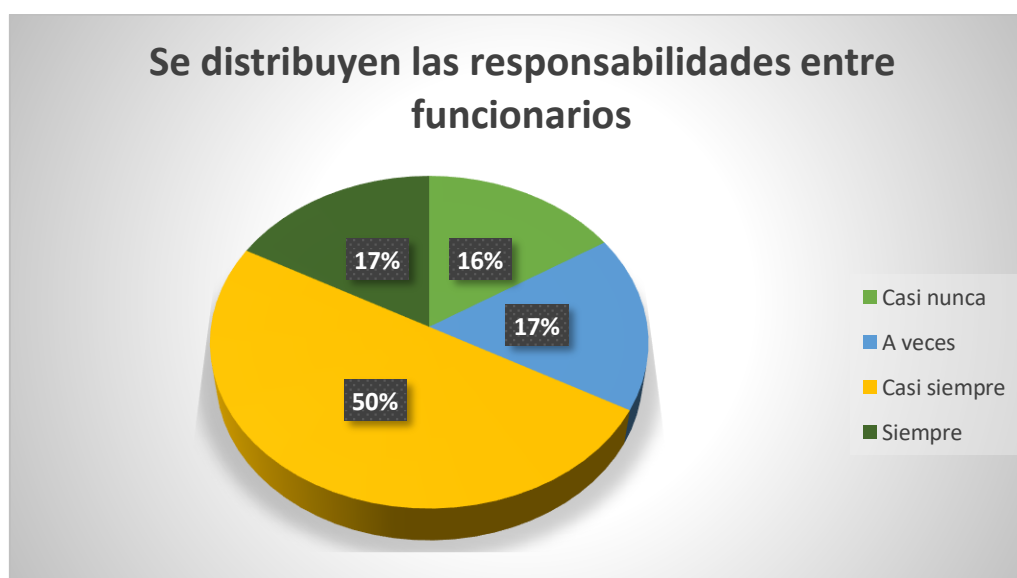
Pregunta N° 10: ¿Se reparten las responsabilidades entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?

Tabla 13:

Se reparten las responsabilidades entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	16,7	16,7	16,7
	A veces	2	16,7	16,7	33,3
	Casi siempre	6	50,0	50,0	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 9 Existe apertura para realizar cualquier consulta con cualquier compañero



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos analizar en la tabla 13, el 50% para los trabajadores encuestados indican que casi siempre se distribuyen las responsabilidades entre funcionarios, mientras que un 17% señala que casi siempre se distribuyen responsabilidades, luego un 17% manifiesta que siempre hay distribución de responsabilidades entre funcionarios sobre cualquier tema

relacionado a la adquisición de bienes y servicios. Una distribución adecuada permite que las funciones se realicen de manera óptima, mientras que una distribución deficiente puede generar ineficiencias, sobrecargas laborales, falta de rendición de cuentas y, en el peor de los casos, facilitar fraudes y prácticas corruptas

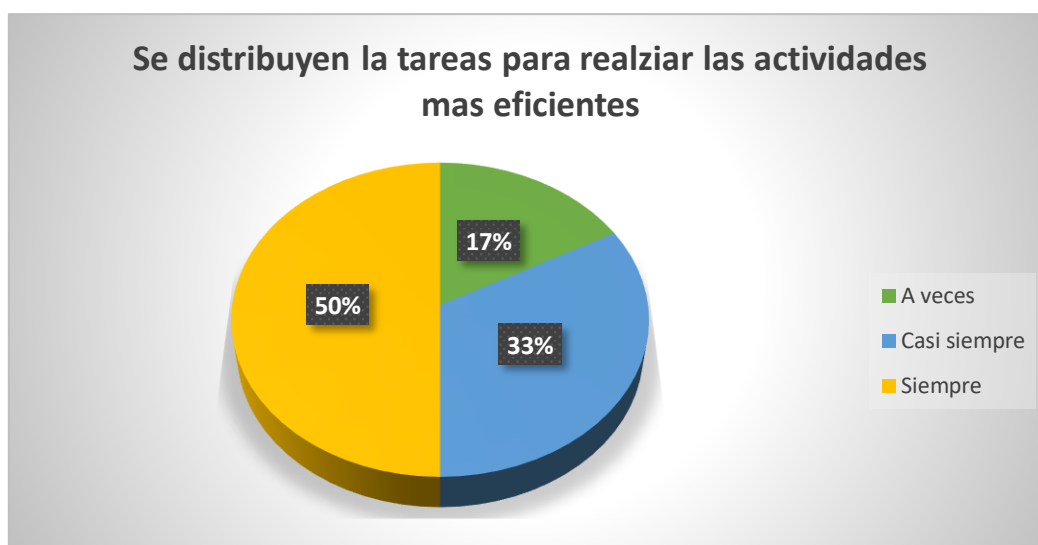
Pregunta N° 08: ¿ Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?

Tabla 14:

¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	4	33,3	33,3	50,0
	Siempre	6	50,0	50,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 10 Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos ver en la tabla 14, el 50% para los trabajadores encuestados indica que siempre se distribuyen las tareas para realizar las actividades más eficientes, mientras que el 33% manifiesta que casi siempre se distribuyen dichas tareas, luego un 17% señala que a veces se distribuyen las tareas y funciones para realizar las actividades de forma mas eficiente. Una correcta

asignación de tareas permite que las operaciones logísticas fluyan de manera organizada, minimizando errores y desperdicios. Sin embargo, cuando la distribución de tareas no está bien definida o es ineficiente, las consecuencias pueden incluir sobrecarga laboral, duplicación de esfuerzos, ineficacia en la ejecución de procesos y un aumento del riesgo de corrupción dentro del área en mención.

Pregunta N° 09: ¿Cuenta con políticas resolutivas claras que permiten la consecución de los objetivos?

Tabla 15:

Cuenta con política resolutivas claras que permiten la consecución de los objetivo

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	8	66,7	66,7	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 11 Cuenta con políticas resolutivas claras que permiten la consecución de los objetivos



Fuente: Base de datos SPSS
Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos ver en la tabla 15, el 67%, de los trabajadores encuestados indican que cuentan con políticas resolutivas claras casi siempre el personal la institución cuenta con políticas resolutivas claras, mientras que el 16%

mencionan que siempre llegan a cumplir con sus obligaciones programadas en cada área, finalmente el 17% señala que a veces el personal logra concretizar con sus obligaciones programadas para cada mes.

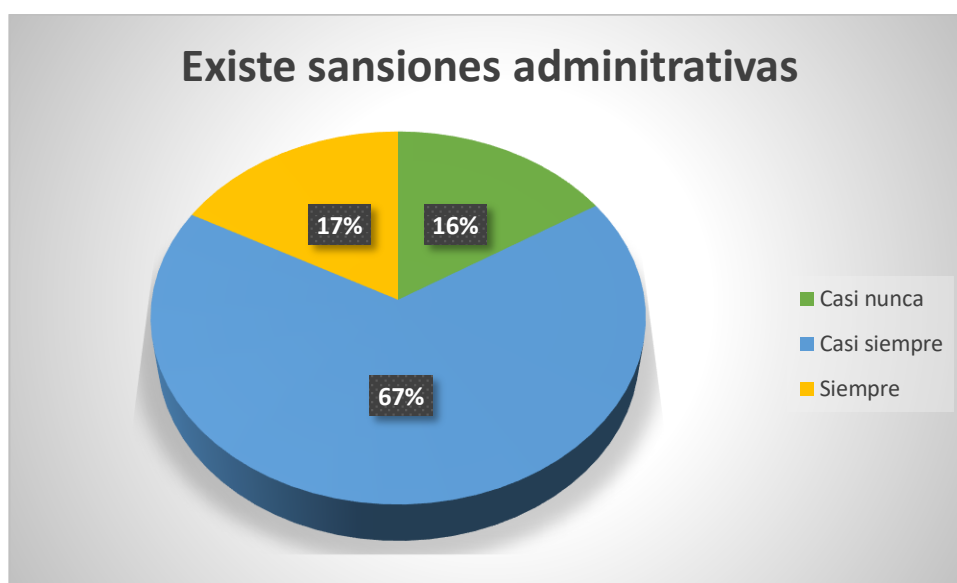
Pregunta N° 10: Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución?

Tabla 16:

Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	16,7	16,7	16,7
	Casi siempre	8	66,7	66,7	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 12 Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos observar en la tabla 16, el 67% de los trabajadores encuestados indican que casi siempre existe sanciones administrativas, mientras que un 17% señala que siempre hay sanciones con respecto a las malas prácticas, y finalmente el 16% indica que casi nunca existe sanciones administrativas cuando se detecta malas practicas en perjuicio de la

institución . Las malas prácticas, como el fraude, el robo de activos, la falsificación de documentos, no solo generan pérdidas económicas para la municipalidad, sino que también dañan la credibilidad y confianza de la ciudadanía wanchina frente a sus autoridades

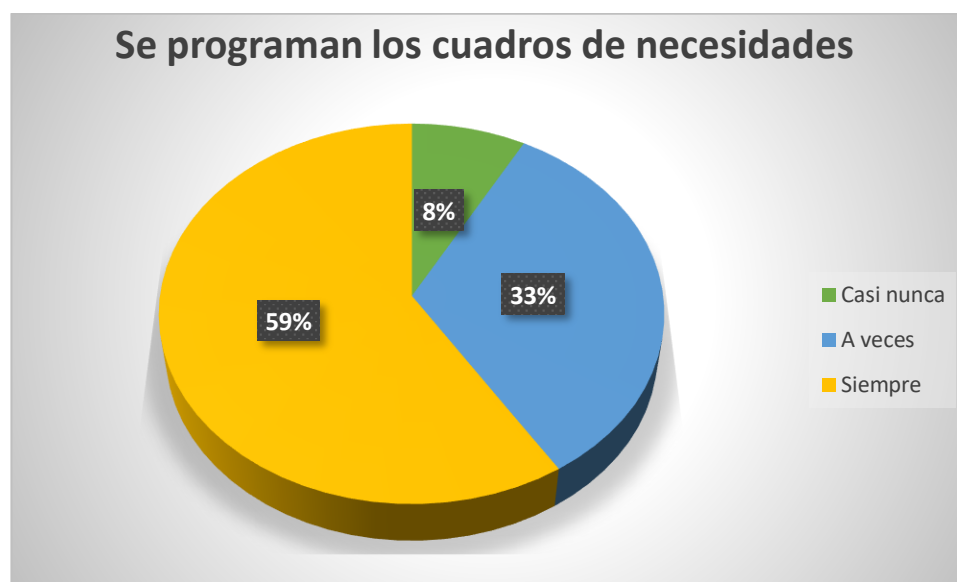
Pregunta N° 11: ¿ se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el cuadro multianual de necesidades?

Tabla 17:

Se programa de forma oportuna el cuadro de Requisitos para bienes, servicios y trabajos de construcción en la tabla de requisitos plurianuales

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	A veces	4	33,3	33,3	41,7
	Siempre	7	58,3	58,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 13 Se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el cuadro multianual de necesidades



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Según se aprecia en la tabla 17, el 59% de los trabajadores encuestados señalan que siempre se programan los cuadros de necesidades de bienes y servicios, mientras que un 33% manifiestan que a veces se programa adecuadamente los cuadros de necesidades, y finalmente un 8% indica que

casi nunca se programade forma oportuna los cuadros de Necesidad de bienes, servicios y trabajo en el programa anual de requisitos de varios años.

Pregunta N° 12: ¿ los trabajadores y funcionarios cuentan con un catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?

Tabla 18:

los trabajadores y funcionarios cuentan con un catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	A veces	4	33,3	33,3	41,7
	Casi siempre	5	41,7	41,7	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 14 Los trabajadores y Los funcionarios disponen de su propio catálogo con las últimas novedades en productos, servicios y trabajos



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos ver en la “tabla” 18, el 42% de los encuestados indica que casi siempre los trabajadores y funcionarios cuentan con un catálogo único de bienes, servicios; mientras que el 33% manifiesta que a veces se les brinda un catalogo referente, luego el 17% indica que siempre se les brinda los catálogos y la información necesaria, y finalmente un 8% señala que casi nunca a los trabajadores y funcionarios se les brinda el

catálogo único referente para la adquisición de bienes y servicio. Dicho catálogo actúa como una referencia centralizada que estandariza las compras y contrataciones, facilita la planificación y el control, y asegura la transparencia y uniformidad en los procedimientos

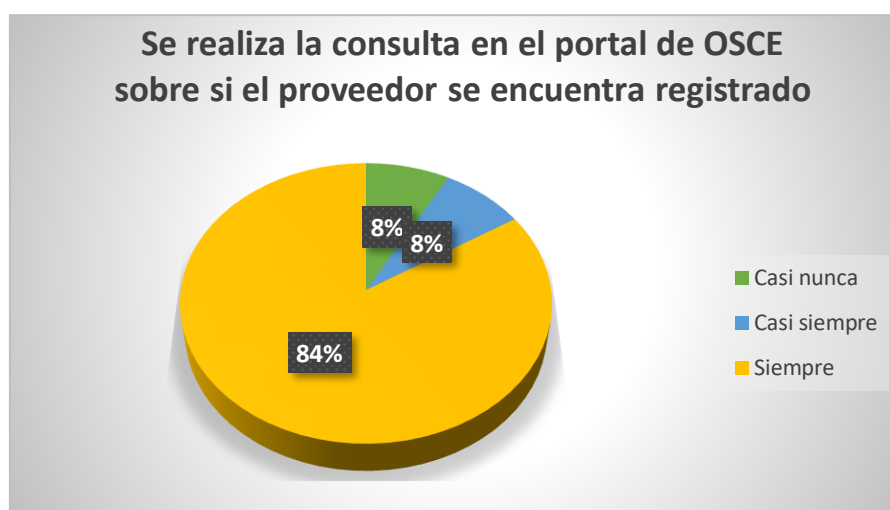
Pregunta N° 13: ¿Antes de realizar un pedido de bienes o servicios, se consulta en el portal de la OSCE si el proveedor está registrado?

Tabla 19:

Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	Casi siempre	1	8,3	8,3	16,7
	Siempre	10	83,3	83,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 15 *Antes de realizar un pedido de bienes o servicios, se consulta en el portal de la OSCE si el proveedor está registrado*



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como se puede observar en el Cuadro 19, el 84% de los trabajadores encuestados dijeron que siempre consultan el portal de la OSCE para verificar si un proveedor está registrado; los encuestados dijeron que estas consultas casi siempre se realizan; Finalmente, el 8% dijo que el portal de la OSCE rara vez pregunta si un proveedor está registrado entrega dichos reportes sobre sus

acciones cumplidas a su jefe inmediato. Esta verificación garantiza que las adquisiciones de bienes y servicios que realice el área de logística de manera transparente y conforme a la normativa vigente, reduciendo el riesgo de fraude, corrupción y contrataciones con proveedores inhabilitados o con antecedentes de incumplimientos contractuales

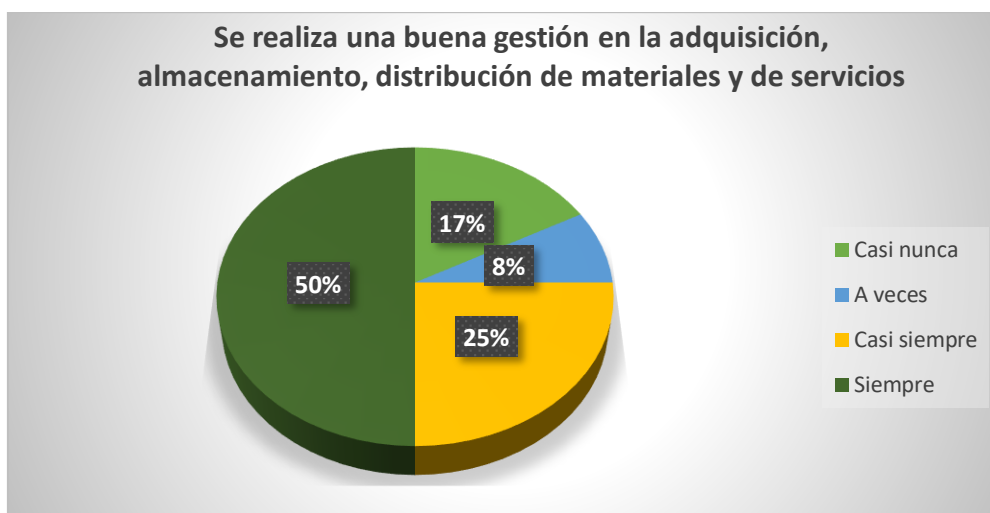
Pregunta N° 14 : ¿ Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?

Tabla 20:

Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades_organicas de la municipalidad

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	16,7	16,7	16,7
	A veces	1	8,3	8,3	25,0
	Casi siempre	3	25,0	25,0	50,0
	Siempre	6	50,0	50,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 16 Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos apreciar en la “tabla” 20, el 50% de los trabajadores encuestados señala que siempre se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento, distribución de materiales, mientras que un

25% indica que casi siempre se realiza una buena gestión en la adquisición, luego un 17% indica que casi nunca se realiza dicha gestión de manera eficiente y finalmente un 8% manifiesta que a veces se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que se requiera en las unidades orgánicas de la municipalidad. Es así que esta gestión impacta directamente en el uso adecuado de los recursos públicos asignados.

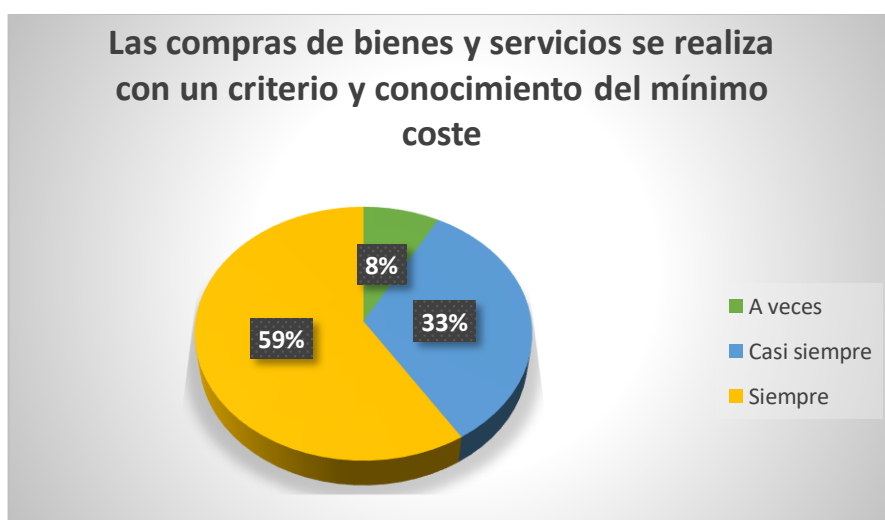
Pregunta N° 15: ¿ Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición?

Tabla 21:

Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	8,3	8,3	8,3
	Casi siempre	4	33,3	33,3	41,7
	Siempre	7	58,3	58,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 17 Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos ver en la "tabla" 21, el 59% de los trabajadores encuestados indican que siempre las compras de bienes y servicios se realiza con un

criterio y conocimiento del mínimo coste, mientras que un 33% señalan que que el personal esta a la expectativa para brindar la solución rápida a los problemas que se presenten en cada área, y finalmente el 8% menciona que a veces el personal esta solícito para resolver alguna situación adversa.

Indicador: ...

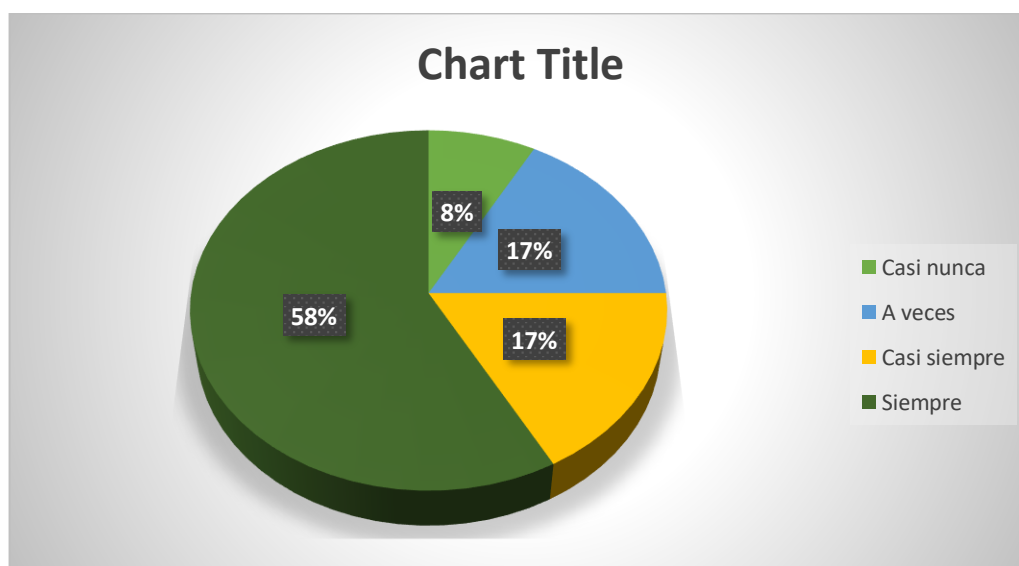
Pregunta N° 16 : ¿ En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante?

Tabla 22:

En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	A veces	2	16,7	16,7	25,0
	Casi siempre	2	16,7	16,7	41,7
	Siempre	7	58,3	58,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 18 En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como observamos en la “tabla” 22, el 58% de los trabajadores encuestados mencionan que siempre el personal toma medidas preventivas, mientras que el 17% indican que siempre el personal toma medidas preventivas antes de realizar su trabajo para evitar errores, luego el 17% señala que a veces el

personal toma medidas preventivas sobre su trabajo, y finalmente el 8% advierte que no toman medidas preventivas respecto a su trabajo.

Indicador:

Pregunta N° 17: ¿ Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere?

Tabla 23:

Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	16,7	16,7	16,7
	A veces	2	16,7	16,7	33,3
	Casi siempre	6	50,0	50,0	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 19 Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos ver en la "tabla" 23, el 50% , de los trabajadores encuestados indican que siempre se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todo los bienes, mientras que un 17% señalan que siempre todo el personal utiliza su conocimiento profesional para resolver los problemas y casos mas fuerte dentro de su trabajo, y finalmente un 17%

menciona que a veces utilizan sus conocimientos para dar solución a problemas fuertes o de relevancia.

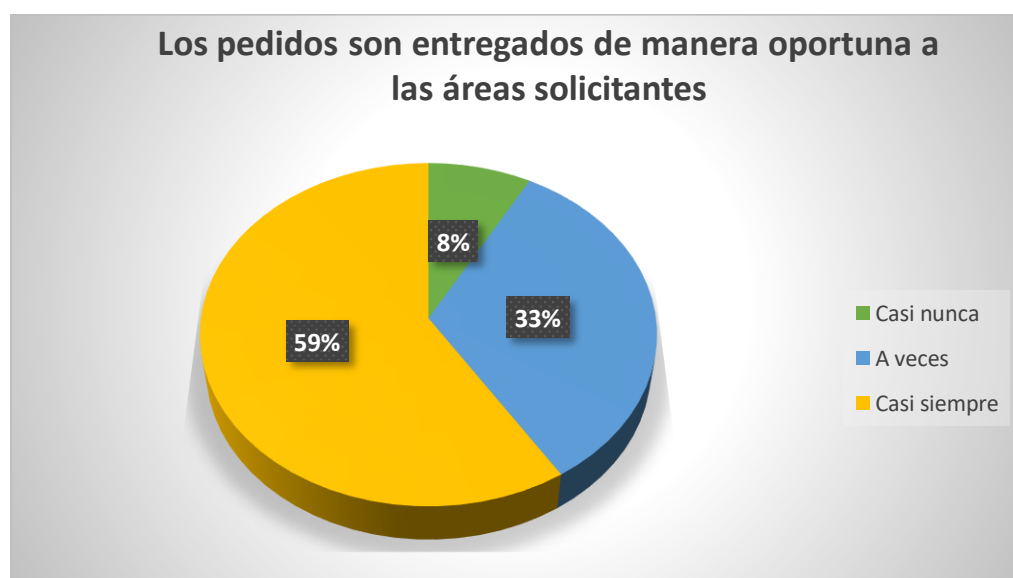
Pregunta N° 18: ¿ Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes?

Tabla 24:

Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	A veces	4	33,3	33,3	41,7
	Casi siempre	7	58,3	58,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 20 Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos apreciar en la “tabla” 24, el 59%, de los trabajadores encuestados indican que casi siempre los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes, mientras que un 33% menciona que a veces los pedidos son entregados de manera oportuna, luego un 8% mencionan casi nunca los pedidos son entregados de manera oportuna a todas las áreas solicitantes. Específicamente la capacidad de cumplir con los tiempos de entrega planificados influye directamente en la operatividad de las distintas unidades orgánicas.

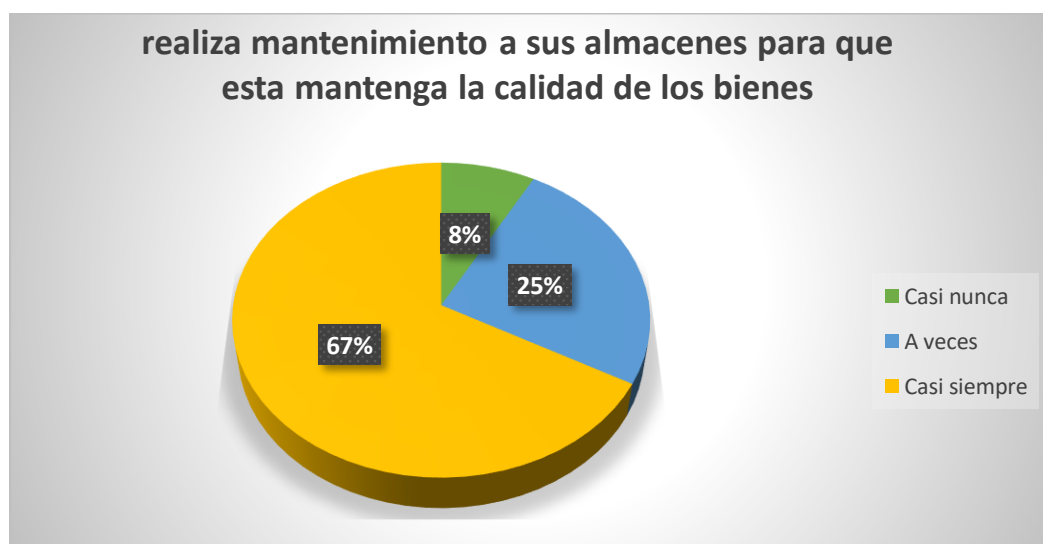
Pregunta N° 19: ¿Municipalidad Distrital de Wanchaq mantiene almacén para mantener la calidad de los productos?

Tabla 25:

La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	A veces	3	25,0	25,0	33,3
	Casi siempre	8	66,7	66,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 21 La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos apreciar en la “tabla” 25, el 67%, de los trabajadores encuestados indican que casi siempre los trabajos de mantenimiento se realizan en nuestro propio almacén para mantener la calidad de nuestros productos. El 25% dijo que los trabajos de mantenimiento podrán realizarse en sus respectivos almacenes. Finalmente, el 8% afirmó que en sus almacenes se realiza poco mantenimiento para mantener la calidad del producto. Podemos decir que un almacén bien mantenido no solo permite la conservación de los materiales en condiciones óptimas, sino que también garantiza la disponibilidad de los recursos cuando se necesiten, evitando pérdidas, daños o desperdicio de bienes públicos

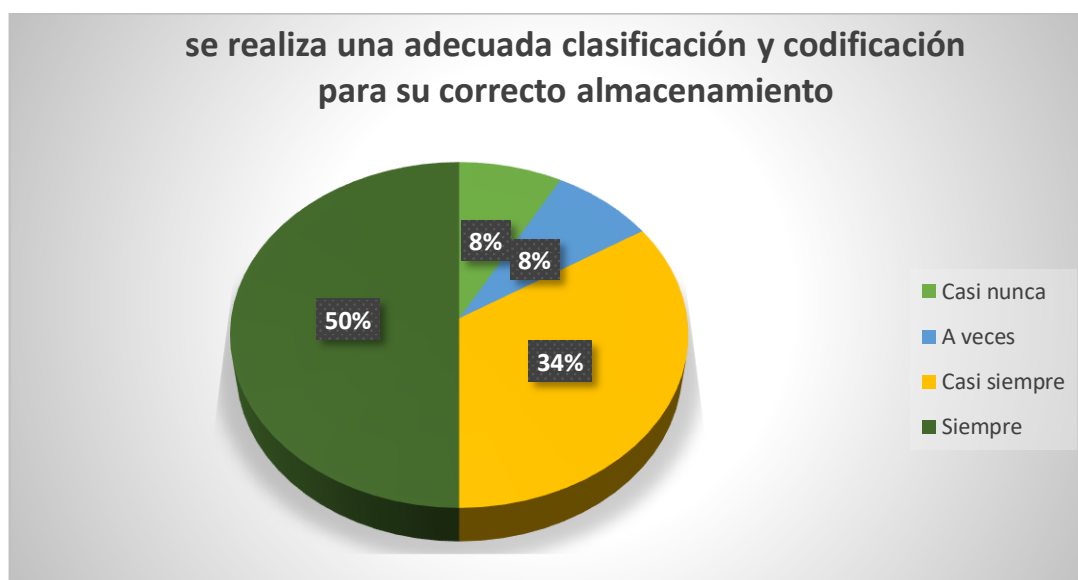
Pregunta N° 18: ¿ Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento?

Tabla 26:

Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento

		Frecuencias	Porcentajes	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	8,3	8,3	8,3
	A veces	1	8,3	8,3	16,7
	Casi siempre	4	33,3	33,3	50,0
	Siempre	6	50,0	50,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Figura 22 Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento



Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como podemos apreciar en la “tabla” 22, el 50%, de los trabajadores encuestados indican que se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento, mientras que un 34% menciona que a veces preparan un plan de acción para diversos problemas frecuentes, luego un 8% mencionan casi nunca, y finalmente un 8% advierten que nunca han concretizado un plan de acción para problemas recurrentes que se suscitan a diario. En el área de abastecimiento y almacén este proceso organiza los bienes de manera sistemática, permitiendo un acceso rápido y preciso a los bienes

almacenados, lo que facilita tanto la operatividad como la optimización del uso de los recursos públicos

4.2 Prueba de Hipótesis

4.2.1 Prueba del Chi Cuadrado de Relación entre la control interno y la gestión de logística

En dicho análisis se presenta el grado de correlación de ambas variables expuestas, así como destacar el mayor **nivel de significancia**, tanto de la Variable Dependiente como la Variable “Independiente” que a continuación ampliamos:

4.2.2. Prueba de hipótesis general

H_0 : El control interno no influye en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023

H_1 : El control interno influye en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023

Tabla 27

Coefficiente de correlación y significancia entre la variable Control Interno y la variable Gestión Logística

Correlaciones			Control interno	Gestión logística
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,775**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	12	12
	Gestión logística	Coefficiente de correlación	,775**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	12	12

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

Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación: El cociente de correlación es de 0.775, Esto indica que la relación entre las variables es una correlación positiva alta y además la

significancia es 0.003 menor que el nivel de significancia ($\alpha=0.05$) lo que determina el rechazo de la hipótesis nula. En resumen, el control interno afectará la gestión logística en el municipio del distrito de Wanchaq en 2023

Objetivo Especifico 1:

H_0 : La competencia profesional no influye en la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023

H_1 : La competencia profesional influye en la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023

Tabla 28.º

Resultado de la relación entre Coeficiente de correlación y significancia entre la variable Ambiente de control y la variable Gestión logística

Correlaciones				
			Ambiente de control	Gestión logística
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,674*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	12	12
	Gestión logística	Coeficiente de correlación	,674*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	12	12

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

Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación: El cociente de correlación fue de 0,674, lo que indica que la relación entre las variables fue moderadamente positiva. También, la significancia es 0,016 menor que el grado de significancia ($\alpha=0,05$) que determina el rechazo de la hipótesis nula. En conclusión, el entorno de

gestión influirá en la gestión logística del municipio del distrito de Wanchaq para 2023.

Objetivo Especifico 2:

H_0 : La gestión de riesgos no influye en la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023

H_1 : La gestión de riesgos influye en la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023

Tabla 29

Coefficiente de correlación y significancia entre la variable Gestion de riesgos y la variable Gestion Logística.

Correlaciones				
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	Evaluación de riesgo	Gestión logística
			1,000	,674*
			Sig. (bilateral)	,016
	Gestión logística	Coeficiente de correlación	N	12
			,674*	1,000
			Sig. (bilateral)	,016
		N	12	12

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

Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación: El cociente de correlación fue de 0,674, lo que indica que la relación entre las variables fue moderadamente positiva. Además, la significancia es 0,016 menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$) que determina el rechazo de la hipótesis nula.. En conclusión, la gestión de Riesgos influye en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023.

Objetivo Específico 3:

H_0 : la actividad de control no influye en la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023

H_1 : la actividad de control influye en la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, período 2023

Tabla 30

Coeficiente de correlación y significancia entre la variable Comunicación interna y la variable Gestión logística.

Correlaciones				
Rho de Spearman	Actividad de control	Coeficiente de correlación	Actividad de control	Gestión logística
			1,000	,632*
			Sig. (bilateral)	,027
	Gestión logística	Coeficiente de correlación	N	12
			,632*	1,000
			Sig. (bilateral)	,027
		N	12	12

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

Fuente: Base de datos SPSS

Elaboración: Propia

Interpretación: El cociente de correlación fue de 0,632, lo que indica que la relación entre las variables fue moderadamente positiva. Además, la significancia es 0,027 menor que el nivel de significancia ($\alpha=0,05$) que determina el descarto de la hipótesis nula. En conclusión, la actividad de control afectará la gestión logística del municipio del distrito de Wanchaq en 2023.

4.2.3 Prueba de normalidad de variables de estudio

Prueba de Normalidad de las Variables Control Interno y la Gestión Logística

Tabla 31.

Prueba de Normalidad para las variables Gestión del conocimiento, Efectividad organizacional

Prueba de "Kolmogorov"-Smirnov para una muestra			
		Control interno	Gestión logística
N		12	12
Parámetros Normales ^{a,b}	Media	2,75	2,83
	Desv. Desviación	,452	,389
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,460	,499
	Positivo	,290	,334
	Negativo	-,460	-,499
Estadístico de prueba		,460	,499
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c
a. La distribución de prueba es normal.			
b. Se calcula a partir de datos.			
c. Corrección de significación de Lilliefors.			

Interpretación: De la tabla N°31, se puede observar que la data de las variables Control interno y Gestión logística no siguen una distribución Normal (Sig.<0,05), lo que nos menciona que se debe trabajar la correlacion con la prueba no paramétrica del Cociente de correlación de Spearmam.

Propuesta de Control Interno para la Municipalidad Distrital de Wanchaq (2025–2028)

1. Objetivo General:

Implementar un sistema de control interno institucional que fortalezca la gestión logística y contribuya a la eficiencia, transparencia y legalidad en el uso de los recursos públicos, con base en el marco normativo nacional y los estándares internacionales.

2. Ejes Estratégicos de la Propuesta:

Eje 1: Reinstalación y fortalecimiento de la Oficina de Control Institucional (OCI)

A. Acciones Previstas:

- Reactivar la OCI con personal especializado, seleccionado mediante concurso público interno o externo.
- Dotar de presupuesto, infraestructura y herramientas digitales mínimas para su funcionamiento.
- Establecer una agenda de auditorías internas trimestrales a los procesos logísticos

B. Indicadores esperados:

- OCI operativa antes del primer año
- Al menos 3 auditorías internas ejecutadas anualmente

Eje 2: Implementación de un Mapa de Riesgos Logísticos

A. Acciones:

- Identificar los riesgos críticos de la cadena logística (compras, almacenamiento, distribución).

- Elaborar matrices de riesgos por unidad orgánica con su probabilidad e impacto.
- Diseñar protocolos de mitigación y respuesta inmediata ante irregularidades detectadas.

B. Indicadores esperados:

- Mapa de riesgos validado antes del segundo año
- Reducción de incidentes logísticos no reportados en más del 50%

Eje 3: Manual de Procedimientos para la Gestión Logística

A. Acciones:

- Elaborar e institucionalizar un Manual de Procedimientos para compras, recepción de bienes, almacenamiento, distribución y control patrimonial
- Capacitar al personal administrativo y logístico sobre su aplicación.
- Revisar y actualizar anualmente dicho manual.

B. Indicadores esperados:

- Manual aprobado por resolución municipal antes del segundo año
- 100% del personal capacitado en su contenido

Eje 4: Plataforma digital de control y seguimiento logístico (SISLOG-W)

A. Acciones:

- Desarrollar o adquirir una plataforma digital que permita el registro y monitoreo en tiempo real de requerimientos, adquisiciones, entregas, inventarios y activos.
- Integrar la plataforma con el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y el Sistema de Control Patrimonial.
- Habilitar alertas automáticas para vencimientos, stock mínimo y contratos por vencer.

B. Indicadores esperados:

- Plataforma piloto funcional antes del tercer año
- Reducción del 70% de tiempos muertos logísticos y errores en distribución.

Eje 5: Programa anual de fortalecimiento ético y técnico**A. Acciones**

- Implementar un programa de formación continua en temas de ética pública, control interno, normativa de contrataciones y gestión por resultados.
- Desarrollar talleres participativos y simulaciones de auditoría interna.

B. Indicadores esperados:

- Al menos 2 capacitaciones anuales por servidor involucrado en procesos logísticos
- Mejora en la calificación institucional de desempeño administrativo.

3. Cronograma de Implementación (2025–2028):

Año	Actividades principales
2025	Reactivación de la OCI, diagnóstico de riesgos, aprobación del plan
2026	Elaboración del Manual, implementación de mapa de riesgos
2027	Desarrollo de plataforma SISLOG-W, capacitaciones continuas
2028	Evaluación y ajustes al sistema; institucionalización total

Fuente: Elaboración propia

4. Recursos necesarios:

- Presupuesto estimado anual: S/ 120,000 – S/ 180,000

- Recurso humano: 1 jefe OCI, 1 auditor interno, 2 técnicos logísticos, 1 analista de TI.
- Soporte institucional: Gerencia Municipal, Subgerencia de Logística y Recursos Humanos

4.3 Discusión de Resultados

Al analizar directamente el objetivo general de "Determinar cómo los controles internos afectarán la gestión logística del municipio del distrito de Wanchaq para 2023", este estudio encontró que la prueba de correlación rho de Sperman mostró un valor de 0,775 menor al nivel de significancia de ($\alpha = 0.05$), esto nos dice que el 2Control Interno influye significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2022, como tal si existe vinculo directamente. Esto descarta a la hipótesis general nula en la cual se indica que, la relación entre el control interno y la variable gestión logística es significativa. De igual forma nombramos a, (Marcelonio, 2019) en su estudio titulado La relación entre el control interno en el sector logístico y la gestión de finanzas de las organizaciones del rubro de pinturas en polvo del Cono norte de Lima, 2019" realizado en la ciudad de Lima revela cómo funcionan los controles internos en el sector logístico Esta es una encuesta dirigida al descubrirlo. Esta región hace referencia a la gestión financiera de las empresas del sector de recubrimientos en polvo en la zona del Cono Norte de Lima en el año 2019. En este sentido, el estudio anterior ayuda a confirmar los resultados basados en la conclusión inicial de que existe una correlación. El coeficiente de Pearson se encontró que

fue de 0.894, el valor p fue $0.000 > 0.05$ y se concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la logística de la Empresa de Pinturas en Polvo Cono Norte de Lima en el año 2019. Después con relación a su primer objetivo nos ayuda sus dimensiones la La gestión del tiempo y la gestión financiera de las empresas del sector de recubrimientos en polvo de Lima Cono Norte en el año 2019 se encontró correlacionada con un coeficiente de Pearson de 0,924 con un valor p de 0,000 a $>0,05$, del cual se concluyó una correlación positiva Ta. Además, (Garay & Gutiérrez, 2023) “La importante relación entre la gestión del tiempo empresarial y la gestión financiera en el sector de pinturas en polvo de Lima Cono Norte” (Garay & Gutiérrez, 2023) en su estudio titulado “Control interno y Gestión logística en el gobierno local Pativilca – 2022” es la investigación realizada y es de tipo básico con nivel de investigación descriptiva de correlación. Dado que las variables no se manipulan, este estudio ayuda a confirmar los resultados basados en la conclusión inicial que encontró que el control interno está relacionado positivamente con la gestión logística en el municipio distrital de Patibirka – 2022. La significancia fue de 0,337 y el coeficiente de correlación fue de 0,337, lo que sugiere una relación positiva débil. De manera similar, como se muestra en la Tabla 10, se reveló que el 31.1% del total de encuestados creía que la aplicación de los controles internos es óptima, mientras que el 23.5% del total de participantes como se muestra en la Tabla 11 quedó claro que la administración la consideró óptima. – 2022 – es óptimo Finalmente, (Pfuro & Rosada, 2022) el estudio titulado “Control Interno y Gestión Logística en el Municipio de Cusco, 2022” utilizó un enfoque cuantitativo. Relacionado con el primer objetivo,

diseñamos explicaciones transversales y correlacionadas. Nos respalda en la primera conclusión que hay un vínculo significativo entre el control internos y la gestión logística ya que el cociente de correlación R de Pearson es igual a 0.751 y el valor de significancia es 0.001. Esto significa que los controles internos afectan la gestión logística.

CONCLUSIONES

- 1) Se demostró que el cociente de correlación entre control interno y gestión logística es de 0,775. Tiene un carácter muy positivo y dependiente y construye relaciones. El valor del índice de verosimilitud es 0,000 menor que el nivel de significancia ($\alpha = 0,05$). Esto determina el descarte de la hipótesis nula. Se confirma así la hipótesis alterna. Es así que en el caso específico de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, la alta correlación evidencia que la deficiente implementación de controles institucionales “como la ausencia de una Oficina de Control Interno activa, la inadecuada asignación de responsabilidades, y la falta de supervisión efectiva sobre las compras públicas” está repercutiendo directamente en procesos logísticos críticos, tales como la adquisición oportuna de bienes, el mantenimiento patrimonial, la distribución adecuada de insumos y la ejecución transparente del gasto público. Por lo tanto, el estudio concluye que el fortalecimiento de los mecanismos de control interno no debe considerarse una medida complementaria, sino una condición estructural necesaria para lograr una gestión logística eficiente, ética y sostenible en el ámbito de la administración pública local

- 2) La relación con la dimensión entorno de control y la variable de gestión logística con los empleados del área de logística, es positiva moderada, se puede concluir que hay dependencia estadística entre el ambiente de control y la gestión logística, es evidente en el área de

logística la carencia de un marco sólido de procedimientos y mecanismos de control interno, es así que se tuvo un coeficiente de correlación de 0.674 y la importancia en la prueba de correlación rho de espermatozoides es 0,016 $\alpha=0,05$. Este resultado revela que el entorno de control organizacional “entendido como el conjunto de valores, normas, principios éticos, liderazgo y estructura de autoridad que prevalece en la institución” influye de forma sustantiva en el desempeño logístico de la municipalidad. En el caso de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, se observó que dicho entorno carece de un marco normativo sólido, actualizado y aplicable a los procesos logísticos, lo que genera ambigüedades en la asignación de responsabilidades, debilidad en la supervisión y escasa rendición de cuentas

- 3) La relación con la dimensión gestión de riesgo y la variable gestión de logística, a un nivel de confianza del 95%, se puede determinar que hay dependencia estadística entre ausencia de gestión de riesgo y gestión de logística, en esta etapa es notorio los errores en las estimaciones de costos y la definición incorrecta de la especificaciones técnicas de los bienes y servicios; así mismo se suma la falta de capacitación en ética y transparencia, el cual podría ayudar a reducir significativamente el riesgo de actos corruptos y que los trabajadores del área obtengan las habilidades y el conocimiento para asegurar que los procesos se realicen de manera justa e equitativa. Es así que se tuvo un valor de razón de verisimilitud de 0.674 y en la prueba de correlación de Rho de Sperman con una significancia de 0.016 $\alpha =$

0,05. Este resultado implica que la falta de una adecuada gestión de riesgos genera impactos concretos y recurrentes en los procesos logísticos, tales como errores en la estimación de costos, definición inadecuada de las especificaciones técnicas, y adquisiciones que no responden a los objetivos funcionales ni financieros de la entidad. Estas deficiencias afectan no solo la calidad del gasto público, sino también la eficiencia en la entrega de bienes y servicios a la ciudadanía.

- 4) En relación con la dimensión actividad de control y la variable de gestión logística, con un nivel de confianza del 95%, también podemos concluir que existe una relación estadística entre la comunicación interna y la gestión logística. El coeficiente de correlación es de 0,632, lo que indica que además de significativa, el vínculo entre las variables también es moderada. Positivo, 0,000 menos que el nivel de significancias ($\alpha = 0,05$), lo que determina el descarte de la hipótesis nula, se puede señalar que los canales de comunicación no son lo suficientemente claros o fluidos, lo que genera malentendidos sobre las fechas de entrega, las cantidades solicitadas o las prioridades de cada área de la municipalidad. Este vínculo pone en evidencia que las actividades de control “como la verificación previa, los procedimientos estandarizados, el seguimiento de procesos y la supervisión documentada” son esenciales para garantizar una gestión logística eficaz, evitando errores, omisiones y desperdicios de recursos públicos. Sin embargo, la investigación también detectó que dichas actividades no se ejecutan con regularidad, presentan debilidades en

su implementación y carecen de protocolos específicos adaptados al contexto logístico de la municipalidad. Así también un aspecto que resalta dentro del área de logística es la falta de comunicación puede llevar a demoras en la entrega de materiales, especialmente cuando las solicitudes se gestionan de manera tardía.

RECOMENDACIONES

1. se recomienda que los funcionarios y el equipo directivo de la Municipalidad Distrital de Wanchaq fortalezcan su atención y compromiso con las políticas de control interno, realizando un diagnóstico exhaustivo de la situación actual, con el fin de evaluar la efectividad de las medidas de control implementadas. Este análisis permitirá identificar debilidades, corregir deficiencias y aplicar acciones correctivas pertinentes, lo que contribuirá significativamente a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión logística institucional. Asimismo, al respetar la normativa vigente en materia de contrataciones públicas, se garantizará una selección transparente y técnica de proveedores, asegurando así la adquisición de bienes y servicios de calidad para la entidad.
2. Se recomienda que los gerentes y empleados de la Municipalidad Distrital de Wanchaq implementen un código de ética institucional, orientado a promover la integridad, los valores organizacionales y la conducta responsable entre todos los colaboradores. Asimismo, se sugiere analizar y reorganizar las actividades laborales en función de las competencias profesionales del personal, con el objetivo de optimizar el desempeño individual y colectivo. Esta estrategia contribuirá a que los empleados desarrollen sus funciones con mayor eficiencia y eficacia, fortaleciendo así la cultura organizacional y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

3. Se recomienda que el personal y la dirección de la Municipalidad Distrital de Wanchaq adopten medidas concretas y sistemáticas para la identificación oportuna de los riesgos internos y externos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Asimismo, se debe fortalecer el proceso de evaluación, prevención y gestión de riesgos, mediante el uso de herramientas diagnósticas y estrategias proactivas de control. La implementación de estas acciones permitirá a la entidad anticiparse a escenarios adversos, mitigar posibles impactos negativos y garantizar una gestión eficiente sin comprometer los fines públicos que le corresponden cumplir.
4. Se recomienda que los funcionarios y jefes de área de la Municipalidad Distrital de Wanchaq fortalezcan los canales de comunicación institucional en todos los niveles jerárquicos, con el objetivo de garantizar el flujo oportuno, claro y preciso de la información. Una comunicación eficaz permitirá transmitir adecuadamente los planes, estrategias, directrices y demás disposiciones administrativas, facilitando su correcta implementación y evitando malentendidos o errores en los procesos logísticos y de gestión interna.

BIBLIOGRAFIA

- Acosta, J. D. (2011). *repositorio*. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/5651/tesis720.pdf>
- Adreu, R., & Baiget, J. (2016). *Gestión del Conocimiento y Competitividad*. Navarra: Universidad de Navarra, S.A.
- Aldaz, M. A. (2014). *repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20632/1/T2642i.pdf>
- Alvarez, J. r., & Midolo, W. R. (2017). *Manual Operativo del Sistema de Abastecimiento y Control Patrimonial*. Lima: Pacifico Ediciones SAC.
- Arango, A. (12 de abril de 2024). *logistiko*. Obtenido de <https://logistiko.es/blog/gestion-logistica-que-es-y-para-que-sirve/>
- Ardila, R. (2003). *redaly*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/805/80535203.pdf>
- Ayala, J. A. (2015). *ri.uaemex.mx/*. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/24418/UAEM-FAPUR-TESIS-AYALA%2CJORGE%20pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baily, P., Farmer, D., Jessop, D., & Jones, D. (2010). *Compras: Principios y gestión* (9.^a ed.). Pearson Educación
- Ballou, R. H. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro* (5.^a ed.). Pearson Educación.
- Barraza, E. (2016). *renati*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12672/5793>
- Billin. (2022). *billin.net*. Obtenido de <https://www.billin.net/glosario/definicion-fondos-publicos/#:~:text=Los%20fondos%20p%C3%BAblicos%20son%20los,clasificaci%C3%B3n%20por%20fuentes%20de%20financiamiento.>
- Briceño, B. (20 de febrero de 2020). *BID*. Obtenido de <https://blogs.iadb.org/conocimiento-abierto/es/gestion-conocimiento-recursos/>
- Cano, M., & Castañeda, E. (2018). *Gestión pública y control presupuestario*. Fondo Editorial Universidad Nacional de Trujillo
- Castañeda, E., & Yepes, W. A. (2020). *repositorio*. Obtenido de https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/17592/Estefania_Casta%C3%B1eda_Walter_Yepes_2020.pdf?sequence=2
- Castillo, K. C., & Tocto, J. C. (setiembre de 2022). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/10508/Castillo_Quispe_Kelly_Celina%20y%20Tocto_Ojeda_Jhon_Carlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cemex Ventures. (25 de julio de 2023). Obtenido de <https://www.cemexventures.com/es/gestion-logistica-y-scm-la-guia-definitiva/>
- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la teoría general de la administración* (7.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana
- Coayla, A. (2018). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33511/coayla_ca.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloría General de la República. (2021). Obtenido de https://repositorio.contraloria.gob.pe/bitstream/handle/ENC/128/TIA%20MARI A%20GUEVARA_TIA%20%286JUL22%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Contraloría General de la República del Perú. (2022). *Informe Anual del Control Gubernamental*. Lima, Perú
- COSO. (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

- Contraloría General de la República. (2022). *Informe Anual del Control Gubernamental*. Lima: CGR
- Custodio, J. G. (2021). *repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8794/Custodio%20Mendoza%20Joel%20Giancarlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De La Cruz, M., & Gomez, R. M. (2021). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10077/1/IV_FCE_310_TE_DeLaCruz_Gomez_2021.pdf
- Del Castillo, A. (2018). *Ética pública, integridad y lucha contra la corrupción en América Latina*. FLACSO
- De la Hoz, J., & Martinez, J. (2017). Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/382/55250248-%2073166217.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Diario El Peruano. (09 de mayo de 2018). Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/66223-eficiencia-en-el-gasto-#:~:text=La%20eficiencia%20del%20gasto%20p%C3%BAblico,de%20la%20pobreza%20y%20el>
- Diaz, J. A. (2022). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3723/Cerda%2C%20Rocio_Trabajo%20de%20investigacion_Maestria_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Diaz, L. (2019 de junio de 2019). Obtenido de <https://es.scribd.com/document/413554989/invierte-pe>
- Dubai, J. (17 de noviembre de 2017). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/364655257/El-Control-Interno>
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes, analisis de informe*. Bogota: Tercera Edicion.
- Fajardo, L. M., & Melendez, G. (2019). *repositorio*. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/5494/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20CC%2081N%20LA%20GOBERNANZA%20DEL%20AGUA%20ENFOCADA%20AL%20SUMINISTRO%20Y%20SANEAMIENTO%20EN%20ZONAS%20RURALES%20DE%20COLOMBIA.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Ferrer, M. (2001). *omnia*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/737/73711291007.pdf>
- Fierro, L. (09 de diciembre de 2022). *CREHANA*. Obtenido de <https://www.crehana.com/blog/transformacion-cultural/efectividad-organizacional/>
- Flores, J. L. (2022). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/6322/Josefina_Tesis_Licenciatura_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- FORO JURIDICO. (2016). Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/19843-Texto%20del%20art%C3%ADculo-78894-1-10-20180419.pdf>
- Garay, G. W., & Gutierrez, W. J. (2023). *repósitorio*. Obtenido de <https://repositorio.unab.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/a1d1aed6-d32d-4e1f-a77c-be9b0f548fca/content>
- Garay, J. (22 de marzo de 2023). *wired*. Obtenido de <https://es.wired.com/articulos/una-cuarta-parte-de-la-poblacion-mundial-carece-de-agua-potable#:~:text=Cerca%20del%2026%25%20de%20la,de%20saneamiento%20y%20almacenamiento%20eficaz.>

- GOB.PE. (01 de octubre de 2023). *gob.pe*. Obtenido de <https://www.gob.pe/14009-cultura-de-integridad-publica>
- González, L., & Arrieta, F. (2015). *Gestión pública y procesos de contratación: Enfoques para la transparencia y la eficiencia*. Editorial Universidad del Norte
- Gonzales, C. A. (2021). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4764/Cesar_Tesis_bachiller_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, R., & Carrillo, A. (2019). *Gestión pública eficiente y control de bienes patrimoniales*. Fondo Editorial Universidad Nacional Federico Villarreal
- Gonzales, E. (2021). *ucontinental.edu.p*. Obtenido de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/que-es-la-inversion-publica-con-enfoque-de-resultados>
- Gonzales, R. (2013). *ofstlaxcala*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guerrero, S. M. (2013). *repositorio*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10913/EFFECTIVIDAD%20ORGANIZACIONAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Batista, P. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: McGraw-Hill.
- IDEA INERNACIONAL. (2011). Obtenido de <https://www.idea.int/sites/default/files/publications/una-introduccion-al-voto-electronico.pdf>
- INEI. (2017). Obtenido de https://www3.vivienda.gob.pe/documentos/Pedido_Cesar/CARPETA%20MADRE%20DE%20DIOS.pdf
- Instituto de Estudios Peruanos. (2012). *congreso.gob.pe*. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/2D7C8FA44A5CDA5505257C5500162AE8/\\$FILE/guia_lideres6-inversionpublica.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/2D7C8FA44A5CDA5505257C5500162AE8/$FILE/guia_lideres6-inversionpublica.pdf)
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2016). *Dirección de marketing* (15.^a ed.). Pearson Education.
- Lazaro, A. J., & Meza, O. Y. (2022). *repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2216/Lazaro%20Cabanillas%2c%20A.%20J.%2c%20%26%20Meza%20Garcia%2c%20O.%20Y..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Leiva, D., Herrera, V., & Vilcapoma, J. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría.
- Lobato, F., & Villagra, F. (2010). *Gestión Logística y Comercial*. Quito: CDM.
- Lopez, G. (02 de julio de 2014). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/232317486/Efectividad-organizacional>
- Marcelonio, N. (2019). *repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/769403bd-532b-4766-a958-972d1a6c3d10/content>
- Martinez, F. M. (2020). *Repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7581/Mart%C3%A9nez%20Guevara%20Flor%20Marianela.pdf?sequence=1>
- MEF. (2020). *gob.pe*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/munipiura/colecciones/15260-proyectos-de-inversion-publica>
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX>

- Melendez, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote: ULADECH.
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2020). *Manual de Gestión de Bienes Patrimoniales del Estado*. Dirección General de Abastecimiento. <https://www.gob.pe/mef>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (enero de 2022). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/diagnostico_brechas_2023_2025.pdf
- Mira, J. (11 de diciembre de 2023). Obtenido de <https://blog.toyota-forklifts.es/logistica-aprovisionamiento-que-importancia-tipos>
- Molina, J. L., & Serra, M. M. (2022). *Gestión del Conocimiento en la Organizaciones*. Barcelona: ISBN 987-1022603.
- NACIONAL FINANCIERA. (2004). Obtenido de https://www.nafin.com/portalfn/files/secciones/capacitacion_asistencia/pdf/Fundamentos%20de%20negocio/Recursos%20Humanos/recursos_humanos5_3.pdf
- Narvaez, M. d. (17 de octubre de 2017). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/361822359/Control-Interno>
- Noa, R. (2019). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6223/253T20191279_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- OSCE. (2023). *Manual del Proceso de Contratación Pública*. Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. <https://www.osce.gob.pe>
- OECD. (2020). *Digital Government Index: 2020 Results*. <https://www.oecd.org>
- Ordoñez, M. L. (01 de diciembre de 2015). *Ciencia.La Salle*. Obtenido de <https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1234&context=te>
- Ortega, C. (2024). *QuestionPro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/muestreo-por-conveniencia/>
- Pagina3. (12 de 10 de 2018). *Excandidatos piden anular elecciones en Santo Domingo de Anda*. Obtenido de <http://pagina3.pe>: <http://pagina3.pe/excandidatos-piden-anular-elecciones-en-santo-domingo-de-anda/>
- Paredes, C. (2019). *Contrataciones del Estado: Aspectos legales y operativos*. Lima: Instituto Peruano de Administración Pública
- Perez, C. A. (2019). *repositorio*. Obtenido de https://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/handle/123456789/5001/PEREZ%20C.A._TESIS.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Perez, M. E. (2016). *repositorio*. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/7134/Perez_zm.pdf?sequence=3
- Pfuro, M., & Rosada, P. (2022). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93281/Pfuro_VM-Rosada_FP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pfuro, M., & Rosada, P. (2022). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93281/Pfuro_VM-Rosada_FP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pilco, M. M. (2022). *repositorio*. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/20561/Pilco%20Sangurima%20Martha%20Mishel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Puma, A. C. (2019). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/10966/TESIS_PUMA%20OR%C3%93S%20ANGHELY%20CESIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quezada, N. (2012). *Estadística con SPSS 20*. Lima: Empresa Editora Macro EIRL.

- Ramón, J. (2001). *El control interno en las Empresas privadas*. Lima: Quipukamayoc.
- Reyna, L. M., & Ventura, K. (2020). Obtenido de <https://www.administracion.usmp.edu.pe/institutoconsumo/wp-content/uploads/2013/08/Servicios-P%C3%BAblicos-en-el-Per%C3%BA-UNAM.pdf>
- Rios, M. (10 de octubre de 2003). Obtenido de http://biblioteca.municipios.unq.edu.ar/modules/mislibros/archivos/rios_mabel.pdf
- Rus, E. (01 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ejecucion-de-un-proyecto.html>
- Sanchez, F. (marzo de 2003). *Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7284/1/S033145_es.pdf
- Sandoval, I. (2016). *Sistemas de control interno y mecanismos anticorrupción en América Latina*. Instituto de Estudios Superiores de Administración (IESA)
- SantaCruz, A., & Cordova, N. A. (2021). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5066/Adan_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Sevilla, A. (01 de marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/logistica.html>
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales – SBN. (2020). *Guía para la Gestión del Control Patrimonial en las Entidades del Estado*. <https://www.sbn.gob.pe>
- Tineo, R. (2020). *Contrataciones del Estado: Teoría y práctica en el marco de la Ley N.º 30225*. Lima: Jurista Editores
- Tellez, J. (2010). Obtenido de https://www.te.gob.mx/publicaciones/sites/default/files/archivos_libros/14_voto.pdf
- Treviño, L. K., & Nelson, K. A. (2011). *Managing business ethics: Straight talk about how to do it right* (5th ed.). Wiley
- UNESCO. (24 de noviembre de 2014). Obtenido de <https://www.un.org/spanish/waterforlifedecade/iwrm.shtml>
- Valhondo, D. (2003). *Gestión del Conocimiento*. Madrid: Diaz Santos S.A.
- Vallejos, M. Y., & Gonzales, L. A. (2022). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6621/M.Vallejos_L.Gonzales_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vargas, E. (28 de octubre de 2020). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/481991405/INVIERTE-PE>
- Velasquez, I. C. (2018). *repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/684/VELASQUEZ%20PAJUELO%2c%20ISABEL%20CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vera, G. (2023). *repositorio*. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/7490/253T20231027_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vergara, J. (2018). *Manual práctico de contrataciones del Estado peruano*. Lima: Gaceta Jurídica
- Villarroel, W. P. (2022). *repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d553ec56-e7cd-4bc8-b83b-cb6a54fdd859/content>
- Westreicher, G. (01 de julio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/calidad-de-vida.html>

Westreicher, G. (01 de abril de 2022). *Economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/muestreo-no-probabilistico.html#google_vignette

ANEXOS

a) Instrumento de Recolección de Datos

ENCUESTA ANONIMA

Nº	VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Ambiente de Control					
1.	se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?					
2.	se fomentan los valores dentro del área de trabajo					
3.	¿Se propicia la integridad y ética contribuye a la efectividad de la política?					
4.	¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad?					
5.	La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?					
	Evaluación de riesgo					
6.	¿Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos?					
7.	¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?					
8.	¿Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude?					
9.	¿Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc?					
	Actividad de Control					
10.	¿Se distribuyen las funciones entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?					
11.	¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?					
12.	¿Cuenta con políticas claras que permiten la consecución de los objetivos?					
13.	¿Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución?					
	VARIABLE: GESTION LOGISTICA					
	Programación multianual de Bs y Ss					
14.	se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el cuadro multianual de necesidades?					

15.	¿los trabajadores y funcionarios cuentan con el catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?					
16.	¿Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado?					
	Optimización del Presupuesto					
17.	¿Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?					
18.	Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición					
19.	En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante					
	Gestión de bienes					
20.	Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere					
21.	Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes					
22.	La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes					
23.	Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento					

DATOS GENERALES						
Sexo	Masculino					
	Femenino					
Grado de Instrucción	Superior técnico		Ocupación	Gerente o Subgerente		
	Superior Universitario			Empleado Publico		
	Maestría			Técnico		
	Doctorado			Auxiliar		

GRACIAS POR SU COLABORACION

b) ENCUESTAS LLENADAS POR EL PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD DE WANCHAQ
ENCUESTA ANONIMA

Instrucciones:

Estimado Señor(a), agradecemos su colaboración en responder el presente cuestionario, que tiene el objetivo de identificar el clima organizacional y el desempeño laboral que existen en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. Se le sugiere que lea detenidamente cada una de las alternativas y marcar con una "X" la respuesta que sea de su criterio

Nº	VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Ambiente de Control					
1.	se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?				X	
2.	se fomentan los valores dentro del área de trabajo				X	
3.	¿Se propicia la integridad y ética contribuye a la efectividad de la política?				X	
4.	¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad?				X	
5.	La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?			X		
	Evaluación de riesgo					
6.	¿Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos?				X	
7.	¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?				X	
8.	¿Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude?			X		
9.	¿Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc?				X	
	Actividad de Control					
10.	¿Se distribuyen las funciones entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?			X		
11.	¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?			X		
12.	¿Cuenta con políticas claras que permiten la consecución de los objetivos?			X		
13.	¿Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución?				X	
	VARIABLE: GESTION LOGISTICA					
	Programación multianual de Bs y Ss					
13.	se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el			X		

	cuadro multianual de necesidades?					
14.	¿Los trabajadores y funcionarios cuentan con el catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?			X		
15.	¿Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado?					X
	Optimización del Presupuesto					
16.	¿Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?				X	
17.	Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición					X
18.	En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante		X			
	Gestión de bienes					
19.	Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere			X		
20.	Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes			X		
21.	La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes			X		
22.	Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento		X			

DATOS GENERALES						
Sexo	Masculino					
	Femenino	X				
Grado de Instrucción	Superior técnico		Ocupación	Gerente o Subgerente		
	Superior Universitario	X		Empleado Publico		
	Maestría			Técnico		
	Doctorado			Auxiliar		

GRACIAS POR SU COLABORACION

ENCUESTA ANONIMA

Instrucciones:

Estimado Señor(a), agradecemos su colaboración en responder el presente cuestionario, que tiene el objetivo de identificar el clima organizacional y el desempeño laboral que existen en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. Se le sugiere que lea detenidamente cada una de las alternativas y marcar con una "x" la respuesta que sea de su criterio

Nº	VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Ambiente de Control					
1.	se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?					X
2.	se fomentan los valores dentro del área de trabajo				X	
3	¿Se propicia la integridad y ética contribuye a la efectividad de la política?				X	
4	¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad?				X	
5.	La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?			X		
	Evaluación de riesgo					
6.	¿Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos?				X	
7.	¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?					X
8.	¿Se evalúa las presiones e Incentivos que fomentan las existencias de fraude?				X	
9.	¿Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc?				X	
	Actividad de Control					
10.	¿Se distribuyen las funciones entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?				X	
11.	¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?					X
12.	¿Cuenta con políticas claras que permiten la consecución de los objetivos?				X	
13.	¿Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución?				X	
	VARIABLE: GESTION LOGISTICA					
	Programación multianual de Bs y Ss					
13.	se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el					X

	cuadro multianual de necesidades?					
14.	¿Los trabajadores y funcionarios cuentan con el catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?				X	
15.	¿Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado?					X
	Optimización del Presupuesto					
16.	¿Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?					X
17.	Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición					X
18.	En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante					X
	Gestión de bienes					
19.	Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere				X	
20.	Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes				X	
21.	La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes				X	
22.	Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento					X

DATOS GENERALES					
Sexo	Masculino	X			
	Femenino				
Grado de Instrucción	Superior técnico		Ocupación	Gerente o Subgerente	
	Superior Universitario	X		Empleado Publico	
	Maestría			Técnico	
	Doctorado			Auxiliar	

GRACIAS POR SU COLABORACION

ENCUESTA ANONIMA

Instrucciones:

Estimado Señor(a), agradecemos su colaboración en responder el presente cuestionario, que tiene el objetivo de identificar el clima organizacional y el desempeño laboral que existen en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. Se le sugiere que lea detenidamente cada una de las alternativas y marcar con una "x" la respuesta que sea de su criterio

Nº	VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Ambiente de Control					
1.	se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?					X
2.	se fomentan los valores dentro del área de trabajo				X	
3.	¿Se propicia la integridad y ética contribuye a la efectividad de la política?				X	
4.	¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad?				X	
5.	La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?				X	
	Evaluación de riesgo					
6.	¿Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos?				X	
7.	¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?					X
8.	¿Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude?				X	
9.	¿Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc?				X	
	Actividad de Control					
10.	¿Se distribuyen las funciones entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?			X		
11.	¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?			X		
12.	¿Cuenta con políticas claras que permiten la consecución de los objetivos?			X		
13.	¿Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución?				X	
	VARIABLE: GESTION LOGISTICA					
	Programación multianual de Bs y Ss					
13.	se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el			X		

	cuadro multianual de necesidades?					
14.	¿los trabajadores y funcionarios cuentan con el catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?			~	X	
15.	¿Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado?					X
Optimización del Presupuesto						
16.	¿Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?					X
17.	Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición				X	
18.	En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante					X
Gestión de bienes						
19.	Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere				X	
20.	Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes				X	
21.	La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes				X	
22.	Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento					X

DATOS GENERALES						
Sexo	Masculino	X				
	Femenino					
Grado de Instrucción	Superior técnico		Ocupación	Gerente o Subgerente		
	Superior Universitario	X		Empleado Publico		
	Maestría			Técnico		
	Doctorado			Auxiliar		

GRACIAS POR SU COLABORACION

ENCUESTA ANONIMA

Instrucciones:

Estimado Señor(a), agradecemos su colaboración en responder el presente cuestionario, que tiene el objetivo de identificar el clima organizacional y el desempeño laboral que existen en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. Se le sugiere que lea detenidamente cada una de las alternativas y marcar con una "x" la respuesta que sea de su criterio

Nº	VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Ambiente de Control					
1.	se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?					X
2.	se fomentan los valores dentro del área de trabajo				X	
3.	¿Se promueve la integridad y ética contribuye a la efectividad de la política?				X	
4.	¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad?					X
5.	La Institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?		X			
	Evaluación de riesgo					
6.	¿Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos?				X	
7.	¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?					X
8.	¿Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude?			X		
9.	¿Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc?			X		
	Actividad de Control					
10.	¿Se distribuyen las funciones entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?				X	
11.	¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?				X	
12.	¿Cuenta con políticas claras que permiten la consecución de los objetivos?					X
13.	¿Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la Institución?					X
	VARIABLE: GESTION LOGISTICA					
	Programación multianual de Bs y Ss					
13.	se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el					X

	cuadro multianual de necesidades?					
14.	¿los trabajadores y funcionarios cuentan con el catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?			X		
15.	¿Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado?					X
	Optimización del Presupuesto					
16.	¿Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?					X
17.	Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición					X
18.	En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante					X
	Gestión de bienes					
19.	Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere					X
20.	Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes				X	
21.	La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes				X	
22.	Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento					X

DATOS GENERALES					
Sexo	Masculino				
	Femenino	X			
Grado de Instrucción	Superior técnico		Ocupación	Gerente o Subgerente	
	Superior Universitario	X		Empleado Publico	X
	Maestría			Técnico	
	Doctorado			Auxiliar	

GRACIAS POR SU COLABORACION

ENCUESTA ANONIMA

Instrucciones:

Estimado Señor(a), agradecemos su colaboración en responder el presente cuestionario, que tiene el objetivo de identificar el clima organizacional y el desempeño laboral que existen en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. Se le sugiere que lea detenidamente cada una de las alternativas y marcar con una "x" la respuesta que sea de su criterio

Nº	VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Ambiente de Control					X
1.	se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?				X	
2.	se fomentan los valores dentro del área de trabajo					X
3.	¿Se propicia la integridad y ética contribuye a la efectividad de la política?					
4.	¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad?					X
5.	La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?			X		
	Evaluación de riesgo					
6.	¿Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos?			X		
7.	¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?			X		
8.	¿Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude?		X			
9.	¿Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc?		X			
	Actividad de Control					
10.	¿Se distribuyen las funciones entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?		X			
11.	¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?		X			
12.	¿Cuenta con políticas claras que permiten la consecución de los objetivos?				X	
13.	¿Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución?				X	
	VARIABLE: GESTION LOGISTICA					
	Programación multianual de Bs y Ss					
13.	se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el		X			

	cuadro multianual de necesidades?					
14.	¿los trabajadores y funcionarios cuentan con el catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?					X
15.	¿Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado?		X			
	Optimización del Presupuesto					
16.	¿Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?				X	
17.	Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición				X	
18.	En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante					X
	Gestión de bienes					
19.	Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere		X			
20.	Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes		X			
21.	La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes				X	
22.	Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento				X	

DATOS GENERALES						
Sexo	Masculino	X				
	Femenino					
Grado de Instrucción	Superior técnico		Ocupación	Gerente o Subgerente		
	Superior Universitario	X		Empleado Publico		X
	Maestría			Técnico		
	Doctorado			Auxiliar		

GRACIAS POR SU COLABORACION

ENCUESTA ANONIMA

Instrucciones:

Estimado Señor(a), agradecemos su colaboración en responder el presente cuestionario, que tiene el objetivo de identificar el clima organizacional y el desempeño laboral que existen en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq. Se le sugiere que lea detenidamente cada una de las alternativas y marcar con una "x" la respuesta que sea de su criterio

Nº	VARIABLE: CONTROL INTERNO	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Ambiente de Control					
1.	se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?					X
2.	se fomentan los valores dentro del área de trabajo				X	
3.	¿Se propicia la integridad y ética contribuye a la efectividad de la política?				X	
4.	¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad?					X
5.	La Institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?			X		
	Evaluación de riesgo					
6.	¿Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos?				X	
7.	¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?					X
8.	¿Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude?				X	
9.	¿Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc?				X	
	Actividad de Control					
10.	¿Se distribuyen las funciones entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?					X
11.	¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?					X
12.	¿Cuenta con políticas claras que permiten la consecución de los objetivos?				X	
13.	¿Existe sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la Institución?				X	
	VARIABLE: GESTION LOGISTICA					
	Programación multianual de Bs y Ss					X
13.	se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el					X

	cuadro multianual de necesidades?					
14.	¿los trabajadores y funcionarios cuentan con el catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?					X
15.	¿Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado?		X			
	Optimización del Presupuesto					
16.	¿Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?				X	
17.	Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición				X	
18.	En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante				X	
	Gestión de bienes					
19.	Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere			X		
20.	Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes			X		
21.	La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes				X	
22.	Una vez recepcionado los bienes se realiza una adecuada clasificación y codificación para su correcto almacenamiento				X	

DATOS GENERALES						
Sexo	Masculino					
	Femenino	X				
Grado de Instrucción	Superior técnico		Ocupación	Gerente o Subgerente		
	Superior Universitario	X		Empleado Publico		
	Maestría			Técnico		
	Doctorado			Auxiliar		

GRACIAS POR SU COLABORACION

c) Tabulación de los datos recopilados

ITEM	A. OCUPACION	B. GENERO	C. GRADO DE INSTRUCCIÓN
1	Auxiliar	FEMENINO	Superior Universitario
2	Técnico	MASCULINO	Superioor Univwersitario
3	Técnico	MASCULINO	Superioor Univwersitario
4	Empleado Publico	FEMENINO	Superioor Univwersitario
5	Empleado Publico	MASCULINO	Superioor Univwersitario
6	Empleado Publico	FEMENINO	Superioor Univwersitario
7	Auxiliar	FEMENINO	Superioor Univwersitario
8	Técnico	MASCULINO	Superioor Univwersitario
9	Técnico	MASCULINO	Superioor Univwersitario
10	Empleado Publico	FEMENINO	Superioor Univwersitario
11	Empleado Publico	MASCULINO	Superioor Univwersitario
12	Empleado Publico	FEMENINO	Superioor Univwersitario

TESIS EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ, AÑO 2023

Lugar

DIMENSIONES		DATOS GENERALES		VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO												VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION LOGISTICA											
				Ambiente de Control				Evaluación de riesgo				Comunicación Interna				Programación multianual de Bs y Ss				Optimización del Presupuesto				Gestión de bienes			
ITEM	A. OCUPACION	B. GENERO	C. GRADO DE INSTRUCCIÓN	01 ¿se asignan responsabilidades y autoridad según su competencia de los colaboradores?	02 ¿se fomentan los valores dentro del área de trabajo?	03 ¿se promueve la integridad y ética contribuye a la efectividad de la política?	04 ¿En el área de logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq los profesionales efectúan sus actividades de acuerdo a sus competencias requeridas por la entidad?	05 ¿La institución brinda oportunidades de desarrollo profesional por igual a todo el personal?	06 Los trabajadores del área de logística estudian los factores de riesgos interno como externos que pueden incidir en la consecución de los objetivos?	0.7 ¿Se examina el riesgo y determinan su respuesta en cada procedimiento?	0.8 ¿Se evalúa las presiones e incentivos que fomentan las existencias de fraude?	0.9 ¿Los funcionarios realizan acciones para identificar los fraudes como robo de activos, fraudes, etc?	10 ¿Se distribuyen las funciones entre los funcionarios de acuerdo al perfil del puesto?	11 ¿Se distribuyen las tareas y funciones para realizar actividades más eficientes?	12 ¿Cuenta con políticas claras que permitan la consecución de los objetivos?	13 ¿Existen sanciones administrativas cuando se detecta malas prácticas en perjuicio de la institución?	14 ¿se programa de forma oportuna el cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras en el cuadro multianual de necesidades?	15 ¿Los trabajadores y funcionarios cuentan con el catálogo único de bienes, servicios y obras actualizados?	16 ¿Antes de hacer la contratación del bien o servicio se realiza la consulta en el portal de OSCE sobre si el proveedor se encuentra registrado?	17 ¿Se realiza una buena gestión en la adquisición, almacenamiento y distribución de materiales y de servicios que requieran las unidades orgánicas de la municipalidad?	18 ¿Las compras de bienes y servicios se realiza con un criterio y conocimiento del mínimo coste al momento de definir la adquisición?	19 ¿En el momento de la recepción del bien o servicio se hace un revisión de la calidad del producto antes de su entrega al área solicitante?	20 ¿Se realiza un adecuado almacenamiento que preserve adecuadamente todos los bienes que adquiere?	21 ¿Los pedidos son entregados de manera oportuna a las áreas solicitantes?	22 ¿La municipalidad Distrital de Wanchaq realiza mantenimiento a sus almacenes para que esta mantenga la calidad de los bienes?	23 ¿Una vez recibidos los bienes se realiza una adecuada clasificación correcta almacenamiento?	
1	Auxiliar	FEMENINO	Superior Universitario	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Siempre	A veces	A veces	A veces	Casi Siempre	A veces	A veces	Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Nunca	A veces	A veces	A veces	Casi Nunca	
2	Tecnico	MASCULINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	
3	Tecnico	MASCULINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	A veces	A veces	Casi Siempre	A veces	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	
4	Empleado Publico	FEMENINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	A veces	A veces	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	
5	Empleado Publico	MASCULINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Casi Nunca	Casi Nunca	Casi Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Nunca	Siempre	Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Casi Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	
6	Empleado Publico	FEMENINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	A veces	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	A veces	Casi Siempre	
7	Auxiliar	FEMENINO	Superior Universitario	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Siempre	A veces	A veces	A veces	Casi Siempre	A veces	A veces	Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Nunca	A veces	A veces	A veces	Casi Nunca	
8	Tecnico	MASCULINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	
9	Tecnico	MASCULINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	A veces	A veces	Casi Siempre	A veces	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	
10	Empleado Publico	FEMENINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	A veces	A veces	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	
11	Empleado Publico	MASCULINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Casi Nunca	Casi Nunca	Casi Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Nunca	Siempre	Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Casi Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	
12	Empleado Publico	FEMENINO	Superior Universitario	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	A veces	Casi Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	Casi Siempre	A veces	A veces	Casi Siempre	

d) Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	MÉTODO E INSTRUMENTOS
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1:	Tipo: Correlacional.
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023.	Existe relación significativa positiva entre el control “interno” y la gestión “logística” de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023.	Control Interno. Dimensiones: - Grado de claridad y cumplimiento en la asignación de responsabilidades. - Integridades y valores. - Competencia profesional. - Incentivos. - Gestión de riesgo. - Identificación de los riesgos - Proyecto de “Código” - Segmentación de funciones - Políticas y procedimientos - Sanciones Administrativas	Enfoque: Cuantitativo. Diseño: No experimental - corte transversal. Alcance: Correlacional. Población: 12 trabajadores del área de operaciones. Muestra: 20 trabajadores. Técnica: Encuesta, entrevista y análisis documental.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2:	Instrumento:
¿Qué relación existe entre la competencia profesional de control interno y la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, “periodo” 2023?	Determinar la relación existe entre la competencia profesional de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023.	Existe relación significativa entre la competencia de control interno profesional y la gestión de logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023.	Gestión Logística. Dimensiones: - Cuadro multianual. - Catalogo Único de Bienes y Servicios. - Registro Nacional de Proveedores. - Cumplimiento del requerimiento - Calidad de precio - Calidad del producto - Mantenimiento - Prevención - Control patrimonial	Cuestionario y.
¿Qué relación existe entre la gestión de riesgos de control interno y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, período 2023?	Determinar la relación existe entre la gestión de riesgos de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, periodo 2023,	Existe relación significativa entre la gestión de riesgo de control interno y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023.		
¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023?	Determinar la relación existe entre el ambiente de control y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023.	Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión logística de la municipalidad distrital de Wanchaq, periodo 2023.		

e) Informe de Control

Cusco, 20 de setiembre del 2022

OFICIO N° 08-2022-PPM-MDW/C

Señor:

DR. JOSÉ MARÍA GAVANCHO NINANTAY

Procurador Público Anticorrupción del Cusco

Dirección:

Av. De La Cultura N° 1132 2° piso – Wanchaq – Cusco



C I U D A D . -

ASUNTO : SOLICITA SE AMPLÍE DENUNCIA PENAL

REF. : REMITE DOCUMENTACIÓN PARA CARPETA FISCAL

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de solicitarle disponga ante el responsable de la investigación y seguimiento de su Dependencia, mediante escrito **AMPLÍE LA DENUNCIA INSTADA TAMBIÉN POR COLUSIÓN AGRAVADA Y COHECHO PASIVO PROPIO** haciendo llegar ante la Carpeta Fiscal N° 0333-2022 seguida contra Luis Alberto Blas Pucapuca, y otros por delito de Concusión en agravio del Estado a cargo de la Dra. Vielka Andrea Vizcarra Meza de la Fiscalía Provincial Corporativa en Delitos de Corrupción de Funcionarios.

Motivo por el cual se remite la presente documentación en Fs. 638, remitida para acciones que corresponda conforme a Gerencia de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, mismas que se detallan para su debida conduencia, pertinencia y utilidad de la investigación:

- Memorándum Circular N° 25-2022-MDW/GM.
- **INFORME DE CONTRALORÍA.**
- Resoluciones de Gerencia N° 489-2020 y 452-2020-GM-MDW/C.
- Resolución N° 2568-2020-TCE-S4 del Tribunal de Contrataciones del Estado.
- Acta de evaluación de propuesta, calificación y otorgamiento de buena pro de Adjudicación Simplificada N° 02-2020-MDW.
- Contrato N° 108-2020-GM-MDW/C.
- Con diversos informes de la municipalidad, conteniendo comprobantes de pago y guías de remisión.
- Bases Integradas de la Licitación Pública N° 02-2019-MDW/C.
- Acta de Verificación e Inspección de La Contraloría General de la República, conteniendo fotografías y certificados de calidad.
- Bases Integradas de la Primera Convocatoria de la Adjudicación Simplificada N° 02-2020-MDW derivada de la Licitación Pública N° 002-2019-MDW/C.
- Documento de fecha 18/06/2021 que da repuesta al Oficio N° 009187-2021-CG/SEDEN.

POR TANTO:

Se adjuntan los documentos en IV tomos y de Fs. 001 al 000638.

Es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial deferencia y estima personal.

Atentamente,

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ
Abog. Edward Apaza Amachi
PROCURADOR PÚBLICO

OFICIO N° 277-2022-OCI/MPC

Señor:
William Peña Farfán
Alcalde
Municipalidad Distrital de Wanchaq
Av. La Cultura N° 500
Wanchaq/Cusco/Cusco

Cusco, 8 de julio de 2022 2

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ
TRÁMITE DOCUMENTARIO
RECEPCIONADO

20 JUL. 2022 1

REG: 31992

FIRMA: [Firma] HORA: 2:00

INCLUYE CD

ASUNTO : Remite Informe de Control Específico n.° 014-2022-2-0385-SCE

REF. : a) Oficio n.° 211-2022-OCI/MPC de 25 de mayo de 2022.
b) Directiva n.° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Responsabilidad, aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021 y modificatorias.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control Específico a la "Adjudicación Simplificada n.° 02-2020-MDW - primera convocatoria, derivada de la Licitación Pública n.° 02-2020-MDW/C, para la adquisición de los bienes: 'Contratación de Camiones Compactadores de 19 m³ para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos' en la Municipalidad Distrital de Wanchaq a su cargo.

Sobre el particular, como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico n.° 014-2022-2-0385-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios involucrados en los hechos con evidencias de irregularidad, debiendo informar al Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Cusco, las acciones adoptadas al respecto.

Finalmente, hacemos de su conocimiento que el Informe de Control Específico ha sido remitido al Procurador Público Especializado en Delitos de Corrupción para el para el inicio de las acciones legales penales por las irregularidades identificadas en el referido Informe.

Es propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente,

 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ - CUSCO
DIVISIÓN DE GESTIÓN AMBIENTAL
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

INFORME N° 409- 2022-DGA-MDW/C

A : ECON. MARIA LOURDES DEL CASTILLO BEJAR
GERENTE MUNICIPAL

DE : BLGO. LUIS ALBERTO BLAS PUCAPUCA
JEFE(E) DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN AMBIENTAL

ASUNTO : REMITO INFORME SOBRE ESTADO SITUACIONAL DE LOS VEHICULOS DE LIMPIEZA
DE LIMPIEZA PUBLICA

REFERENCIA : INFORME N° 267-2022-DLP-DGA-MDW/C

FECHA : WANCHAQ, 09 DE SETIEMBRE DE 2022

Mediante el presente me dirijo a usted, con la finalidad de remitir el documento de la referencia INFORME N° 267-2022-DLP-DGA-MDW/C, donde el Jefe de Limpieza Publica informa respecto a las fallencias técnicas que vienen presentando los vehículos del Departamento de Limpieza Pública.

Asimismo, según reporte verbal por parte del equipo mecánico del Limpieza Pública, se ha presentado hace un tiempo un desperfecto en el sistema de compactación y descarga del camión compactador N° 1 IVECO-YAWAR de placa EAF-038.

Por lo señalado anteriormente solicito que a través de su despacho se dé celeridad a los trámites de pedido de repuestos y servicios; del mismo modo se requiera un informe técnico por parte de la unidad de Equipo Mecánico a fin de solicitar según corresponda, la garantía a la empresa contratista de la cual se realizó la adquisición de dicho camión. Se adjunta al presente un total de (12) folios.

Agradeciendo anticipadamente la atención inmediata que le merezca el presente me suscribo de usted.

Atentamente,

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ
DIVISIÓN DE GESTIÓN AMBIENTAL
Blgo. Luis Alberto Blas Pucapuca
JEFE (E)
C.B.P. 11527



**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DEL CUSCO**

**INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 014-2022-2-
0385-SCE**

**SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON
PRESUNTA IRREGULARIDAD
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ
CUSCO**

**“ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N° 02-2020-MDW -
CONTRATACIÓN DE CAMIONES COMPACTADORES DE
19 M3 PARA RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE DE
RESIDUOS SÓLIDOS”**

PERÍODO: 6 DE OCTUBRE DE 2020 AL 15 DE ENERO DE 2021

TOMO I DE III

**8 DE JULIO DE 2022
CUSCO - PERÚ**

**“Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres ”
“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”**



000001

**SUMILLA: DENUNCIA PENAL POR DELITO
CORRUPCIÓN DE FUNCIONARIOS.**

**SEÑOR FISCAL PROVINCIAL DE TURNO ESPECIALIZADO EN DELITOS DE
CORRUPCIÓN DE FUNCIONARIOS DEL DISTRITO FISCAL DE CUSCO.**

**José María Gavancho Ninantay, Procurador
Público Especializado en Delitos de Corrupción de
Funcionarios de Cusco**, con domicilio procesal en
la Av. De la Cultura Nro. 1132 del Distrito de
Wanchaq, Provincia y Región de Cusco; a usted
digo:

Que, de conformidad al artículo 2 inciso 20 de la Constitución Política del
Perú, artículo I del Título Preliminar del Código Procesal Penal y los artículos
326 al 328 del Código Procesal Penal, **INTERONGO LA PRESENTE DENUNCIA
PENAL, LA MISMA QUE LA DIRIJO CONTRA:**

1. **LUIS ALBERTO BLAS PUCAPUCA, ANA MARIA CCALA MOLINA, MARK
WHITMAN CAHUI BONILLA, WHENDY LADEWY ESPINO ZUZUNAGA,
CARLOS GUEVARA GONZALES, HERNÁN CARLOTTO PEREZ y como
extraneus el representante de la empresa MCM SOLUTION S.R.L.**

Por la presunta comisión del delito contra la Administración Pública – delitos
cometidos por funcionarios públicos – en la modalidad de **Colusión Simple**,
previsto en el artículo 384 del Código Penal, sin perjuicio de los delitos que
su despacho pueda advertir. Denuncia penal que la hago en base a los
fundamentos facticos y jurídicos que paso a exponer.

DEPENDIENTES DE LA ENTIDAD – NOTICIA CRIMINAL

Que, los funcionarios y servidores de la entidad otorgaron la buena pro, a
postor que no cumplió con los requisitos de calificación para la adquisición
de tres camiones compactadores de basura, así como, otorgaron
conformidad a la recepción de dichos bienes sin que cumplan con las



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos Humanos

Procuraduría
General del Estado

Procuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

especificaciones técnicas establecidas y ofertadas, situaciones que afectaron la eficiencia, eficacia, el correcto funcionamiento de la administración pública y la seguridad pública.

De la revisión a la documentación resultante del Procedimiento de Selección, Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW, llevado a cabo por la Municipalidad Distrital de Wánchaq, en adelante la "Entidad", para la Contratación de Camiones Compactadores de 19 m para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", se verificó que, el "Comité de Selección" calificó la oferta del único postor y le otorgó la buena pro, a pesar que no cumplió con el requisito de calificación "experiencia del postor en especialidad", establecido en las bases integradas del Procedimiento de Selección.

Asimismo, la "Comisión de Recepción" recibió y otorgó la conformidad de la recepción de dichos bienes, cuya procedencia, año de fabricación y condiciones de entrega, difieren de lo requerido en las especificaciones técnicas establecidas en las bases integradas del citado Procedimiento de Selección y de la oferta presentada por la empresa MCM SOLUTIONS S.R.L, tales como:

- El diseño, la fabricación y el montaje artesanal y/o hechizo verificado por el Especialista de la Comisión de Control, a las tres (3) cajas compactadoras de los tres (3) camiones de basura adquiridos, afecta la calidad y seguridad que estas máquinas deben de poseer.
- Los diámetros de los vástagos de los cilindros hidráulicos de compactación, de barrido y elevación de tolva trasera de las tres (3) cajas compactadoras, son mucho menores a los establecidos en las especificaciones técnicas, lo que ocasiona fuerzas de empuje menores en un 40% con relación a las que se tendrían con cilindros hidráulicos que sí cumplen las especificaciones técnicas.
- El espesor de las planchas metálicas de los techos instalados en las tres (3) cajas compactadoras recibidas, son mucho menores, disminuyendo su resistencia en un 25% con relación a lo requerido en las especificaciones técnicas; lo que ocasiona una disminución de la resistencia de este componente estructural (techo metálico); y que a su vez afecta gravemente, su capacidad estructural, funcionamiento,



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

confiabilidad y la seguridad de los operadores y usuarios de estas máquinas; así como, la vida útil de las mismas.

- Adicional a ello, las uniones soldadas de las tres (3) cajas compactadoras no cumplen la norma AWS D1.1, y con ello, con las especificaciones técnicas establecidas; habiéndose verificado asimismo, discontinuidades y defectos graves en las soldaduras de las tres (3) cajas compactadoras, ocasionando fallas y desperfectos, debido a que se disminuye la resistencia de los componentes estructurales soldados; defectos y/o fallas que del mismo modo, afectan gravemente la capacidad estructural, la confiabilidad, el funcionamiento, la seguridad a los usuarios y merma la vida útil de las máquinas.

El 6 de octubre de 2020, la Entidad convocó a la Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW - primera convocatoria, para la adquisición de los bienes: "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", en adelante el "Procedimiento de Selección". No obstante, el Comité de Selección no admitió las ofertas presentadas por los dos únicos postores, declarándolo desierto el 27 de octubre de 2020, por no existir ninguna propuesta válida.

Es así que, la Entidad dispuso retrotraer el Procedimiento de Selección hasta la etapa de calificación y evaluación de ofertas; y mediante "Acta de evaluación de propuestas, calificación y otorgamiento de la buena pro de la adjudicación simplificada n.º 02-2019-MDW para la contratación de camiones compactadores de 19 m mínimo para la recolección y transporte de residuos sólidos municipales" de 7 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.º 7**), el Comité de Selección esta vez, integrado por el Biólogo Luis Alberto Blas Pucapuca (representante del área usuaria, en su condición de presidente titular; el Ing. mecánico, Mark Whitman Cahui Bonilla (Experto independiente) y la Lic. Ana Maria Ccala Molina (representante de la Unidad de Abastecimiento), otorgó la buena pro a la empresa MCM SOLUTIONS S.R.L., quien, de acuerdo a la evaluación y calificación del referido comité, "cumple con los requisitos de evaluación y calificación".

En consecuencia, la Entidad y MCM SOLUTIONS S.R.L suscribieron el contrato n.º 108-2020-GM-MDW-C de 17 de diciembre de 2020 para la



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos Humanos

Procuraduría
General del Estado

Procuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

adquisición de tres (3) camiones compactadores de 19 m para la recolección y transporte de residuos sólidos municipales, por un monto de S/ 1 860 000.00; y en atención a los informes de conformidad n. 448-2020-DGA-MDW/C y 449-2020-DGA-MDW/C (**Apéndice n.º 11**), ambos de 30 de diciembre de 2020, suscritos por la jefa de la División de Gestión Ambiental, Whendy Ladewy Espino Zuzunaga, se emitieron los comprobantes de pago N.ºs 2517 (**Apéndice n.º 12**) y 2518 (**Apéndice n.º 13**), ambos de 15 de enero de 2021, por un monto de S/ 1 240 000.00 y S/ 620 000.00 respectivamente, haciendo un total de S/ 1 860 000.00, importe que fue pagado en favor de MCM SOLUTIONS S.R.L.

DE LA ACREDITACIÓN DE LA EXPERIENCIA DEL POSTOR GANADOR - EMPRESA MCM SOLUTIONS SRL

Las bases integradas del Procedimiento de Selección (**Apéndice n.º 14**), registradas en la plataforma virtual del SEACE, dentro de los requisitos de calificación referidos a la "experiencia del postor en la especialidad", estableció lo siguiente:

"A. EXPERIENCIA DEL POSTOR EN LA ESPECIALIDAD

Requisitos:

El postor debe acreditar un monto facturado acumulado equivalente a S/3, 945,469.20 (Tres millones novecientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y nueve con 20/100 soles), por la venta de bienes iguales o similares al objeto de la convocatoria, durante los ocho (8) años anteriores a la fecha de la presentación de ofertas que se computarán desde la fecha de la conformidad o emisión del comprobante de pago según corresponda.

Se consideran bienes similares a los siguientes camiones compactadores, camiones volquetes, camiones barandas, camiones furgón y camiones madrinas de diferentes capacidades"

En ese sentido, las bases integradas (**Apéndice n.º 14**), que constituyen las reglas definitivas del Procedimiento de Selección, establecieron que para cumplir con la experiencia del postor "en la especialidad", los postores debían de acreditar la venta de bienes igual o similares de "**Camiones compactadores, camiones volquetes, camiones barandas,**



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

camiones furgón y camiones madrinas", por un monto facturado acumulado de S/ 3 945 469,20.

Como bien se demuestra del cuadro que precede, la empresa MCM SOLUTIONS S.R.L. no acreditó contar con experiencia en la venta de camiones compactadores, habiendo acreditado únicamente contar con experiencia en la venta de **camiones grúa con carrocería de barandas**, cuyo monto total de facturación incluye el costo de la grúa; no obstante, se ha verificado que, de las cuatro (4) facturas que MCM SOLUTIONS S.R.L. presentó como experiencia en la especialidad, solo una, consigna de forma separada el costo del camión con carrocería baranda, y el costo de la grúa articulada (factura n.º 001-003197); advirtiéndose que el costo de la grúa es de S/ 731 584,00, y el del camión con carrocería de baranda S/ 362 526,00, lo que demuestra que los camiones baranda, tienen un valor inferior con relación al valor de la grúa articulada a este.

Por lo tanto, el monto de "experiencia en la especialidad" declarado por MCM SOLUTIONS S.R.L. en su oferta, pese a que este incluye el total de los costos en la venta de "camiones grúa", no alcanzó el mínimo de S/ 3 945 469,20 requerido en las bases; toda vez que este equivale a S/ 3 261 803,00; por lo que, la empresa MCM SOLUTIONS S.R.L. no cumplió con el monto mínimo requerido análisis que al calificar la oferta presentada por esta empresa, fue omitido por el Comité de Selección, más aun considerando que este estaba integrado por el experto especialista, ingeniero mecánico Mark Whitman Cahui Bonilla, quien a pesar de contar con la idoneidad y capacidad técnica para evaluar dicha propuesta, consintió que la referida oferta no fuera descalificada, por no cumplir con el requisito de calificación "experiencia del postor en la especialidad".

Al respecto, cabe precisar que la grúa y/o brazo articulado, constituye un componente que se puede adicionar al chasis de un camión; en el presente caso, al camión con carrocería de baranda, tal como se señaló en el Informe Técnico n.º 001-2022-CG/GCSD-SEDEN-UCS-CUSCO-SR-MD-WANCHAQ-CECE de 13 de mayo de 2022 (**Apéndice n.º**

¹ Facturas en las que no se encuentra desglosado los costos (Ítem 1,3 y 4 del CUADRO N° 1).



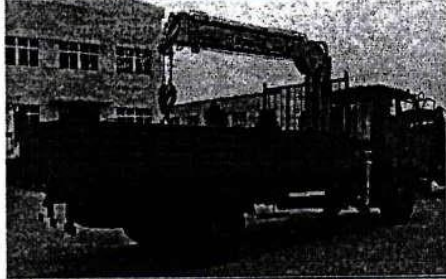
PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

18), emitido por el especialista de la Comisión de Control, de acuerdo a la siguiente imagen:

IMÁGENES N°S 2 Y 3

DIFERENCIAS ENTRE CAMIÓN BARANDA Y CAMIÓN BARANDA CON GRÚA ARTICULADA

Imagen de camión baranda	Imagen de camión baranda con grúa articulada
	

Fuente: Informe Técnico n.º 001-2022-CG/GCSD-SEDEN-UCS-CUSCO-SR-MD-WANCHAQ-CECE de 13 de mayo de 2022, emitido por el especialista de la Comisión de Control (Apéndice n.º 18).

Elaborado por: Comisión de Control.

En ese sentido, si bien MCM SOLUTIONS S.R.L acreditó dentro de su propuesta (oferta electrónica, contar con experiencia en ventas de camiones grúa con carrocería de barandas (articulada), que, aunque tengan alguna característica común con un camión baranda (vehículo chasis); estos, no constituyen un bien igual o similar al requerido en las bases del Procedimiento de Selección, toda vez que, como bien se ha señalado, la grúa constituye un componente y/o brazo articulado que se adiciona al chasis del camión, y representa asimismo, un porcentaje mayor del costo total del vehículo.

Es decir, el costo de un camión grúa (conforme lo ofertó MCM SOLUTIONS S.R.L.), estuvo determinado por el costo del camión baranda y el costo de la grúa articulada al camión; en consecuencia, debió considerarse únicamente el costo de los camiones baranda ofrecidos, de conformidad con la definición de "bienes similares" establecidos en las bases integradas.



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

1. Respecto al cumplimiento de dimensiones de los cilindros hidráulicos de las tres (3) cajas compactadoras de basura.

De la visita de inspección realizada a los tres (3) camiones compactadores de basura, se verificó que la Entidad recibió de MCM SOLUTIONS S.R.L, tres (3) camiones de marca de chasis Iveco y tres (3) cajas compactadoras, cuya placa indica que son de marca Orakci modelo 420 de series N 19000441, 19000440 y 19000439; los mismos que, conforme a las revisiones realizadas por el especialista de la Comisión de Control, ingeniero mecánico Cesar Elijah Camero Estrada - CIP n.º 98489, se identificó que las dimensiones de los cilindros hidráulicos que son parte de los componentes del sistema hidráulico de las cajas compactadoras de basura de los camiones antes señalados, son distintas a las especificaciones técnicas solicitadas en las bases integradas del Procedimiento de Selección (**Apéndice N.º 14**), y a la oferta presentada por MCM SOLUTIONS S.R.L (**Apéndice N.º 17**),

2. Respecto al Espesor de la plancha metálica del techo de la caja compactadora de los tres (3) camiones compactadores

En la visita de inspección realizada a los tres (3) camiones compactadores de basura entregados por MCM SOLUTIONS S.R.L., el especialista de la Comisión de Control identificó que los espesores de las planchas de los techos de las tres (3) cajas compactadoras instaladas en los camiones, están por debajo de los 4 mm requeridos en las especificaciones técnicas de las bases integradas del Procedimiento de Selección (**Apéndice n.º 14**).

3. Respecto a la soldadura de las planchas metálicas de las cajas compactadoras de los tres (3) camiones compactadores de basura

En la visita de inspección realizada a los tres (3) camiones compactadores de basura entregados por MCM SOLUTIONS S.R.L, se identificó discontinuidades y defectos en las soldaduras de las tres (3) cajas compactadoras que constituyen incumplimientos a las especificaciones técnicas, y que podría ocasionar fallas y desperfectos, dado que estas falencias disminuyen la resistencia de los componentes estructurales soldados, lo que a su vez afecta gravemente la capacidad estructural, la confiabilidad, el funcionamiento, la seguridad de los usuarios y la vida útil de la máquina; según lo determinó el especialista de la Comisión de Control en el Informe Técnico n.º 001-2022-CGR/GRCU-SCE-MDCH-CECE de 13 de mayo de 2022 (**Apéndice n.º 18**)

Evaluación de los comentarios o aclaraciones de las personas comprendidas en los hechos



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos Humanos

Procuraduría
General del Estado

Procuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

1. **LUIS ALBERTO BLAS PUCAPUCA.-** identificado con DNI n.º 45042005, presidente titular del Comité de Selección (representante del área usuaria) de la Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m³ para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", designado mediante la Resolución de Gerencia n.º 452-2020-GM-MDW/C de 30 de noviembre de 2020 (**Apéndice n.º 9**), periodo de gestión de 6 de febrero de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2020, conforme consta en el Contrato Administrativo de Servicios n.º 026-2019 de 6 de febrero de 2019 y adendas al contrato administrativo de servicios n.º 26-2019-MDW de 30 de diciembre de 2019 y 30 de junio de 2020 (**Apéndice n.º 33.1**), a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cedula de Comunicación n.º 001-2022-OCI-MPE-C/SCE-MDC de 15 de junio de 2022, y presentó sus comentarios o aclaraciones con documento sin número de 21 de junio de 2022 (**Apéndice n.º 34.1**)
2. **ANA MARIA CCALA MOLINA.-** identificada con DNI n.º 44104579, miembro titular del Comité de Selección (representante de la Unidad de Abastecimiento) de la Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW, "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m³ para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", designado mediante la Resolución de Gerencia n.º 452-2020-GM-MDW/C de 30 de noviembre de 2020 (**Apéndice n.º 9**), periodo de gestión de 12 de noviembre de 2020 hasta la actualidad, conforme consta en la Resolución de Alcaldía n.º 332-2020-MDW/C de 12 de noviembre de 2020 y la Resolución de Alcaldía n.º 440-2020-MDW/C de 30 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.º 33.2**), a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cedula de Comunicación n.º 002-2022-OCI-MPE-C/SCE-MDC de 15 de junio de 2022, y presentó sus comentarios o aclaraciones con Carta n.º 002-2022-AMCCM de 27 de junio de 2022 (**Apéndice n.º 34.1**).
3. **MARK WHITMAN CAHUI BONILLA.-** identificado con DNI n.º 41068186, miembro titular del Comité de Selección, en condición de experto independiente, de la Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW, "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", designado mediante la Resolución de Gerencia n.º 452-2020-GM-MDW/C de 30 de noviembre de 2020 (**Apéndice n.º 9**), y miembro de la "Comisión de Recepción de los Camiones Compactadores de 19 m para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", también, como experto independiente, designado mediante la Resolución de Gerencia n.º 489-2020-GM-MDW/C de 18 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.º 30**); periodo de gestión de 15 de noviembre de 2019 hasta el 12 de enero de 2021, de acuerdo a la Orden de Servicio n.º 01235 de 15 de noviembre



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

2019, Requerimiento 2019-2215 de 8 de noviembre de 2019 y Términos de Referencia (**Apéndice n.º 33.2**), a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cedula de Comunicación n.º 003-2022-OCI-MPE-C/SCE-MDC de 15 de junio de 2022 (**Apéndice n.º 34.1**), a fin de que se apersona a recabar el pliego de hechos; sin embargo, hasta la fecha de emisión del presente informe no se apersonó a recabar el pliego de hechos.

4. **WHENDY LADEWY ESPINO ZUZUNAGA.-** identificada con DNI n.º 74043394, presidente titular de la Comisión de Recepción de la Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW derivada de la Licitación Pública n.º 02-2020-MDW/C, para la adquisición de los bienes: "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", designado mediante la Resolución de Gerencia n.º 489-2020-GM-MDW/C de 18 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.º 30**), y jefe de División de Gestión Ambiental, periodo de gestión de 23 de noviembre de 2020 hasta la actualidad, conforme consta en la Resolución de Alcaldía n.º 353-2020-MDW/C de 23 de noviembre de 2020 y Resolución de Alcaldía n.º 437-2020-MDW/C de 30 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.º 33.4**), a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cedula de Comunicación n.º 004-2022-OCI-MPE-C/SCE-MDC de 15 de junio de 2022, y presentó sus comentarios o aclaraciones con Oficio n.º 037-2022-DGA-MDW/C de 27 de junio de 2022. (**Apéndice n.º 34.1**).
5. **CARLOS GUEVARA GONZALES.-** identificado con DNI n.º 23999066, primer miembro de la Comisión de Recepción (jefe de la Unidad de Equipo Mecánico) de la Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW derivada de la Licitación Pública n.º 02-2020-MDW/C, para la adquisición de los bienes: "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq", designado mediante la Resolución de Gerencia n.º 489-2020-GM-MDW/C de 18 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.º 30**), y como jefe de la Unidad de Equipo Mecánico, periodo de gestión de 1 de marzo de 2019 hasta la actualidad, conforme consta en el Contrato Administrativo de Servicios CAS n.º 116-2019-MDW y la Constancia de Trabajo de 4 de julio de 2022 (**Apéndice n.º 33.5**), a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cedula de Comunicación n.º 005-2022-OCI-MPC de 17 de junio de 2022, y presentó sus comentarios o aclaraciones con la Carta n.º 002-2022-CGG-UEM-MDW/C de 27 de junio de 2022. (**Apéndice n.º 34.1**).
6. **HERNÁN CARLOTTO PEREZ.-** identificado con DNI n.º 40562204, experto independiente de la Comisión de Recepción de la Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW derivada de la Licitación Pública n.º 02-2020-MDW/C, para la adquisición de los bienes: "Contratación de Camiones Compactadores de



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

1. TIPO PENAL

De los hechos expuestos se evidencia la presunta comisión del delito contra la Administración Pública – delitos cometidos por funcionarios públicos – en la modalidad de Colusión Simple, previsto en el artículo 384 del Código Penal, aprobado por el Decreto Legislativo n.º 635, modificado por el artículo 2º del Decreto Legislativo n.º 1243, publicado el 22 octubre 2016, el cual establece lo siguiente:

“ARTÍCULO 384. COLUSIÓN SIMPLE .- El funcionario o servidor público que, interviniendo directa o indirectamente, por razón de su cargo, en cualquier etapa de las modalidades de adquisición o contratación pública de bienes, obras o servicios, concesiones o cualquier operación a cargo del Estado concierta con los interesados para defraudar al Estado o entidad u organismo del Estado, según ley, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de tres ni mayor de seis años; inhabilitación, según corresponda, conforme a los incisos 1, 2 y 8 del artículo 36; y, con ciento ochenta a trescientos sesenta y cinco días multa.”

“Del mismo modo, los hechos expuestos evidencian lo señalado en la parte pertinente de la Novena Disposición Final de la Ley n.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la cual establece que la: “Responsabilidad Penal - Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos, que en ejercicio de sus funciones han efectuado un acto u omisión tipificado como delito”.

2. ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DEL PRESUNTO DELITO

2.1 TIPICIDAD OBJETIVA

Los elementos del tipo penal evidenciado y que subsumen los hechos expuestos en el tipo penal señalado, se detallan a continuación:

Defraudar de la Colusión Simple. - El núcleo del comportamiento ilícito es “defraudar”, estafar o timar al Estado significa el quebrantamiento del rol especial asumido por el agente y la violación del principio de confianza depositado, con el consiguiente engaño al interés público, al comportarse el sujeto en su beneficio, o asumiendo roles incompatibles y contrarios a las expectativas e intereses patrimoniales del Estado (...) La conducta del agente de infringir sus deberes funcionales está dirigida a defraudar



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

patrimonialmente al Estado. Para configurarse el delito de colusión simple, no es necesario que realmente con la conducta fraudulenta se ocasione un perjuicio real al patrimonio del Estado”.

Al respecto, la Ejecutoria Suprema recaída en el Recurso de nulidad N° 1296-2007, emitida por la Segunda Sala Penal Transitoria, del 12 de diciembre de 2007. Señala que: “La defraudación –debe precisarse que no necesariamente debe identificarse defraudación– que es un mecanismo o medio delictivo para afectar el bien jurídico –con el eventual resultado. Asimismo, tampoco puede identificarse perjuicio con la producción de un menoscabo efectivo del patrimonio institucional, pues desde la perspectiva del tipo legal lo que se requiere es la producción de un peligro potencial dentro de una lógica de concertos colusorios que tengan idoneidad para perjudicar el patrimonio del Estado y comprometer indebidamente y lesivamente sus recursos públicos”.

En el caso en examen, la defraudación a los intereses del Estado; se ha desarrollado tanto en la fase de selección del postor, como en la de ejecución contractual del procedimiento de selección, Adjudicación Simplificada n.° 02-2020-MDW derivada de la Licitación Pública N.° 02-2020-MDW/C, para la “Contratación de Camiones Compactadores de 19 m3 para la Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq”; que como se ha señalado, en el momento en que se calificó indebidamente la propuesta presentada por la empresa, MCM SOLUTIONS S.R.L, por haber cumplido con todos los requisitos de evaluación y calificación no obstante se acreditó, que la referida empresa, no contaba con el requisito de calificación exigido **“experiencia en la ejecución de servicios iguales o similares al objeto de la contratación”** (camiones compactadores de residuos sólidos) que garantice la ejecución del contrato, conforme se requirió en la bases integradas del procedimiento de selección y de acuerdo a la oferta presentada; habiéndose verificado, que la citada empresa, certificó a través de facturas, constancias de conformidad y órdenes de compra presentadas en su propuesta, contar con experiencia únicamente en ventas de “grúas articuladas con carrocería baranda articulada, o carrocería tipo camión con grúa articulada”, que conforme lo determinó el Comité de Selección del cual es parte, el experto especialista contratado por la Entidad, ingeniero mecánico, **Mark Whitman Cahui Bonilla**, no corresponden a bienes iguales o similares al objeto de la contratación; al constituir la grúa un componente y/o brazo articulado que se adiciona al chasis del camión, en este caso, al camión baranda, y representa asimismo, el mayor porcentaje del costo total del vehículo es decir, el costo de un camión grúa, está determinado por el costo del camión baranda más el costo de la grúa articulada al camión;



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

Sin embargo, no se descalificó la oferta presentada por MCM SOLUTIONS S.R.L.; advirtiéndose que, de las cuatro (4) facturas que el Contratista presentó como experiencia en la especialidad, una de ellas señala de forma disgregada, el costo del camión y el costo de la grúa, esto es, la factura n.º 001-003197, siendo el costo de la grúa S/ 731 584,00, y del camión con carrocería de baranda S/ 362 526,00, lo que demuestra que los camiones tienen un valor inferior con relación a la grúa articulada; por lo tanto, el monto de la experiencia señalada por MCM SOLUTIONS SRL, pese a que este incluye el costo total de venta de "camiones grúa"; no alcanzó el mínimo de S/ 3 945 469,20 requerido en las bases; toda vez que este equivale a S/ 3 261 803,00; por lo que, la empresa MCM SOLUTIONS S.R.L. no cumplió con el monto mínimo; análisis que al evaluar y calificar la oferta presentada por esta empresa, fue omitido por el experto independiente, ingeniero mecánico **Mark Whitman Cahui Bonilla**, quien a pesar de contar con la idoneidad y capacidad técnica para avaluar dicha propuesta, consintió en su condición de experto integrante del Comité de Selección, que la referida oferta no fuera descalificada, por no cumplir con el requisito de calificación "experiencia del postor en la especialidad".

De otro lado, la defraudación a los intereses del Estado; se ha desarrollado asimismo, en el momento de consentir la recepción de los tres (3) camiones compactadores de residuos sólidos no obstante, que se contó con la participación de dos (2) expertos especialistas en la contratación de camiones compactadores, dentro de ellos, el ingeniero mecánico, **Mark Whitman Cahui Bonilla**, quien como bien se señaló, participó en la fase de selección calificando indebidamente en favor de la citada empresa, cuando correspondía descalificar su oferta; así como, con la participación del ingeniero mecánico **Hernan Carlotto Pérez**, y del técnico en mecánica automotriz, **Carlos Guevara Gonzales** jefe de Equipo Mecánico; quienes con un accionar contrario a sus deberes funcionales, quebrantaron la confianza depositada en ellos, al haber recibido dichos bienes, otorgando su conformidad al cumplimiento de las características técnicas mínimas requeridas en las bases y las ofrecidas por el proveedor (MCM SOLUTIONS S.R.L.); a pesar de haberse identificado en la inspección física realizada a los tres (3) camiones compactadores, y de la documentación sustentante de la contratación, que estos **no cumplieron manifiestamente con lo requerido en las especificaciones técnicas** de las bases integradas; esto es:

- i) **procedencia (Turca)**, al verificarse que las tres cajas compactadoras no cuentan con una placa de características original de fábrica; asimismo, del DUA de importación de las tres cajas compactadoras demuestran que estas se importaron en partes y se ensamblaron en territorio nacional, por lo que tampoco cumplieron con el requisito de ii) **fabricación - 100% importada**;



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

del mismo modo, no cumplieron con el iii) **año de fabricación 2020**, por cuanto las tres (3) cajas compactadoras fueron adquiridas por el Contratista a la empresa PESCO PERU S.A.C, empresa que a su vez las adquirió de PEÑA SPOERER Y CIA S.A. (Chile), y esta última las adquirió de la empresa MAKSAT DIS TICARET A.S (Turquía) en el mes de octubre de 2019; más aun teniendo en cuenta, que las placas adheridas a las tres cajas compactadoras verificadas en la inspección física realizada, no corresponden a las que indica el manual de funcionamiento y mantenimiento entregado por el Contratista.

Del mismo modo, no cumplieron con las especificaciones técnicas concernientes a los diámetros de los cilindros hidráulicos requeridos; a los espesores de las planchas metálicas de las cajas compactadoras y a las uniones de soldaduras ; cuyos incumplimientos, ocasionan un riesgo potencial en la seguridad pública, por encontrarse comprometida la capacidad estructural, funcionamiento y confiabilidad de estas máquinas, imposibilitando su operatividad, en términos de seguridad de los operadores y de los usuarios; así como, merma la vida útil de las máquinas.. Por consiguiente, el diseño, la fabricación y el montaje artesanal y/o hechizo advertido en las tres cajas compactadoras de los tres (3) camiones compactadores de basura recibidos por la Entidad, afectan gravemente la calidad y seguridad que estas máquinas deben de poseer; pese a estos incumplimientos manifiestos, los citados funcionarios, integrantes del Comité de Recepción, recibieron estos bienes, para luego, otorgar su conformidad al cumplimiento de las características técnicas mínimas requeridas en las bases y las ofrecidas por MCM SOLUTIONS S.R.L, que no solo conllevó al pago del total de la prestación por un importe de S/ 1 860 000.00, sino que también afecta gravemente a la función prestacional del Estado con un riesgo potencial de la seguridad teniendo en cuenta la función pública que cumplen.

POR RAZÓN DEL CARGO

Los funcionarios involucrados, actuaron directamente en el desarrollo de las atribuciones propias de su cargo, establecidas en el artículo 9° de la Ley de Contrataciones del Estado y las disposiciones contenidas en los términos de referencia de la orden de servicio n.° 01235-2019 de 15 de noviembre de 2019 del contrato n.° 111-2020-GM-MDW/C de 28 de diciembre de 2020 así como, del contrato Administrativo de **Servicios CAS n.° 116-2019-MDW** de 1 de marzo de 2019, en los que se ha delimitado la actuación y participación del ingeniero mecánico, **Mark Whitman Cahui Bonilla**, integrante del Comité de Selección, contratado para la adquisición de los

Quince



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

camiones compactadores de residuos sólidos, quien participó en la fase de selección del postor, (calificación de la oferta y otorgamiento de la buena pro) y por otro, del ingeniero mecánico, **Hernan Carlotto Pérez**, contratado para la recepción de los camiones compactadores de basura; así como, del técnico en mecánica automotriz, jefe de la Unidad de Equipo Mecánico

CARLOS GUEVARA GONZALES; los tres funcionarios, en condición de integrantes del Comité de Recepción² de los camiones compactadores (fase de ejecución contractual).

CONCERTAR CON LOS INTERESADOS

Sobre el particular, la ejecutoria suprema del 14 de enero de 2000, recaída en el expediente N° 5201-99-Loreto, sostiene sobre la “concertación, con los interesados que esta implica un amplio margen de pactos ilícitos, componendas o arreglos en perjuicio de los intereses estatales en juego (...) en cualquier fase de la negociación, con tal de que tenga eficacia defraudatoria, mediante diversas modalidades confabulatorias (...)”, para presentar por ejemplo, precios simulados - sobrevaluados o subvaluados - admitir calidades inferiores a las requeribles, o derivar directamente de las operaciones ventajas o intereses particulares o para otros fines”

Asimismo, la sentencia emitida por la Sala Penal de Apelaciones de Lima, recaída en el expediente n° 185-2011 del 11 de abril de 2013 “señala: “En cuanto al elemento concertación, lo constituye el acuerdo colusorio entre los funcionarios y los interesados, que no necesariamente deriva de la existencia de pactos ilícitos, componendas o arreglos, acuerdo clandestino entre dos o más partes para lograr un fin ilícito o acuerdo subrepticamente—incluso puede ser conocida o pública dentro de la entidad estatal o el circuito económico— sino de factores objetivos tales como la simulación de la contratación pública, esto es, dando una apariencia del cumplimiento u omitiendo los requisitos legales, debiendo considerarse entre otros:

- Concurrencia de un solo postor o de presuntos postores idóneos.
- Precios sobrevaluados o subvaluados.
- Inexperiencia comercial de los postores.
- Plazo de la garantía de los postores.



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

- Admisión de calidades y cantidades de bienes, obras o servicios inferiores o superiores respectivamente a los requeridos.
- Celeridad inusitada de los plazos de duración en el proceso de selección.
- Falta de documentación del postor o si la misma es fraudulenta.
- La no correspondencia de calificación técnica-económica con la experiencia o especialización del postor.
- Inclusión de requisitos innecesarios en las bases administrativas para favorecer a determinados postores, cambios de bases administrativas.

Sin embargo, en la realización de la fase de selección (calificación y otorgamiento de la buena pro); así como, en la ejecución contractual del procedimiento de selección (recepción de la prestación); se ha identificado que los citados funcionarios, ing. mecánicos, **Mark Whitman Cahui Bonilla**, **Hernan Carlotto Pérez** y el técnico en mecánica automotriz, **Carlos Guevara Gonzales**, han ejecutado una serie de contravenciones y vulneraciones a las reglas de la contratación pública; calificando indebidamente la oferta de MCM SOLUTIONS S.R.L a pesar que no cumplió los requisitos de calificación, creando así, condiciones ventajosas para adjudicarle la buena pro; no obstante, la referida empresa no acreditó contar con experiencia con el objeto de la contratación;

características técnicas mínimas requeridas en las bases integradas y las ofrecidas por MCM SOLUTIONS S.R.L; habiendo consentido la recepción de los tres camiones compactadores; a pesar que estos no cumplieron manifiestamente con lo requerido en las especificaciones técnicas; y que además genera un menoscabo de la función prestacional de la Entidad, (recolección y transporte de los residuos sólidos) por existir un riesgo o peligro potencial en la seguridad pública debido a que se encontraría comprometida la funcionalidad y operatividad de los camiones compactadores en términos de seguridad, como consecuencia de los defectos e incumplimientos técnicos advertidos por el especialista de la Comisión de Control en el Informe Técnico 001-2022-CG/GCSD-SEDEN-UCS-CUSCO-SR-MD-WANCHAQ-CECE de 13 de mayo de 2022, (Apéndice n.º 18).

Los hechos descritos, demuestran que no obstante la oferta presentada por la empresa ganadora de la buena pro, no cumplió los requisitos de calificación exigidos, esta fue consentida por parte del experto especialista



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

Mark Whitman Cahui Bonilla, calificándola en condiciones ventajosas para adjudicarle la buena pro. En esa misma línea, se demostró que a pesar que la citada empresa ganadora, no cumplió con entregar los camiones compactadores de residuos sólidos conforme a lo requerido y ofertado, los expertos especialistas, Mark Whitman Cahui Bonilla y Hernán Carlotto Pérez, así como, el Jefe de la Unidad de Equipo Mecánico, Carlos Gonzales Pérez, consintieron su recepción concluyendo que las camiones compactadores de residuos sólidos “cumplen con las características mínimas propuestas en las bases de la convocatoria y las características dadas por el proveedor, según consta en actas de recepción firmadas cada una por ellos, en su condición de integrantes de la Comisión de Recepción; no obstante, que manifiestamente, no cumplieron con los requisitos exigidos en las especificaciones técnicas de las bases integradas; esto es, **“procedencia Turca”, “año de fabricación 2020”; “fabricación 100% importado”;** y demás incumplimientos de las especificaciones técnicas de las bases integradas, en mérito a la cual se le otorgó la buena pro.

BIEN JURÍDICO PROTEGIDO

Encuentra su fundamento en los deberes especiales que tienen los sujetos públicos al interior de la administración (...). De modo que sustenta la sanción penal, la inobservancia de un deber específico que vincula al sujeto público con los fines del Estado”; y de acuerdo con lo señalado en la Casación n.º 9-2018 – JUNÍN, la Sala Penal Permanente³⁶⁰; sobre el bien jurídico tutelado; precisa:

El bien jurídico protegido en el delito de colusión –tipo penal de infracción– no es únicamente el patrimonio del Estado, pues su cautela es un deber entimemático. El agente activo de la colusión tiene el deber de obrar con pulcritud y dotar de eficiencia los recursos del Estado en la adquisición de bienes, y responder a la confianza que implica administrar y disponer de dinero público. Tal deber también constituye objeto de protección sustancial, debido a que la colusión se configura en determinado contexto administrativo de compras estatales.

En el presente caso, los hechos se han suscitado dentro de la “Contratación de Camiones Compactadores de 19 m³ para Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq”; derivada del



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

Hechos que revelan que, fue el responsable de calificar la oferta presentada y otorgar la buena pro a la citada empresa a pesar que no cumplió con acreditar el requisito de calificación "experiencia en la especialidad".

El 3 de febrero de 2020, mediante "Acta de absolución de consultas y observaciones de la licitación pública N.º 002-2019-MDW, primera convocatoria para la contratación de camiones compactadores de 19 m3, en absolución a una observación presentada por un participante, determinó ampliar la definición de los bienes similares, en la que se incluyó a los "camiones con barandas", como bienes iguales o similares al objeto de la convocatoria, mas no, a los camiones con grúa articulada con carrocería de barandas (cuyo monto de facturación incluye el costo de la grúa); lo que denota, tener pleno conocimiento de qué bienes fueron considerados como iguales o similares a los camiones compactadores objeto de la convocatoria; sin embargo, contrariamente a lo requerido consintió que la experiencia en la venta de camiones grúa presentada por MCM SOLUTIONS S.R.L. sea calificada, a pesar que este tipo de camiones no constituyen bienes iguales o similares a los camiones compactadores requeridos;

Como integrante de la Comisión de Recepción de los Camiones Compactadoras de 19 M3 mínimo, para la recolección y transporte de residuos sólidos municipales, para la municipalidad distrital de Wanchaq; en condición de experto independiente, participó en la recepción de los tres camiones compactadores adquiridos por la Entidad; en los actos que se detallan a continuación:

El 28 de diciembre de 2020 mediante Actas N 001, 002 y 003-2020-MDW/CR - Recepción de 03 Camiones Compactadores AS-SM-2-2020-MDW/C, de 28 de diciembre de 2020, en virtud de lo dispuesto por el artículo 168º del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado⁴; dio por recibidos los citados bienes, de conformidad con las características técnicas mínimas requeridas en las bases y las ofrecidas por MCM SOLUTIONS S.R.L.; habiendo recibido los mismos, sin realizar ninguna observación, a pesar que manifiestamente⁵, no cumplieron con los requisitos requeridos y ofrecidos.



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

El 12 de enero de 2021, emitió el informe n.º 005-2021-MWCB/MDW con el asunto: "INFORME SITUACIONAL DEL SERVICIO DE EXPERTO INDEPENDIENTE PARA LA ADQUISICIÓN DE CAMIONES COMPACTADORES DE RESIDUOS SÓLIDOS" (Apéndice n.º 19), en el cual omitió señalar su participación en la recepción de los bienes, a pesar que formó parte de la Comisión de Recepción y suscribió las actas, "Acta n.º 001, 002 y 003-2020-MDW/CR - Recepción de 03 Camiones Compactadores AS-SM-2-2020-MDW/C", de 28 de diciembre de 2020 (Apéndice n.º 22), indicando "cumple" en todas las características técnicas solicitadas.

Sin embargo, debido a que el citado funcionario; soslayó la normativa vigente conforme a los hechos descritos, en su condición de experto independiente, integrante del comité de selección y de la comisión de recepción, transgredió sus deberes funcionales establecidos entre otros, en el artículo 9º "Responsabilidades esenciales" del Texto Único Ordenado de la Ley n.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado, que precisa:

ARTÍCULO 9º.- RESPONSABILIDAD ESENCIALES

9.1 Los funcionarios y servidores que intervienen en los procesos de contratación por o a nombre de la Entidad, con independencia del régimen jurídico que los vincule a esta, son responsables, en el ámbito de las actuaciones que realicen, de organizar, elaborar la documentación y conducir el proceso de contratación, así como la ejecución del contrato y su conclusión, de manera eficiente, bajo el enfoque de gestión por resultados, a través del cumplimiento de las normas aplicables y de los fines públicos de cada contrato, conforme a los principios establecidos en el artículo 2º(...)

Y de observar los principios que rigen las Contrataciones del Estado regulados en el Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo N° 082-2019-EF que entre otros prescribe lo siguiente: "Artículo 2. Principios que rigen las contrataciones. - Las contrataciones del Estado se desarrollan con fundamento en los siguientes principios, sin perjuicio de la aplicación de otros principios generales del derecho público que resulten aplicables al proceso de contratación. Los principios sirven de criterio de interpretación



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

para la aplicación de la presente Ley y su reglamento, de integración para solucionar sus vacíos y como parámetros para la actuación de quienes intervengan en dichas contrataciones: (...) f) **Eficacia y Eficiencia**. El proceso de contratación y las decisiones que se adopten en su ejecución deben orientarse al cumplimiento de los fines, metas y objetivos de la Entidad, priorizando estos sobre la realización de formalidades no esenciales, garantizando la efectiva y oportuna satisfacción de los fines públicos para que tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de las personas, así como del interés público, bajo condiciones de calidad y con el mejor uso de los recursos públicos.” (...) j) **Integridad**. La conducta de los partícipes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad, evitando cualquier práctica indebida, la misma que, en caso de producirse, debe ser comunicada a las autoridades competentes de manera directa y oportuna.

E, incumplió sus funciones específicas detalladas en los términos de referencia⁶ del requerimiento de sus servicios según la orden de servicio n.º 01235 de 15 de noviembre de 20119 (**Apéndice n.º 19**), en mérito a la cual se le contrato en condición de experto independiente para la adquisición de los camiones compactadores, que entre otras funciones señala las siguientes: “

Además de ello deberá realizar las siguientes actividades: (...). Otorgamiento de la buena Pro a la mejor propuesta. (...). Elevar un informe técnico detallado de la recepción conjuntamente con el profesional que recepcionará el equipo. (...) El Experto independiente asumirá la Responsabilidad Técnica total de los servicios profesionales prestados para la participación como experto independiente y la calidad de los productos finales. (...) el Experto independiente prestará sus servicios en conformidad con los Términos de Referencia y los dispositivos legales y reglamentarios vigentes, así mismo asumirá la responsabilidad de la información que proporcione, puesto que tendrá valor de declaración jurada. (...)

HERNAN CARLOTTO PEREZ.- Como integrante de la Comisión de Recepción de los Camiones Compactadoras de 19 M3 mínimo, para la recolección y transporte de residuos sólidos municipales, para la



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos Humanos

Procuraduría
General del Estado

Procuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

municipalidad distrital de Wanchaq"; en condición de experto independiente, participó en la recepción de los tres camiones compactadores adquiridos por la Entidad; en los actos que se detallan a continuación:

El 28 de diciembre de 2020 mediante Actas 001 N° 002 y 003-2020-MDW/CR - Recepción de 03 Camiones Compactadores AS-SM-2-2020-MDW/C, de 28 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.º 22**), en virtud de lo dispuesto por el artículo 168° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado; dio por recibidos los citados bienes, de conformidad con las características técnicas mínimas requeridas en las bases y las ofrecidas por MCM SOLUTIONS S.R.L, habiendo recibido los mismos, a pesar que manifiestamente⁷, no cumplieron con los requisitos requeridos y ofrecidos.

El 14 de mayo y 7 de junio de 2021 emitió los Informes n.ºs 002 y 003-2021-EICM/ (**Apéndice n.º 31**), en los que consignó lo siguiente: "(...) CONCLUSION Y RECOMENDACIONES (...) 2. Los 03 Camiones Compactadores cumplen con las características técnicas mínimas propuestas en las bases de la convocatoria y las características dadas por el proveedor en la Propuesta técnica de la licitación.

Por lo que, en su condición de integrante de la Comisión de Recepción, en condición de experto independiente, infringió sus deberes funcionales en el marco de lo preceptuado en el numeral 9.1. del artículo 9° Responsabilidades esenciales del Texto Único Ordenado de la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 082-2019-EF, que señala: "Los funcionarios y servidores que intervienen en los procesos de contratación por o a nombre de la Entidad, con independencia del régimen jurídico que los vincule a esta, son responsables, en el ámbito de las actuaciones que realicen, de organizar, elaborar la documentación y conducir el proceso de contratación, así como la ejecución del contrato y su conclusión, de manera eficiente, bajo el enfoque de gestión por resultados, a través del cumplimiento de las normas aplicables y de los fines públicos de cada contrato, conforme a los principios establecidos en el artículo 2 de la presente Ley".



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

E incumplió su función de ejecutar el contrato (recepción de la prestación); actuando con honestidad, probidad, transparencia e imparcialidad en el ejercicio de sus funciones, debiendo informar oportunamente sobre la existencia de cualquier conflicto de intereses y de comunicar a la autoridad competente sobre cualquier acto de corrupción de la función pública del que tuvieran conocimiento durante el desempeño de su encargo, bajo responsabilidad; establecido en el citado numeral 9.1 del artículo 9° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF; actuaciones con las cuales coadyuvó a defraudar los intereses del Estado

CARLOS GUEVARA GONZALES.- Como primer miembro de la Comisión de Recepción de los Camiones Compactadoras de 19 M3 mínimo, para la recolección y transporte de residuos sólidos municipales, para la municipalidad distrital de Wanchaq"; en condición de experto independiente, participó en la recepción de los tres camiones compactadores adquiridos por la Entidad; en los actos que se detallan a continuación:

El 28 de diciembre de 2020 mediante Actas N° 001, 002 y 003-2020-MDW/CR - Recepción de 03 Camiones Compactadores AS-SM-2-2020-MDW/C, de 28 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.° 22**), en virtud de lo dispuesto por el artículo 168° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado⁸; dio por recibidos los citados bienes, de conformidad con las características técnicas mínimas requeridas en las bases y las ofrecidas por MCM SOLUTIONS S.R.L, habiendo recibido los mismos, a pesar que manifiestamente⁹, no cumplieron con los requisitos requeridos y ofrecidos; dentro de ellos, "procedencia Turca", "año de fabricación 2020" y "100% importado", más aun teniendo en cuenta, que la información consignada en las placas adheridas a las tres (3) cajas compactadoras verificadas en la inspección física realizada, difieren de la información consignada en el Manual de Funcionamiento y Mantenimiento entregado por MCM

⁸ Artículo 168. Recepción y conformidad

168.1. La recepción y conformidad es responsabilidad del área usuaria. En el caso de bienes, la recepción es responsabilidad del área de almacén y la conformidad es responsabilidad de quien se indique en los documentos del procedimiento de selección.

168.2. La conformidad requiere del informe del funcionario responsable del área usuaria, quien verifica, dependiendo de la naturaleza de la prestación, la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales, debiendo realizar las pruebas que fueran necesarias (...)

⁹ Sobre el particular, es de señalar que la palabra "manifiesto/a" contemplado en diccionario de la Real Academia Española, según en el cual, se entiende como aquello que queda "descubierto", "patente" o "claro"; desprendiéndose de dichas definiciones, el carácter evidente de algo que no deja lugar a duda o incertidumbre.

**PERÚ****Ministerio
de Justicia
y Derechos Humanos****Procuraduría
General del Estado****Procuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción**

SOLUTIONS S.R.L.; y que estuvieron a la vista de la Comisión de Recepción de la cual formó parte el citado servidor; así como, la Declaración Única de Aduanas - DUA presentada por MCM SOLUTIONS S.R.L.; documento que también fue verificado por su persona en condición de miembro de la citada Comisión de Recepción, en la que se pudo advertir que se indica como país de origen "Chile" y no "Turquía".

Asimismo, contravino la Resolución de Gerencia n.º 489-2020-GM-MDW/C de 18 de diciembre de 2020 (**Apéndice n.º 1**); a través de la cual se resolvió conformar la COMISIÓN DE RECEPCIÓN DE LOS CAMIONES CAMPACTADORAS DE 19 M3 MÍNIMO, PARA LA RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE DE RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES, PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ; con la finalidad de: "(...) fiscalizar la correcta entrega de las compactadoras, y dar cumplimiento a las condiciones ofertadas por el Contratista, las bases del procedimiento de contratación y las especificaciones técnicas requeridas por el área usuaria (...)"

E incumplió su función de ejecutar el contrato (recepción de la prestación); actuando con honestidad, probidad, transparencia e imparcialidad en el ejercicio de sus funciones, debiendo informar oportunamente sobre la existencia de cualquier conflicto de intereses y de comunicar a la autoridad competente sobre cualquier acto de corrupción de la función pública del que tuvieran conocimiento durante el desempeño de su encargo, bajo responsabilidad; establecido en el citado numeral 9.1 del artículo 9º del Texto Único Ordenado de la Ley n.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.º 082-2019-EF; actuaciones con las cuales coadyuvó a defraudar los intereses del Estado.

TERCERO PARTICIPE

En el Procedimiento de Selección: Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW derivada de la Licitación Pública n.º 02-2020-MDW/C, para la "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m3 para la Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq"; el extraneus recae en Miguel Ángel Cochachin Mota con D.N.I.



40926370, representante legal de la empresa MCM SOLUTION S.R.L. que en la ejecución del contrato entregó 03 camiones compactadores de residuos sólidos que manifiestamente no cumplieron las especificaciones técnicas exigidas en las bases y ofertadas por su representada.

SUJETO PASIVO

Es la Municipalidad distrital de Wanchaq, entidad que a través de procedimiento de selección Adjudicación Simplificada n.º 02-2020-MDW derivada de la Licitación Pública n.º 02-2020-MDW/C, para la "Contratación de Camiones Compactadores de 19 m3 para la Recolección y Transporte de Residuos Sólidos para la Municipalidad Distrital de Wánchaq" resultó afectada con la entrega de los tres (3) camiones compactadores de basura que manifiestamente no cumplieron las especificaciones técnicas requeridas, y que además genera un riesgo potencial en la seguridad pública, al estar comprometida la capacidad estructural funcionamiento y confiabilidad de estos camiones, imposibilitando su operatividad, en términos de seguridad; más aun considerando la función pública que cumplen.

2.2 TIPICIDAD SUBJETIVA:

De la descripción de los hechos y del tipo penal se advierte, la comisión dolosa, "teniendo en cuenta además que el dolo en el injusto implica el conocimiento actual y correcto del ámbito situacional y la voluntad de realizarlo. A partir del conocimiento de los factores ambientales, el sujeto se proyecta personalmente en el sentido expresado en el tipo. Por eso, el dolo es el conocimiento y voluntad de la realización típica. El sujeto conoce y conociendo las circunstancias que existen objetivamente y que son coincidentes con las circunstancias del tipo legal, despliega su voluntad en el sentido de realizar el proceso comunicativo típico

ANTI JURIDICIDAD

De la revisión documental a la información que sustenta el procedimiento de selección en sus fases de selección y ejecución contractual; así como de la evaluación de los comentarios y aclaraciones; no se desprenden causas de justificación en la conducta de los citados funcionarios al no haber mediado un estado de necesidad justificante para proteger bienes

JMGN/MMCHS



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos Humanos

Procuraduría
General del Estado

Procuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

jurídicos de mayor valor que el perjudicado o una causa de justificación de obrar en cumplimiento de una orden emitida por autoridad competente en ejercicio de sus funciones, previstas en el artículo 20° del Código Penal.

CONSUMACIÓN

La colusión simple se consume con la sola concertación ilegal con fines defraudatorios, sin necesidad que la Administración Pública sufra perjuicio patrimonial ni que se verifique la obtención de ventaja del funcionario.

III- ACTOS DE INVESTIGACIÓN SOLICITADOS

1. Se recabe las declaraciones testimoniales de todos los denunciados.
2. Otros que su despacho vea por conveniente para el esclarecimiento de los hechos denunciados.

POR LO TANTO:

A usted Señora Fiscal, solicito se sirva tener por formulada la denuncia penal presentada y disponga la realización de las diligencias preliminares pertinentes para asegurar los medios de prueba necesarios en contra de: **LUIS ALBERTO BLAS PUCAPUCA, ANA MARIA CCALA MOLINA, MARK WHITMAN CAHUI BONILLA, WHENDY LADEWY ESPINO ZUZUNAGA, CARLOS GUEVARA GONZALES, HERNÁN CARLOTTO PEREZ**, por la presunta comisión del delito contra la Administración Pública – delitos cometidos por funcionarios públicos – en la modalidad de Colusión Simple **EN AGRAVIO DEL ESTADO PERUANO, REPRESENTADO POR LA PROCURADURÍA PÚBLICA ESPECIALIZADA EN DELITOS DE CORRUPCIÓN SEDE CUSCO.**

PRIMER OTROSI DIGO: Que, de conformidad con lo dispuesto en el inc. 5 del Art. 37° del D.S. 017-2008-JUS – Reglamento de la Ley del Sistema de Defensa Jurídica del Estado y el artículo 22°, numeral 22.8 del Decreto Legislativo N° 1068 y sin perjuicio de poder intervenir directamente, delego mi representación a favor de los abogados **MERCEDES MELISSA CHAVEZ SOTO, DANITZA ERIKA BLANCO LUCANA, YEMIS MAMANI HUILLCA,**



PERÚ

Ministerio
de Justicia
y Derechos HumanosProcuraduría
General del EstadoProcuraduría Pública
Especializada en Delitos de
Corrupción

LISETHE ADECELY BOZA ZAVALA, CELIA JANCCO CARAZAS, LUZ MARLENNY TORRES FELIX, a fin de que en mi nombre y representación ejecuten las acciones tendientes a la defensa de mi representada, **SE TENGA PRESENTE.**

ANEXOS:

- 1.A. Copia del DNI del Procurador Público Anticorrupción Descentralizado de Cusco
- 1.B. Copia de Resolución Suprema N° 001-2019-JUS, de fecha 02 de enero de 2019.
- 1.C. El Informe de Acción de Oficio Posterior **No 014-2022-2-0385-SCE-** "Servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad Municipalidad Distrital De Wanchaq – Cusco "Adjudicación Simplificada N° 02-2020-mdw contratación de camiones compactadores de 19 m³ para recolección y transporte de residuos sólidos, en 03 tomos con 914.

Cusco, 29 de Agosto del año 2022.

Mercedes Melissa Chávez Soto.

ABOGADA

CAC 5860

