

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**Control interno y su incidencia en la gestión del área de logística de la unidad  
ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**Yahaira Katherine Acuña Llaja**

**ASESOR**

**Flor De Maria Beltran Portilla**

**<https://orcid.org/0000-0002-7161-4208>**

**Chiclayo, 2025**

**Control interno y su incidencia en la gestión del área de logística de  
la unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022**

PRESENTADA POR

**Yahaira Katherine Acuña Llaja**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo  
para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR

Jorge Alberto Garces Angulo

Presidente

Rosita Catherine Campos Diaz

Secretario

Flor De Maria Beltran Portilla

Vocal

## **Dedicatoria**

Dedico la presente tesis principalmente a mi hijo que ha sido la principal razón para emprender este reto quién ha sufrido la espera para este logro el cual acaba de terminar y empieza una nueva era en el que él siempre estará presente, a mi madre y padre que son mi motivación diaria y que por ellos vale cualquier sacrificio que al final será recompensado, a mis hermanos como ejemplo a que ellos sigan logrando cada meta que se propongan en la vida.

## **Agradecimientos**

A Dios por ser el principal monitor de mi vida por brindarme la sabiduría y la paciencia para este objetivo

A mi Hijo por tantas horas de espera, a quien sacrifique muchos momentos de su crecimiento por alcanzar esta meta profesional para poder darle brindarle un futuro exitoso.

Agradezco a mis asesores por brindarme sus espacios e asesoría y que han hecho que nutra mis conocimientos en el desarrollo de la tesis.

Del mismo modo a la Universidad por acogerme en estos años y terminar mi carrera de contabilidad.

A todos mis amigos involucrados indirecta o directamente como mi apoyo y motivación.

## Informe final

---

### INFORME DE ORIGINALIDAD

---

**19%**  
INDICE DE SIMILITUD

**18%**  
FUENTES DE INTERNET

**1%**  
PUBLICACIONES

**9%**  
TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

### FUENTES PRIMARIAS

---

<b>1</b>	<b>repositorio.unp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Ricardo Palma</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>www.slideshare.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>1library.co</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.uasf.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.uandina.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>www.przetargi.info</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

---

## Índice

<b>Resumen .....</b>	<b>6</b>
<b>Abstract .....</b>	<b>7</b>
<b>I. Introducción.....</b>	<b>8</b>
<b>II. Revisión de la literatura.....</b>	<b>10</b>
2.1. Antecedentes.....	10
2.1. Bases teóricas .....	15
<b>III. Materiales y métodos.....</b>	<b>24</b>
3.1. Tipo de la investigación.....	24
3.2. Nivel de la investigación .....	24
3.3. Diseño de la investigación.....	24
3.4. Población, muestra y muestreo .....	24
3.4.1. Población.....	24
3.4.2. Muestra.....	25
3.4.3. Muestreo .....	25
3.4.4. Criterios de selección.....	25
<b>IV. Resultados y discusión .....</b>	<b>31</b>
4.1. Resultados.....	31
4.2. Discusión de resultados.....	48
<b>V. Conclusiones.....</b>	<b>50</b>
<b>VI. Recomendaciones .....</b>	<b>51</b>
<b>VII. Referencias.....</b>	<b>52</b>
<b>VIII. Anexos.....</b>	<b>56</b>

## Resumen

La presente investigación tuvo como denominación “Control interno y su incidencia en la gestión del área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022; cuyo objetivo general fue: Determinar la incidencia del control interno en la gestión eficiente del área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022. El tipo de investigación fue descriptiva, correlativa y de enfoque cualitativo, de diseño no experimental, usando la técnica de la entrevista, y como instrumento se aplicó un cuestionario fundamentado y validado por jueces expertos. Según los resultados obtenidos por objetivo, se conoció más a fondo sobre la normativa aplicada por la institución de estudio, asimismo se detectaron las deficiencias en dicha institución, como, por ejemplo: no contar con un organigrama actualizado, asimismo, solo trabajan por Resolución Ministerial y directivas emitidas por entes superiores, además los flujogramas no se encuentran actualizados con los nuevos paradigmas y exigencias que califican las actividades como eficientes. Por el lado de la gestión logística, se concluyó que del 100% del presupuesto asignado, se logró ejecutar un 80%, lo cual reflejó que dichos procesos se llevaban de manera satisfactoria y respecto a la confiabilidad del control interno se determinó que un 39.07% de trabajadores indicó que el control interno es confiable, mientras que el 60.93% indicó que dicho control no es confiable debido a los inconvenientes presentados: carencia de personal capacitado según los procesos, incumplimiento con los mecanismos de supervisión, presentación y requerimientos incompletos y sobre todo por la burocracia.

**Palabras clave:** Control interno, gestión logística, Dirigir, supervisar, procesos técnicos, Abastecimiento.

## Abstract

The present investigation has the name “Internal control and its impact on the management of the logistics area of the Executing Unit 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022; whose general objective is: Determine the incidence of internal control in the efficient management of the logistics area of the Executing Unit 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022. The type of research is descriptive, correlative and with a qualitative approach, with a non-experimental design, using the interview technique, and as an instrument a questionnaire based on and validated by expert judges was applied.

According to the results obtained by objective more in-depth knowledge was obtained about the regulations applied by the study institution, deficiencies in said institution were also detected, such as, for example: not having an updated organizational chart, likewise, they only work by Ministerial Resolution and directives issued by higher entities, in addition the flow charts are not updated with the new paradigms and demands that qualify the activities as efficient. On the logistics management side, it is concluded that 80% of the 100% of the assigned budget was executed, which reflects that said processes are being carried out satisfactorily and regarding the reliability of internal control, establish that 39.07% of workers indicate that internal control is reliable, while 60.50% indicate that said control is not reliable due to the inconveniences presented: lack of trained personnel according to the processes, noncompliance with the supervision mechanisms, presentation and incomplete requirements and especially due to bureaucracy.

**Keywords:** Internal control, logistics management, Direct, supe rwise, technical processes, Supply.

## **I. Introducción**

En la actualidad se ha denotado que distintas organizaciones del sector público han tenido ciertas complicaciones a la hora de transparentar el uso adecuado de los recursos estatales, así mismo, se ha evidenciado que no existe calidad de servicio, eficiencia y eficacia que se realiza al interior de la administración logística, por lo que los resultados han sido preocupantes, entre los que destacan el incumplimiento de normativas, poca confiabilidad en la distribución de bienes y servicios.

La importancia de esta investigación radica en evidenciar, a través del estudio del Área de Logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo 2022, la manera en cómo supervisan y dirigen sus actividades, en cómo se están llevando los procesos técnicos relacionados con el abastecimiento institucional, así como también conocer cómo se está aplicando el control interno en dicha unidad.

Según Servín (2019) consideró que un sistema de control tiene como principales objetivos proteger los recursos dinerarios y no dinerarios de las empresas, evitando pérdidas económicas, contribuyendo al cumplimiento de objetivos (párr. 1). Por otro lado, Serrano et al., (2018) señalo que un sistema de control interno provee de seguridad razonable en los procesos efectuados por la organización, para el cumplimiento de los objetivos propuestos, teniendo en cuenta que todo procedimiento implementado en la organización debe ser de obligatorio cumplimiento por los colaboradores de la organización (p. 52).

El área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, tiene algunas deficiencias en la administración de recursos materiales, humanos e incluso económicos, además se denota en gran parte el poco conocimiento del tema legal, generando que no se cumpla con aspectos normativos, así como la consecución de metas y objetivos establecidos, la comunicación e información no se genera de manera vertical u horizontal y no existe acciones de supervisión, motivando a que la gestión en esta institución se vea afectada y por ende la visión y misión no se cumpla.

Ante lo descrito, la investigadora se planteó la siguiente pregunta general: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión eficiente del área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?

Según Coopers & Lybrand (2020) definen el control interno como “procesos llevados a cabo por el personal de la empresa para alcanzar determinados objetivos”. Según J Coyle (2018) define "La logística es la entrega del producto correcto al cliente correcto en la cantidad correcta, en las condiciones correctas, en el lugar correcto, en el momento correcto, al precio correcto".

Respecto a los objetivos, se conoció la normativa que implementa la institución, asimismo, se describieron mediante flujogramas los 2 procesos que lleva a cabo dicha entidad determinando cada una de sus debilidades, también se evaluó el nivel de gestión de cada proceso logístico y, por último, se determinó el nivel de confiabilidad del control interno.

Por lo expuesto, se concluyó que el nivel de gestión logística representa un 80% del 100% y el nivel de confiabilidad de control interno está representada por un 39.07%, no llegando ni al nivel medio.

Por lo cual se recomienda, actualización en flujogramas, actualización y emisión de normativa interna por parte de la institución policial, capacitación continua, evaluación de años anteriores, promover la necesidad e importancia del control interno, y por parte de sus responsables o funcionarios brindar el ejemplo de un trabajo digno y responsable.

Este proyecto se desarrolló empezando por la introducción y resumen, continuando con la revisión de literatura, metodología, discusión y resultados de los objetivos, y finalizando con las conclusiones y recomendaciones.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1. Antecedentes**

En referencia a los estudios previos de la investigación a nivel internacional, se citó el estudio de Jumbo y Arias (2022), quien analizó la importancia de la implementación del control interno en algunas entidades desde el 2015 hasta el año 2020. En ese aspecto, se desarrolló un estudio descriptivo, de enfoque cualitativo y de corte longitudinal. Se tuvo como muestra de estudio a 25 documentos respecto al tema de estudio. Se obtuvo como resultados que la implementación del sistema COSO fue significativo en la implementación de la entidad, puesto que ayudó a encontrar dificultades que limitaban la consecución de los objetivos. Se obtuvo como conclusión que la implementación del control interno ha descubierto ciertas debilidades, sobre todo en la parte de compras de bienes y servicios, por lo que es significativo que se genere en las entidades, puesto que brinda la evaluación del funcionamiento adecuado de una organización.

Grajales et al. (2022), realizaron su estudio científico con el fin de analizar la gestión del sistema de control interno en algunas instituciones de educación superior del sector privado en Colombia. Para ello se generó un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de corte transeccional. Consecuentemente se empleó el cuestionario como medio de recopilación de información. La muestra de estudio estuvo compuesta por 25 instituciones respectivamente. Se tuvo como resultados significativos que los componentes del control interno no se han implementado en mayor medida, causando pérdidas económicas en las entidades. Se tuvo como conclusión general que más del 42% de organizaciones no han implementado el control interno, por lo que no llegan a generar una calidad educativa esperada por el usuario.

Sandoval & Taramuel (2021), generaron su investigación con la finalidad de analizar si instituciones gubernamentales de educación y seguridad aplican las fases del control interno en la gestión administrativa que realizan. Para el desarrollo de lo descrito, se aplicó un tipo de investigación descriptiva, de enfoque cuantitativo y de corte transeccional. De la misma forma se empleó el cuestionario como medio de recolección de información, quienes fueron respondidos por 25 gerentes respectivamente. Se tuvo como resultados principales que se encontró ineficiencia en la parte de cumplimiento de metas planificadas. Además, se concluyó que no se ha

llegado a implementar de manera eficiente las fases del control interno, por lo que ha perjudicado el nivel de desempeño laboral y la parte financiera de manera eficiente, además se ha evidenciado que no hay un flujograma que de evidencie el proceso logístico en el área de logística.

Mendivil & Erro (2021) desarrollaron su indagación con el propósito de verificar la asociación del control interno con la eficiencia y eficacia de los trabajadores de una entidad asociada al estado ecuatoriana. Para el proceso de dicho objetivo, se generó un tipo de investigación descriptiva-correlacional, de enfoque cuantitativo y de corte transversal. De la misma forma se empleó el cuestionario como medio de recolección de información, quienes fueron respondidos por 292 empleados. Se tuvo como resultados que este sistema implementa la transparencia en las acciones propias de la empresa para lograr objetivo institucional, por lo que es significativo desarrollarlo en la parte del sector público, de la misma forma se concluyó que hay una asociación entre la implementación del control interno con la eficiencia y eficacia en la institución antes mencionada, de la misma forma se evidenció que hay un nivel de conocimiento bajo en los empleados respecto a la aplicación de los componentes del control interno.

En el contexto nacional Sanabria (2021) generó su investigación con la finalidad de analizar la implementación del control interno en una empresa privada de Lima. Para ello se generó un tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental y de enfoque cuantitativo. De la misma forma, se empleó el cuestionario como medio de recolección de datos. Se concluyó que no se ha implementado de manera correcta el sistema de control interno, por lo que ha traído como consecuencias la falta de ética de funcionarios trayendo consigo múltiples deficiencias, como la transparencia y el correcto uso de los recursos económicos. Se tuvo como resultados significativos que el ambiente de control se ha generado a penas en un 37%, así mismo la evaluación de riesgos está en un avance del 28% y la comunicación e información se desarrolla en un 42%. Se determinó que no obedece o sigue una base normativa para el correcto uso de los recursos estatales.

Rodríguez et al. (2022) desarrollaron su investigación con el propósito de determinar la influencia del control interno en la gestión logística de una empresa de Lima. Para el proceso de dicha finalidad, se generó un tipo de investigación descriptiva-explicativa, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental. De la misma manera se empleó el cuestionario como medio de recolección de datos, el cual fue respondido por 19 colaboradores. Se tuvo como resultados que

existe una influencia del control interno en la gestión logística, todo ello bajo los resultados de la correlación de Spearman ( $r=0.798$ ), además se tuvo como conclusión general que el control interno se aplicó en un 67%, además que, ante la mala aplicación de las fases del control interno, se evidenció falencias en la parte administrativa.

De la misma manera, Ruiz et al. (2020) generaron su estudio científico con la finalidad de analizar la influencia del control interno en la gestión logística una entidad de gestión educativa del distrito de San Martín. Para el procedimiento de dicha finalidad, además de generó un tipo de investigación descriptiva-explicativa, de enfoque cuantitativo y corte transversal. Se empleó el cuestionario como instrumento de recopilación de datos, el cual fue respondido por 60 colaboradores respectivamente. Respecto a las dimensiones se tuvo como resultados que un 55% implementa el componente ambiente de control, el 52% identifica el componente evaluación de riesgos, un 52% determina que, si se aplica actividades de control, el 54% refiere que si hay una buena comunicación y si existen actividades de supervisión según el 60%. Se concluyó que existe una incidencia directa y positiva del control interno con la gestión logística, todo ello bajo los hallazgos de la correlación de Spearman ( $r=0.830$ ), de la misma manera apenas un 8.3% implemento de manera adecuada el control interno.

Pacheco (2020) desarrollaron su investigación científica con la prioridad de determinar la influencia del control interno en la gestión municipal de la localidad de Puno. Para el desarrollo de dicho objetivo, se generó un tipo de investigación explicativa, de enfoque cuantitativo-cualitativo, diseño no experimental y corte transversal. Se usó el cuestionario y la entrevista como instrumentos de recopilación de datos, el cual fue respondido por 43 servidores respectivamente. Se tuvo como resultados que no se ha generado en gran medida en la institución de estudio, así mismo la gestión municipal fue deficiente en el tiempo donde no se implementó dicho sistema. Se concluyó que si hay incidencia directa y positiva del control interno con la gestión municipal.

García y Prado (2022) generaron su indagación científica con la prioridad de analizar la influencia del control interno en las contrataciones de una entidad local de educación de Ayacucho. Para el proceso de dicho fin, se utilizó un tipo de investigación descriptiva explicativa, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y corte transeccional. Se usó el

cuestionario como medio de recopilación de datos, el cual fue contestado por 43 administrativos. Se tuvo como resultados que se evidenciaron factores de decisión política y falta de capacitación de los administrativos para su implementación correcta en la entidad. Se concluyó que si hay influencia positiva del control interno con la gestión de contrataciones en la entidad de estudio. De la misma forma, que el control interno influye de manera directa en la gestión de contrataciones, todo ello bajo los resultados de correlación ( $r=0.565$ ). Consecuentemente se halló que no hay una base legal que se siga en la institución para ejercer servicios correctos.

Aguinaga y Olivos (2022) procesaron su investigación con la finalidad de verificar el efecto de la implementación del control interno en la administración de contrataciones del gobierno regional de Lambayeque. Para el proceso de dicho fin, se empleó una investigación de tipo explicativa, diseño no experimental y corte transversal. Se empleó el cuestionario como instrumento de recopilación de datos, el cual fue aplicado a 39 servidores. Se concluyó que existe un impacto positivo del control interno en la gestión administrativa de dicha entidad, así mismo, se evidenció que el área de logística mejoró significativamente al utilizarse tal mecanismo. De la misma se tuvo como resultados que en la entidad un 73% implementa el componente ambiente de control, el 61% evalúa alguna acción de riesgos, un 63% aplica actividades de control, el 72% refiere que si hay una buena comunicación y si existen actividades de supervisión según el 75%.

Por su lado, Arrieta (2023), realizó su investigación estudiando la gestión de los proyectos logísticos en la cadena de abastecimiento de la empresa SODIMAC, a fin de establecer acciones de mejora encaminadas a lograr proyectos logísticos de calidad. Su desarrollo fue de tipo descriptiva y correlacional con enfoque transversal, recoleccionando información a través de un cuestionario para medir el nivel de gestión de sus proyectos, apoyado de técnicas estadísticas. Por lo cual se obtuvo como resultado que de sus 5 procesos de gestión para abastecimiento presentan un 64% (inicio), 64% (planeación), 67% (ejecución), monitoreo (67%) y cierre (66%), de ejecución, lo cual refleja que está llevando a cabo un buen proceso de gestión, beneficioso para la empresa y, por ende, para sus consumidores finales.

Rodríguez (2023), en su investigación, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la prevención de riesgos en la OGESS Especializada, para lo cual realizó una investigación de tipo básica con diseño no experimental. Asimismo, su técnica de recolección de datos fue mediante un cuestionario aplicado a 54 trabajadores. Después de aplicado dicho cuestionario, se determinó que el nivel de control interno es medio, representado por un 56%, mientras que el nivel de prevención de riesgos también es medio, representado por un 50%, concluyendo así una relación de tipo media entre ambas variables, determinando que ambos son puntos importantes a trabajar integradamente en beneficio de la institución.

Huayllani (2023), realizó su investigación plasmando como objetivo principal determinar cómo influye el control logístico en el desarrollo de la región policial de Huánuco. Por lo cual, su investigación fue de tipo aplicada, descriptiva y con un enfoque cuantitativo, realizándose un cuestionario para el recojo de información. Después de aplicar el cuestionario en mención, se obtuvo que el control interno sí influye en el desarrollo logístico de dicha institución, recabándose un total del 92.40% de relación entre ambas variables, tomando en cuenta que las gestiones realizadas se llevan de manera adecuada: correcto registro de bienes, muebles y enseres, remodelación de la infraestructura, ejecución de cronogramas para la ejecución de sus tareas y una periódica aplicación de planes de acción, concluyéndose, que ambas variables trabajan en conjunto para un desarrollo eficaz y eficiente.

Martelo Gonzales, Bleidys Jayleth; Hernández Guerrero, María Alejandra; Blanco Barrionuevo, Wendy Paola (2019) en la tesis titulada “Control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero” de la Universidad Cooperativa de Colombia, exponen como objetivo de la investigación diseñar procesos de mejora que permitan mejorar la gestión de los inventarios de la empresa, la investigación fue de tipo deductiva y cualitativa, se identificó cada una de las principales deficiencias que se tienen en el sector bananero para de esta forma cumplir con cada uno de los objetivos establecidos para la investigación. Se efectuó un análisis empresarial por medio del informe COSO tomando en consideración cada uno de los componentes que integran el informe, por medio de la investigación se consigue implementar un mejor sistema de control para optimizar cada uno de los procesos propios del área de inventarios. Después de la aplicación de la investigación se pudo

concluir que, los sistemas de control interno de la empresa en estudio son sumamente importantes para mejorar cada uno de los procesos relacionados con la gestión y la mejor toma de decisiones, para la consecución de cada uno de los objetivos de la investigación se hizo uso del modelo COSO III y de esta forma se evaluó cada uno de los riesgos que se tienen en la empresa.

## **2.1. Bases teóricas**

### **Gestión logística Conceptos**

Según, Pedraza (2020), la Gestión Logística es la prevención, control eficaz y materialización de la totalidad de sus productos o inventarios los cuales se controlan desde su punto de partida hasta su destino final, con el fin de satisfacer la demanda presentada por los usuarios.

Según Sahin y Yilmaz (2020), indican que la Gestión Logística contempla una serie de procesos para el abastecimiento de sus inventarios, como parte de este proceso se encuentra el traslado, mantenimiento, custodia y distribución de sus bienes y de esa manera y con control optimizar que los bienes lleguen de manera oportuna a su destino. La gestión logística cuenta con los siguientes indicadores:

#### **Gestión de compras Concepto**

Las adquisiciones son la primera fase de la cadena de suministro esto debido a que es el primer paso para los procesos productivos, así como adquisición de materia prima y materiales de empaque.

#### **Objetivo de gestión de compras**

Algunos objetivos que tienen la gestión de compras son:

- Satisfacer a los usuarios tanto internos como externos, haciéndoles llegar de forma puntual los productos y servicios solicitados, a costes cómodos y alta calidad.
- Mantener la persistencia en el aprovisionamiento de servicios y bienes.

- Conservar los mejores niveles de las existencias, que puedan tener un buen nivel alcanzado del servicio ofrecido a los usuarios, el índice de escasos y el aumento de capital en stocks. (tener un alto movimiento de existencias).
- Efectuar contratos con abastecedores, a largo plazo que mejoren las relaciones comerciales entre el cliente y la entidad.
- Garantizar el mejor coste de suministro del mercado. Obtener bienes y servicios a costos bajos acordes con calidad.
- Obtener un puesto competitivo de la empresa en el comercio a través del costo de compra.
- Garantizar la compra de productos de alta calidad.

### **Cotización**

Es la fase que a través del cual se la información adecuada para elección del suministrador. Según su clase de adquisición, pero no se puede elegir al vendedor porque ya está definido. Esto sucede, por ejemplo: con adquisiciones ya establecidas. En este caso se tiene que ver las cotizaciones, revisando la dificultad que tengan para la adquisición de bienes o servicios. Esta dificultad ha provocado la formación de agrupaciones de consumidores de entidades las cuales serán buscadas mediante una base de datos, asimismo, datos como desempeño, calidad, servicio, rapidez de atención, etc.

### **Selección de Proveedores**

En una operación comercial de compra para contratar los servicios de un proveedor su elección comprende las siguientes etapas: detención de necesidades, búsqueda de proveedores, evaluación de proveedores en el proceso de compra y la evaluación de pos compra.

### **Recepción**

La recepción del producto es el proceso por el cual un producto (o conjunto de productos) procedentes de la fuente de suministro (proveedor, fábrica) llegan al almacén con el objeto de ser clasificados, controlados e introducidos en el SGA (Sistema de Gestión de Almacén) para su posterior ubicación dentro de las propias instalaciones de almacenamiento y estar en disposición de ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos de envío.

### **Gestión de almacén Concepto**

La gestión de inventarios es para asegurar un suministro continuo y oportuno de materiales y fondos necesarios para la producción y para brindar servicios públicos continuos, por lo que la organización del proceso de producción depende del ritmo de servicio de la empresa. En el sector público, especialmente en los que se dedican a la prestación de servicios, no mide particularmente la rentabilidad en términos de uso eficiente de los recursos, ya que distribuye los recursos de tal manera que los usuarios finales reciban servicios de calidad acorde a sus necesidades.

### **Ubicación de los productos**

Dentro de la bodega y en la entrada a la misma existen áreas y/o cuartos especiales adaptados a las necesidades de la infraestructura, estas áreas y/o cuartos son: Muelles y áreas de manipulación: se ubican fuera de la bodega y se utilizan para el transporte de vehículos en Manipul, facilitando y realizando la carga y descarga de carga.

### **Control de inventarios**

El control de inventario interno debe enfocarse en cubrir varios aspectos, pero el más importante es la preservación de su valor como activo. Al respecto, algunos de los controles que podrán aplicarse son los siguientes: Los suministros sólo podrán ser entregados o recibidos de conformidad con autorización emitida por funcionarios autorizados para garantizar la conservación de los suministros. Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos pre numerado.

### **Método para el control de inventarios**

**Método ABC:** Este método de gestión de inventario, conocido como método 80/20, consiste en dividir los productos en tres categorías según su importancia, volumen y valor. Esto facilita la identificación de los productos más valiosos que merecen más atención y esfuerzo de gestión.

**Método PEPS:** El método PEPS (también conocido como FIFO) consiste en identificar los primeros artículos que ingresan al almacén para que sean los primeros en venderse o usarse en la producción. Esto reduce el riesgo de deterioro, cancelación o caducidad de las mercancías en el

almacén y asegura la reposición. Este método se utiliza si la empresa o institución utiliza un sistema de contabilidad permanente. El movimiento y retiro de mercancías, así como las existencias en almacén, se registran en Kardex. Se reflejan cada producto, precio de compra, fecha de compra, valor y fecha de salida.

**Método EOQ:** Este método de gestión de inventario es muy simple y eficaz. Se utiliza cuando una empresa tiene una demanda y un uso de inventario constantes a lo largo del tiempo. Su objetivo principal es reducir los costos de inventario siguiendo un principio muy simple: encontrar el punto en el que el costo de ordenar bienes es igual al costo del inventario. Este patrón ha cambiado con el tiempo. Por ejemplo, la EOQ con un descuento por cantidad tiene en cuenta la reducción de los costes de adquisición cuando se compran artículos al por mayor. Por otro lado, la EOQ para escaseces planificadas tiene en cuenta que la demanda no se satisfará durante algún tiempo, creando así escases.

### **Gestión de distribución Concepto**

Garantizar que la distribución sea parte del proceso de la cadena de suministro del producto es uno de los aspectos más importantes a considerar al evaluar su cumplimiento, ya que la distribución juega un papel fundamental en el procesamiento de un pedido de producto o artículo. Según el autor, esto incluye todo, desde el pedido hasta la entrega, pasando por el procesamiento, la consolidación y el etiquetado.

### **Expedición de mercadería**

Una de las funciones clave del almacén es la expedición de mercaderías; Esta etapa tiene por objetivo enviar los productos demandados por el cliente de manera que salgan del almacén en dirección a su entrega en el tiempo acordado y en perfecto estado. El proceso de expedición de mercaderías se divide en varias fases con distintas tareas asociadas, a fin de garantizar su éxito. En nuestro artículo repasamos cuáles son y, además, abordamos cómo mejorar la eficiencia de estos procesos.

### **Preparación de pedidos**

La preparación de pedidos es una de las actividades centrales de un almacén, pues el objetivo final de la logística es poder entregar el mayor número de pedidos a un mínimo coste y en

el menor tiempo. Los costes destinados a la preparación de pedidos pueden superar el 60% de los costes totales de explotación de un almacén. Por ese motivo, reducir su impacto puede asegurar el éxito de una empresa. O todo lo contrario en caso de no conseguirlo.

### **Administración de transporte**

Es uno de los aspectos que determina el éxito de las operaciones y logística de despachos y acopio de suministros. Integrar una gestión acorde a las necesidades de cada empresa es una decisión que se basa en diferentes factores.

A la vez, planificar una correcta logística al respecto puede significar mejoras sustanciales en diversos aspectos de la gestión. Asimismo, conseguir beneficios asociados que, pueden ir desde la reducción en los costos de transporte, hasta un incremento en la satisfacción de los clientes.

### **El control interno**

Respecto a la variable de estudio de Control Interno, se cita a la Contraloría General de la República (2019), la cual define al Control Interno como el conjunto de actividades sistematizadas de manera estratégica con el fin de lograr el control de los recursos institucionales, el control de los procesos realizados por cada institución con el objetivo de que estos se lleven de manera eficiente. En la actualidad, la CGR viene implementando el sistema COSO, puesto que se ha denotado fraudes contables que han afectado el avance de metas, así como el aumento de la corrupción respectivamente.

Para que los SCI puedan ser implementados de manera correcta, es necesario que los gestores de una organización inviertan en desarrollo tecnológico, implementen estructuras organizativas claras y organicen un plan de procedimientos que defina claramente responsabilidades con los clientes, con la empresa y con los órganos rectores de cada país (Ruiz et al., 2021).

Por otra parte, Cruz et al. (2021) sostienen que los SCI no son recetas genéricas que pueden aplicarse a todo tipo de sociedad, ni son un manual de instrucciones unidireccional. Por el contrario, es responsabilidad de cada empresa adaptar los principios básicos del control interno a sus modelos procedimentales para proteger los recursos empresariales, optimizar la eficacia y

eficiencia de las operaciones y facilitar la ejecución de funciones para que toda actividad empresarial esté dirigida al cumplimiento de metas de la organización.

Adicionalmente, Correa & Bardales (2020) han observado que, si bien los SCI han sido utilizados y adaptados para diversos tipos de empresas alrededor del mundo, una de sus mayores aplicaciones es para la regulación y control de las entidades públicas. Al respecto, como mencionan Fuentes & Fares (2019), los organismos estatales tienen estructuras organizacionales complejas que dependen de varias entidades, normativas disposiciones y rendiciones pero que, no obstante, buscan contribuir al cumplimiento de objetivos, lo que se constituye como un verdadero reto administrativo.

Para las entidades gubernamentales, uno de los mayores retos que tienen este tipo de organizaciones son las contrataciones públicas (CP), que se pueden definir como: “Una venta, compra, arrendamiento, alquiler u otra adquisición, por parte de una entidad pública de bienes y servicios, incluidos servicios personales, mejoras, obras públicas, modificaciones menores, reparaciones o mantenimiento ordinario necesarios para preservar una mejora pública” (Reyna & Benítez, 2019, p.290).

### **Componentes del Control Interno**

Camacho et al. (2019) hace referencia que, a través de este sistema, se puede medir el control interno mediante 5 componentes significativos, los cuales son:

#### **Ambiente de Control**

El ambiente de control hace referencia a los procesos y normas que sirven como cimiento fundamental para el desarrollo adecuado del control interno. Los funcionarios o responsables de cada institución deben de conocer y difundir la importancia e implementación de dicho control. Este componente comprende los siguientes indicadores:

Las actitudes de gerencia: Las actitudes gerenciales están constituidas por una amalgama de elementos provenientes de las grandes escuelas del pensamiento administrativo, que están subyacentes a las investigaciones realizadas y que no están definidas con claridad. Cabe destacar, que “administrar significa planificar, organizar, prever, coordinar, controlar y evaluar que las

tareas se lleven a cabo mediante un proceso que requiere información veraz, útil y oportuna.

Las actitudes del personal: Las intenciones o disposiciones a la acción conducentes al objeto de la actitud, es decir los comportamientos de las personas definen o afectan las actitudes, en concordancia con aquellos procesos internos del individuo que influyen la conducta.

Actitudes éticas: Pretensión hacia las principales actividades que se pueden realizar en un cuadro de vida profesional. Es una disciplina que incluye una manera de referenciar lo específico a la realidad. También se observa como una carrera constituida por el conjunto de derechos y obligaciones morales, deriva en una finalidad y condición básica de una persona en armonía.

Estructura organizativa: Las estructuras organizativas se incrustan en los patrones de progreso para ajustarse a las metodologías administrativas que les permiten soportarse en la innovación, reducir la burocracia y lo piramidal, disminuyendo tiempos de espera para la toma de decisión, teniendo como objetivo mejorar la competitividad y permanencia en el mercado.

Idoneidad demostrada: La idoneidad demostrada es el principio para determinar la incorporación al empleo de la persona que se pretende contratar su permanencia en el cargo y que tenga la capacidad de ser parte de la institución.

### **Evaluación de riesgos**

Este punto, se refiere a la posibilidad de la ocurrencia de un hecho que afecte el cumplimiento de los objetivos institucionales, para lo cual la organización, una vez identificados los riesgos, deberá de prepararse para enfrentar dichos eventos. En referencia a los indicadores de evaluación de riesgos se describen de la siguiente manera:

Identificación de riesgos: Es la parte del proceso de gestión de riesgos en la que conocemos e inspeccionamos los riesgos. El objetivo de la identificación del riesgo es conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener sobre los objetivos de la empresa. Es el procedimiento sistemático para identificar, localizar y valorar aquellos elementos, peligros o factores que tienen influencia significativa en la generación de

riesgos para la seguridad y salud de los trabajadores.

**Evaluación de riesgo:** Una evaluación de riesgos es un proceso sistemático que implica identificar, analizar y controlar los peligros y riesgos en el lugar de trabajo para garantizar la salud y la seguridad de los trabajadores. Lo lleva a cabo una persona competente para determinar qué medidas están, o deberían estar, implementadas para eliminar o controlar el riesgo en el lugar de trabajo en cualquier situación potencial.

**Determinación de riesgos:** Es un proceso con fundamento científico formado por cuatro etapas: identificación del factor de peligro, caracterización del factor de peligro, determinación de la exposición, caracterización del riesgo.

### **Actividades de control**

Quienes se reflejan en las actividades y funciones que deben ejercerse en las áreas que se generan gastos y acciones administrativas, así como en la parte del reparto de funciones, con la finalidad de llegar a cumplir metas y objetivos establecidos de manera organizacional. En este componente se detallan los siguientes indicadores:

**Políticas de control: Coordinación de áreas:** La coordinación de áreas es toda acción que cumplen las áreas administrativas de una organización para velar por el cumplimiento mismo de la parte normativa, política y diversas herramientas estratégicas para lograr ajustes necesarios en beneficio de la entidad.

**Procedimientos:** Es toda acción que se implementa para ejercer las funciones direccionadas bajo el control interno, con el objetivo de cumplir metas con seguridad contable.

**Rotación del personal:** Es todo tipo de medida que se puede emplear a nivel interno en una organización, con el fin de incidir en la mejora de diversas metas de la misma.

Indicadores de rendimiento: El indicador de rendimiento es una medida que emplean los directivos para medir la eficiencia y eficacia de los colaboradores, acorde a las acciones que realizan para lograr obtenidos, por lo que se evidencia el éxito o fracaso institucional.

### **Información y comunicación**

Respecto al presente componente, se presenta como el ofrecimiento de información, de manera clara, veraz, objetiva por parte de los encargados de la administración para implementar de manera adecuada el sistema de control interno, de la misma manera se requiere de la comunicación, las cuales se manifiestan en interna como externa. Se muestran los diferentes indicadores:

Comunicación efectiva: Se difunde a través de la organización, en los niveles y jerarquía que corresponde.

Transmisión: Son todos los medios donde se reflejan los actos de los servidores públicos, es decir, es toda plataforma donde se deposita dicha información que es de particularidad pública.

Procesamiento de información: La cual se hace referencia al resultado de las necesidades y aspectos de grupos de interés que son externos a la entidad.

Rendición de cuentas: Es toda acción donde predomina la transparencia para evidenciar los gastos o algún tipo de acción de un servidor público sobre la utilidad correcta de los recursos institucionales.

### **Monitoreo**

Se refiere a los procesos que debe ejecutar la empresa para implementar el sistema de control interno, por lo que deben ser periodos o combinados respectivamente. Se muestra con el siguiente indicador:

Prevención y compromiso: Se hace énfasis a las acciones que tienen como finalidad prever y asegurar que la implementación del control tenga un proceso productivo.

### **III. Materiales y métodos**

#### **3.1. Tipo de la investigación**

El tipo de la investigación fue aplicada, ya que el presente tema de estudio se basó respecto a modelos teóricos-científicos existentes, empleado cimientos en la praxis para beneficio de la institución escogida respectivamente.

Nuestro informe de tesis corresponde a un enfoque cualitativo porque permitió recopilar información sobre la problemática del control interno y su incidencia en la eficiencia de la gestión logística en función a los objetivos planteados.

#### **3.2. Nivel de la investigación**

Respecto al nivel de la investigación fue descriptivo, puesto que la investigadora analizó particularidades de la variable de estudio a través de la información obtenida de la población o muestra escogida.

Correlacional porque ha medido las variables en estudio verificando si existe incidencia en ambas.

#### **3.3. Diseño de la investigación**

Se empleó el diseño no experimental, ya que se tiene como base ahondar en un tema de estudio, sin la necesidad de la manipulación o transformación de las variables de estudio, además fue transversal puesto que se recopilarán los datos en un tiempo determinado.

#### **3.4. Población, muestra y muestreo**

##### **3.4.1. Población**

La población en el presente estudio estuvo compuesta o conformada por la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo.

### **3.4.2. Muestra**

La muestra en la presente población fue el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022, y los elementos pertinentes para el desarrollo de la investigación.

### **3.4.3. Muestreo**

Se empleó el muestreo no probabilístico por conveniencia, puesto que se trabajó con el criterio propio de la investigadora.

### **3.4.4. Criterios de selección**

Teniendo la problemática del área, se revisaron tesis que desarrollaran el mismo tema o similar, estudiando sus objetivos y el desarrollo de cada uno de ellos; asimismo, considerando el aporte que dicha investigación brinda a la sociedad. Por otro lado, me apoyé en el análisis de la normativa vigente de la institución, en sus flujogramas, antecedentes de gestión y realidad actual. De igual modo, fue de mucha colaboración la contribución brindada por parte de la jefa del Área de logística, como del personal que participó en la encuesta.

**Tabla N° 1:***Operacionalización de la variable*

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN DE LA VARIABLE</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>ESCALA</b>
<b>Gestión del área de logística</b>	La Gestión Logística es la prevención, control eficaz y materialización de la totalidad de sus productos o inventarios los cuales se controlan desde su punto de partida hasta su destino final, con el fin de satisfacer la demanda presentada por los usuarios.	Gestión Logística	Gestión	Entrevista y Análisis documental	Ordinal
			Normatividad		
		Gestión de Compras	Procesos Logísticos		
			Normatividad		
			Temporalidad		
		Gestión de Almacén	Gestión de Inventarios		
			Proceso y Producción		
		Gestión de Distribución	Cumplimiento		
			Eficiencia		
			Satisfacción del		
<b>Control interno</b>	Conjunto de actividades sistematizadas de manera estratégica con el fin de lograr el control de los recursos institucionales, el control de los procesos realizados por cada institución con el objetivo de que estos se lleven de manera eficiente.	Ambiente de control	Actitudes de gerencia	Cuestionario	Ordinal
			Actitudes del personal		
			Actitudes éticas		
			Estructura organizativa		
			Idoneidad demostrada		
		Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos		
			Evaluación de riesgos		

			Determinación de riesgos
		Actividades de control	Políticas de control
			Procedimientos
			Rotación del personal
			Indicadores de rendimiento
		Información y comunicación	Comunicación efectiva
			Trasmisión
			Procesamiento de la información
			Rendición de cuentas
		Monitoreo	Prevención y
			Compromiso

**Nota:** Información obtenida de La Directiva N°06-2019-CG/INTEG y La Ley del Sistema Nacional de Abastecimiento aprobada mediante Decreto Legislativo N° 1439.

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

Se empleó como técnica principal en el presente estudio a la entrevista, la cual tiene como fin recopilar datos a través de la opinión de los entrevistados.

De la misma manera, se utilizó el cuestionario como instrumento de recolección de datos, los cuales midieron la variable control interno respectivamente.

### **Procedimientos**

Para adquirir la información en la institución se tuvo el apoyo de la Abogada. Derly Zambora Núñez – jefe del área de ejecución Contractual - Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, quien ha facilitado con el recojo de la información a través de entrevista.

Se tuvo como primer procedimiento la construcción propia de los instrumentos de la investigación, los cuales pasaron la supervisión de los expertos en el tema, generando su validez oportuna.

### **Procesamiento y análisis de datos**

Se tuvo como primer paso del procesamiento, la aplicación de los instrumentos de la investigación, consecuentemente para la recopilación de los mismos se utilizó una guía de observación a los documentos se brindó para conocer a la entidad, donde se analizó de manera metodológica y académica dicha información, teniendo como final la resolución de los objetivos de la investigación.

### **Consideraciones éticas**

Se tomó como principal consideración ética la confidencialidad de los datos obtenidos por parte de los colaboradores, además la información obtenida se generó solamente para fines académicos, y por último la transparencia en lo generado en dicho estudio.

**TABLA N° 2:***Matriz de consistencia*

<b>Problema Principal</b>	<b>Objetivo Principal</b>	<b>Variables</b>	
¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión eficiente del área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?	Determinar la incidencia del control interno en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022.	Variable independiente: Control interno.	
		Variable dependiente: Logística	
		Base Legal, Decreto legislativo 1439	
		Ley de contrataciones del estado	
		Directiva 0005-21-ete y directivas vinculadas (Dirtepol)	
	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
	Conocer la base legal que utiliza el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022	Base legal, estructura orgánica, normativas	Sanciones, Procesos judiciales
	Describir el proceso del área de logística en la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022	Metas	Resultados
	Evaluar la gestión logística en la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022	Planificación	Cumplimiento de objetivos
	Evaluar la confiabilidad del control interno en la unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022	Gestión Logística	Control interno

<b>Diseño y Tipo de Investigación</b>	<b>Población, Muestra y Muestreo</b>	<b>Procedimiento y Procesamiento de Datos</b>
<b>Enfoque:</b> Cualitativo	<b>Población:</b> Unidad ejecutora 028 II Dirtepol Chiclayo	<b>El procedimiento:</b> Elaboración del cuestionario para la entrevista con los funcionarios en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, y la recopilación de documentación que muestre las evidencias que se quiere investigar.
<b>Tipo:</b> Aplicado <b>Nivel:</b> Descriptivo	<b>Muestra:</b> Área de Logística <b>Muestreo:</b> No probabilístico	<b>El procesamiento de los datos;</b> una vez lograda la entrevista se procesó los cuadros de análisis desarrollando las preguntas del cuestionario y así mismo el análisis documental que pueda tomar el estudio de las variables: Control interno y su incidencia en la gestión del área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol Chiclayo, 2022
<b>Diseño:</b> No experimental, de corte transversal.	<b>Hipótesis:</b> El control interno incide en la eficiencia del área de la unidad de logística de la unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022.	<b>Entrevista:</b> Ficha de entrevista la cual se aplicó al encargado del área de Logística y Control interno. <b>Análisis Documental:</b> Base Legal, Decreto legislativo 1439, Ley de contrataciones del estado, Directiva 0005-21- ete y directivas vinculadas.

**Nota:** Información obtenida de La Directiva N°06-2019- G/INTEG y La Ley del Sistema Nacional de Abastecimiento aprobada mediante Decreto Legislativo N° 1439.

## **IV. Resultados y discusión**

### **4.1.Resultados**

#### **Conocimiento de la base legal que utiliza el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022.**

La presente información se obtuvo mediante una entrevista realizada a la Abg. Derly Zambora Núñez – jefe del área de ejecución Contractual – Área de Logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo. La Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022 viene realizando sus actividades bajo la normativa vigente, lo cual incluye leyes, decretos legislativos y decretos supremos, normativa que es emitida por el estado dirigido a las unidades de nivel nacional; tal es el caso de la presente unidad, la cual cuenta con la siguiente base legal:

1. Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado.
2. Ley N° 29158, Ley Orgánica del Poder Ejecutivo.
3. Decreto Legislativo N° 1267, Ley de la Policía Nacional del Perú.
4. Decreto Legislativo 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.
5. Decreto Legislativo 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento.
6. Decreto Legislativo 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.
7. Decreto Legislativo 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.
8. Decreto Supremo N° 026-2017-IN, que aprueba el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1267, Ley de la Policía Nacional del Perú.
9. Decreto Supremo N° 054-2018-PCM, Decreto Supremo que aprueba los Lineamientos de Organización del Estado.

Asimismo, en la presente entrevista, se manifestó que todos los responsables de las subáreas que conforman el Área de Logística, conocen dicha base legal necesaria para el correcto desempeño de las funciones asignadas. Acotaron también, conocer aquella normativa, la cual es requisito indispensable para ocupar los puestos correspondientes, pues el trabajar de

la mano con la normativa respaldaría que las funciones se están ejecutando de manera transparente y legal, a fin de salvaguardar los recursos del estado.

Por otro lado, la entrevistada manifestó que actualmente se viene implementando el área de control interno en la II Macropol, de manera trimestral aplicado por parte de la CGR, siendo que de alguna manera el Área de Logística se encuentra bajo supervisión.

### **Análisis**

Se evidencia que para llegar a asumir un cargo público dentro del Área de Logística, uno de los requisitos indispensable es conocer la base legal, lo cual incluye las disposiciones, normativas y directivas, emitidas por entes superiores o por la misma Institución; con la finalidad de que el personal trabaje con total transparencia y no se vean inmersos en casos de corrupción, lo cual implicaría sanciones o separación de la institución, debido a un mal manejo de los recursos en el área logística.

### **Descripción del proceso del área de logística y determinar la eficiencia del control interno en la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022**

A continuación, se presenta la descripción de los procesos de adquisición ejecutados por el Área de Logística para su correcto abastecimiento de bienes. Actualmente, se cuenta con 2 flujogramas, debido a que son 2 tipos de procesos de adquisición: 1. Procesos menores o iguales a 8UIT's (Compras directas) y 2. Procesos mayores a 8 UIT's (Procesos de Selección), los cuales son establecidos para la gestión pública.

### **Descripción de los Procesos menores o iguales a 8UIT's (Compras directas)**

#### **Área Usuaría**

El área usuaria presenta su requerimiento de bienes o servicios al Área de Administración, sustentando con un informe técnico o administrativo su necesidad, teniendo en cuenta que no deberá de quedarse totalmente desabastecida para recién realizar dicho requerimiento, debido a que, por diversas circunstancias, ajenas a la institución, la adquisición de los bienes puede

tornarse un poco dilatada. El requerimiento se debe de presentar con los vistos y firmas correspondiente al área usuaria, en señal de conformidad con lo requerido, teniendo en cuenta que un papel vacío carece de validez.

### **Área de Administración**

Esta unidad recibe el requerimiento presentado por el área usuaria, otorgándole un pase físico (documento), mediante el cual será trasladado al área de Programación y Adquisiciones.

### **Área de Abastecimiento**

En esta área, se procede a evaluar si el requerimiento cumple o no con los formatos establecidos en la Ley de Contrataciones (especificaciones técnicas para bienes o términos de referencia para servicios), además que estos formatos deben contar con los vistos y firmas correspondientes, De ser el caso, que el requerimiento presentado no cuente con las características necesarias este será devuelto al área usuaria para la subsanación de lo indicado. Asimismo, otra de sus funciones de esta área es solicitar la certificación presupuestal al Área de Presupuesto.

### **Sección de Programación y Adquisiciones**

Esta área evalúa si dicho requerimiento se encuentra dentro del Cuadro de Necesidades Anual, es decir si cuenta con presupuesto asignado según su actividad, de ser el caso que cuente con programación se continúan los trámites correspondientes. Por otro lado, si el requerimiento no se encuentra en dicha programación y de ser de suma urgencia el área de Sección de Programación plantea las modificaciones o ampliaciones de certificación presupuestal al área de presupuesto, de lo contrario el requerimiento es devuelto al área usuaria.

### **Indagación de mercado**

Esta área recepciona el requerimiento derivado por el Área de Programación a fin de emitir las cartas de invitación a los distintos proveedores a participar, evaluando que dichos proveedores cuenten con los requisitos obligatorios para poder participar en contrataciones con el

estado. Una vez emitida las ofertas por parte de los proveedores el área emite un informe seleccionando la oferta ganadora, esto teniendo en cuenta el análisis previo respecto a las características del producto, precio y tiempo de entrega. Posteriormente, esta área remite el expediente al Área de Abastecimiento para su aprobación.

### **Presupuesto**

El área de presupuesto emite la certificación presupuestal, según su programa y actividad del requerimiento presentado y de ser necesario solicita ampliaciones o modificaciones al pliego presupuestal de la DIRPLAINS. Posteriormente, una vez otorgada la certificación presupuestal el expediente es devuelto al Área de Abastecimiento para continuar con el proceso de adquisición.

### **Sección de Ejecución Contractual**

La Sección de Ejecución Contractual, es la encargada de generar la Orden de Compra del bien o servicio solicitado, para después notificar al proveedor que ha sido seleccionado, indicándole con los tiempos de entrega, de ser el caso que no cumpla con los plazos establecidos se aplica la penalidad correspondiente.

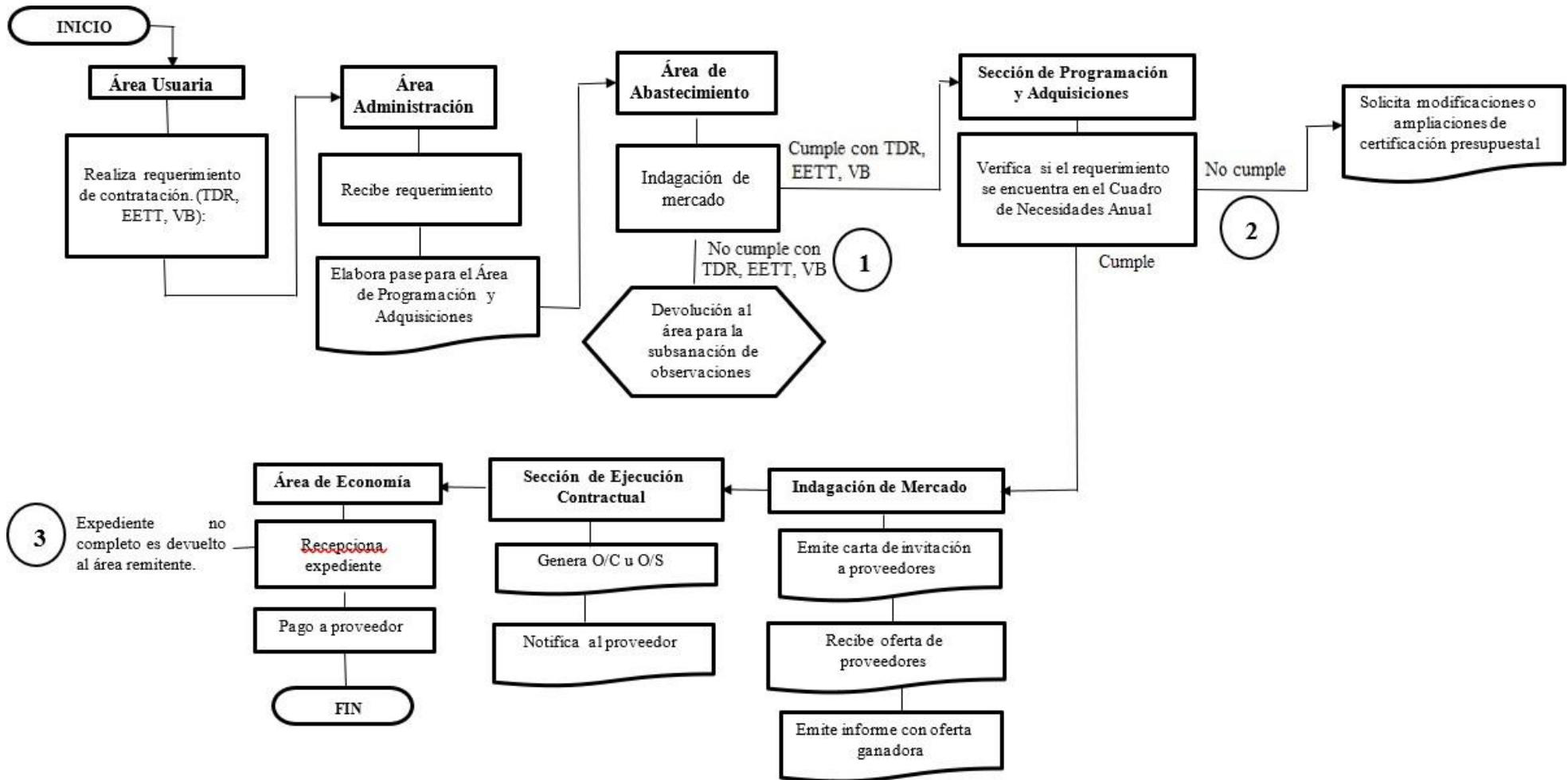
### **Área de Economía - Contabilidad**

Esta área recepciona el expediente completo por parte del área de Ejecución Contractual, en la cual se encarga de verificar que dicho expediente se encuentre con la documentación correspondiente (RNP, CONSULTA RUC, FORMATO DE REQUERIMIENTO y todos los actos preparatorios, además de sus comprobantes de pago). Asimismo, una vez, evaluado se procede a la fase del devengado, enviándolo luego al área de tesorería.

### **Área de Tesorería**

Esta área, se encarga de la fase del girado de las órdenes de compra o servicio, a favor del proveedor para su pago correspondiente, teniendo en cuenta las penalidades, de ser el caso.

### Flujograma de descripción de los Procesos menores o iguales a 8UIT's (Compras directas)



**Figura N° 1:** Flujograma del Proceso de Adquisición de bienes menores a 8UIT

**Nota:** Información proporcionada por la institución.

**TABLA N° 3:***Cuadro de Deficiencias de los Procesos Logísticos*

N°	Proceso	Deficiencias	Causas	Efectos
1	Área de Abastecimiento	No cumple con TDR, EETT, VB.	Falta de responsabilidad por el personal encargado.	Devolución al área usuaria para la subsanación de las observaciones.
2	Sección de Programación y Adquisiciones	Requerimiento no se encuentra en el Cuadro Anual de Necesidades.	No aplican supervisión o control de los requerimientos.	Retraso en la continuación del proceso de adquisición de bienes o servicios.
3	Área de Economía	Expediente para pago a proveedor incompleto.	Falta de revisión del expediente por parte del área correspondiente.	Entrega de bienes o servicios a las unidades usuarias fuera del tiempo requerido.

**Nota:** Elaboración propia

#### 4.1.2.2. Descripción de los Procesos mayores a 8UIT's (Proceso de Selección)

Estos deben estar incluidos en el Plan Anual de Contrataciones, fijados por la Unidad Ejecutora. Dicho proceso que no esté incluido debe emitirse una resolución por parte del Gerente de la Unidad Ejecutora 028.

#### Fases del Procedimiento de selección Actos preparatorios

Elaboración de requerimiento según la inclusión en el plan anual de contrataciones.

Indagación de mercado

Determinación del valor estimado o referencial

Certificación o previsión presupuestal

Informe sobre expediente de contratación

Aprobación del expediente de contratación

Designación del comité de selección

Elaboración de las bases determinadas por el OSCE

#### Fase de Selección

Convocatoria

Registro de participantes

Formulación de consultas, observaciones e integración de bases

Absolución de consultas, observaciones e integración de bases

Presentación de ofertas

Admisión de ofertas

Evaluación de ofertas

Calificación

Otorgamiento de la buena PRO

Consentimiento de la buena PRO

Perfeccionamiento del contrato

### **Ejecución Contractual**

Elaboración del contrato

Tiempo de contrato

Nulidad del contrato

Garantías (Cartas fianzas)

Modificación de contrato

Incumplimiento de contrato

Penalidades

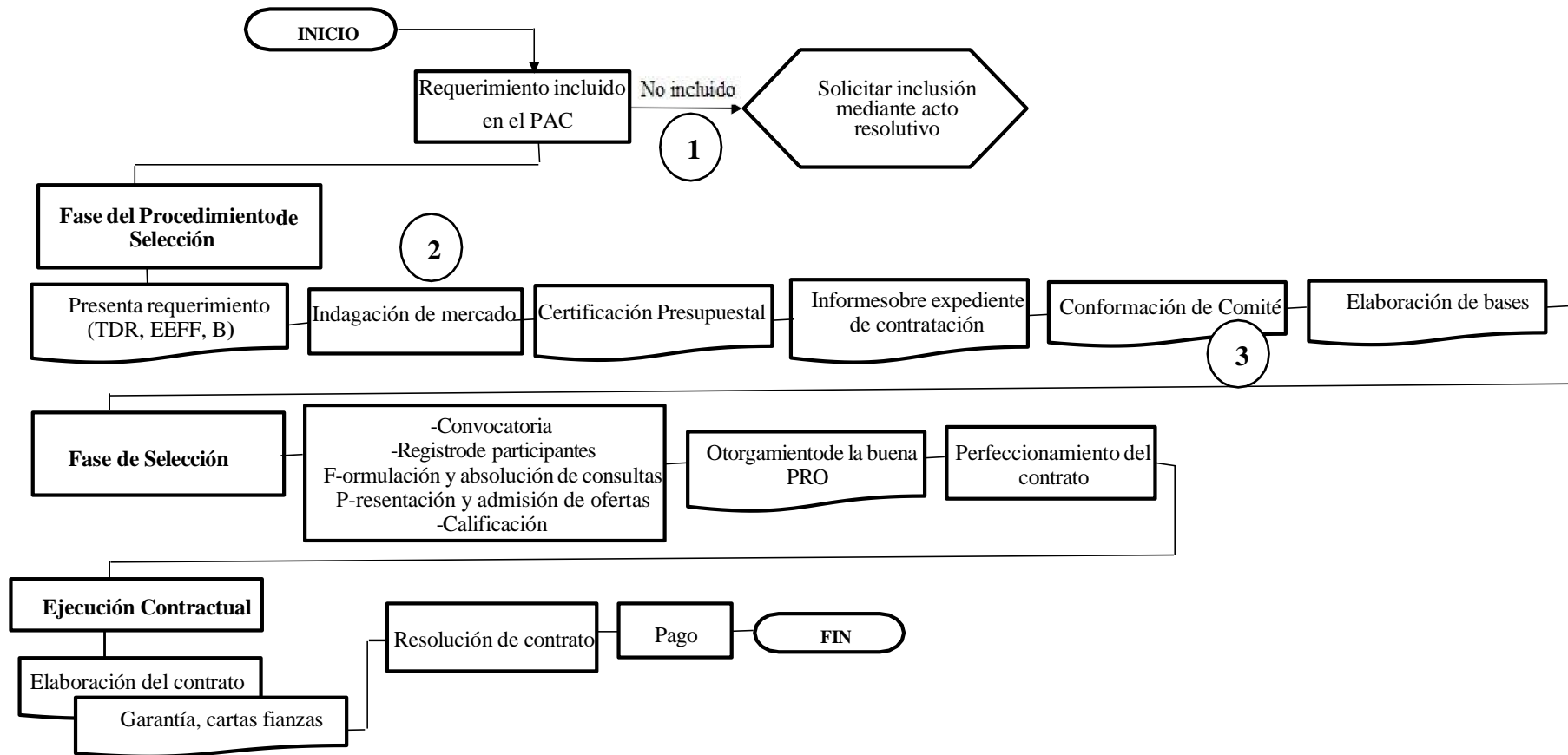
Ejecución de carta fianza

Resolución de contrato

Recepción y conformidad

Pago

**Flujograma de descripción de los Procesos mayores a 8UIT's (Proceso de selección)**



**Figura N° 2:** Flujograma del Proceso de Adquisición de bienes mayores a 8UIT

**Nota:** Información proporcionada por la institución.

**TABLA N° 4:***Cuadro de Deficiencias de los Procesos Logísticos*

<b>N° 1</b>	<b>Proceso</b>	<b>Deficiencias</b>	<b>Causas</b>	<b>Efectos</b>
1	Inicio de Proceso	Requerimiento no incluido en el PAC	Aún no se presentaba la necesidad.	Gestionar el trámite documentario para aprobación mediante Acto Resolutivo, generando demora burocrática.
2	Indagación de mercado	No cotización por parte de los proveedores.	Realizar una nueva indagación de mercado.	Entrega de bienes o servicios a las unidades usuarias fuera del tiempo requerido.
3	Comité de selección	Los trabajadores no se presentan a las reuniones convocada	Falta de interés por parte de los trabajadores, como también otra causa es la sobre carga laboral.	Retraso en la elaboración de bases y el proceso total de adquisición.

**Nota:** Elaboración propia

### **Evaluación de la gestión logística en la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022**

En el área de logística la planificación de sus actividades lo realizan anual de acuerdo a su plan operativo institucional en coordinación con el área de presupuesto, pues el jefe del área de logística reporta sus avances de acuerdo a lo planificado en sus tiempos establecidos y el reporte lo realiza la SECSEJE trimestralmente la ejecución de su PAC que viene a ser los procesos mayores de 8UIT y también las compras menores a 8UIT.

Por otro lado, los medios tecnológicos son importantes para una buena gestión en el área por lo que afirman que por el momento no utilizan medios tecnológicos y que han solicitado esperando buena respuesta a su solicitud; es decir no cuenta con equipos y medios tecnológicos actualizados.

### **Análisis**

En cuanto al cumplimiento de los objetivos propuestos en la gestión logística, se tendría que haber ejecutado el 100 % de los recursos asignados por el estado para el año 2022, sin embargo, solo se ejecutó el 97.6 %, lo cual corresponde 80% a los procesos mayores a 8UIT's y el 17.6% a las compras directas, quedando sin ejecutar el 2.4%, lo cual evidencia que a pesar del buen desempeño y cumplimiento en su gestión, aún no se han identificado las deficiencias o riesgos en los diferentes procesos.

## **Compra y Abastecimiento**

En el área de logística de la Unidad Ejecutora 028 II Dirtepol; las compras se realizan cada mes, previo requerimiento al presupuesto y evaluación del proveedor.

## Estado de procesos de bienes y servicios

**TABLA N° 5:**

*Estado de procesos de bienes y servicios*








ÍTEM	NOMENCLATURA	OBJETO DE CONTRATACIÓN	DESCRIPCIÓN DE OBJETO	PRESUPUESTADO	ADJUDICADO	DETALLE	
1	AS-SM-10-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-2	Bien	ADQUISICIÓN DE VEHÍCULO AÉREO NO TRIPULADO - DRONE, PARA LA DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA (DIVICAJ) Y EL DEPARTAMENTO DE UNIDADES ESPECIALIZADAS (DUE) DEL DISTRITO DE CHICLAYO, PROVINCIA DE CHICLAYO, DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE.	S/.297,869.00	S/.309,650.59		2° Convocatoria
	AS-SM-10-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICIÓN DE VEHÍCULO AÉREO NO TRIPULADO - DRONE, PARA LA DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN CRIMINAL Y APOYO A LA JUSTICIA (DIVICAJ) Y EL DEPARTAMENTO DE UNIDADES ESPECIALIZADAS (DUE) DEL DISTRITO DE CHICLAYO, PROVINCIA DE CHICLAYO, DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE.	S/.297,869.00	S/.0.00	No detalla la oferta económica correspondiente	1° Convocatoria
2	AS-SM-2-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-2	Bien	ADQUISICIÓN DE LUBRICANTES Y REFRIGERANTE PARA LOS VEHICULOS ASIGNADOS A LAS REGIONES POLICIALES DE LAMBAYEQUE Y AMAZONAS, FRENPOL CAJAMARCA, DESPRCAR CHICLAYO, BAGUA Y CAJAMARCA.	S/.335,540.31	S/.212,112.50		3° Convocatoria
	AS-SM-2-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-2	Bien	ADQUISICIÓN DE LUBRICANTES Y REFRIGERANTE PARA LOS VEHICULOS ASIGNADOS A LAS REGIONES POLICIALES DE LAMBAYEQUE Y AMAZONAS, FRENPOL CAJAMARCA, DESPRCAR CHICLAYO, BAGUA Y CAJAMARCA.	S/.335,540.31			
	AS-SM-2-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICIÓN DE LUBRICANTES Y REFRIGERANTE PARA LOS VEHICULOS ASIGNADOS A LAS REGIONES POLICIALES DE LAMBAYEQUE Y AMAZONAS, FRENPOL CAJAMARCA, DESPRCAR CHICLAYO, BAGUA Y CAJAMARCA.	S/.335,540.31		Por no cumplir con las fichas técnicas establecidas con las áreas usuarias.	
3	AS-SM-5-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICION DE GAS LICUADO DE PETROLEO (GLP) PARA PREPARACION DE ALIMENTOS DE LOS ALUMNOS Y PERSONAL PNP ESTP PNP CHICLAYO Y PERSONAL POLICIAL USE CHICLAYO	S/.57,412.80		No se presentan proveedores, excluyendolo del pac.	
	SIE-SIE-1-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-2	Bien	ADQUISICION DE GAS LICUADO DE PETROLEO (GLP) PARA PREPARACION DE ALIMENTOS DE LOS ALUMNOS Y PERSONAL PNP ESTP PNP CHICLAYO Y PERSONAL POLICIAL USE CHICLAYO	S/.57,412.80		No se presentan proveedores, excluyendolo del pac.	
	SIE-SIE-1-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICION DE GAS LICUADO DE PETROLEO (GLP) PARA PREPARACION DE ALIMENTOS DE LOS ALUMNOS Y PERSONAL PNP ESTP PNP CHICLAYO Y PERSONAL POLICIAL USE CHICLAYO	S/.57,412.80		No se presentan proveedores, excluyendolo del pac.	
4	AS-SM-7-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-2	Servicio	SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE UNIDADES MOVILES TIPO CAMIONETAS MARCA SSANGYONG, MODELO REXTON W, ASIGNADAS A LAS COMISARIAS PNP MOCHUMI, SALTUR Y SAN MARTIN DE LA REGIÓN POLICIAL LAMBAYEQUE.	S/.67,011.33		No detalla la oferta económica correspondiente.	1° Convocatoria

AS-SM-7-2022-II- DIRTEPOLCHICLAYO- 1	Servicio	SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE UNIDADES MOVILES TIPO CAMIONETAS MARCA SSANGYONG, MODELO REXTON W, ASIGNADAS A LAS COMISARIAS PNP MOCHUMI, SALTUR Y SAN MARTIN DE LA REGION POLICIAL LAMBAYEQUE.	S/.67,011.33	S/.0.00	No se concretó el proceso por motivo que en el estudio de mercado se vio reflejado que resultaba demasiado costoso darle mantenimiento al bien, dado a que al solicitar información a patrimonio según la depreciación y la vida útil ya no permitía darle mantenimiento a dicho vehículo.	2° Convocatoria
--	----------	--	--------------	---------	--	-----------------

ÍTEM	NOMENCLATURA	OBJETO DE CONTRATACIÓN	DESCRIPCIÓN DE OBJETO	PRESUPUESTADO	ADJUDICADO	DETALLE
5	AS-SM-6-2021-II- DIRTEPOLCHICLAYO- 3	Servicio	SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIÓN DE LOS INMUEBLES DE LAS UNIDADES Y SUB UNIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE - ITEM I: SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y ACONDICIONAMIENTO DE AMBIENTES, EN LAS INSTALACIONES DE LA COMISARÍA PNP DEL NORTE, DISTRITO DE CHICLAYO, DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE	S/.128,702.22	S/.107,100.00	2° Convocatoria
	AS-SM-6-2021-II- DIRTEPOLCHICLAYO- 2	Servicio	SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIÓN DE LOS INMUEBLES DE LAS UNIDADES Y SUB UNIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE - ITEM I: SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y ACONDICIONAMIENTO DE AMBIENTES, EN LAS INSTALACIONES DE LA COMISARÍA PNP DEL NORTE, DISTRITO DE CHICLAYO, DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE	S/.128,702.22		Presentación de documentos para firma de contrato.
6	AS-SM-4-2022-II- DIRTEPOLCHICLAYO- 2	Servicio	SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO PARA LAS UNIDADES MOVILES - MOTOCICLETAS ASIGNADAS A LA UNEME CHICLAYO DE LA REGION POLICIAL LAMBAYEQUE.	S/.168,259.33	S/.110,000.00	2° Convocatoria
	AS-SM-4-2022-II- DIRTEPOLCHICLAYO- 1	Servicio	SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO PARA LAS UNIDADES MOVILES - MOTOCICLETAS ASIGNADAS A LA UNEME CHICLAYO DE LA REGION POLICIAL LAMBAYEQUE.	S/.168,259.33		No presentaron fichas. 1° Convocatoria
7	AS-SM-9-2022-II- DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICIÓN DE VESTUARIO (PONCHOS IMPERMEABLES) PARA EL PERSONAL POLICIAL DE LA REGPOL AMAZONAS Y FRENPOL CAJAMARCA	S/.152,482.00	S/.102,300.00	Adjudicados en 1° Convocatoria
8	AS-SM-5-2021-II- DIRTEPOLCHICLAYO-3	Servicio	PARACIÓN DE LOS INMUEBLES DE LAS UNIDADES Y SUB UNIDADES DE LA REGIÓN OLICI	S/.99,168.11	S/.93,000.00	
9	AS-SM-8-2022-II- DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICION DE IMPLEMENTOS PARA LAS BRIGADAS DE RESCATE - UNEME DE LA REGPOL AMAZONAS, FRENPOL CAJAMARCA Y REGPOL LAMBAYEQUE.	S/.317,797.00	S/.314,890.00	
10	AS-SM-6-2022-II- DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS PARA LAS OFICINAS DE CRIMINALISTICA (OFICRIS) DE LA REGIÓN POLICIAL LAMBAYEQUE, AMAZONAS Y FRENTE POLICIAL CAJAMARCA.	S/.175,415.75	S/.175,309.00	
11	LP-SM-1-2022-II- DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LA FLOTA VEHICULAR DE LA REGPOL AMAZONAS, FRENPOL CAJAMARCA Y REGPOL LAMBAYEQUE	S/.2,236,371.26	S/.1,785,000.00	

12	COMPRESM-1-2022-II-DIRTEPOL-CHICLAYO-1	Bien	ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS Y BEBIDAS DE CONSUMO HUMANO PARA EL PERSONAL POLICIAL COMPROMETIDO EN LAS ELECCIONES MUNICIPALES Y REGIONALES 2022 DE LA REGPOL LAMBAYEQUE	S/.58,826.80	S/.58,826.80	
13	AS-SM-3-2022-II-DIRTEPOLCHICLAYO-1	Bien	ADQUISICIÓN DE VESTUARIO PARA LAS OPC, UNIDADES Y SUB UNIDADES POLICIALES DE LA REGPOL AMAZONAS, FRENPOL CAJAMARCA Y REGPOL LAMBAYEQUE	S/.121,087.00	S/.85,000.00	
14	AS-SM-1-2022-II-DIRTEPOL-CHICLAYO-1	Bien	ADQUISICIÓN DE HENO DE ALFALFA Y ALIMENTO BALANCEADO PARA EL GANADO EQUINO DEL FRENPOL CAJAMARCA	S/.368,988.12	S/.316,134.40	
<b>TOTALES</b>				<b>S/.4,584,931.03</b>	<b>S/.3,669,323.29</b>	

### Leyenda

-  Proceso necesitó de 2 convocatorias
-  Proceso necesitó de 3 convocatorias
-  No se presentaron proveedores
-  Proceso necesitó de 2 convocatorias
-  Proceso necesitó de 2 convocatorias
-  Proceso necesitó de 2 convocatorias
-  Adjudicados en Primera convocatoria

**Fuente:** Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo

**Estado de los procesos de bienes y servicios:**

Adquisición de vehículo aéreo no tripulado se realizó 02 convocatorias teniendo como presupuesto s/ 297869.00, en ambas convocatorias muestran el mismo presupuesto y la adjudicación es de s/309650.59 , en la primera convocatoria según informe presentado al jefe de la unidad Ejecutora por parte de la comisión de evaluación, declara desierto la primera convocatoria por la falta de presentación de ofertas por parte de los proveedores, de esta manera se tuvo que convocar a un segundo proceso, provocando con ello retrasó en el cumplimiento de dicho requerimiento y asimismo no ejecutando los avances que se tenían planificados para dicho trimestre.

Adquisición de lubricantes y refrigerantes para vehículos; en este requerimiento existe 03 convocatorias; adjudicado en tercera convocatoria por el monto de s/212,112.50. en las dos anteriores convocatorias no pudieron completar dicho proceso por el motivo que los proveedores en la presentación de los documentos no cumplían con las fichas técnicas del requerimiento presentado.

Adquisición de gas licuado de petróleo GLP, en los tres procesos convocados, no llegaron a presentarse proveedores, y debido a la necesidad indispensable de dicho requerimiento se tuvo que excluir del PAC 2022 realizando de por medio un informe para realizar las compras de manera directa y asimismo evitar responsabilidades futuras.

Servicio de mantenimiento correctivo de unidades tipo camionetas no se concretó el proceso por motivo que en el estudio de mercado se vio reflejado que resultaba demasiado costoso darle mantenimiento al bien dado a que al solicitar información a patrimonio según la depreciación y la vida útil ya no permitía darles mantenimiento a dichas unidades.

Servicio de mantenimiento de acondicionamiento y reparación de inmuebles, en dicho proceso se adjudicó en segunda convocatoria, por el monto de s/ 107,100.00 soles, en la primera convocatoria los proveedores que presentaron sus ofertas no cumplían los requisitos establecidos en las bases del proceso.

Servicio de mantenimiento correctivo para las unidades móviles - motocicletas asignadas a la UNEME - Chiclayo de la región policial Lambayeque, adjudicándose en segunda convocatoria, en la primera convocatoria no presentaron fichas técnicas.

Procesos de Selección que fueron adjudicados en Primera Convocatoria.

Asimismo, realizando la interpretación de los montos asignados tanto presupuestado como adjudicado, podemos determinar lo siguiente:

Presupuestado	S/.4,584,931.03	=	100%
Adjudicado	S/.3,669,323.29	=	X
<b>TOTAL ADJUDICADO</b>	<b>X</b>	=	<b>80.03%</b>

Presupuestado: Cálculo estimado para un ejercicio fiscal, en este caso para el año 2022.

Adjudicado: Monto real ejecutado en soles, en S/. 3,669,323.29, lo cual equivale a un 80.03% del 100%, es decir se logró ejecutar más del 50% de lo planificado anualmente, demostrando que se ha tenido una buena gestión en cuanto a los procesos de selección, no perjudicando a las áreas usuarias, beneficiarios y, por ende, tampoco a la institución.

## **Inventarios**

Los materiales almacenados carecen de una buena ejecución en inventariar por lo tanto este viene a ser una deficiencia en los controles de los materiales a consecuencia de ello puede suceder lo siguiente:

- Que productos perecibles se malogren en corto tiempo y ya no sirva y se tenga que botar. - El no inventariar nos conlleva a no tener una planificación de cuantos productos salen con frecuencia y que productos son los que demoran en ser utilizados; esto con la finalidad que considerarlo en la solicitud del requerimiento.
- Podría haber hurto dentro de las instituciones porque no se llevan ningún control

- Al no tener un control del inventario pues se estaría confirmando la mala administración en el presupuesto.

### **Almacenamiento**

Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, no cuenta con una eficiente área para el almacenamiento de sus materiales, productos. Esto conlleva a que los productos no estén ordenados y almacenados de acuerdo al estado de cada producto o material para la conservación ejemplo en el caso de alimentos tiene que estar almacenado en un lugar que no haya contaminación con algunos productos tóxicos. En la visita a la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, se observó que carecen de estos espacios especiales, solo cuentan con lugares reducidos. Para ello se ha considerado una propuesta de mejora en los almacenes y que la logística del proceso sea más viable.

### **Transporte y distribución**

Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, carece de un sistema de transporte y distribución, el área de logística no cumple al 100% con el desarrollo del proceso, por lo tanto, se ha detectado que esto podría poner en riesgo lo siguiente:

- Que los materiales no se distribuyan a tiempo de acuerdo a la necesidad de las áreas ya sea interna como externa.
- Que se pierda el tiempo en horas de trabajo usando un mecanismo de transporte inapropiado.
- Que los materiales o productos se dañen en el momento de trasladarlos hacia su destino.



Para el desarrollo de este objetivo, se aplicó un Cuestionario de Control Interno al Área de Logística, conformado por 20 preguntas dicotómicas (SÍ o NO), a través del cual se obtuvo un resultado de 39.07%, lo cual indica que el control interno no está siendo eficiente, debido a que se encuentra por debajo del valor del 50%, esto debido a todos los inconvenientes o incidencias presentadas, como por ejemplo: Deficiente administración logística, carencia de personal capacitado, mal manejo de los recursos económicos, falta de conocimiento y aplicación de la normativa, ausencia de comunicación entre las áreas de trabajo involucradas, incumplimiento con los mecanismos de supervisión, desabastecimiento total de recursos por parte del área usuaria, presentación de requerimientos incompletos, burocracia y por último, equipos de cómputo defectuosos.

#### **4.2. Discusión de resultados**

Mediante la descripción de los procesos de abastecimiento llevados a cabo por el Área de Logística de la Unidad Ejecutora 028 II Dirtepol – Chiclayo, se pudo constatar que existen deficiencias por parte del personal encargado y de los funcionarios, a razón de la falta de conocimiento de la normativa vigente, carencia de capacitación frecuente, falta de responsabilidad y transparencia, situaciones que retrasan o no permiten cumplir con los objetivos institucionales, influyendo negativamente el avance de las actividades. Lo cual concuerda con Ruiz & Delgado, en cuya investigación plasmó evaluar a través del control interno la manera en cómo se están gestionando los procesos de las contrataciones en el Área de Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Martín; encontrándose notorias deficiencias en relación a los requerimientos de bienes o servicios que deben de ser presentados por el área usuaria para su adquisición.

En esta investigación se tomaron como ejemplo 14 procesos de selección, correspondiente al año 2022, de los cuales se puede constatar que solo 8 se adjudicaron en la primera convocatoria, y los 6 procesos restantes necesitaron de una segunda y hasta tercera convocatoria para poder ser adjudicados, retrasando así la provisión de los requerimientos por las áreas usuarias, esto debido a: Burocracia en cuanto al trámite de los procesos de selección, personal disconforme y desmotivado, la no existencia de instrumentos para la medición del avance o

progreso de la gestión, entrega de bienes o servicios adquiridos fuera del tiempo establecido y para culminar, la no capacitación continua al personal que realiza las labores. Siguiendo con el estudio correspondiente, se pudo determinar que del total de los 14 procesos de selección a los cuales se les presupuestó un monto anual de S/. 4,584,931.03, del cual solo se ejecutó un total de S/. 3,669,323.29, lo que equivale a un 80.03% del 100%, reflejando que los procesos se encuentran llevándose casi en su totalidad. Lo cual, coincide con la investigación realizada por Arrieta (2023), en donde se concluye que el valor porcentual de madurez para la gestión de proyectos en la gerencia de cadena de abastecimiento de Sodimac Colombia es de 66%, significando un nivel de Gestión Intermedio, tomando en cuenta sus 3 etapas en cada uno de su proyecto logístico: Inicio, Planeación y ejecución, resultado obtenido mediante una Evaluación de Madurez, herramienta estimada para evaluar la capacidad de casa organización en cuanto a la gestión de sus proyectos logísticos.

Mediante la aplicación de un cuestionario de Control Interno, se obtuvo que existe una confiabilidad baja del Control Interno representado por el 39.07%, reflejando una cifra preocupante, puesto a que el control es la acción que debe primar en toda institución, más aún en una entidad pública, como sinónimo de transparencia y legalidad. Y, concordando con Rodríguez (2023), que en su investigación resaltó que la confiabilidad del control interno representa un nivel medio del 56%, esto debido a que la institución no cuenta con un sistema de control para dar seguimiento oportuno a los procesos y actividades que se desarrollan; asimismo, refleja un nivel bajo del 26% y un nivel alto del 18%.

## V. Conclusiones

Se concluye que la Unidad Ejecutora 028 II Dirtepol Chiclayo, ya cuenta con sus procedimientos establecidos en normativas emitidas desde el Ministerio, las cuales son acatadas por todas las unidades ejecutoras a nivel nacional, lo cual no les permite realizar mejoras normativas desde un punto crítico profesional tomando en cuenta la evaluación y proceso de la gestión de metas institucional según su planificación anual.

Se ha concluido que la institución, no cuentan con flujos de procedimientos actualizados para mejorar los procesos de sus actividades de una manera eficiente; simplemente hacen uso de uno ya establecido en la resolución ministerial Resolución Ministerial N° 1192-2019-IN del 08AGO2019 Reglamento de Organización y Funciones del MININTER, manteniendo aún la burocracia y demora en sus procesos logísticos. También podemos concluir que la Unidad Ejecutora 028 II Dirtepol Chiclayo, no cuenta con un Control Interno propio institucional para cada proceso y solo se basan en seguir los flujogramas o procesos determinados por normativa, lo cual evita un eficiente desarrollo transparente de cada actividad a realizar.

Al término de la investigación se concluyó que la gestión logística tiene algunas deficiencias como es en la elaboración de sus requerimientos, carencia en su sistema de control de procesos, falta de pluralidad de postores, en algunas ocasiones la falta de presupuesto para algunas actividades no asignadas en el PAC anual y, por último, la demora en la aceptación por parte del proveedor de la orden de compra, lo cual se ve reflejado en el no cumplimiento total de sus metas institucionales. Ante lo expuesto, se hace hincapié que dichas incidencias pueden ser subsanadas mediante un oportuno y correcto Plan de Acción, así como también la toma de medidas preventivas y correctivas en colaboración con los funcionarios, responsables y trabajadores.

Se determinó que existe una confiabilidad de Control Interno del 39.07%, lo cual indica que se está presentando un Control Interno deficiente.

## **VI. Recomendaciones**

Se recomienda a la Unidad Ejecutora 028 II Dirtepol Chiclayo, realizar gestiones con su ente superior a fin de que se le brinde la potestad para emitir directivas internas, tomando en cuenta su criterio profesional, experiencias y las deficiencias en cada proceso logístico, a fin de cumplir con las metas planificadas y así, llegar al total de ejecución de presupuesto anual.

Se recomienda la socialización, aplicación y supervisión de los flujogramas actuales, fomentando su uso correcto y disminuyendo las deficiencias en los procesos.

Se sugiere reforzar mediante capacitaciones el flujo de cada proceso logístico de abastecimiento, a fin de que no se vuelvan a presentar los mismos errores. Por otro lado, se sugiere evaluar el historial de años anteriores respecto al total de actividades ejecutadas a fin de que total sean incluida en el PAC anual del año fiscal en ejercicio, y de ser el caso, contar con un fondo monetario de emergencia para las actividades no incluida en dicho PAC, y así contar con lo que se necesite de manera inmediata pero eficaz.

Se sugiere se realicen evaluaciones de Control Interno de manera mensual al área de logística, a fin de reducir los riesgos en sus actividades ejecutadas, y así se refleje una mejora y avance en su gestión, teniendo como finalidad cumplir con sus metas establecidas.

## VII. Referencias

- Aguinaga Díaz, E. A., & Olivos Romero, F. G. (2022). Control interno para el proceso efectivo de contrataciones en el Gobierno Regional de Lambayeque. *Revista Ñeque*, 5(11), 130–142. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.69>
- Arrieta Arrieta, J. (2023). Evaluación de la madurez en la gestión de proyectos logísticos en la gerencia de cadena de abastecimiento de SODIMAC Colombia S.A. Obtenido de EAN Universidad.
- Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS. Ecuador.
- Catuche Campo, D., & Benavides Molina, S. (2017). Diseño de un Sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional SAS. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana de Cali. [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o\\_sistema\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Escudero Serrano, J. (2015). *Gestión logística y comercial* (Primera ed.). Madrid, España.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). CONTROL INTERNO Y FRAUDES (Ecoem. Ediciones ed., Vol. TERCERA EDICION). COLOMBIA.
- García Amaya, M. C. M. J., & Prado Alarcón, C. W. (2022). Control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL Vilcas Huamán, Ayacucho 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 3749-3765. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i1.1766](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1766).
- Grajales-Gaviria, D. A., Giraldo Pérez, Y. E., Castellanos Polo, O. C., y Cano Bedoya, J. (mayo agosto, 2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas

del Valle de Aburró-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (66), 161-182. <https://www.doi.org/10.35575/rvucn.n66>.

Huallpa Gutiérrez, E. (2021). Contrataciones iguales o inferiores a 8 UITs y el Control Interno en la Municipalidad Distrital Colquepata – 2019. *Revista La Junta*, 4(1), 61–68. <https://doi.org/10.53641/junta.v4i1.68>.

Huayllani C, J. (2022). El control logístico y el desarrollo institucional de la Región Policial de Huánuco periodo 2019. Obtenido de la Escuela de Pos Grado de la Universidad de Huánuco – Perú.

Jumbo-Zambrano, E., & Arias-Collaguazo, W. (2022). Tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica. *CIENCIAMATRIA*, 8(3), 333-347. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.762>.

López Jara, A. A., & Pesantez Rodríguez, J. C. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Revista Killkana Sociales*, 8. Obtenido de <file:///C:/Users/hp/Downloads/DialnetEvaluacionComparativaDelSistemaDeControlInternoDeEl6297494.pdf>.

(2019). Martelo Gonzales, Bleidys Jayleth; Hernandez Guerrero, María Alejandra; Blanco Barrionuevo, Wendy Paola. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019\\_control\\_interno\\_estategia.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estategia.pdf).

Mendivil Valdez, Y., & Erro Salcido, L.. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de una empresa asociada al estado. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (36). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>.

- Moreno L. (2018). “El futuro del sector logístico en México”. Recuperado de: José Mariano Moreno / [www.eleconomista.com.mx](http://www.eleconomista.com.mx) <http://mexicoxport.com/el-futuro-del-sectorlogistico-enmexico/>Rodríguez Delgado, E. S., Castillo Muncibay, M. M., Santos Maldonado, A. B., & Villanueva-Batallanos, M. (2022). Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial. *Revista Ñeque*, 5(12), 435–448. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i12.90>.
- Rodríguez, P. (2023). Control interno y prevención de riesgos en la OGESS Especializada, Tarapoto – 2023. Obtenido de la Universidad César Vallejo, Tarapoto – Perú.
- Ruiz, S., Delgado s J., Olivas, H., & Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.132](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132).
- Sanabria-Burí, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Perú]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives*, 1(1), 9–13. Recuperado a partir <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>.
- Valera Saavedra, J. P., & Delgado Bardales, J. M. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.140](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140).
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, (10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>.
- Zamora, E., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica

Salesiana. Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA.  
<file:///C:/Users/USER/Downloads/4771837-3-PB.pdf>.

## VIII. Anexos

### Anexo N° 1: Instrumentos Cuestionario de Control Interno

#### ENCUESTA PARA LOS COLABORADORES DE LA UNIDAD EJECUTORA 028 II DIRTEPOLCHICLAYO, 2022.

Estimado(a) el presente cuestionario pretende recopilar información referente a los componentes del control interno, por ello rogaría a usted poder responder con sinceridad, seriedad y en forma personal; debido a que nos servirá para elaborar un informe de tesis. Para ello le pido su ayuda en contestar el siguiente cuestionario que no llevará mucho tiempo. Sus respuestas serán confidenciales y anónimas.

#### INSTRUCCIONES

Por favor para dar respuesta rellenar con X el cuestionario cada pregunta contiene 5 opciones elija la que mejor  
Muchas gracias por su colaboración

1: Si

2: No

3: No aplicable

Variable: COMPONENTES DE CONTROL		1	2	3
		Si	No	No aplicable
<b>Dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿La Alta Dirección utiliza la información NORMATIVA del CI para tomar decisiones y acciones en la entidad?			
2	¿El personal aplica las decisiones, políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades en la entidad?			
3	¿Los recursos humanos siguen procedimientos para comunicar cualquier irregularidad detectada?			
4	¿La entidad, según su estructura organizativa, cuenta con procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión?			
5	¿Según su percepción, los servidores de la Institución tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado?			
<b>Dimensión 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
6	¿Participa en la identificación de los riesgos del área de logística de la unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
7	¿Se elabora una matriz de posibles respuestas o soluciones a riesgos comunes en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol- Chiclayo, 2022?			
8	¿Ha definido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			

<b>Dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
9	¿La entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales para ejecutar políticas de control en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
10	¿Las unidades orgánicas, periódicamente llevan a cabo verificaciones y coordinaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas (Conciliaciones, verificaciones de riesgos, etc.) en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
11	¿Se cuenta con procedimientos de rendición de cuenta y conoces tus responsabilidades en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
12	¿Se rota constantemente al personal ante una identificación de riesgos laborales en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
13	¿Los indicadores de rendimiento laboral son revisados periódicamente con el fin conocer si se están desarrollando de acuerdo a lo establecido en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
<b>Dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
14	¿Existe una comunicación efectiva entre áreas para identificar riesgos laborales en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
15	¿Se transmiten los hallazgos de los riesgos laborales en la entidad de estudio en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
16	¿Se procesa entre las áreas administrativa la información encontrada, en relación a un riesgo laboral para prever actos similares en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
17	¿Se rinden cuentas de lo ejecutado de manera trimestral en el área de logística de Unidad ejecutora 028 II Dirtepol Chiclayo, 2022?			
<b>Dimensión 5: SUPERVISIÓN</b>				
18	¿Se llevan a cabo acciones de monitoreo del cumplimiento de las normas de control interno en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
19	¿Se realizan el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			
20	¿Se toman acciones y compromisos correctivos cuando se detecta algún error o deficiencia en el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022?			

## **Anexo N° 2: Entrevista**

**ENTREVISTADOR:** Est. Yahaira Acuña

**ENTREVISTADO:** Derly Zambora Núñez

### **Conocer la base legal que utiliza el área de logística de la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022**

1. Consideras que el jefe del área de logística debe conocer la base legal o normativa para el buen desempeño de las funciones del área.
2. Según en las funciones de la estructura orgánica crees que todas las áreas deben conocer y aplicar las bases legales estipuladas para el buen desarrollo de sus actividades.
3. ¿Qué entidad regula el control interno de la institución, existen supervisión, cada que tiempo?
4. ¿Alguna vez han encontrado irregularidades en el control del área de logística? Explique un ejemplo.
5. ¿Han sido sancionados? ¿De qué manera?
6. ¿Cómo han podido justificar y corregir este tipo de irregularidades?

### **Describir el proceso del área de logística y determinar la eficiencia del control interno en la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022**

1. ¿Los procesos actuales del área de logística son eficientes, de qué manera?
2. ¿Es efectivo el control interno en el área de logística, alguna vez han tenido que intervenir el área por no cumplir metas o programas de trabajo establecidos?
3. ¿En el caso de políticas de control se realizan monitoreos correspondientes a los procesos y operaciones en el área logística?
4. ¿Cada que tiempo realizan inventarios al área logística? ¿De qué manera realizan?
5. ¿Cuentan con flujos de procedimientos actualizados con mejoras para una eficiente en el proceso de sus actividades?

6. ¿Hace que tiempo son utilizados los flujos de procedimientos y estos están establecidos bajos normas?

**Examinar la gestión logística en la Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo, 2022**

- 1.- En el área logística se realiza planificación de sus actividades mensual, anual o anual?
2. ¿El jefe del área de logística reporta sus avances de acuerdo a lo planificado en sus tiempos establecidos?
3. se utilizó medios tecnológicos en estos últimos 5 años para mejorar los procesos
4. ¿Los niveles de cumplimiento de objetivos propuestos se han logrado cumplir en la gestión logística?

**Anexo N° 3:** Institución de Estudio: Unidad ejecutora 028 II Dirtepol-Chiclayo



### Anexo N° 4: Ejecución de Entrevista



