

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



---

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA REDUCIR  
RIESGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA,  
PROVINCIA DE AMBO, REGIÓN HUÁNUCO, 2020**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

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

**TESISTAS:**

**ESCOBAR PICON, DEYSI STEFFANY**

**HUAYNATE SALINAS, LILYBETH MILAGROS**

**JARAMILLO FALCON, WENDY AZUCENA**

**ASESOR:**

**Dr. CANCHARI DE LA CRUZ, JOSUÉ**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2024**

## DEDICATORIA

A mí amor bonito que está en el cielo, mamá. A mi padre que siempre está motivándome a crecer profesionalmente. A mis hermanos por darme todo su amor y dejarme ser su niña y a mis sobrinos que son mi rayito de luz.

**Wendy Azucena.**

A mi madre, siendo muy importante para mí por su amor, cariño y trabajo. A mi padre por su apoyo y comprensión. A mis hermanas por siempre alentarme a nunca rendirme.

**Lilybeth Milagros.**

A mi madre por haberme formado y apoyado hasta la actualidad, mucho de mis logros se lo debo a ella y sobre todo a Dios que sin sus planes y junto de la mano de mi madre no hubiera sido posible este hecho.

**Deysi Steffany.**

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestra alma mater la UNHEVAL, a la Facultad de ciencias contables y financieras, a nuestros profesores por haber volcado sus sabias enseñanzas y hacer de nosotros profesionales para sumar la Carrera de Contador Público. A nuestros compañeros de clase que siempre estuvieron a nuestro lado en las buenas y en las malas, a todos ellos un agradecimiento profundo.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar el control interno del área de abastecimiento para la reducción de riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Provincia de Ambo, Departamento Huánuco, 2020. La población de estudio estuvo compuesta por las autoridades, gerentes y personal administrativo, a la cual se constituyó una muestra teniendo a la población total debido a que la cantidad de participantes son de acceso práctico para el estudio y la cual estuvo constituida por 22 participantes. El nivel de estudio utilizado en esta investigación fue la Correlacional ya que se buscó evaluar el efecto de la V.I sobre la V.D. el tipo de estudio fue Aplicada, debido a que se utilizó la aplicación de conocimientos para la una determinada situación concreta. El diseño fue no experimental transversal porque la información se recopiló en un momento y lugar específicos. Se trabajó la hipótesis de relación de causa y efecto. Se utilizó la técnica de la encuesta hacia el titular de la entidad y a los gerentes y empleados que laboran en el área de abastecimiento pertenecientes al área de logística. Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que la prueba de chi cuadrada tiene un valor de 38,343 mayor al grado de libertad de 16; con valor de 26.2962, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, por lo que se concluye que el control interno en el área de abastecimiento reduce riesgos en la municipalidad distrital de Conchamarca, por lo tanto podemos decir que existe una fuerte y significativa relación de causa y efecto entre las variables de estudio. Finalmente revelamos que el control interno influye en la reducción de riesgos de la municipalidad distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, Departamento de Huánuco.

Palabras clave: Control interno, Riesgo, Abastecimiento.

## ABSTRACT

The objective of this research is to determine the internal control of the supply area for risk reduction in the District Municipality of Conchamarca, Province of Ambo, Huánuco Department, 2020. The study population was composed of authorities, managers and administrative staff, to which a sample was constituted having the total population because the number of participants is of practical access for the study and which was constituted by 22 participants. The level of study used in this research was Correlational since it sought to evaluate the effect of I.V. on D.V. The type of study was Applied, because the application of knowledge was used for a specific specific situation. The design was non-experimental cross-sectional because the information was collected at a specific time and place. The hypothesis of a cause and effect relationship was worked on. The survey technique was used towards the head of the entity and the managers and employees who work in the supply area belonging to the logistics area. The results of the Pearson inferential test tell us that the chi square test has a value of 38.343 greater than the degree of freedom of 16; with a value of 26.2962, so the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected, so it is concluded that internal control in the supply area reduces risks in the district municipality of Conchamarca, therefore we can say that there is a strong and significant cause and effect relationship between the study variables. Finally we reveal that internal control influences risk reduction in the district municipality of Conchamarca, province of Ambo, Department of Huánuco.

Keywords: Internal control, Risk, Supply.

## INDICE

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	11
1.1    Fundamentación o situación del problema de investigación .....	11
1.2    Formulación del problema de investigación general y específicos.....	13
1.2.1    Problema general .....	13
1.3    Formulación del objetivo general y específicos .....	14
1.3.1    Objetivo general .....	14
1.3.2    Objetivos específicos.....	14
1.4    Justificación.....	14
1.4.1    Justificación práctica .....	14
1.5    Limitaciones .....	15
1.6    Formulación de hipótesis general y específica .....	15
1.6.1    Hipótesis general.....	15
1.6.2    Hipótesis específicas .....	15
1.7    Variables.....	16
1.7.1    Variable independiente.....	16
1.7.2    Variable dependiente.....	16
1.8    Definición Teórica y operacionalización de variables .....	16
1.8.1    Definición Teórica Control interno.....	16
1.8.2    Operacionalización de variables.....	17
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	18
2.1    Antecedentes de la Investigación .....	18
2.2    Bases Teóricas .....	23
2.3    Bases conceptuales o Definición de Términos Básicos .....	59
2.4    Bases epistemológicas, bases filosóficas Bases epistemológicas de control interno .	62
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA .....	64
3.1    Ámbito 64	
3.2    Población y selección de la muestra .....	64
3.2.1    Población.....	64
3.3    Muestra 65	
3.4    Nivel, tipo y diseño de estudio .....	65
3.4.1    Nivel de estudio.....	65
3.4.2    Tipo de estudio.....	65
3.5    Diseño de estudio.....	65

3.6	Métodos, técnicas e instrumentos (incluye la validación y confiabilidad del Instrumento .....	66
3.6.1	Métodos .....	66
3.6.2	Técnicas Encuesta.....	66
3.6.3	Instrumentos Cuestionario.....	66
3.7	Validación y confiabilidad del instrumento.....	66
3.7.1	Validación .....	66
3.7.2	Confiabilidad .....	67
3.8	Procedimiento .....	68
3.9	Plan de tabulación y análisis de datos estadísticos.....	68
3.9.1	Plan de tabulación.....	68
3.9.2	Análisis de datos estadísticos.....	69
3.9.3	Consideraciones Éticas .....	69
CAPÍTULO IV. RESULTADO.....		71
4.1	Análisis descriptivo.....	71
4.2	Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.....	81
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN .....		85
5.1	Discusión con los referentes bibliográficos.....	85
CONCLUSIONES .....		90
RECOMENDACIONES.....		91
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....		92
ANEXOS .....		96
ANEXO 01 Matriz de consistencia .....		97
ANEXO 02 Consentimiento informado.....		98
ANEXO 03 Instrumento: Cuestionario.....		99
ANEXO 04 .....		101
ANEXO 05 .....		106
ANEXO 06 .....		107
ANEXO 07 .....		110
ANEXO 08 VALIDACION DEL INSTRUMENTO.....		112
ANEXO 09 Operacionalización de variables .....		118
ANEXO 10 Estructura organica de la entidad.....		119
ANEXO 11 Número de trabajadores y funcionarios para el 2023 .....		120

**INDICE DE TABLAS Y FIGURAS**

<b>Tabla 1</b> .....	71
<b>Tabla 2</b> .....	72
<b>Tabla 3</b> .....	73
<b>Tabla 4</b> .....	74
<b>Tabla 5</b> .....	75
<b>Tabla 6</b> .....	76
<b>Tabla 7</b> .....	77
<b>Tabla 8</b> .....	78
<b>Tabla 9</b> .....	79
<b>Tabla 10</b> .....	80
<b>Figura 1</b> .....	71
<b>Figura 2</b> .....	72
<b>Figura 3</b> .....	73
<b>Figura 4</b> .....	74
<b>Figura 5</b> .....	75
<b>Figura 6</b> .....	76
<b>Figura 7</b> .....	77
<b>Figura 8</b> .....	78
<b>Figura 9</b> .....	79
<b>Figura 10</b> .....	80

## INTRODUCCIÓN

La investigación tomó relevancia por conocer y determinar el control interno del área de abastecimiento para reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, Departamento Huánuco 2020. La investigación tiene como objetivo saber si la variable control interno tiene efecto sobre la variable reducción de riesgo, ya que muchas municipalidades no le dan la importancia necesaria a los riesgos que se expone si es que no aplican correctamente el control interno.

Para el desarrollo de la investigación nos ceñimos estrictamente al esquema del Reglamento de grados y títulos de la UNHEVAL.

Los resultados obtenidos en la presente investigación arrojo que en un 60% de los encuestados afirmaron que el nivel de ambiente de control del área de abastecimiento es Adecuado, un 53% hizo mención que si están presentes las actividades de control y finalmente un 67% afirmo que son conscientes de los riesgos del control interno en el área de abastecimiento.

Después del análisis realizado y mediante la corroboración de datos por el proceso estadístico de chi cuadrada se concluye que el control interno del área de abastecimiento influye en reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco, en la cual arrojaron un valor de 38,343 mayor al valor del grado de libertad de 16; con valor 26.2962, por lo que se terminó aceptando la hipótesis alterna

Por el lado de la administración de control de riesgo del área de abastecimiento se verifico que si influye de manera positiva en la prevención de las actividades administrativas inherentes a la misma. Mediante los resultados de la prueba de hipótesis arrojando un valor de 97,167 mayor al valor del grado de libertad 48 con valor 71.4202 por lo que se aceptó la hipótesis alterna,

En cuanto a la identificación de control de riesgo del área de abastecimiento sobre su influencia en el establecimiento de condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas en la Municipalidad, vemos que una correcta identificación conlleva a la mejora de las actividades y esto se corrobora con los resultados obtenidos de la prueba de hipótesis arrojando un valor de 72,286 mayor al valor del grado de libertad 42 con valor 61.6562 por lo que se acepta la hipótesis alterna.

Por último, vemos que la valoración de control de riesgo del área de abastecimiento, si favorece al logro de objetivos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, consiguiente de los siguientes resultados de la prueba de hipótesis arrojando un valor de 54,130 mayor al valor del grado de libertad 16 con valor de 6.2962 por lo que se acepta la hipótesis alterna.

Finalmente, presentamos las conclusiones y recomendaciones derivadas del presente estudio realizado.

De esta manera, esperamos que la presente investigación, sirva como base para futuros estudios de investigación con relación al control interno, reducción de riesgos y el área de abastecimiento.

## CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Fundamentación o situación del problema de investigación

El modelo COSO (Consejo de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) revela un sistema de control interno completo que puede evaluar el riesgo y la eficacia del sistema de control interno realizado por otra entidad; los recursos de una empresa privada u organización pública para lograr los objetivos de la organización Proporcionar un grado razonable de seguridad (Franco, 2017).

Sin embargo existen deficiencias en el control interno que suelen darse como lo son: la inexistente identificación de riesgos de control en las actividades administrativas de las labores de trabajo; no existe herramientas para evaluar estrategias o alternativas de las actividades administrativas de trabajo; no se optimiza la eficiencia de las actividades administrativas; no se definen líneas de acción más convenientes ante posibles eventos resultantes tras una decisión errónea; no se aplica políticas, procedimientos y prácticas para las actividades administrativas de trabajo, no se identifica, analiza, evalúa, monitorea y comunica los riesgos de control; falta de cooperación entre los trabajadores; no se descarta cualquier tipo de riesgo de control, porque pueden generar consecuencias; hay riesgos de control que por su relevancia no están bajo la administración; las actividades administrativas de labores no son lo suficientemente ágiles para responder a lo inesperado; no se le da mayor importancia a la minimización de los riesgos que pueden estar expuestos en las labores de trabajo; la falta de procedimientos de control; la falta de\* análisis para la mejora de actividades administrativas de trabajo; entre otros. (Defensoría del pueblo, 2022) (Pagina 3, 2023) (Diario el Siglo, 2023).

El riesgo de control afecta a la entidad, influyendo negativamente en las actividades administrativas de trabajo e impidiendo que las tareas o actividades se realicen de acuerdo a lo planificado e incluido la falta de control interno sobre la situación financiera puede provocar importantes ineficiencias en el sistema y afectar negativamente a la fiabilidad de la información financiera. El proceso de gestión incluye cuatro elementos: planificación, organización, liderazgo y control. (Robbins & Judge, 2019).

El sistema de gestión interna implementado en el Perú tiene como objetivo prevenir riesgos, fraude y corrupción en las instituciones públicas, un conjunto de unidades de gestión (planificación, gestión, gestión, evaluación de empleados, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación). Cooperación e

interdependencia, buscando la unidad y el logro de objetivos y políticas de forma positiva. (Contraloría General de la República, 2018).

La Contraloría del Perú, mediante su intervención en las entidades gubernamentales y municipales del país, han ido registrando durante los últimos años los procesos de control interno y manifestado mediante su sistema web para su difusión a la población en general, es ahí donde se evidencia que durante el año 2020 hacia atrás la Municipalidad Distrital de Conchamarca no se evidencia indicadores sobre el sistema de control interno, dando pie al planteamiento de la presente investigación. (Contraloría-observatorio nacional anticorrupción).

En lo correspondiente a la gestión de abastecimiento comprende la realización de una serie de acciones institucionales enfocadas en aprovisionar a la entidad con recursos necesarios. El abastecimiento es muy importante para el Estado, porque permite dar cumplimiento a sus políticas y objetivos en beneficio de la población, a partir de la adquisición de los insumos necesarios para realizarlo, en base a ello la gestión de abastecimiento comprende todas aquellas acciones puestas en marcha para dotar de productos necesarios a cada área usuaria de cada institución en las cantidades y momento oportuno para la realización de sus funciones objetivamente. Gestionar productos necesarios para cada área para que estos desempeñen sus funciones cumplimiento de manera objetiva es relevante para toda organización. (Aldana, 2018).

Se indica que este se trata de un conjunto de políticas orientadas a la gestión del abastecimiento, cuya finalidad principal es proporcionar los materiales y recursos correctos en el tiempo adecuado y en las cantidades necesarias a las áreas solicitantes para el desarrollo de sus funciones correctamente. Es esencial que las distintas áreas de una entidad estatal sean debidamente abastecidas en el momento adecuado para así poder cumplir con sus objetivos de beneficiar a la población y cumplir con sus metas. Para ello el área de abastecimiento, por medio de la gestión, es el encargado de realizar dicha tarea importante, y sigue una serie de requisitos, procedimientos y lineamientos para poder cotizar los recursos necesarios, velando que los procesos de cotización sean adecuados y estén debidamente sustentados de acuerdo a ley. El área de abastecimientos es parte esencial del cumplimiento de las metas y los objetivos, pues esta oficina es la encargada de suministrar los recursos que se necesitan para cumplir con las metas. (Arango, 2010).

El área de abastecimiento comprende al conjunto de acciones, funciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar las actividades a cargo de una organización en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad. El sistema de abastecimiento comprende, los procesos técnicos de planeamiento, programación, obtención, recepción, ingreso, almacenamiento y distribución, así como la administración y disposición final de los bienes duraderos adquiridos u obtenidos. (Castillo, 2008).

El área de abastecimiento cumple una función importante dentro de las municipalidades ya que cuya acción busca mejoras permanentes al realizar compras públicas utilizando los recursos de que disponemos en forma eficaz y efectiva, con el propósito de conseguir aquellos bienes y servicios que necesita la institución para su funcionamiento. (Alvarado 2006).

Es por ello por lo que las entidades deben formular una estrategia de control basada en un entendimiento de los puntos vulnerables de las actividades administrativas y de mitigación basado en la combinación adecuada de redundancia y flexibilidad al cambio cultural de control como parte de los retos enfrentados cotidianamente y no como algo para lo cual es imposible prepararse. Y a pesar de ello aún existe en la municipalidad se siguen evidenciando los problemas ya antes mencionados por la que con la presente investigación buscamos realzar la importancia del correcto funcionamiento del control interno en el área de abastecimiento.

## **1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo se relaciona el control interno del área de abastecimiento para reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Provincia de Ambo, Departamento Huánuco?

### **1.2.2 Problemas específicos**

a. ¿Cómo se relaciona la administración de control de riesgo del área de abastecimiento en la prevención de las actividades administrativas inherentes a la misma?

b. ¿Cómo se relaciona la identificación de control de riesgo del área de abastecimiento en las condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas?

c. ¿Cómo se relaciona la valoración de control de riesgo del área de abastecimiento en el logro de objetivos de la entidad?

### **1.3 Formulación del objetivo general y específicos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar el control interno del área de abastecimiento para reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Provincia de Ambo, Departamento Huánuco.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

a. Determinar la administración de control de riesgo del área de abastecimiento en la prevención de las actividades administrativas inherentes a la misma.

b. Determinar la identificación de control de riesgo del área de abastecimiento en las condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas.

c. Determinar la valoración de control de riesgo del área de abastecimiento en el logro de objetivos de la entidad.

### **1.4 Justificación**

#### **1.4.1 Justificación práctica**

En la práctica, la presente investigación se justifica porque no se han encontrado eventos de riesgo, a su vez que no se realizan verificaciones internas a las actividades, tareas, procesos que realiza el personal en el día a día en el área de abastecimiento de la entidad que está siendo objeto de estudio y que contribuyan a reducir riesgos, generando así una inoportuna gestión de riesgos.

El propósito de la investigación es analizar y mostrar cómo se puede realizar esta investigación de acuerdo con los procedimientos administrativos establecidos por el país. Además, esto es muy importante porque permite al

investigador enriquecer el concepto de control interno y su relación con las gestiones de las instituciones, porque está claro que estas investigaciones se están llevando a cabo en muchos estados. Estos hallazgos ayudaran a validar próximas investigaciones dentro de la localidad y sus alrededores claramente.

Nuestra investigación hace una contribución clave para ayudar a quienes realizan investigaciones en situaciones similares a la nuestra a pensar en nuevos tipos de investigación, teniendo en consideración la creación y ampliación de nuevas estrategias y herramientas para la recopilación de información.

Finalmente vemos que en estos últimos años el control interno se ha convertido en una herramienta de suma importancia para las entidades del sector público, ya que con la ayuda de este sistema permite identificar los riesgos inherentes en las áreas de gestión y así poder minimizarlos, también nos ayuda a la identificación de irregularidades e incluso actos de corrupción que se pudieran dar, ayudando así a que la gestión sea adecuada y transparente a la vez, brindando así un servicio de calidad a la población.

## **1.5 Limitaciones**

- Inasistencia de personal por trabajo remoto.
- Aislamiento social.
- Actividades, reuniones de último momento en la entidad.

## **1.6 Formulación de hipótesis general y específica**

### **1.6.1 Hipótesis general**

El control interno del área de abastecimiento se relaciona en la reducción de riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco.

### **1.6.2 Hipótesis específicas**

a. La administración de control de riesgo del área de abastecimiento se relaciona de manera positiva en la prevención de las actividades administrativas inherentes a la misma.

b. La identificación de control de riesgo del área de abastecimiento se relaciona en establecer las condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas.

c. La valoración de control de riesgo del área de abastecimiento se relaciona en el logro de objetivos de la entidad.

## **1.7 Variables**

Las variables independientes y dependientes para investigar comprenden lo siguiente:

### **1.7.1 Variable independiente**

Control interno

### **1.7.2 Variable dependiente**

Reducción de Riesgos

## **1.8 Definición Teórica y operacionalización de variables**

### **1.8.1 Definición Teórica Control interno.**

Estupiñán R. (2008) nos menciona que el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

#### **Reducción de riesgos.**

Es un proceso que busca modificar o disminuir las condiciones de riesgo existentes y evitar nuevo riesgo en la entidad a través de <medidas de mitigación y prevención que se adoptan con antelación para reducir la amenaza, la exposición y disminuir la vulnerabilidad de las personas, los medios de subsistencia, los bienes, la infraestructura y los recursos ambientales, para evitar o minimizar los daños y pérdidas en caso de producirse los eventos físicos peligrosos. (LEY No.,1523, 2012).

### 1.8.2 Operacionalización de variables

V	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
1. Variable Independiente: Control interno del área de abastecimiento	Ambiente de control	Políticas	Cuestionario
		Plan de control	Cuestionario
	Evaluación de Riesgos	Riesgo	Cuestionario
		Actividades, Supervisión y monitoreo	Participación y Efecto
	Cuestionario		
	2. Variable Dependiente: Reducir riesgos	Prevención	Probabilidades de ocurrencia
Impacto			Cuestionario
Condiciones		Significancia	Cuestionario
		Control interno	Cuestionario
Logro de objetivos		Seguridad	Cuestionario
			Cuestionario

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

#### **Rivera (2023)**

En su estudio realizado, se adoptó un enfoque cuantitativo correlacional con el propósito principal de explorar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. El diseño de investigación se caracteriza como no experimental. El grupo de análisis abarca la Municipalidad Provincial de Pachitea, y la muestra comprende a 16 funcionarios y servidores públicos que desempeñan roles relacionados con el abastecimiento. Para evaluar la percepción de los participantes sobre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento, se aplicaron cinco categorías de respuesta. Los resultados revelan que un 58.85% respondió "Definitivamente sí", un 27.60% optó por "Probablemente sí", un 11.46% seleccionó "No estoy seguro", un 2.08% eligió "Probablemente no", y no se registraron respuestas en la categoría "Definitivamente no". Estos hallazgos respaldan la hipótesis general, sugiriendo una relación positiva entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

#### **Trujillo Malvaceda (2023)**

Describió los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, 2019, fue el objetivo principal del estudio. Con una población y un mapa de la Municipalidad Distrital del área de abastecimiento de Cajay, el estudio también utilizó una encuesta como método de investigación y un cuestionario como instrumento para responder a la pregunta de investigación: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento del Distrito? Municipio de Cajay, Provincia de Huari, (2019). Se empleó un diseño no experimental, descriptivo y cuantitativo. Se obtuvieron los siguientes resultados: el 60% de todos los encuestados sobre abastecimiento afirmaron que el nivel del entorno de control interno es adecuado, el 53% afirmó que se realizan actividades de control interno y el 67% afirmó que son conscientes de los riesgos asociados. control interno sobre eso. De acuerdo a los hallazgos del área de abastecimiento, se encontró que la entidad pública del caso de estudio cuenta con un sistema de control interno regular, pero aún es necesario mejorar algunos aspectos para lograr exitosamente una mejora en la gestión del área de abastecimiento.

**Ramírez (2022)**

En su investigación tuvo como objetivo determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, de tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y muestra fue de 38 colaboradores. La técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el nivel de control interno fue regular en 45 %, malo en 29 % y bueno en 26 %; la gestión de abastecimiento fue malo en 45 %, regular en 29 % y bueno en 26. Se concluyó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, ya que el coeficiente de Spearman fue de 0,966 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.01$ ); además, solo el 93.32 % del control interno influye en la gestión de abastecimientos.

**Camacuari, (2019)**

En su tesis denominado: Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, se inició con la observación en las municipalidades, donde el área de abastecimiento en el desarrollo de sus actividades no cumple con una adecuada práctica del Sistema de Control Interno, esto impide tener una buena gestión. Generando la pregunta: ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno del área de abastecimiento y la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo?, ante esta problemática se plantea la hipótesis: Existe relación entre el Sistema de Control Interno del área de abastecimiento y la gestión de las municipalidades en estudio.

Se empleó los métodos: deductivo, análisis y síntesis, la observación e inductivo. Y para la obtención de información utilizamos los métodos de observación, encuesta, entrevistas, haciendo uso de instrumentos como el cuestionario, cuaderno de notas y cámara; con la información recolectada hicimos el análisis de los mismo, los que tabulamos para presentar en tablas de frecuencia simple y de doble entrada, asimismo gráficos e interpretación de cada uno de ellos. Los resultados obtenidos van de acorde con los objetivos establecidos, lo que nos permite afirmar que el Sistema de control Interno del área de abastecimiento se relaciona directamente con la gestión.

Se concluye que existe una influencia moderada del S.C.I. del área en estudio sobre la gestión de los municipios locales de Huancayo. Puesto que el coeficiente de correlación Rho de Spearman resultó 0.593 ( $r_s > 0.364$ ).

#### **Ashnati (2018)**

En su investigación titulada "Influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la beneficencia pública Huaraz, periodos 2010-2017", se tuvo como objetivo principal el determinar el impacto del control interno en el proceso de entrega de organizaciones benéficas públicas. Los métodos utilizados en el estudio fueron no experimentales y también correlativos. Para la recopilación de datos, se realizó una encuesta a quienes participan en el proceso de entrega para evaluar en qué medida los controles internos afectan el proceso. La población de estudio estuvo compuesta por 50 individuos. Finalmente, concluyeron que el estudio, utilizando métodos no experimentales, correlacionales y utilizando encuestas para recolectar datos, investiga el efecto del control interno en el proceso de entrega de organizaciones benéficas públicas en Huaraz entre 2010 y 2017. Los hallazgos del estudio muestran la importancia del control interno en el proceso de entrega e identifican áreas de mejora del desempeño de la organización.

#### **Alarcón et al. (2018)**

En su tesis titulada "El Control Interno y su incidencia en los sistemas de Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco 2017", el principal objetivo de su estudio fue determinar si la aplicación de sistemas de control interno tuvo impacto en el sistema administrativo en el distrito de Pillco Marca de la ciudad de Huánuco en el año 2017. El estudio se basó en un enfoque descriptivo utilizando encuestas como técnica primaria de recolección de datos. Las herramientas utilizadas incluyeron cuestionarios y manuales de análisis de documentos. La población de estudio estuvo conformada por 36 empleados del área de Pillco Marca. En conclusión, discutieron el impacto del control interno en el sistema administrativo de Pillco Marca en la región de Huánuco, Perú en 2017. Los resultados muestran que la implementación de un control interno adecuado puede afectar positivamente todos los aspectos de la administración y contribuir a la eficiencia y eficacia de los servicios prestados por los gobiernos locales.

**Ticona Paucar (2018)**

En su tesis denominado: Efectos del control interno en el área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la Municipalidad Provincial de San Román año 2017, se definieron las siguientes conclusiones: En la Municipalidad Provincial de San Román, año 2017, el control interno en el área de abastecimiento tiene efectos significativos para la detección del riesgo operacional. Debido a las fallas en esta área de trabajo, se descubrió que existían peligros potenciales. Periódicamente se realizan controles internos en el área de abastecimiento del Municipio para identificar riesgos operacionales. No se utilizaron contrastes internos que podrían haberse utilizado para prevenir contingencias porque se decidió no utilizarlos, tal como lo establecen las Normas de Control Técnico. Las pautas de control interno para la cadena de suministro y los recursos contables tienen un impacto considerable en la capacidad del Municipio para identificar el riesgo operativo. La organización admite no actuar enfrentando la vulnerabilidad sin tomar acciones que pueda controlar para evitar o reducir el riesgo ocurrido en la comunidad, demostrando que el proceso de gestión de riesgos es defectuoso, lo que lleva a concluir que la objeción provocada por el peligro fue plenamente aprobada. Las medidas de control interno para el área de suministro tienen un gran impacto en qué tan bien el Municipio puede identificar el riesgo operativo. La verificación interna durante el funcionamiento tiene efectos beneficiosos, al igual que la verificación interna en el área de suministro. Si se toman en consideración los principales componentes para la gestión y análisis de eventualidades en la Municipalidad Provincial de San Román, el control interno para el área de abastecimiento tiene un impacto significativo.

**De la Cruz Gutiérrez (2017)**

En su tesis denominado: Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015, se definieron las siguientes conclusiones:

Fue posible describir la prevalencia del control interno en la gestión de los gobiernos locales, ya que normalmente son necesarios controles gubernamentales tanto internos como externos. Se determinó que el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí podría gestionarse de manera más efectiva aprovechando la sinergia del sistema de control interno.

La decisión sobre los estándares de evaluación y retroalimentación fue posible al ser conscientes del problema actual de la falta de aplicación por parte de la unidad de estudio de un sistema de control interno efectivo y la falta de capacitación del personal que trabaja en el área de logística y abastecimiento. La Municipalidad Provincial de Huarochirí implementará control interno.

#### **Aquepucho, Hacha (2017)**

En su tesis denominado: Evaluación del Sistema de Control interno en el Subgerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Majes en el periodo 2015, se definieron las siguientes conclusiones: El sistema de control interno ayuda a la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Majes a gestionar los riesgos operacionales en la contratación de personal y activos, información confiable y control de activos. Esto reduce los riesgos operativos para la entidad. La capacidad de la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Majes para gestionar los riesgos operacionales se ve afectada por las acciones correctivas adecuadas del sistema de control interno, que también lo permiten. La subgerencia de logística en la Municipalidad Distrital de Majes tiene una correlación directa entre el sistema de control interno y los riesgos operacionales, lo que permite a la organización fortalecer su sistema de control interno para cumplir con sus objetivos.

#### **Soto (2016)**

En su tesis “Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja” realizado en Huancayo. Se lograron los siguientes objetivos: Determinar el impacto de los sistemas de control interno en la detección de riesgos operacionales en la subgerencia logística del municipio y provincia de Jauja. Metodológicamente está limitado por métodos cualitativos; tipo: aplicado - no experimental; aplicó métodos lógicos inductivos, históricos y deductivos; según un diseño interpretativo descriptivo. Concluyó: que se identificaron seis incidentes potenciales de deficiencias en cada área; compra de bienes excedentes para satisfacer las necesidades del área usuaria, pérdida, destrucción, erosión, robo sistemático de bienes almacenados, suministro de información de inventario poco confiable, deficiencias en recursos humanos, bienes y servicios que resultan en mayores costos para los municipios, demanda de bienes y servicios que contengan especificaciones técnicas de servicios incorrectas o inapropiadas.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **El Control Interno en el sector público**

#### **Intosai (1992)**

El control interno en las organizaciones del sector público debe entenderse a la luz de sus rasgos distintivos en relación con las organizaciones privadas, Esto implica lograr un equilibrio entre los principios de gestión convencionales, como la eficacia y la eficiencia, y los principios contemporáneos, que son inherentes a los asuntos públicos e incluyen la legalidad, la integridad y la transparencia. Las entidades públicas están obligadas a cumplir una normativa, que puede variar en número y especialización según el marco administrativo o las tareas asignadas. Éstos regulan la gestión y el funcionamiento de la organización. La ley de presupuesto, los acuerdos internacionales, las leyes generales que rigen la contratación pública, las leyes que rigen la administración y la gestión públicas, las leyes de contabilidad, las leyes que protegen los derechos civiles y el medio ambiente, las directrices para la administración de impuestos y las medidas adoptadas para prevenir el fraude y la corrupción son algunos ejemplos. Independientemente de qué tan bien haya sido diseñado o esté funcionando el sistema de gestión de riesgos, como se vio en el capítulo anterior, un sistema de control interno eficaz no puede brindar a la administración pública seguridad absoluta en el logro de los objetivos de su misión. En cambio, el Control Interno puede brindar una seguridad razonable, pero no absoluta, de que se cumplen los objetivos de la entidad. Además, factores fuera del control de una entidad, como la política, pueden tener un impacto en la capacidad para lograr objetivos.

#### **Objetivos del Control Interno en el Sector Público**

Los siguientes son los objetivos del control interno para el sector público.

##### **a) Gestión Pública**

Sus principales objetivos son aumentar la eficacia operativa, la economía, la eficiencia y el nivel de calidad del servicio.

Este objetivo está vinculado a los controles internos que la entidad pública implementa para garantizar que las operaciones se realicen de acuerdo con estándares de eficacia, eficiencia y economía. El logro de los objetivos y metas de un programa tiene un impacto directo en su éxito. La eficiencia es la relación entre los recursos utilizados

en la producción de un bien o servicio y los productos terminados. El término "economía" se refiere a los términos y circunstancias en que se obtienen recursos materiales, financieros y humanos, al mejor precio posible y con el nivel adecuado de cantidad y calidad. posible. Todos los sistemas y prácticas utilizados para planificar, coordinar y gestionar las operaciones de la entidad están incluidos en estos controles. Estos también incluyen los sistemas de seguimiento del desempeño. Este control interno en el sector público debería conducir a mejoras en el trabajo realizado por las entidades públicas, así como a una mayor satisfacción pública, menos errores y despilfarros, mayor productividad y menores costos de servicio.

**b) Lucha Anticorrupción**

Su objetivo es proteger los activos y mantenerlos a salvo de cualquier pérdida, desperdicio, mal uso, comportamiento irregular o acto ilegal.

Este objetivo se relaciona con las acciones que toma la entidad pública para prevenir o identificar actividades, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas que podrían resultar en que la entidad sufra pérdidas significativas, incluidos casos de desperdicio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

**c) Legalidad**

Tiene la intención de cumplir con todas las leyes, reglas y regulaciones aplicables. Mediante la emisión de políticas y procedimientos específicos, la entidad pública es responsable de garantizar Asegúrese de que se sigan todas las leyes, regulaciones y estándares de gestión aplicables al utilizar recursos públicos gubernamental. así como apoyarlos en el ejercicio de sus autoridades y deberes.

**d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública**

Intenta producir información precisa, oportuna y confiable. Este objetivo se relaciona con las reglas, procedimientos y políticas implementadas por la entidad pública para garantizar que la información recopilada sea precisa, confiable y divulgada en informes de manera razonable. La información es válida y confiable cuando se refiere a hechos o actividades reales y cuando cumple con los requisitos para ser clasificada como tal. El uso de información confiable inspira confianza en sus usuarios.

## **Componentes del sistema de control interno. COSO. (2013).**

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión.

Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable por de la organización y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales.

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos.

Así mismo, dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Los principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

### **1. Entorno de control**

Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión.

Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso.

Un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de

control interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura.

Una organización que establece y mantiene un adecuado entorno de control es más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos. Esto se puede obtener si se cuenta con:

- Actitudes congruentes con su integridad y valores éticos.
- Procesos y conductas adecuados para la evaluación de conductas.
- Asignación adecuada de responsabilidades.
- Un elevado grado de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la consecución de los objetivos.

Por esta razón, el Entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como:

- La integridad y los valores éticos de los recursos humanos.
- La competencia profesional.
- La delegación de responsabilidades.
- El compromiso con la excelencia y la transparencia.
- La atmosfera de confianza mutua.
- La filosofía y estilo de dirección.
- La estructura y plan organizacional.
- Los reglamentos y manuales de procedimientos.
- Las políticas en materia de recursos humanos.
- El Comité de Control.

## **2. Evaluación de riesgos**

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados.

Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización.

De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.

### **3. Actividades de control**

En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos.

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno.

Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

Estos controles permiten:

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de estos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

#### **4. Información y comunicación**

El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa.

En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones. Por ejemplo, toda la información presentada a la Dirección con relación a medidas monetarias facilita el seguimiento de la rentabilidad de los productos, la evolución de deudores, las cuotas en el mercado, las tendencias en reclamaciones, etc.

La información está compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base en la relevancia para los requerimientos de información. Es importante que la dirección disponga de datos fiables a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades.

Es por esto por lo que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?
- Accesibilidad: ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles

de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la Alta Dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control.

La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Para esto se tiene en cuenta:

- Integración de la información con las operaciones y calidad de la información, analizando si ésta es apropiada, oportuna, fiable y accesible.
- Comunicación de la información institucional eficaz y multidireccional.
- Disposición de la información útil para la toma de decisiones.
- Los canales de información deben presentar un grado de apertura y eficacia acorde con las necesidades de información internas y externas.

La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video.

Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje. La actuación de la Dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad.

Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, e involucra personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.

## **5. Supervisión del sistema de control – Monitoreo**

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

### **Roles y Responsabilidades del Control Interno en el Sector Público**

Debido a que el control interno es una herramienta de gestión, las entidades del Estado están obligadas a implementarlo. Dado que el control interno es necesario para alcanzar las metas, es responsabilidad del propietario y de los funcionarios implementarlo en todos sus procesos, actividades, recursos y operaciones. Otros actores externos que deben orientar el fortalecimiento del control interno y realizar su evaluación incluyen la Contraloría General, los Órganos Institucionales de Control y las Sociedades de Auditoría. La siguiente tabla incluye una lista de los actores de control interno y sus respectivos roles y responsabilidades.

#### **Roles y Responsabilidades**

##### **a. Interno a la entidad**

El control interno de una entidad es responsabilidad de cada componente, Gerentes / directores/ ministros/ alcaldes/ presidentes regionales/ todo personal responsable de la dirección de una entidad.

Todas las actividades organizacionales, incluido el diseño, implementación, supervisión del correcto funcionamiento, mantenimiento y documentación del sistema de control interno, están directamente bajo su control. Dependiendo de su posición dentro de la entidad y sus atributos, cada una de sus funciones es diferente.

## **Audidores Internos**

Son responsables de investigar el sistema de Control Interno y hacer recomendaciones para mantener su efectividad, por lo que son cruciales para la implementación de un Control Interno eficiente. Sin embargo, no tienen la responsabilidad general primaria de la planificación, ejecución, mantenimiento y documentación de los controles internos. Las funciones tanto implícitas como explícitas de cada uno. Cada empleado del personal tiene la responsabilidad de monitorear las operaciones e informar cualquier problema con el código de conducta, infracciones de políticas o problemas operativos.

### **b. Externo a la entidad**

En el proceso de control interno, los actores externos también son cruciales. Pueden ofrecer información que sea útil para implementar controles internos o ayudar a la organización a lograr sus objetivos. La planificación, implementación, adecuada operación, mantenimiento o documentación del sistema de control interno no son de su responsabilidad.

## **CGR**

Está a cargo de mejorar y promover un control interno eficaz en las entidades estatales dentro de los límites de su mandato. Para efectos de aprobar auditorías financieras y operativas y para el cumplimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, las evaluaciones de control interno son esenciales. Estas evaluaciones presentan sus hallazgos y recomendaciones a las partes interesadas.

## **Sociedades de Auditoría / Auditores Externos**

Se encargan de auditar determinadas entidades públicas previa solicitud. Las recomendaciones de Control Interno deben provenir de ellos y de sus organizaciones profesionales.

## **Congreso de la República**

Está a cargo de aprobar disposiciones legales que afectan la eficacia con la que se fortalecen e implementan los controles internos de todas las entidades estatales.

### **Órganos rectores (ministerios, reguladoras, etc.)**

Son responsables de establecer reglas y directivas sectoriales que apoyen indirectamente el desarrollo y la aplicación de controles internos basados en sus funciones rectoras y especializadas.

### **Otros participantes**

La interacción con las entidades (beneficiarios, proveedores, etc.) es su responsabilidad.) y difundir datos sobre el cumplimiento de objetivos.

### **El Control Interno**

#### **Khoury Zarzar (2014)**

El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad de este o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión?

¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de esta? El presente capítulo analiza cada uno de estos aspectos, comenzando por definir lo que se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido evolucionando la aplicación del Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunas consideraciones sobre la relación del Control Interno con el gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral.

### **Sistema de Control Interno**

La planificación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, los sistemas de información y comunicación son componentes organizacionales la cual integran dicho sistema de control interno en las entidades públicas. El logro de objetivos y políticas institucionales es posible en la mayor medida posible gracias al potencial de estos componentes para cooperar en armonía. El sistema

de control interno es un proceso multidireccional, no secuencial, donde algunas de sus partes sólo influyen en las siguientes. Cada parte influye en las demás y el sistema en su conjunto está formado por estas influencias. que cambia su comportamiento en respuesta a circunstancias cambiantes. Comprender que el Sistema de Control Interno funciona como un todo y permite que todas las divisiones de la organización participen activamente en el ejercicio del control ayudará a garantizar que los objetivos y metas se alcancen de manera efectiva y eficiente. Es por tanto capaz de alcanzar los fines del Estado de acuerdo con los roles que le han sido asignados y según lo recomendado por cada dependiente.

## **Normas Generales de Control Interno**

### **a. Norma general para el componente ambiente de control**

El componente de ambiente de control describe la creación de un ambiente organizacional propicio para la aplicación de buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiadas con el fin de aumentar la conciencia entre los miembros de la entidad y fomentar una cultura de control interno. El desarrollo y refuerzo de políticas y procedimientos de control interno que resulten en el logro de las metas y la cultura de control institucional se ve facilitado por estas prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiados.

La actitud asumida respecto del control interno debe ser vista como fundamental por el propietario, los funcionarios y demás miembros de la entidad. Dado que tiene un impacto en la manera en que el personal se comporta en su conjunto, la actitud que adopta y, lo más importante, la disciplina que mantiene influye en la cultura de la organización. RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320 (2006).

### **b. Normas básicas para el ambiente de control**

#### **a. Filosofía de la dirección**

La filosofía y estilo de gestión incluyen las acciones y actitudes que deben definir la gestión de la entidad en materia de control interno. La tendencia debería ser crear un entorno que produzca resultados positivos a través, entre otras cosas, de una mentalidad abierta al aprendizaje y la innovación, un proceso de toma de decisiones que sea transparente y con un comportamiento ético, y un compromiso claro con la Medición objetiva del desempeño. creencia en el control interno y el apoyo.

**b. Integridad y valores éticos**

Las preferencias y juicios de valor de los propietarios, funcionarios y empleados, que se traducen en estándares de conducta y estilos de gestión, están determinados por su integridad y valores éticos. Con base en los estándares de integridad y ética establecidos en la entidad, el propietario o funcionario designado, junto con los demás empleados, deben apoyar siempre el control interno.

**c. Administración estratégica**

Para una administración y control efectivos, las entidades estatales necesitan desarrollar planes y objetivos estratégicos que sean sistemáticos y estén positivamente correlacionados. Estos planes y objetivos luego se expresan en unidades monetarias en el presupuesto anual y se utilizan para programar las operaciones y las metas que las acompañan.

**d. Estructura organizacional**

Dentro de los parámetros de eficacia y eficiencia, el titular o funcionario designado deberá crear, aprobar y actualizar la estructura organizacional que mejor respalde el logro de sus metas y el cumplimiento de su misión.

**e. Administración de los recursos humanos**

El propietario de la entidad o su representante designado está obligado a establecer las políticas y procedimientos necesarios para asegurar una adecuada planificación y gestión de los recursos humanos de la entidad con el fin de asegurar el desarrollo profesional, la transparencia, la eficacia y el compromiso. entregando un servicio. comunidad.

**f. Competencia profesional**

De acuerdo con los roles y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado, el titular o funcionario designado debe reconocer que la competencia profesional del personal es un componente crucial.

**g. Asignación de autoridad y responsabilidad**

Es esencial definir claramente las tareas y responsabilidades de cada empleado, así como las estructuras jerárquicas, los niveles de autoridad y las reglas básicas, así como los límites de su autoridad.

**h. Órgano de Control Institucional**

Un buen ambiente de control está muy influenciado por la presencia de actividades de control interno supervisadas por la correspondiente unidad orgánica especializada conocida como Órgano de Control Institucional, las cuales deben ser adecuadamente implementadas.

**c. Norma general para el componente evaluación de riesgos**

**RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA No 320 (2006)**

El componente de evaluación de riesgos aborda el proceso de identificar, evaluar y desarrollar una respuesta adecuada a los riesgos a los que está expuesta la entidad para lograr sus objetivos. La planificación, la identificación, el análisis, la gestión y la respuesta son todos componentes de la evaluación de riesgos, que es un paso en el proceso de gestión de riesgos. El seguimiento es otro componente. Todas las entidades están obligadas a implementar procedimientos de gestión de riesgos. Un área o unidad orgánica de la entidad deberá tener la responsabilidad de realizarla por el titular o funcionario designado. Así mismo, la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de gestión de riesgos serán definidos por el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada. Asimismo, esto no exime a otras divisiones o unidades orgánicas de identificar potenciales sucesos que puedan influir en la ejecución exitosa de sus operaciones y el logro de sus objetivos y los de la entidad de acuerdo con la metodología, estrategias y tácticas establecidas y procedimientos con el objetivo de mantenerlos dentro de un rango de tolerancia que permita ofrecer una seguridad razonable sobre su cumplimiento.

Al identificar y evaluar los riesgos, es posible medir la vulnerabilidad del sistema y determinar en qué medida el control actual controla exitosamente los riesgos. Para lograrlo es necesario comprender la entidad y ser capaz de identificar sus procesos, momentos cruciales y eventos potenciales. Debido a que las

condiciones sociales, políticas, tecnológicas, económicas y operativas cambian constantemente, la gestión de riesgos debe ser un proceso continuo. La definición de objetivos institucionales es necesaria para la evaluación de riesgos. Los objetivos deben establecerse antes de que el propietario o el funcionario designado identifique los riesgos que pueden impedir el logro de las metas y establezca medidas de gestión de riesgos. Éstas se deciden en los niveles táctico, estratégico y operativo de la entidad, los cuales se relacionan con decisiones de largo, mediano y corto plazo, respectivamente. Antes de que comience el proceso de evaluación de riesgos, se deben definir suficientemente los objetivos de una organización, los procedimientos, herramientas y métodos que se utilizarán para el proceso de gestión de riesgos, así como los tipos de informes y documentos que se producirán. y comunicó lo que necesitaba ser comunicado. Se deben establecer roles, responsabilidades y el lugar de trabajo para que la gestión de riesgos sea eficaz. Debe haber personal competente accesible para identificar y evaluar los riesgos potenciales. Sólo los controles internos pueden ofrecer un nivel razonable de seguridad respecto del logro de los objetivos de una entidad. La evaluación de riesgos es un componente del control interno y es esencial para elegir qué medidas de control implementar. La gestión de riesgos tiene que ser parte de la cultura de una organización. Debe integrarse en la filosofía, las prácticas y los procesos comerciales de la entidad en lugar de verse o utilizarse como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos los miembros de la entidad adoptan la gestión de riesgos.

**d. Normas básicas para la evaluación de riesgos**

**a. Planeamiento de la administración de riesgos**

Crear y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva es parte del proceso de identificación y evaluación de riesgos que podrían tener un impacto en una entidad e impedir el logro de objetivos. Se deben crear planes, métodos para responder a los cambios y un programa para asegurar las herramientas necesarias para tomar decisiones de acción relacionadas con el riesgo.

**b. Identificación de los riesgos**

Todos los riesgos que podrían impedir que la entidad alcance sus objetivos debido a factores internos o externos se categorizan durante el proceso de

identificación de riesgos. Los factores económicos, ambientales, políticos, sociales y tecnológicos son ejemplos de factores externos. La infraestructura, el personal, los procesos y la tecnología son ejemplos de factores internos que reflejan las decisiones tomadas por la dirección.

### **c. Valoración de los riesgos**

La entidad puede considerar cómo los riesgos potenciales podrían interferir con el logro de sus objetivos al realizar un análisis o evaluación de riesgos. El proceso comienza a partir de un análisis exhaustivo de las cuestiones de riesgo particulares que se evaluarán. El objetivo es recopilar suficientes detalles sobre situaciones de riesgo para calcular la probabilidad de que ocurran, cuánto durarán, cómo reaccionará la gente y qué sucederá como resultado.

### **d. Respuesta al riesgo**

Al determinar las opciones de respuesta al riesgo, la administración tiene en cuenta la probabilidad, el impacto, la tolerancia al riesgo y el análisis de costo-beneficio. La gestión de riesgos implica pensar en ello, elegir un curso de acción y llevarlo a cabo.

### **e. Norma general para el componente actividades de control gerencial**

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades. Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos

riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad. (RESOLUCIÓN DECONTRALORÍA No 320, 2006)

**f. Normas básicas para las actividades de control gerencial**

**a. Procedimientos de autorización y aprobación**

Cada procedimiento, tarea o actividad organizacional debe tener una responsabilidad claramente definida que haya sido asignada formalmente y compartida con el funcionario correspondiente. Cualquier procedimiento, actividad o tarea deberá contar con el permiso y aprobación de funcionarios con el rango de autoridad correspondiente.

**b. Segregación de funciones**

El riesgo de error o fraude en procedimientos, actividades o tareas debe reducirse mediante la separación de funciones dentro de los puestos o equipos de trabajo. Esto significa que las etapas cruciales de un proceso, actividad o tarea no deben estar bajo el control de un solo puesto o equipo de trabajo.

**c. Evaluación costo-beneficio**

Cualquier actividad o procedimiento de control debe diseñarse e implementarse antes de realizar un análisis costo-beneficio que tenga en cuenta, entre otras cosas, la conveniencia en relación con el logro de los objetivos.

**d. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos está restringido al personal autorizado que esté a cargo de su uso o custodia. Como evidencia de responsabilidad por su

uso y custodia, se deberán conservar recibos, inventarios y otros registros que permitan controlar efectivamente sus recursos o archivos.

**e. Verificaciones y conciliaciones**

Antes y después de su finalización, además de registrarse y categorizarse para su posterior revisión, se deben verificar los procesos, actividades o tareas significativas.

**f. Evaluación de desempeño**

Para prevenir y corregir posibles deficiencias o irregularidades que puedan afectar los principios pertinentes de eficiencia, eficacia, economía y legalidad, la gestión deberá ser evaluada continuamente de acuerdo con los planes organizativos periódicos y las disposiciones reglamentarias vigentes.

**g. Rendición de cuentas**

La organización, sus propietarios, funcionarios y empleados son responsables del uso de los recursos y activos del Estado, del cumplimiento de las metas institucionales y de la misión de la entidad, así como del logro de los resultados esperados. Para ello, el sistema de control interno establecido debe entregar datos y soporte pertinentes.

**h. Documentación de procesos, actividades y tareas**

Para garantizar su desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar una adecuada revisión de estos y asegurar la trazabilidad de los bienes o servicios producidos, los procesos, actividades y tareas deben estar adecuadamente documentados.

**i. Revisión de procesos, actividades y tareas**

Es necesario revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas para asegurarse de que cumplan con todas las leyes, políticas, reglas y otros requisitos aplicables. Este tipo de revisión dentro de una entidad debe distinguirse claramente del seguimiento del control interno.

**j. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones**

Se utilizan tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) para proporcionar información sobre la entidad. Las TIC incluyen datos, sistemas de información, tecnología relacionada, infraestructura y personal. Los controles de TIC deben Para garantizar que la información se procese para llevar a cabo la misión y los objetivos de la entidad, se deben construir sistemas para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades a medida que ocurren.

**g. Norma general para el componente de información y comunicación**

Según la (RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA No 320, 2006, p. 320). Se denomina componente de información y comunicación a los métodos, procedimientos, canales, medios y acciones que, con un enfoque sistemático y regular, aseguran el flujo de información en todas direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las obligaciones tanto individuales como grupales. La información se relaciona con eventos, actividades y condiciones externas, así como con datos generados internamente que deben transformarse en datos o información para la toma de decisiones. Además, los procesos y niveles organizacionales de la entidad deben comunicarse efectiva y completamente entre sí. Para que el personal pueda desempeñar sus funciones, los sistemas de información deben poder comunicarse de forma eficaz.

**h. Normas básicas para la información y comunicación**

**a. Funciones y características de la información**

Los datos son un subproducto de actividades operativas, financieras y de control internas o externas. Para brindar al usuario los recursos que necesita para completar sus tareas administrativas u operativas, debe transmitir simultáneamente una situación actual en un momento específico y al mismo tiempo combinar las cualidades de confiabilidad, puntualidad y utilidad.

**b. Información y responsabilidad**

El uso de la información por parte de un servidor o funcionario público debe ser necesario para el cumplimiento de sus funciones. Es necesario recopilar, identificar, seleccionar, registrar, compilar y comunicar datos pertinentes de manera oportuna y eficaz.

**c. Calidad y suficiencia de la información**

Garantizar la exactitud, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información generada y comunicada es responsabilidad del titular o funcionario designado. Para asegurar que toda la información útil posea las cualidades que debe tener como componente del sistema de control interno, es necesario desarrollar, evaluar e implementar los mecanismos necesarios.

**d. Sistemas de información**

La entidad desarrolló e implementó sistemas de información que se utilizan como herramienta para crear estrategias organizacionales y, como resultado, lograr metas y objetivos. Por lo tanto, debe modificarse para adaptarse a los rasgos, necesidades y naturaleza de la entidad. La información se pone a disposición como insumo para la toma de decisiones a través del sistema de información al facilitar y garantizar la transparencia en la rendición de cuentas.

**e. Flexibilidad al cambio**

Cuando se descubren fallas en los procesos y resultados de los sistemas de información, estos deben revisarse periódicamente y, si es necesario, rediseñarse. Cuando la entidad cambia sus objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otras cosas, debe tomar en cuenta el impacto en los sistemas de información para tomar las acciones adecuadas.

**f. Archivo institucional**

De acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o legal, el propietario o funcionario designado debe establecer e implementar políticas y procedimientos de archivo apropiados para la preservación y conservación de documentos e información, incluidas fuentes de sustento, informes y registros relacionados con la contabilidad, administración y gestión. así como también.

**g. Comunicación interna**

La comunicación interna es el movimiento de información dentro de una red de relaciones conectadas que recorre la estructura organizacional de una entidad con el objetivo de obtener un mensaje contundente. Además, debería permitir a los usuarios dirigirse, motivarse y expresarse.

#### **h. Comunicación externa**

El objetivo de la comunicación externa de la entidad debe ser asegurar que se envíen mensajes y se intercambie información con los clientes, usuarios y ciudadanos en general de manera segura, precisa y oportuna, generando confianza y una impresión favorable de la entidad.

#### **i. Canales de comunicación**

Las necesidades de una entidad se tienen en cuenta al diseñar canales de comunicación, que tienen en cuenta mecanismos de distribución formales, informales y multidireccionales. La mejor ejecución de procesos, actividades y tareas depende de los canales de comunicación que aseguren que cada destinatario reciba información en la cantidad, calidad y oportunidad requerida.

#### **i. Norma general para la supervisión Resolución de Contraloría No 320 (2006)**

Debe ser supervisado para rastrear la efectividad y el estándar de desempeño del sistema de control interno a lo largo del tiempo y brindar retroalimentación. Para lograrlo, la supervisión, que es otra palabra para monitorear, implica una serie de procesos de autocontrol incluidas en las operaciones de la entidad con la intención de mejorarlos. Para llevar a cabo estas actividades se utilizan medidas preventivas, compromisos de seguimiento, compromisos de seguimiento de resultados y compromisos de mejora.

Un sistema llamado control interno promueve la iniciativa y la moderación en todos los niveles organizacionales para garantizar que los procesos, procedimientos y operaciones se lleven a cabo correctamente. Puede decidir si es necesario realizar ajustes si utiliza el componente de monitoreo o monitoreo para monitorear el sistema. De esta manera, la concepción, implementación y métodos de las medidas de control interno son observados y evaluados durante el proceso de supervisión en los niveles adecuados para su correspondiente actualización y mejora.

La supervisión de todos los procesos y operaciones institucionales permite identificar áreas de mejora y adoptar medidas correctivas o preventivas según sea necesario en el transcurso de dichos procesos y operaciones. Esto requiere una cultura corporativa que valore la precaución, cumpla con los objetivos de control interno y fomente el autocontrol y la transparencia en la gestión. El mecanismo de la operación

exige una supervisión continua, que debe modificarse a medida que cambian las condiciones.

**j. Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo**

**a. Prevención y monitoreo**

Debemos ser capaces de determinar rápidamente a partir de los procesos y operaciones de la entidad si se llevan a cabo de manera efectiva para lograr sus objetivos y si se toman las medidas preventivas, de cumplimiento y correctivas necesarias para garantizar el cumplimiento en el desempeño de las tareas que nos han sido asignadas. idoneidad y excelencia de éstos.

**b. Monitoreo oportuno del control interno**

Se deben implementar medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, y esta implementación debe ser monitoreada oportunamente para evaluar su validez, consistencia y calidad, así como para realizar los cambios necesarios para mantener su efectividad. Para el seguimiento se utiliza la observación continua o evaluaciones específicas.

**k. Normas básicas para el seguimiento de resultados**

**a. Reporte de deficiencias**

Para que los responsables puedan realizar las correcciones necesarias, se deben documentar y comunicar las debilidades y deficiencias descubiertas durante el proceso de seguimiento.

**b. Implantación y seguimiento de medidas correctivas**

Cuando se encuentren o reporten errores o deficiencias que ofrezcan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que sean más adecuadas a los objetivos y recursos institucionales, monitoreando su implementación y resultados. Además, el seguimiento debe asegurar que las sugerencias formuladas como resultado del análisis de las acciones de control se implementen de manera adecuada y oportuna.

## **I. Normas básicas para los compromisos de mejoramiento**

### **a. Autoevaluación**

La realización rutinaria de autoevaluaciones de la gestión y control interno de la entidad, a través de las cuales es posible confirmar el comportamiento institucional e informar sobre oportunidades de mejora. A través de compromisos de mejoramiento institucional, sus órganos y personal competentes son responsables de apegarse a las normas o sugerencias que resulten de la correspondiente autoevaluación.

### **b. Evaluaciones independientes**

Los órganos de control competentes deberán realizar evaluaciones imparciales a fin de garantizar la evaluación y verificación regular e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y el avance de la gestión institucional. Deberían poder identificar fallas potenciales y ofrecer sugerencias útiles para avanzar con la ayuda de estas evaluaciones.

## **AREA DE ABASTECIMIENTO**

### **D.S. N.° 217-2019-EF (2019)**

Definen al área de abastecimiento como un proceso que incluye acciones, actividades y procedimientos destinados a aprovisionar de insumos necesarios a las entidades para el cumplimiento adecuado de sus funciones; es decir, que comprende acciones responsables de proporcionar, almacenar, distribuir y almacenar recursos. Además, la ley establece que para que el área de usuarios atienda sus necesidades de manera oportuna, debe contratar bienes, servicios u obras, tomando en cuenta el tiempo especificado en cada proceso de selección.

### **Sistema Nacional de Abastecimiento**

Según MEF, el Sistema Nacional de Abastecimiento está concebido como un “conjunto de principios, políticas, normas, procesos, procedimientos e instrumentos que actúan de forma integrada para asegurar la provisión de los bienes y servicios necesarios para el funcionamiento del Sector Público, orientados al logro de resultados y la generación de valor público a través de la cadena de abastecimiento, en el marco de un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos asignados”.

El Sistema Nacional de Abastecimiento no sólo comprende la programación, ejecución de los procesos de selección y la administración y custodia de los bienes del Estado, sino que interrelaciona y armoniza con todos los otros sistemas administrativos.

### **Sistema de Abastecimiento**

El sistema de abastecimiento es el conjunto ordenado de principios, normas y procedimientos que regulan los procesos técnicos orientados a lograr en forma eficiente y oportuna la obtención, custodia y distribución de los bienes y servicios no personales que requiere la administración pública. Asimismo, la aplicación de los principios, normas y procesos de sistema permite asegurar la uniformidad, centralización y el control de los bienes muebles que conforman el patrimonio del Estado.

### **Importancia de Abastecimiento**

El abastecimiento cumple un rol muy importante en la gestión administrativa gubernamental; dada que, de su eficiencia depende el desarrollo de las actividades institucionales en las mejores condiciones de celeridad, calidad y productividad para la prestación de los servicios públicos. El mal o deficiente funcionamiento operativo del abastecimiento prácticamente paraliza el accionar de la entidad, con el consiguiente retraso e incumplimiento de las metas y objetivos institucionales, al margen de las responsabilidades que de ello se deriva, en particular con la responsabilidad que asume el titular de las entidades y de los funcionarios involucrados en el desarrollo de la ejecución de las actividades y proyectos de la administración.

### **Finalidad del Sistema de Abastecimiento**

La finalidad del sistema de abastecimiento es asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública.

### **Objetivo del Sistema de Abastecimiento**

El sistema de abastecimiento tiende a lograr los siguientes objetivos:

- a) Dar reglas uniformes para un adecuado suministro de los bienes y servicios no personales.

b) Establecer los criterios y lineamientos que deben observarse en los procesos técnicos para la adquisición y contratación de bienes, servicios y ejecución de obras públicas.

c) Dictar las disposiciones relacionados con el saneamiento, registro, control, administración y disposición de los bienes de propiedad estatal.

## **REDUCCIÓN DE RIESGOS**

Sobre la Prevención y reducción del riesgo el Congreso de la República (2011) a través de la Ley sostiene que son “acciones que se orientan a evitar la generación de nuevos riesgos en la sociedad y a reducir las vulnerabilidades y riesgos existentes en el contexto de la gestión del desarrollo sostenible”, por ello, los indicadores para esta dimensión serán reducir las vulnerabilidades y la gestión del desarrollo sostenible. (Congreso de la República. (2011). Ley N°29664. Ley que crea el Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres).

## **RIESGO**

### **Concepto de Riesgo**

El riesgo es la probabilidad de que un evento imprevisto tenga un impacto en la organización, afectando negativamente las operaciones de rutina o impidiendo que las cosas salgan según lo planeado. Para lograr sus objetivos, los emprendedores deben entender el riesgo como la exposición a la incertidumbre que deben aprender a gestionar. La probabilidad de un evento y sus repercusiones son dos componentes del riesgo. En todos los tipos de negocios existe la posibilidad de que ocurran eventos y resultados que podrían generar oportunidades de ganancias (en el lado positivo) o amenazas de éxito (en el lado negativo). Cualquier actividad que realice un empresario y que requiera elegir entre varias opciones ha estado indisolublemente ligada al riesgo. Por lo tanto, el riesgo es un componente de cada cambio y de cada elección.

### **¿Por qué debemos aceptar o asumir riesgos?**

Se espera que los empresarios gestionen el riesgo como fuente de ventajas competitivas.

No se pueden encontrar oportunidades sin correr riesgos. La idea de oportunidad y riesgo están indisolublemente ligadas. El foco se pone en oportunidades que ofrecen

ventajas, diferenciación y valor en los objetivos de negocio. "Quien arriesga no pierde."  
Que el negocio sea arriesgado implica:

Por un lado, la posibilidad de adquirir valor o proteger valores ya existentes. Por otro lado, una posible caída de una variable crucial para las empresas.

### **Perspectivas del riesgo**

El riesgo se puede analizar desde diversos ángulos y utilizando diversas metodologías.

#### **A) Riesgo como amenaza**

Los riesgos que pueden poner en peligro los intereses o los objetivos de la empresa, como fraude, mal funcionamiento del sistema, daños físicos a personas o propiedades, reclamaciones, mala reputación, etc., se denominan amenazas cuando el riesgo se percibe como un problema.

#### **B) Riesgo como oportunidad**

La idea de riesgo como oportunidad se utiliza para describir la conexión entre el riesgo y el rendimiento que ofrece una oportunidad. El riesgo de perder dinero aumenta a medida que aumentan el riesgo, el valor potencial y el rendimiento esperado.

#### **C) Riesgo como incertidumbre**

Abarca todos los resultados potenciales, tanto positivos como negativos, y busca un estado de equilibrio porque, por definición, existe entre amenaza y oportunidad.

### **Características del riesgo**

(Knight & Petty, 2001) La Gestión del riesgo no implica necesariamente eliminar o reducir los riesgos, también incluye la búsqueda de oportunidades derivadas de la incertidumbre.

### **Niveles de incertidumbre**

- Ignorancia: Cuando no se tiene absolutamente nada de información sobre lo que podría ocurrir en el futuro.

- Incertidumbre: Se sabe que eventos podrían ocurrir en el futuro, pero no cuáles realmente ocurrirán.
- Riesgo: Contempla la probabilidad de ocurrencia de un evento futuro.
- Certidumbre: Cuando se sabe exactamente qué ocurrirá en el futuro.

**Decisiones bajo certidumbre:** Se sabe con certeza que evento ocurrirá tras tomar una decisión. Se debe elegir la alternativa de mejor resultado.

**Decisiones bajo incertidumbre:** Aunque se conocen los resultados potenciales de una elección, no se conoce la probabilidad de que ocurra.

La toma de decisiones se basa en “criterios de decisión” fijados por los directores de acuerdo con las circunstancias.

**Decisiones bajo riesgo:** En la probabilidad de que ocurra un evento se basa el concepto de riesgo. Puedes calcular las probabilidades de una de tres maneras los acontecimientos.

$$\text{Probabilidad de un \u00e1vnt} = \frac{\text{Num\u00e1r de \u00c1rmas \u00e1n qu\u00e1 \u00e1l \u00e1vnt pu\u00e1d\u00e1 \u00c1currir}}{\text{Num\u00e1r de p\u00e1sibles r\u00e1sultad\u00e1s}}$$

**Observaci\u00f3n:** Utilizando datos pasados, determine con qu\u00e9 frecuencia el evento ocurri\u00f3 realmente en el pasado:

$$\text{Probabilidad de un \u00e1vnt} =$$

Estimaciones subjetivas: Es poco fiable y recomendable pues depende de las opiniones y juicios de las personas.

Valor esperado del riesgo:

$$\text{Valor esperado} = \sum (\text{Probabilidad del evento} \times \text{valor de su resultado})$$

## Clasificaci\u00f3n de los riesgos

**1. Riesgos operacionales:** Resultan de c\u00f3mo una empresa lleva a cabo sus negocios.

- Riesgos inherentes a las operaciones
- Riesgos asociados a las decisiones de directivos

**2. Riesgos dentro de la cadena de abastecimiento público: Se desarrollan como resultado de interacciones entre los participantes de la cadena de suministro:**

- Riesgos derivados de los proveedores
- Riesgos derivados de los clientes

**3. Riesgos Externos: Se originan a partir de sus interacciones con su entorno y son independientes de las cadenas de suministro.**

### **Tipo de riesgos**

#### **Riesgo en Aprovisionamiento**

Estos riesgos también provienen del suministro del producto. Los riesgos en esta categoría incluyen aquellos relacionados con la accesibilidad de los proveedores, interrupciones comerciales, costos, calidad del producto, tiempos de respuesta, transporte y aduanas.

#### **Riesgos en la Demanda**

Otra área de riesgo potencial es el entorno exterior en el que opera la empresa. Las noticias, el medio ambiente, los desastres naturales, las leyes, las regulaciones nacionales, las leyes aduaneras y los cambios políticos pueden utilizarse para detectarlos.

#### **Riesgos en los Procesos Internos**

Los riesgos potenciales también cubren el entorno externo que rodea las operaciones de la empresa. Se pueden discernir en la prensa, el medio ambiente, los desastres naturales, las leyes, las regulaciones nacionales, las leyes aduaneras y los cambios políticos.

#### **Riesgos en el Entorno**

Los riesgos potenciales también cubren el entorno externo que rodea las operaciones de la empresa. Se pueden discernir en la prensa, el medio ambiente, los desastres naturales, las leyes, las regulaciones nacionales, las leyes aduaneras y los cambios políticos.

## **Riesgos Internos y Externos**

La clasificación de los riesgos dentro de una organización en riesgos internos y externos ayudará a comprenderlos. Este punto de vista nos permitirá comprender mejor los riesgos que están presentes a nuestro alrededor. Esta clasificación facilita determinar su nivel de importancia y asignar funciones.

Dependiendo del modelo de negocio y la actividad realizada por la organización, la lista de factores de riesgo se puede complementar con factores de riesgo adicionales.

## **Risk Rating**

Debemos darle a nuestra cadena de suministro una evaluación imparcial luego de clasificar e identificar los riesgos que podrían existir. Probabilidad e Impacto son los dos valores clave que componen esta evaluación. Nuestra comprensión de dónde debería centrar sus esfuerzos una organización mejora enormemente mediante la combinación de ambos, lo que nos proporciona una calificación de riesgo.

Es la probabilidad de que el evento se lleve a cabo. Para lograr esto, se producen varias categorías y se da una probabilidad. (En orden descendente de probabilidad).

**Impacto:** Denota el tamaño de la ganancia (o pérdida). Las categorías y niveles de impacto varían, como se mencionó anteriormente.

En ambas ocasiones, la empresa se encarga de clasificar los datos y asignar las categorías con los valores adecuados.

## **Risk Rating = Probabilidad x Impacto**

Se produce una matriz similar a la que se muestra a continuación combinando la probabilidad de ocurrencia y el tamaño de la pérdida. Esto permite cuantificar y valorar los riesgos y proporciona una herramienta muy sencilla de construir que permite ver dónde se deben asignar los recursos humanos, técnicos y financieros para mitigar los riesgos.

### Matriz de Probabilidad e Impacto

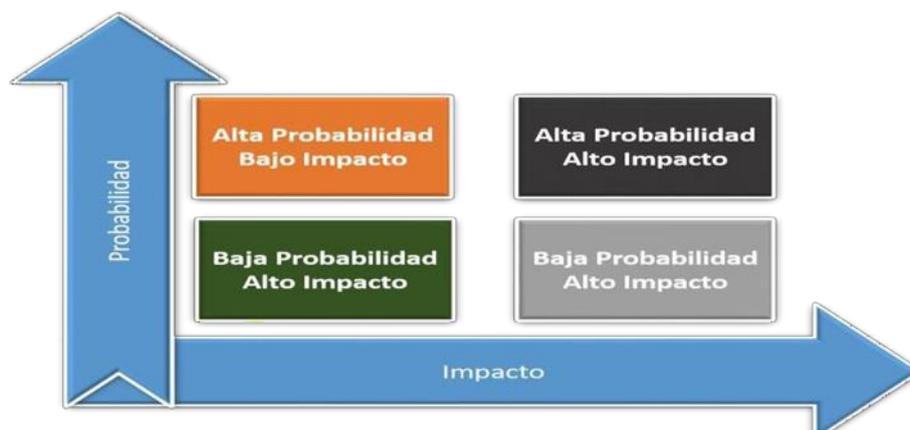
		Impacto					
		Insignificante	Menor	Moderado	Elevado	Extremo	
		%	5%	10%	20%	40%	80%
Probabilidad	Muy Probable	90%	5%	9%	18%	36%	72%
	Probable	70%	4%	7%	14%	28%	56%
	Posible	50%	3%	5%	10%	20%	40%
	Poco probable	30%	2%	3%	6%	12%	24%
	Muy improbable	10%	1%	1%	2%	4%	8%

Así, como se puede ver en la matriz, el valor del riesgo para un determinado suceso que sea Probable y con un impacto Extremo tendría un valor de

$$30 \% \times 80 \% = 24 \%$$

Los riesgos pueden ser catalogados de una forma más general como Riesgo Bajo, si se encuentra en la zona blanca, Riesgo Medio, si está en la zona gris y Riesgo Elevado, si está en la zona azul.

### Categorías básicas del Riesgo



## **Análisis cuantitativo del Riesgo**

La evaluación económica del impacto del riesgo en una empresa o en una parte de ella se facilita con la ayuda de un análisis cuantitativo. Al proporcionar resultados cuantitativos, este tipo de análisis reduce la incertidumbre y brinda información más clara para evaluar los costos que se aplicarán.

Después de completar cada evaluación de riesgos individual, se produce un nivel agregado por áreas funcionales u operativas.

Las únicas categorías para las que debemos realizar un análisis de cuantificación son aquellas para las que disponemos de datos válidos y fiables. Por lo que no es recomendable aplicarlo si carecemos de los datos necesarios para una evaluación exhaustiva.

La fórmula básica para valorar el riesgo es la Expected Monetary Value (EMV).

$$\text{EMV} = \text{Probabilidad} \times \text{Impacto} \times \text{Coste}$$

La diferencia con la fórmula del Risk Rating es que la representamos en términos monetarios.

## **Acciones Preventivas y Correctoras**

Las medidas preventivas son respuestas pensadas antes de que surja un riesgo. En lugar de esperar una respuesta urgente, el objetivo es tomar medidas proactivas. Cuando un riesgo se ha materializado, se preparan acciones correctivas como respuesta. El objetivo es disminuir los efectos financieros, físicos o reputacionales del evento.

Por tanto, a la hora de diseñar el plan de riesgos se deben tener en cuenta ambas acciones. En la siguiente tabla se puede encontrar una ilustración de una tabla resumen de los riesgos encontrados en una empresa.

## **El Plan de Contingencia**

Para garantizar la continuidad de las operaciones, es necesario establecer un plan de contingencia una vez que se hayan identificado, cuantificado y valorado los riesgos de la cadena de suministro. El plan de contingencia incluye instrucciones y estrategias específicas para reanudar servicios o procesos organizacionales esenciales (como líneas de comunicación, electricidad, interrupciones generales de producción, cortes de sistemas

informáticos, huelgas, etc.). Como resultado, es necesario reunir factores importantes que realmente presenten riesgos importantes. Cada plan de respaldo debe discutirse y practicarse de antemano. Todas las partes involucradas deben conocer los detalles para poder trabajar juntos y evitar la necesidad de instrucciones adicionales más allá de las ya proporcionadas en el plan. Varios hábitos sabios a tener en cuenta.

1. La administración debe respaldar constantemente los planes de contingencia.
2. Redactar un informe exhaustivo sobre las verdaderas consecuencias de los riesgos y costes. Los tiempos de recuperación esperados también deben incluirse en este informe.
3. Actualizar los planes de emergencia periódicamente.
4. Designar a los encargados de velar por la implementación del plan en caso de que el evento se lleve a cabo.
5. No dependa de inventarios adicionales. En algunas circunstancias, es posible que se requieran procedimientos alternativos para mantener las cosas en movimiento.
6. Asegurarnos de que nuestros proveedores sean igualmente diligentes en mantener planes de respaldo. Se trata de deberes compartidos.
7. Siempre contar con planes de respaldo con fuentes de suministro más confiables si obtenemos suministros de naciones donde existe un alto riesgo de desastres naturales o conflictos armados.
8. Mantener siempre actualizados los planes de contingencia y capacitar al personal que los utilizará.

### **Gestión de Riesgos**

- El proceso de tomar decisiones en una situación en la que existe incertidumbre sobre el resultado de una acción y las consecuencias que se derivarán si se lleva a cabo se conoce como gestión de riesgos.
- Ser excelente en la gestión de riesgos es un requisito para el éxito empresarial. Como resultado, la gestión de riesgos para los empresarios debe ser "inteligente".
- Para gestionar un negocio de forma eficaz, un empresario debe ser consciente del riesgo, ser capaz de diferenciar entre diferentes tipos de riesgo, entender cómo minimizar o mitigar sus efectos y maximizar el uso de los recursos disponibles.

## **Proceso de Gestión de Riesgos**

- La gestión de riesgos es un componente crucial de la gestión estratégica que debe realizar el emprendedor.
- Su objetivo es agregar continuamente el mayor valor posible a todas las operaciones comerciales.
- Para lograrlo, establece un entendimiento compartido de las ventajas, u oportunidades, y desventajas, o amenazas, que pueden tener un impacto en el proyecto empresarial, aumentando la probabilidad de éxito y disminuyendo la probabilidad de fracaso, al tiempo que reduce la probabilidad de éxito. incertidumbre sobre su éxito. de los objetivos del empresario.
- Es necesario identificar las diversas áreas donde pueden ocurrir riesgos antes de proceder a identificarlos, analizarlos y tratarlos sistemáticamente.

### Características de la Gestión de Riesgos

- Un proceso constante y en evolución que permea toda la estrategia empresarial.
- Debe manejar metódicamente todos los riesgos relacionados con las operaciones recientes, en curso y, lo más importante, futuras del negocio.
- Se debe incorporar la cultura de la empresa.
- El propietario del negocio debe traducir la estrategia en objetivos operativos delegando funciones en toda la organización e incluyendo la gestión de riesgos en las descripciones de trabajo de cada gerente y empleado.
- Fomenta la medición y compensación basada en el desempeño, lo que aumenta la productividad del personal.

## **Beneficios de la Gestión de Riesgos**

- Mejora la planificación y el juicio.
- Ofrece una visión integral del negocio, sus amenazas y sus oportunidades.
- Permite una asignación más eficiente de los recursos financieros y operativos.
- Ayudar a los empleados y ampliar la base de conocimientos de la organización.

- Mejora y protege el patrimonio y la reputación de la empresa.
- Establece una estructura que permite la expansión controlada de las próximas actividades.

Según la Decreto Legislativo N°1439 (2018), en su artículo 4 (Sistema Nacional de Abastecimiento) se definió lo siguiente:

Para gestionar de manera eficiente y efectiva los procesos de abastecimiento que requieren las entidades del Estado, consta de un conjunto de políticas, objetivos, normas, autoridad legal, procedimientos y procesos técnicos interrelacionados, buscando orientar como señala (Nunja, 2010) al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración Pública.

**El Sistema Nacional de Abastecimiento comprende lo siguiente:**

1. Administración de Bienes.
2. Gestión de Adquisiciones.
3. Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 12 (Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras) se definió lo siguiente:

La Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras, como parte del Proceso de Programación de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, tiene por finalidad la determinación de los costos de bienes, servicios y obras necesarios, para el funcionamiento y mantenimiento de las entidades del Sector Público; así como para el mantenimiento de los activos generados por la inversión pública.

La creación del Cuadro Plurianual de Necesidades constituye la base para la Programación Plurianual de Bienes, Servicios y Obras.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 13 (Cuadro Multianual de Necesidades) se definió lo siguiente:

El Cuadro Multianual de Necesidades comprende las actividades mediante las cuales se prevén las necesidades de bienes, servicios y obras, para el cumplimiento de las metas de las entidades del Sector Público, por un período no menor de tres (3) años.

**Para la elaboración del Cuadro Multianual de Necesidades se requiere de los siguientes insumos:**

1. Información del Registro Nacional de Proveedores.
2. Información del Catálogo Único de Bienes y Servicios.
3. La Programación Multianual de Inversiones.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 14 (Catálogo Único de Bienes y Servicios) se definió lo siguiente:

El Catálogo Único de Bienes y Servicios es un instrumento de racionalización, eficiencia y economía del Sistema Nacional de Abastecimiento, que cuenta con información estandarizada para la interrelación con los otros Sistemas Administrativos. mejora la programación y eleva el nivel del gasto público. Su desarrollo incluye los procesos, acciones y herramientas utilizadas para generar, depurar, estandarizar, codificar, actualizar, organizar y proporcionar información sobre diversos bienes y servicios. El Catálogo Único de Bienes y Servicios es creado y revisado por la Dirección General de Abastecimiento.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 15 (Registro Nacional de Proveedores) se definió lo siguiente:

El Registro Nacional de Proveedores es un sistema de información de acceso público que comprende la información consolidada y actualizada de los proveedores del Estado de bienes, servicios y obras.

Según los lineamientos técnicos publicados por la Dirección General de Abastecimiento, el Registro integra a cada proveedor de forma singular independientemente del régimen legal de contratación.

La gestión y operación de este Registro corresponde al Órgano de Supervisión de las Contrataciones del Estado.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 16 (Gestión de Adquisiciones) se definió lo siguiente:

La Gestión de Adquisiciones, como parte del Proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados.

La Dirección General de Abastecimiento propone y/o emite las normas y reglamentos referidos a la contratación de bienes, servicios y obras, así como aquellas que son necesarias para la integración progresiva de los diversos regímenes legales de contratación en un régimen unificado.

La Gestión de Adquisiciones, de manera enunciativa, comprende las siguientes actividades:

1. Gestión de contratos.
2. Registro.
3. Contratación.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 17 (Contratación) se definió lo siguiente:

La Contratación comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se convoca, selecciona y formaliza la relación contractual para la adquisición de los bienes, servicios y obras requeridos por las entidades del Sector Público, para satisfacer las necesidades que demanden su operación y mantenimiento.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 18 (Registro) se definió lo siguiente:

El Registro comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se registra y formaliza la tenencia o derechos sobre bienes muebles e inmuebles, servicios u obras contratadas por las entidades del Sector Público, así como su aseguramiento bajo cualquier forma establecida en la legislación nacional para su uso y control.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 19 (Gestión de contratos) se definió lo siguiente:

La Gestión de contratos comprende el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación.

Según la Decreto Legislativo N°1439 (2018), en su artículo 19 (Gestión de contratos) se definió lo siguiente:

Las siguientes actividades están incluidas en la administración de la propiedad, que es un paso en el proceso de gestión de los recursos públicos en la administración financiera del sector público.

1. Disposición final.
2. Mantenimiento.
3. Distribución.
4. Almacenamiento de Bienes Muebles.

Según la Decreto Legislativo N°1439 (2018), en su artículo 19 (Almacenamiento de Bienes Muebles) se definió lo siguiente:

Se incluyen en el almacenamiento de bienes muebles los procedimientos, actividades y herramientas asociados a recibir, validar y asegurar la calidad de las mercancías, almacenarlas y registrarlas, localizarlas y mantener, custodiar y controlar las existencias.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 22 (Distribución) se definió lo siguiente:

La Distribución comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a las operaciones de asignación y traslado de bienes a los usuarios.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 23 (Mantenimiento) se definió lo siguiente:

El Mantenimiento comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se garantiza el funcionamiento de los bienes para mantener sus condiciones eficientes de operación, preservar su uso y vida útil.

Según el (DECRETO LEGISLATIVO No 1439, 2018) en su artículo 24 (Disposición Final) se definió lo siguiente:

La Disposición Final comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se regula y decide el destino final de los bienes que incluye los actos de administración, disposición u otras modalidades, para una gestión adecuada del patrimonio, mediante su reasignación, venta o baja definitiva.

### **2.3 Bases conceptuales o Definición de Términos Básicos**

#### **El Ambiente de Control**

Contraloría General de la República (2014), define como “El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno”.

#### **La Evaluación de Riesgos**

Contraloría General de la República (2014), define “El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”.

“La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno”.

#### **Actividades de Control**

Contraloría General de la República (2014), define a “Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control”.

### **Actividades de Supervisión y Monitoreo**

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

Administración de control, de riesgo: Son acciones que las empresas desarrollan a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos que puedan afectar el cumplimiento y la consecución de los objetivos. Ayuda a garantizar que se implementen respuestas de riesgo oportunas y apropiadas. (Alvarado, 2012).

### **Planes de evaluación de riesgos**

Se refiere a que deben identificarse, analizarse y administrarse los factores y eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado; 2006)

### **Comparación de registros internos y externos**

Las organizaciones de todos los tamaños deberán definir la metodología para elaborar, revisar, aprobar y distribuir los distintos documentos del sistema (manual, procedimientos, instrucciones, impresos, registros, etc.). (N. Gómez, 2012).

### **Evaluación de ambiente con alto riesgo**

Es el proceso dirigido a estimar la magnitud de los riesgos que no hayan podido evitarse, proporcionando al empresario la información necesaria para decidir sobre la necesidad de adoptar medidas adecuadas para garantizar la seguridad y la protección de la salud de los trabajadores. (Ministerio de Trabajo y Economía Social, 2019)

### **Actividad de Control.**

Se refiere a la acción que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Las mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, es decir, se constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. (Huilca Álvarez, 2010)

**Administración de riesgos.**

Es una función de la organización. Implica alinear estrategias, procesos, personas, tecnologías y conocimiento para manejar la incertidumbre que toda empresa enfrenta. No se refiere solamente al riesgo de contingencias, sino a los peligros inherente a toda actividad empresarial. (Protek, 2020).

**Control Interno.**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Universidad Nacional de Frontera, s. f.)

**Efecto.**

Es todo comportamiento o acontecimiento del que puede razonablemente decirse que ha sido influido por algún aspecto del programa o proyecto. (Cohen & Franco, 1992)

**Impacto.**

Es el conjunto de consecuencias que origina un riesgo si llegará a presentarse. (Jiménez, 2021)

**Identificación del riesgo.**

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. (Escuela Europea de Excelencia, 2016)

**Valoración de los riesgos.**

Permite la identificación y el análisis de los riesgos que enfrenta la institución para la consecución de los objetivos, tanto de fuentes internas como externas relevantes. (TEC, 2016)

**Plan de control.**

El Plan de Control es un documento esencial que describe las acciones necesarias para garantizar que la salida del proceso cumpla con todos los requisitos. (Plexus, s. f.)

**Participación.**

Intervención en un suceso, en un acto o en una actividad. (Editorial Equipo, 2018).

**Probabilidad de ocurrencia.**

Proporción de veces que ocurriría dicho suceso si se repitiese un experimento o una observación en un número grande de ocasiones bajo condiciones similares.

**Reducción del Riesgo.**

Es un proceso que busca modificar o disminuir las condiciones de riesgo existentes y evitar nuevo riesgo en el territorio a través de <medidas de mitigación y prevención que se adoptan con antelación para reducir la amenaza, la exposición y disminuir la vulnerabilidad de las personas, los medios de subsistencia, los bienes, la infraestructura y los recursos ambientales, para evitar o minimizar los daños y pérdidas en caso de producirse los eventos físicos peligrosos. La reducción del riesgo la componen la intervención correctiva del riesgo existente, la intervención prospectiva de nuevo riesgo y la protección financiera. (Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, 2012).

**Riesgo.**

Posibilidad de que se produzca un contratiempo o una desgracia, de que alguien o algo sufra perjuicio o daño. (Sittrack, 2019)

**Significancia.**

Valía o importancia de alguno o alguna cosa. (Wikcionario, 2017) Seguridad. Sensación de total confianza que se tiene en algo o alguien. (Benedetti, 2020)

## **2.4 Bases epistemológicas, bases filosóficas Bases epistemológicas de control interno**

Según afirma (Leguizamón, 2019) En esta investigación se planteó como propósito general explicar en forma teórica los elementos epistemológicos que sirven de sustento al proceso de control interno aplicado en el sector público. Se asumió la corriente filosófica del pragmatismo en donde se configura el objeto de estudio, la postura del investigador es la racionalista, el enfoque paradigmático el cuantitativo, el método de acercamiento a la realidad el hermenéutico. El procedimiento utilizado fue la

interpretación dialéctica del proceso de control interno administrativo en el sector público a través de informantes clave en control interno a los cuales se les realizó una encuesta en profundidad. Las técnicas de análisis fueron la encuesta, la triangulación y el ejercicio hermenéutico. Se aplicó esta última técnica para la construcción de los sentidos y significados lo que permitió obtener como resultado las principales características y debilidades del proceso de control interno en el área administrativo entre las que destacan el hecho de que el paradigma subyacente es el positivista el cual ha generado normas, estrategias y procedimientos de tipo administrativo como herramientas que le dan una configuración particular al proceso de control dentro la administración pública.

## CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

### 3.1 **Ámbito**

La investigación se desarrolló en la municipalidad distrital de Conchamarca, Provincia de Ambo, Región Huánuco.

### 3.2 **Población y selección de la muestra**

#### 3.2.1 **Población**

Según (Tamayo y Tamayo, 2004), se entiende como población: "La totalidad de fenómenos a estudiar en donde las unidades poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación".

La población de estudio estuvo conformada por las autoridades, gerentes, personal del área de logística, abastecimientos, de adquisiciones de bienes y servicios, entre mas funcionarios detallados a continuación:

N°	Funcionarios	TOTAL
1	Alcalde	01
2	Gerente municipal	01
3	Logística	02
4	Contabilidad y presupuesto	01
5	Tesorería	01
6	Recursos humanos	01
7	Obras e infraestructura	04
8	Desarrollo social	02
9	Defensa civil	02
10	Rentas	03
11	Vaso de leche	01
12	SISFOE	01
13	ATM	02
	Total	22

Área de recurso humanos, Municipalidad de Conchamarca (2020).

### **3.3 Muestra**

Según (Charaja, 2011) la muestra es una técnica que permite la selección con claridad en las intenciones o criterios ya establecidos. El tipo de muestreo que se utilizó fue aleatorio simple por conveniencia que consiste en seleccionar un subconjunto o la totalidad de individuos de la población objetivo.

En el presente estudio la muestra fue el 100% de la población por considerarse un tamaño óptimo y trabajable en la Municipalidad Distrital de Conchamarca. No se podría a ver dejado de lado al representante o titular del pliego ya que él es el quien emite las normas, reglamentos, resoluciones directas, instrumentos de gestión y otros de fiel cumplimiento de parte de los trabajadores de la entidad. Dato no menos relevante es que para el año de la publicación de la presente investigación la agenda de trabajadores ha variado, considerando también la situación post COVID-19.

### **3.4 Nivel, tipo y diseño de estudio**

#### **3.4.1 Nivel de estudio**

(Mejia, 2022) la investigación mide dos variables, y establece una relación estadística entre las mismas sin necesidad de incluir variables externas para llegar a conclusiones relevantes. El nivel de estudio fue descriptivo causal porque evalúa el efecto que tiene una variable llamada independiente, en la otra variable llamada dependiente.

#### **3.4.2 Tipo de estudio**

El tipo de estudio de investigación fue aplicado porque se buscó solucionar un problema.

Según (Gomero, 1997) indica que <La investigación aplicada tiene como objetivo la resolución de problemas con el fin de satisfacer a la sociedad. Es saber cómo se comporta una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada.

### **3.5 Diseño de estudio**

Según (Hernández & Baptista, 2014) y otros autores el diseño es el plan o estructura para la obtención de información necesarias para la investigación. El diseño de estudio fue no experimental porque se determinó el grado de asociación entre las

variables. La asociación entre variables da pistas para suponer influencias y soluciones de causa/efecto.

### **3.6 Métodos, técnicas e instrumentos (incluye la validación y confiabilidad del Instrumento)**

#### **3.6.1 Métodos**

Los métodos que se utilizaron para el desarrollo del trabajo de investigación son:

- a. Método inductivo, ya que va de hechos particulares y permite llegar a conclusiones generales que explica y comprende esos casos particulares.
- b. Método histórico, ya que va vinculado al conocimiento de distintos objetos de estudio, para conocer el desarrollo e identificar las etapas principales, su desenvolvimiento y las conexiones históricas fundamentales.

#### **3.6.2 Técnicas Encuesta**

Para la recolección de datos se utilizó la encuesta. Es el procedimiento para el recojo de la información de forma escrita denotada a través de interrogantes concisas y de una serie de preguntas.

#### **3.6.3 Instrumentos Cuestionario**

Se utilizó el cuestionario, que se establece previamente las opciones de respuesta que puede elegir el encuestado que permitió recabar información sobre el problema a investigar con el objeto de conocer hechos concretos. Estos interrogatorios son escritos.

### **3.7 Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **3.7.1 Validación**

Para (Roberto Hernández Sampieri, 2006) <la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la(s) variable(s) que pretende medir.

Por lo tanto, se procedió a la validación del instrumento siguiendo los pasos detallados por Hernández.

Se empleó el cuestionario elaborado como herramienta, el cual contenía preguntas de opinión diseñadas para evaluar el control interno y su efecto en el área de abastecimiento para reducir riesgos en la municipalidad distrital de Conchamarca. El cuestionario se aplicó a la unidad de análisis como parte de la verificación empírica.

Validación de contenido. El cuestionario consideró el contenido del concepto de las variables principales: Control interno y reducción de riesgos, los mismos que buscaron relacionarse entre sí.

Validación de criterio. El cuestionario contó con el respaldo de la evaluación por parte de expertos, que incluyeron a profesionales con diversos grados, en relación con el significado de las variables principales.

Validación de constructo. La herramienta fue fortalecida al incorporar las dimensiones e indicadores como unidades de evaluación que establecen la relación de cada elemento con su correspondiente base teórica, incluyendo los indicadores de las variables principales.

### **3.7.2 Confiabilidad**

Para evaluar la confiabilidad de la escala de valoración en el cuestionario, se empleó el análisis estadístico de Alfa de Cronbach. La confiabilidad calcula el nivel de consistencia con el cual una prueba mide de manera precisa la variable en cuestión.

Para analizar la confiabilidad o coherencia de las preguntas o elementos, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach en situaciones que involucran opciones de respuesta politómicas, como las escalas de Likert.

Calificar con 1, 2, 3, o 4 ítem respecto a los criterios de mala. regular, Buena, Excelente.

Se utilizó el paquete estadístico SPSS versión 21, obteniendo lo siguiente:

Es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados casi iguales.

## ALFA DE CROMBACH

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,994	12

	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
CONTROL_INTERNO	,685	22	,000
REDUCIR_RIESGOS	,876	22	,010

**Pruebas de normalidad****3.8 Procedimiento**

Para estructurar la presente investigación se desarrolló en lo correspondiente al capítulo I la fundamentación del problema en base a los datos obtenidos de diversas fuentes, dando así inicio a la formulación del problema. Seguido al marco teórico se utilizaron fuentes primarias y secundarias para la recopilación de datos según lo expuesto para la comprensión de los términos utilizados. Luego desarrollamos el tercer capítulo, en el que se definió el tipo de estudio, diseño, población, muestra entre otros. Posteriormente se desarrolló la aplicación del instrumento elaborado hacia nuestra Muestra. Los datos recolectados en la encuesta fueron introducidos al programa estadístico SPSS, mediante el cual se obtuvieron las tablas y figuras estadísticas correspondientes; Luego se analizaron los resultados teniendo en cuenta las referencias bibliográficas para la discusión, finalmente, se elaboraron las conclusiones y recomendaciones apropiadas.

**3.9 Plan de tabulación y análisis de datos estadísticos****3.9.1 Plan de tabulación**

Las actividades realizadas para la tabulación y procesamiento de datos en la investigación incluyen:

a) Clasificación de los datos: Los datos recopilados se clasificaron y se organizaron de manera que fueran fáciles de analizar. Esto puede implicar categorizar respuestas, por ejemplo, en grupos de acuerdo con sus características.

b) Procesamiento de datos: Se realizó el procesamiento de los datos recopilados, lo que incluyó la elaboración de una tabla de distribución de frecuencias. Esta tabla muestra la frecuencia con la que aparecen diferentes categorías de datos.

c) Diseño de tablas y figuras: Se crearon figuras en base a los datos expuestos en las tablas, para visualizar y representar los datos de manera más accesible y comprensible. Estos gráficos pueden incluir histogramas, diagramas de barras, entre otros.

d) Análisis e interpretación de la información: Se realizó un análisis frecuencial y porcentual de los datos para extraer conclusiones a partir de la información recopilada. Esto implica interpretar los resultados y sus implicaciones en el contexto de la investigación.

### **3.9.2 Análisis de datos estadísticos**

Se analizaron, interpretaron y luego discutieron tablas y figuras que se crearon utilizando estadísticas y presentaciones para el procedimiento de datos.

### **3.9.3 Consideraciones Éticas**

(Noreña et al., 2014) enfatizan que cualquier investigación debe basarse en principios éticos, por lo tanto, en su estudio, consideraron y describieron los siguientes estándares éticos como parte fundamental de su enfoque de investigación: El consentimiento informado: Se obtuvo el permiso explícito y voluntario de los participantes antes de su participación en el estudio, se informó de manera clara sobre el propósito de la investigación, los procedimientos involucrados, los posibles riesgos y beneficios, así como la confidencialidad de los datos recopilados. 1 67 La confidencialidad: La información proporcionada por los participantes se trató de manera confidencial y no divulgada sin su consentimiento, los investigadores tomamos medidas para proteger la privacidad de los participantes y garantizar que los datos recopilados no sean accesibles para personas no autorizadas. La privacidad: Se protegió la identidad y la información

personal de los participantes. Se utilizó el anonimato para garantizar la privacidad de los participantes, lo cual implicó que no se recolectaron datos personales identificables y que la información recopilada se presentó de forma agregada, lo que significa que no se podrán asociar las respuestas individuales con las identidades de los participantes.

## CAPÍTULO IV. RESULTADO

### 4.1 Análisis descriptivo

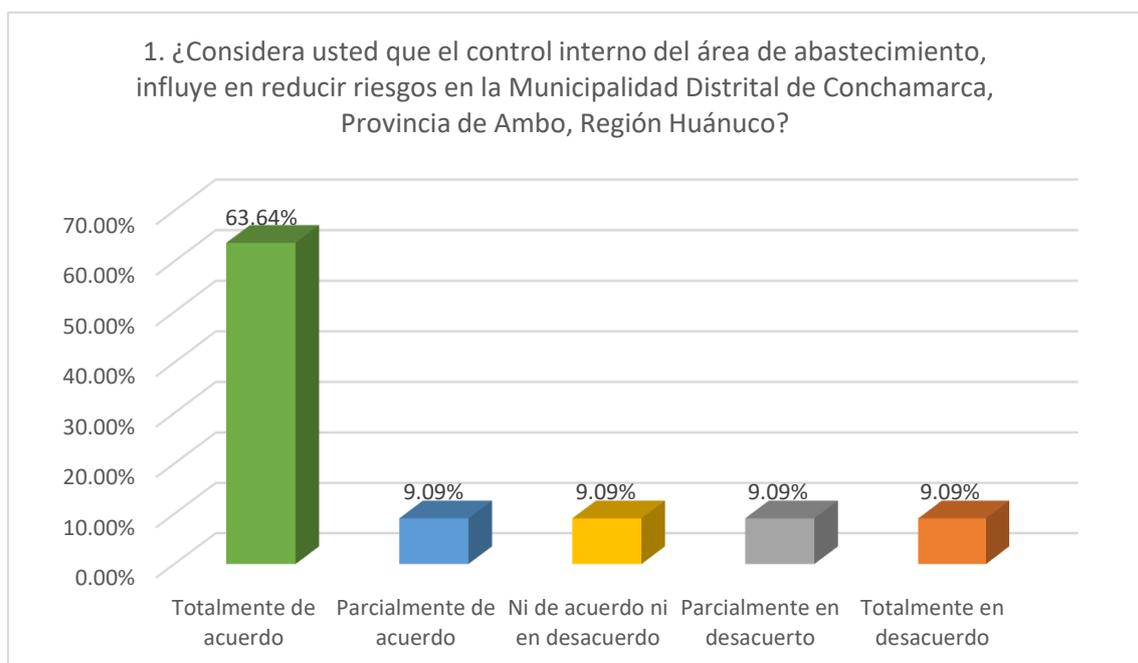
4.1.1 ¿Considera usted que el control interno del área de abastecimiento influye en reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco?’

**Tabla 1**

	N	%
Totalmente de acuerdo	14	63,6%
Parcialmente de acuerdo	2	9,1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9,1%
Parcialmente en desacuerdo	2	9,1%
Totalmente en desacuerdo	2	9,1%

De acuerdo con la tabla 1 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 72.7% están de acuerdo que el control interno del área de abastecimiento influye en reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco. Así mismo un 9.1% que respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 18.2 % se mostraron en desacuerdo.

**Figura 1**



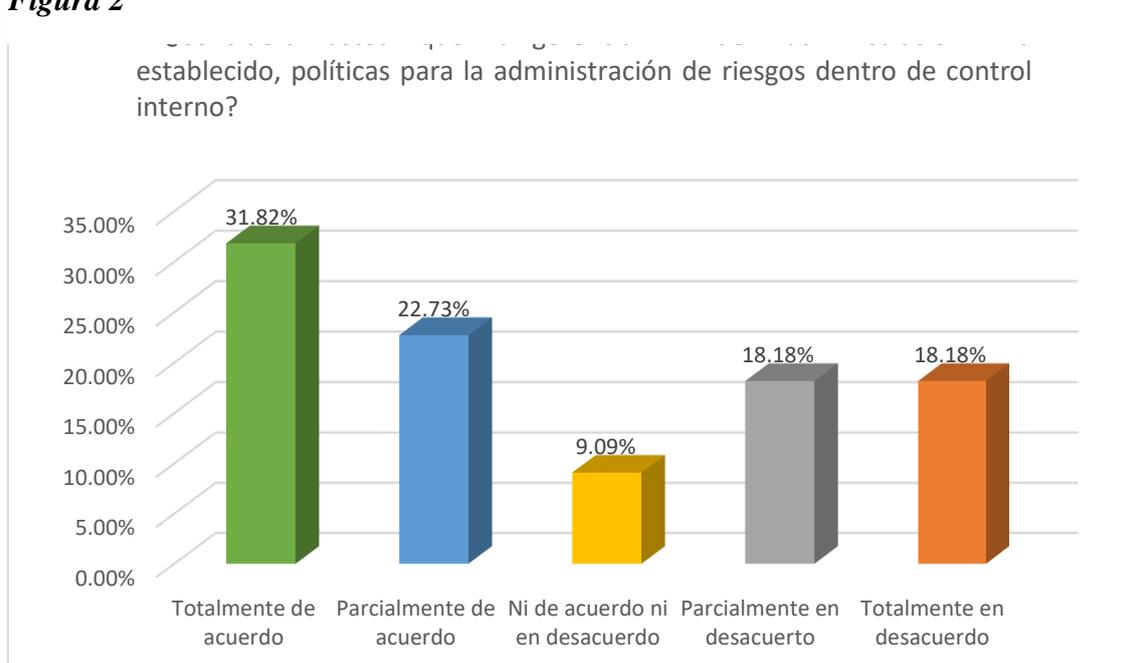
4.1.2 ¿Considera usted que la gerencia de administración ha establecido, políticas para la administración de riesgos dentro de su control interno?

**Tabla 2**

Totalmente de acuerdo	7	31,8%
Parcialmente de acuerdo	5	22,7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9,1%
Parcialmente en desacuerdo	4	18,2%
Totalmente en desacuerdo	4	18,2%

De acuerdo con la tabla 2 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 54.5% están de acuerdo que la gerencia de administración ha establecido, políticas para la administración de riesgos dentro de su control interno. Así mismo un 9.1% que respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 36.4 % se mostraron en desacuerdo.

**Figura 2**



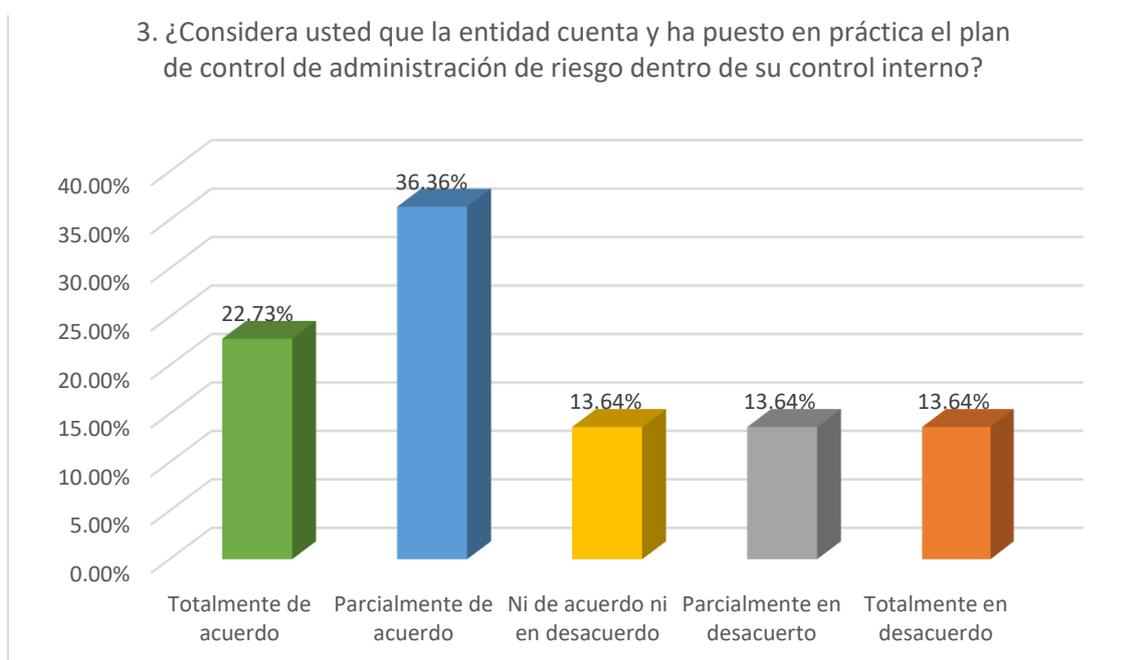
4.1.3 ¿Considera usted que la entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de control de administración de riesgo dentro de su control interno?

**Tabla 3**

	N	%
Totalmente de acuerdo	5	22,7%
Parcialmente de acuerdo	8	36,4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	13,6%
Parcialmente en desacuerdo	3	13,6%
Totalmente en desacuerdo	3	13,6%

De acuerdo con la tabla 3 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 59.3% están de acuerdo que la entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de control de administración de riesgo dentro de su control interno. Así mismo un 13.6% que respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 27.2% se mostraron en desacuerdo.

**Figura 3**



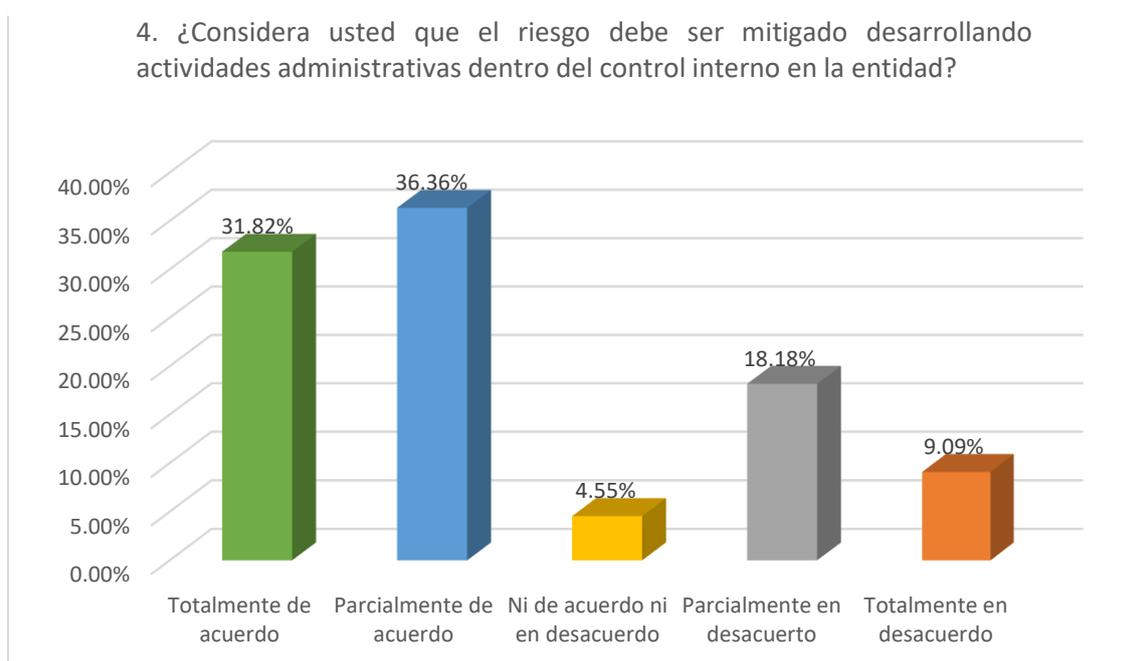
4.1.4 ¿Considera usted que el riesgo debe ser mitigado desarrollando actividades administrativas dentro del control interno en la entidad?

**Tabla 4**

Totalmente de acuerdo	7	31,8%
Parcialmente de acuerdo	8	36,4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	4,5%
Parcialmente en desacuerdo	4	18,2%
Totalmente en desacuerdo	2	9,1%

De acuerdo con la tabla 4 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 558.2% están de acuerdo que el riesgo debe ser mitigado desarrollando actividades administrativas dentro del control interno en la entidad. Así mismo un 4.5% que respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 27.3% se mostraron en desacuerdo.

**Figura 4**



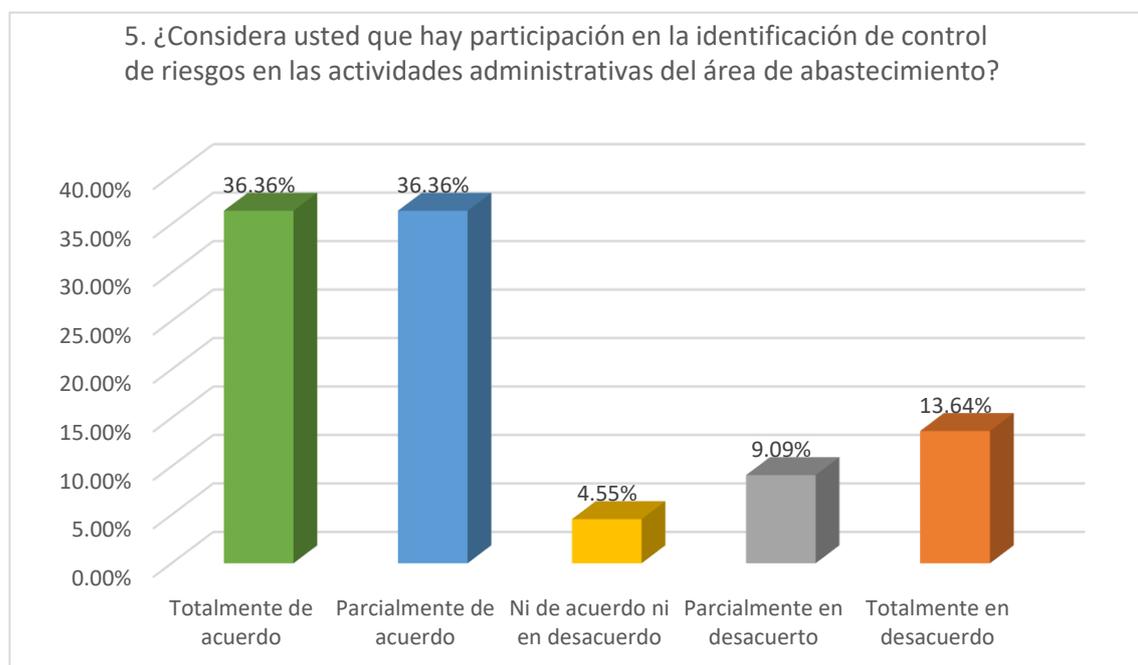
4.1.5 ¿Considera usted que hay participación en la identificación de control de riesgos en las actividades administrativas del área de abastecimiento?

**Tabla 5**

Totalmente de acuerdo	8	36,4%
Parcialmente de acuerdo	8	36,4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	4,5%
Parcialmente en desacuerdo	2	9,1%
Totalmente en desacuerdo	3	13,6%

De acuerdo con la tabla 5 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 62.8% están de acuerdo hay participación en la identificación de control de riesgos en las actividades administrativas del área de abastecimiento. Así mismo un 4.5% que respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 22.7% se mostraron en desacuerdo.

**Figura 5**



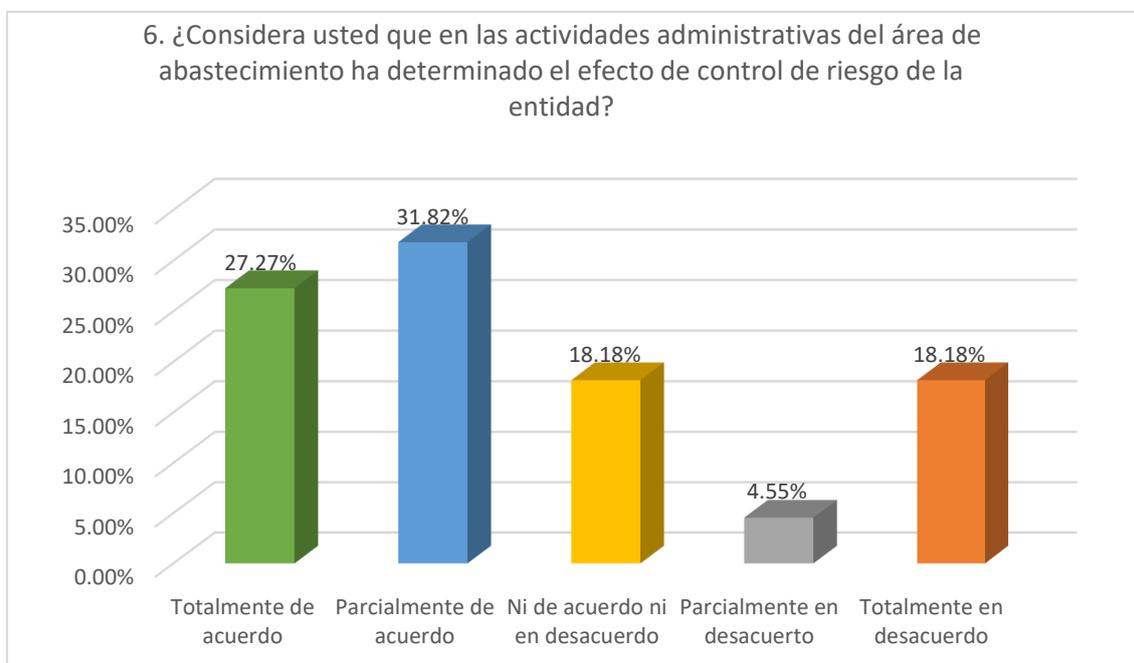
4.1.6 ¿Considera usted que en las actividades administrativas del área de abastecimiento ha determinado el efecto de control de riesgo de la entidad?

**Tabla 6**

Totalmente de acuerdo	6	27,3%
Parcialmente de acuerdo	7	31,8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18,2%
Parcialmente en desacuerdo	1	4,5%
Totalmente en desacuerdo	4	18,2%

De acuerdo con la tabla 6 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 59.1% están de acuerdo que en las actividades administrativas del área de abastecimiento ha determinado el efecto de control de riesgo de la entidad. Así mismo un 18.2% que respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 22.7% se mostraron en desacuerdo.

**Figura 6**



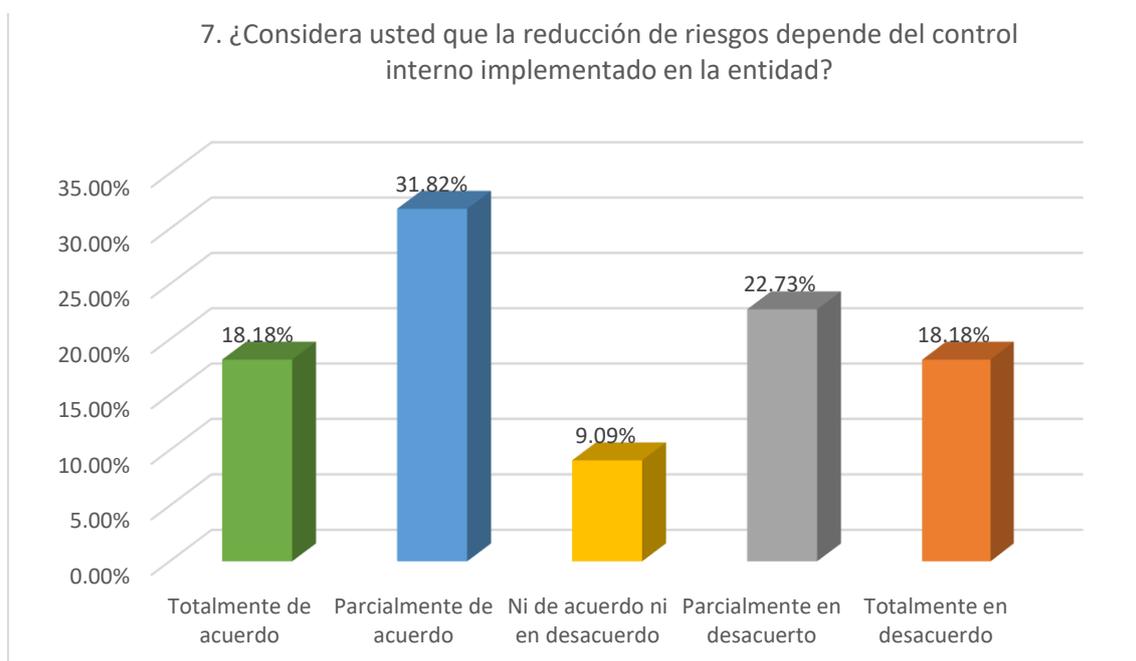
4.1.7 ¿Considera usted que la reducción de riesgos depende del control interno implementado en la entidad?

**Tabla 7**

Totalmente de acuerdo	4	18,2%
Parcialmente de acuerdo	7	31,8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9,1%
Parcialmente en desacuerdo	5	22,7%
Totalmente en desacuerdo	4	18,2%

De acuerdo con la tabla 7 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 50.0% están de acuerdo que la reducción de riesgos depende del control interno implementado en la entidad. Así mismo un 9.1% que respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 49.9% se mostraron en desacuerdo.

**Figura 7**



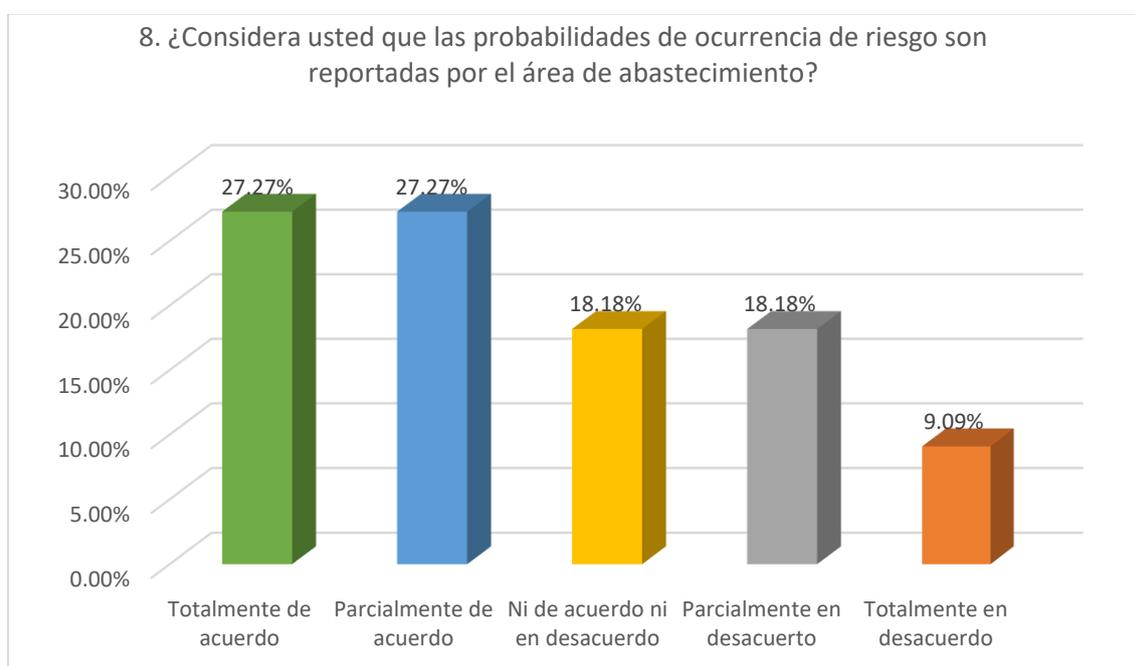
4.1.8 ¿Considera usted que las probabilidades de ocurrencia de riesgo son reportadas por el área de abastecimiento?

**Tabla 8**

	N	%
Totalmente de acuerdo	6	27,3%
Parcialmente de acuerdo	6	27,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18,2%
Parcialmente en desacuerdo	4	18,2%
Totalmente en desacuerdo	2	9,1%

De acuerdo con la tabla 8 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 54.6% están de acuerdo que las probabilidades de ocurrencia de riesgo son reportadas por el área de abastecimiento. Así mismo un 18.2% respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 27.3% se mostraron en desacuerdo.

**Figura 8**



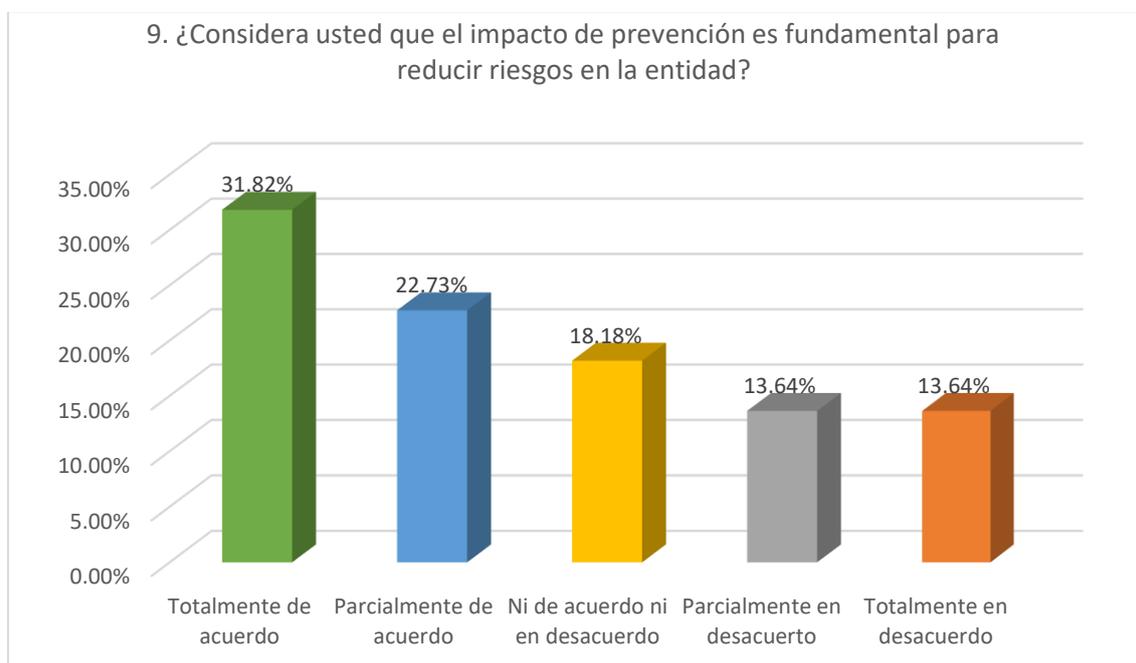
4.1.9 ¿Considera usted que el impacto de prevención es fundamental para reducir riesgos en la entidad?

**Tabla 9**

Totalmente de acuerdo	7	31,8%
Parcialmente de acuerdo	5	22,7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18,2%
Parcialmente en desacuerdo	3	13,6%
Totalmente en desacuerdo	3	13,6%

De acuerdo con la tabla 9 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 54.5% están de acuerdo que el impacto de prevención es fundamental para reducir riesgos en la entidad. Así mismo un 18.2% respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 27.2% se mostraron en desacuerdo.

**Figura 9**



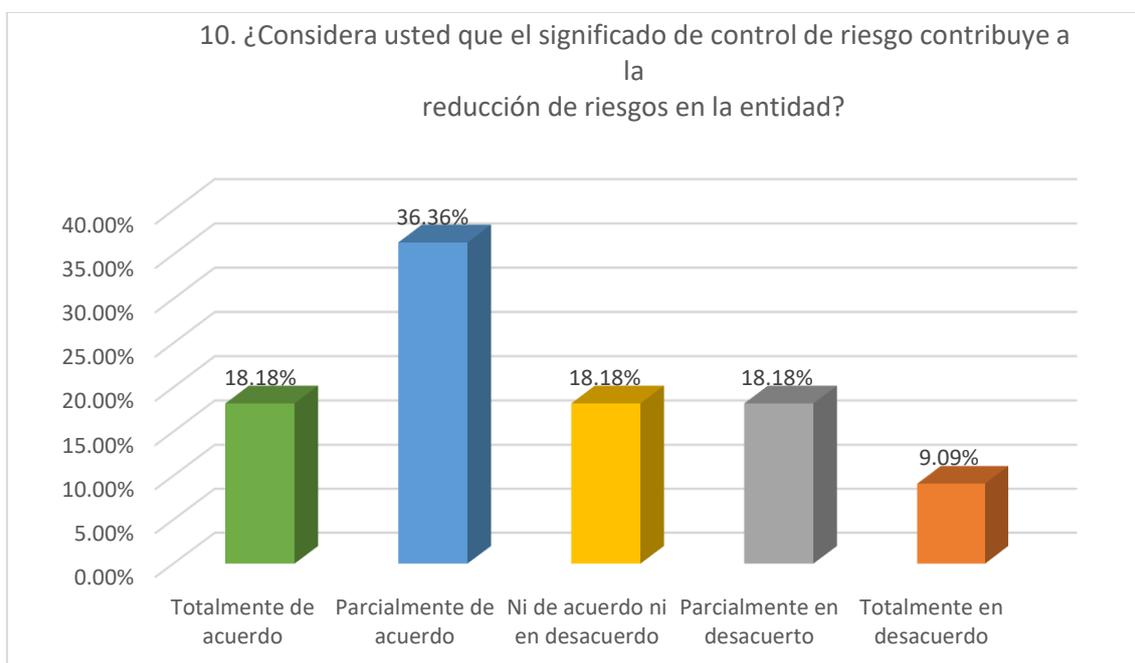
4.1.10 ¿Considera usted que el significado de control de riesgo contribuye a la reducción de riesgos en la entidad?

**Tabla 10**

Totalmente de acuerdo	4	18,2%
Parcialmente de acuerdo	8	36,4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18,2%
Parcialmente en desacuerdo	4	18,2%
Totalmente en desacuerdo	2	9,1%

De acuerdo con la tabla 10 podemos apreciar que la gran mayoría de encuestados que equivale al 54.6% están de acuerdo que el significado de control de riesgo contribuye a la reducción de riesgos en la entidad. Así mismo un 18.2% respondió ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 27.3% se mostraron en desacuerdo.

**Figura 10**



## 4.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

### 4.2.1 Análisis inferencial y/o contrastación de la hipótesis general

En la hipótesis general se analizó los resultados de las encuestas formuladas para luego realizar el análisis de la investigación de tipo aplicada y nivel explicativo causal con un diseño no experimental, las cuales establecen que sí, existe una relación de causa y efecto entre las variables independiente y dependiente de la Hipótesis General.

Para la prueba de hipótesis se aplicó el método estadístico con las pruebas Estadísticas no paramétricas (Chi cuadrado de Pearson).

En la etapa de obtención de datos se dio valor a las variables estudiadas elaborando tablas y figuras con expresión numérica y porcentual por cada uno de los indicadores evaluados en la encuesta,

#### Hipótesis General:

#### Control interno y reducir riesgos

Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que la prueba de chi cuadrada tiene un valor de 38,343 mayor al grado de libertad de 16; con valor de 26.2962, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica(bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	38,343 <sup>a</sup>	16	0,001
Razón de verosimilitud	34,928	16	0,004
Asociación lineal por lineal	14,703	1	0,000
N de casos válidos	22		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0,18.

#### 4.2.2 Contrastación de la hipótesis específica 1

En la hipótesis específica 1 se analizó los resultados de las encuestas formuladas para luego realizar el análisis de la investigación de tipo aplicada y nivel explicativo causal con un diseño no experimental, las cuales establecen que sí, existe una relación de causa y efecto entre las dimensiones o subvariables.

Para la prueba de hipótesis se aplicó el método estadístico con las pruebas Estadísticas no paramétricas (Chi cuadrado de Pearson).

En la etapa de obtención de datos se dio valor a las variables estudiadas elaborando tablas y figuras con expresión numérica y porcentual por cada uno de los indicadores evaluados en la encuesta,

#### Hipótesis Específica 1:

##### Administración de control de riesgo y prevención.

Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que se aprueba la hipótesis específica alterna 1 ya que arroja un valor Chi cuadrado de 97,167 mayor al valor del grado de libertad 48 con valor de 71.4202 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica(bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	97, 167 <sup>a</sup>	48	0,000
Razón de verosimilitud	71,364	48	0,016
Asociación lineal por lineal	20,381	1	0,000
N de casos válidos	22		

a. 63 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0,05.

### 4.2.3 Contrastación de la hipótesis específica 2

En la hipótesis específica 2 se analizó los resultados de las encuestas formuladas para luego realizar el análisis de la investigación de tipo aplicada y nivel explicativo causal con un diseño no experimental, las cuales establecen que sí, existe una relación de causa y efecto entre las dimensiones o subvariables.

Para la prueba de hipótesis se aplicó el método estadístico con las pruebas Estadísticas no paramétricas (Chi cuadrado de Pearson).

En la etapa de obtención de datos se dio valor a las variables estudiadas elaborando tablas y figuras con expresión numérica y porcentual por cada uno de los indicadores evaluados en la encuesta,

#### Hipótesis Específica 2:

##### Identificación de control de riesgo y condiciones

Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que se aprueba la hipótesis específica alterna 2 ya que arroja un valor Chi cuadrado de 72,286 mayor al valor del grado de libertad 42 con valor de 61.6562 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	72, 286 <sup>a</sup>	42	,003
Razón de verosimilitud	54,474	42	,094
Asociación lineal por lineal	19,511	1	,000
N de casos válidos	22		

a. 56 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0,09.

#### 4.2.4 Contrastación de la hipótesis específica 3

En la hipótesis específica 3 se analizó los resultados de las encuestas formuladas para luego realizar el análisis de la investigación de tipo aplicada y nivel explicativo causal con un diseño no experimental, las cuales establecen que sí, existe una relación de causa y efecto entre las dimensiones o subvariables.

Para la prueba de hipótesis se aplicó el método estadístico con las pruebas Estadísticas no paramétricas (Chi cuadrado de Pearson).

En la etapa de obtención de datos se dio valor a las variables estudiadas elaborando tablas y figuras con expresión numérica y porcentual por cada uno de los indicadores evaluados en la encuesta,

#### Hipótesis Específica 3:

##### Valoración de control de riesgo y logro de objetivos

Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que se aprueba la hipótesis específica alterna 3 ya que arroja un valor Chi cuadrado de 54,130 mayor al valor del grado de libertad 16 con valor de 26.2962 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significaciónasintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	54, 130 <sup>a</sup>	16	0,000
Razón de verosimilitud	49,099	16	0,000
Asociación lineal por lineal	19,214	1	0,000
N de casos válidos	22		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0,09.

## CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

### 5.1 Discusión con los referentes bibliográficos

**5.1.1 La hipótesis general** que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en las tablas y figuras, demostrando que: El control interno del área de abastecimiento, influye en reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco.

En la etapa de procesamiento de datos, los indicadores fueron evaluados mediante 22 encuestas, las cuales proporcionaron datos que permitieron comprender la importancia de causa y efecto entre la variable independiente y la variable dependiente a través de sus variables. Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que la prueba de chi cuadrada tiene un valor de 38,343 superior al grado de libertad de 16; con valor de 26.2962, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, ya que al ser mayor el valor de la hipótesis alterna significa que tiene un valor significativo de causa y efecto frente a la otra variable

Según la Escala Likert había cinco respuestas posibles: Totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo. Esta información nos permitió utilizar la prueba inferencial de Pearson, que reveló que el efecto es significativo.

**Variable Independiente: Control interno Variable Dependiente: reducir riesgos**

De acuerdo con los resultados obtenidos de la prueba estadística se observa que existe concordancia con las conclusiones de otros autores que mencionamos a continuación: Trujillo Malvaceda (2023)

Se obtuvieron los resultados siguientes: El 60% del total de encuestados del área de abastecimiento afirmó que es adecuado el nivel de ambiente de control interno del área de abastecimiento, el 53% mencionó que se realizan las actividades de control interno del área de abastecimiento, y el 67% afirmó que conocen los riesgos del control interno en el área de abastecimiento. Se concluyó que la entidad pública caso de estudio cuenta con un sistema de control interno de manera regular por lo que hay algunas características que aún necesitan mejorar

según los resultados obtenidos en el área de abastecimiento, a ello no le permite lograr con éxito una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la entidad.

**5.1.2 Hipótesis específica 1.** Se confirma la hipótesis planteada en el sentido de que: La administración de control de riesgo del área de abastecimiento influye de manera positiva en la prevención de las actividades administrativas inherentes a la misma en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco En la etapa de procesamiento de datos se ha evaluado los indicadores con 22 encuestas, los cuales nos dieron datos que nos permitieron ver la significancia de causa y efecto de la variable independiente y la variable dependiente a través de sus variables. Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que se aprueba la hipótesis específica alterna 1 ya que arroja un valor Chi cuadrado de 97,167 mayor al valor del grado de libertad 48 con valor de 71.4202 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, ya que al ser mayor el valor de la hipótesis alterna significa que tiene un valor significativo de causa y efecto frente a la otra variable.

Tomando la Escala de Likert las alternativas planteadas fueron: Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo y Totalmente en desacuerdo, datos que permitieron aplicar la prueba inferencial de Pearson la cual nos dice que el efecto es significativo.

**Dimensión independiente: Administración de control de riesgo**  
**Dimensión dependiente: Prevención**

De acuerdo con los resultados obtenidos de la prueba estadística se observa que existe concordancia con las conclusiones de otros autores que mencionamos a continuación:

**Ticona Paucar (2018)**

Se hallaron peligros potenciales causados como resultado en las imperfecciones halladas en esta zona de trabajo. El nivel de procedimiento de la verificación interna en la zona de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la Municipalidad es regular. Se estableció la no utilización de los contrastes internos señalados en las Normas Técnicas de Control y como resultado no se realizaban ejercicios de inspección que posibiliten a evitar contingencia. El efecto que tiene las disposiciones de control interno

para la zona de suministro y recursos contables en la detección del riesgo operativo en la Municipalidad son significativos. La administración de riesgos es defectuosa hallando de esta manera que el reparo causado el peligro era la aprobación plena donde la organización admite no reaccionar enfrentando la vulnerabilidad al tiempo de no ejecutar acciones que controlen para poder evitar o aminorar el riesgo ocurrido en la comuna. Los componentes del control interno para la zona de suministros tienen efectos significativos en la detección del riesgo operativo en la Municipalidad. Así mismo la verificación interna en la zona de abastecimiento durante el proceso de operación tiene efectos positivos. El control interno para el área de abastecimiento tiene efectos significativos si se toman en cuenta los elementos principales para la gestión y análisis de eventualidades en la Municipalidad Provincial de San Román.

**5.1.3 Hipótesis específica 2.** Se confirma la hipótesis planteada en el sentido de que: La identificación de control de riesgo del área de establecimiento influye en establecer las condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco.

En la etapa de procesamiento de datos se ha evaluado los indicadores con 22 encuestas, los cuales nos dieron datos que nos permitieron ver la significancia de causa y efecto de la variable independiente y la variable dependiente a través de sus variables. Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que se aprueba la hipótesis específica alterna 2 ya que arroja un valor Chi cuadrado de 72,286 mayor al valor del grado de libertad 42 con valor de 61.6562 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, ya que al ser mayor el valor de la hipótesis alterna significa que tiene un valor significativo de causa y efecto frente a la otra variable

Tomando la Escala de Likert las alternativas planteadas fueron: Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo y Totalmente en desacuerdo, datos que permitieron aplicar la prueba inferencial de Pearson la cual nos dice que el efecto es significativo.

**Dimensión: Identificación de control de riesgo Dimensión: Condiciones**

De acuerdo con los resultados obtenidos de la prueba estadística se observa que existe concordancia con las conclusiones de otros autores que mencionamos a continuación:

### **De la Cruz Gutiérrez (2017)**

En su tesis denominado: Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015, se definieron las siguientes conclusiones:

Se logró describir la incidencia del control interno en la gestión de los gobiernos locales ya que por norma es obligatorio el control interno gubernamental tanto interno como externo. Se logró determinar el modo como la sinergia de los componentes de control interno gubernamental pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí. Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, además se anotó la falta del personal de capacitación del personal de área de logística- abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, para la implementación del control interno.

**5.1.4 Hipótesis específica 3.** Se confirma la hipótesis planteada en el sentido de que: La valoración de control de riesgo del área de abastecimiento, influye en el logro de objetivos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco

En la etapa de procesamiento de datos se ha evaluado los indicadores con 22 encuestas, los cuales nos dieron datos que nos permitieron ver la significancia de causa y efecto de la variable independiente y la variable dependiente a través de sus variables. Los resultados de la prueba inferencial de Pearson nos dicen que se aprueba la hipótesis específica alterna 3 ya que arroja un valor Chi cuadrado de 54,130 mayor al valor del grado de libertad 16 con valor de 26.2962 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, ya que al ser mayor el valor de la hipótesis alterna significa que tiene un valor significativo de causa y efecto frente a la otra variable

Tomando la Escala de Likert las alternativas planteadas fueron: Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo y Totalmente en desacuerdo, datos que permitieron aplicar la prueba inferencial de Pearson la cual nos dice que el efecto es significativo.

**Dimensión independiente: Valoración de control de riesgo**

**Dimensión dependiente: Logro de objetivos**

De acuerdo con los resultados obtenidos de la prueba estadística se observa que existe concordancia con las conclusiones de otros autores que mencionamos a continuación:

**Aquepucho Hacha (2017)**

En su tesis denominado: Evaluación del Sistema de Control interno en el Sub-Gerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Majes en el periodo 2015, se definieron las siguientes conclusiones:

Que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub- Gerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Majes, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes. Que una correcta acción correctiva del sistema de control interno si influye en la reducción de riesgos operativos en la subgerencia de logística en la Municipalidad Distrital de Majes, asimismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad. Que existe una relación directa entre el sistema de control interno y los riesgos operativos en la subgerencia de logística en la Municipalidad Distrital de Majes, de esta forma permitiendo a la entidad fortalece su sistema de control interno a fin de cumplir con sus objetivos.

## CONCLUSIONES

1. Con los resultados obtenidos se arribó a la conclusión que el control interno en el área de abastecimiento reduce riesgos en la municipalidad distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco. Los resultados de la prueba de chi cuadrada arrojaron un valor de 38,343 mayor al valor del grado de libertad de 16; con valor 26.2962, por lo que se acepta la hipótesis alterna
2. Con los resultados obtenidos se arribó a la conclusión que la administración de control de riesgo del área de abastecimiento prevé las actividades administrativas inherentes en la municipalidad distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco. Los resultados de la prueba de hipótesis específica 1 arrojó un valor de 97,167 mayor al valor del grado de libertad 48 con valor 71.4202 por lo que se acepta la hipótesis alterna
3. Con los resultados obtenidos se arribó a la conclusión que la identificación de control de riesgo del área de abastecimiento mejora las condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas en la municipalidad distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco. Los resultados de la prueba de hipótesis específica 2 arrojó un valor de 72,286 mayor al valor del grado de libertad 42 con valor 61.6562 por lo que se acepta la hipótesis alterna.
4. Con los resultados obtenidos se arribó a la conclusión que la valoración de control de riesgo del área de abastecimiento contribuye al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco. Los resultados de la prueba de hipótesis específica 3 arrojó un valor de 54,130 mayor al valor del grado de libertad 16 con valor de 6.2962 por lo que se acepta la hipótesis alterna.

## RECOMENDACIONES

1. Frente a los resultados obtenidos se recomienda que la municipalidad distrital de Conchamarca ponga en práctica el control interno en todas las áreas, para el buen desempeño de sus Actividades de acuerdo con la normatividad vigente y evitar sanciones administrativas y penales
2. Frente a los resultados obtenidos se sugiere llevar un estricto control de riesgo en el área de abastecimiento de tal manera que sirva de prevención para llevar a cabo las actividades administrativas.
3. Frente a los resultados obtenidos se sugiere que la identificación de actividades de control de riesgo del área de abastecimiento sea oportuna para mejorar el desarrollo de las actividades administrativas en bien de la comuna.
4. Frente a los resultados obtenidos se sugiere que los empleados valoren el control de riesgo de las diferentes áreas ya que ello contribuirá al logro de objetivos y metas de la entidad en bien de la comunidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alarcón, D. Laurencio, J. diaz, J. (2018) "el control interno y su incidencia en los sistemas de gestión administrativa de la municipalidad distrital de pillco marca – Huánuco 2017"
- Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1657-59972012000300006](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-59972012000300006).
- Aquepucho Hacha, R. (2017). Evaluación del sistema de control interno de la subgerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Majes en el periodo 2015. <https://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/6026>
- Ashnati, G (2018) “influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la beneficencia pública Huaraz, periodos 2010-2017.”
- Benedetti (director), A. (2020). Seguridad. <https://www.teseopress.com/palabrasclavefronteras/chapter/seguridad/>
- Camacuari, D. Ore, Y. (2019) Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.
- Cohen, & Franco. (1992). Evaluación de proyectos sociales. 1a Edición en español. México: Siglo veintiuno editores.
- Congreso de la República. (2011). Ley N°29664. Ley que crea el Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres).
- D.S. N° 217-2019-EF. (2019). Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento. Disponible en: <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/284921-217-2019-ef>
- De la Cruz Gutiérrez, D. (2017). Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015.
- DECRETO LEGISLATIVO No 1439. (2018). DECRETO LEGISLATIVO No 1439.
- Editorial Equipo. (2018). Significado de Participación (Qué es, Concepto y Definición)4Significados. <https://www.significados.com/participacion/>

- Escuela Europea de Excelencia. (2016). Gestión de riesgos: Identificación y análisis. <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/07/gestion-de-riesgos-identificación-análisis/>
- Gomero. (1997). Proceso de la Investigación Científica.
- Gómez, N. (2012). Calidad y Gestión Empresarial. ISO 9001 e ISO 14001: Preguntas frecuentes sobre la información documentada en ISO 9001:2015 . Calidad y Gestión Empresarial. ISO 9001 e ISO 14001. <https://hederaconsultores.blogspot.com/2010/11/iso-9001-preguntasfrecuentes-iii-42.html>.
- Hernández, R. F., & Baptista, C. (2014). P. (2014) Metodología De La Investigación. Sexta edición Ed. McGraw-Hill México. Huilca Álvarez. (2010). CONTROL INTERNO.
- Intosai. (1992). Guía para las normas de control interno del sector público.
- Jiménez, M. M. (2021). Frecuencia e impacto en la matriz de riesgos. <https://www.piranirisk.com/es/blog/matriz-de-riesgos-frecuencia-impacto>
- Khoury Zarzar. (2014). Marco conceptual del control interno. La Contraloría General de La República 3 Perú. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Knight, & Petty. (2001). Philosophies of risk, shareholder value and the CEO, [in:] Mastering Risk, vol 1: Concepts, ed. J Pickford.
- Leguizamón, A. J. L. (2019). FUNDAMENTOS EPISTEMOLÓGICOS DEL PROCESO DE CONTROL ADMINISTRATIVO EN EL SECTOR PÚBLICO VENEZOLANO.
- LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO. (2006).
- LEY No.,1523. (2012). POR EL CUAL SE ADOPTA LA POLÍTICA NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES Y SE ESTABLECE EL SISTEMA NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.

Lybrand. (1999). Los nuevos conceptos del Control Interno.

Madurez control interno municipalidad distrital Conchamarca. Disponible en:  
<https://observatorioanticorrupcion.contraloria.gob.pe/indicadoresdecorrupcion/index.html>.

Mejia, C. (2022). TRABAJO 11.4 actividad de aprendizaje n. 9 carlos mejia costos compensar fundacion universitaria tecnico profesional en procesos administrativos 8 | Course Hero.  
<https://www.coursehero.com/file/147665180/TRABAJO-11pdf/>

Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. (2012). Gestión del Riesgo de Desastres Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.  
<https://archivo.minambiente.gov.co/index.php/gestion-del-riesgo-de-desastres>

Ministerio de Trabajo y Economía Social. (2019). ¿Qué es y cómo debo realizar la evaluación de riesgos? - Portal INSST - INSST. Portal INSST.  
<https://www.insst.es/que-es-y-como-debo-realizar-la-evaluacion-de-riesgos>.

Noreña, A. L., Alcaraz-Moreno, N., Rojas, J. G., & Rebolledo, D. (2014).

Nunja, J. (2010). Sistema de Abastecimiento y Control Patrimonial. Actualidad Gubernamental, No 17 marzo 2010. IV-1 a IV-8.

Plexus. (s. f.). ¿Qué es un Plan de Control? (Control Plan). Recuperado 14 de diciembre de 2023, de <https://plexusintl.com/mx/blog/que-es-un-plan-de-control/>.

Protek, P. (2020, junio 1). Beneficios de la administración de riesgos para tu empresa. Protek. <https://www.protek.com.py/novedades/beneficios-de-la-administracion-de-riesgos/>.

Ramirez, E. (2022) Control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad distrital de Soritor, provincia de Moyobamba – 2021.

Resolución consejo universitario N°3412-2022-UNHEVAL. (2022). Resolución consejo universitario N°3412-2022-UNHEVAL.

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA No 320. (2006). Aprueban Normas de Control Interno RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA No 320-2006-CG Publicada el 03/11/2006.

- Rivera, N. Carhua, F. Toletino, B. (2023) Sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Pachitea, 2021.
- Roberto Hernández Sampieri. (2006). <https://scholar.google.es/citations?user=SI208icAAAAJ&hl=es>.
- Sitrack. (2019). Peligros y riesgos en empresas de transporte. <https://landing.sitrack.com/peligros-y-riegos-en-empresas-de-transporte>.
- Soto, T (2016) “evaluación del sistema de control interno de la subgerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja”.
- Tamayo y Tamayo. (2004). El proceso de la investigación científica (4ta ed.). México: Limusa Noriega.
- TEC. (2016, junio 9). Valoración de Riesgo. TEC. <https://www.tec.ac.cr/valoracion-riesgo>.
- Ticona Paucar, J. H. (2018). Efectos del control interno en el área de Abastecimiento para la detección del riesgo Operativo en la Municipalidad Provincial de San Román año 2017. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Escuela Profesional. <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/1516>.
- Trujillo Malvaceda, H. H. (2023). Los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31528>.
- Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1157>
- Universidad Nacional de Frontera, S. (s. f.). Sistema de Control Interno (SCI). Universidad Nacional de Frontera. Recuperado 30 de enero de 2022, de <https://www.unf.edu.pe/unf/la-universidad/control-interno.html>.
- Wikcionario. (2017). Significancia. En Wikcionario, el diccionario libre. <https://es.wiktionary.org/w/index.php?title=significancia&oldid=4635122>.

# ANEXOS

## ANEXO 01

## Matriz de consistencia

**TÍTULO: CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA REDUCIR RIESGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, PROVINCIA DE AMBO, REGIÓN HUÁNUCO, 2020**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES			
<p><b>Problema principal</b> ¿Cómo influye el control interno del área de abastecimiento para reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco?</p> <p><b>Problemas específicos</b> a) ¿Cómo influye la administración de control de riesgo del área de abastecimiento, en la prevención de las actividades administrativas inherentes a la misma? b) ¿Como influye la identificación de control de riesgos del área de abastecimiento en las condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas? c) ¿Como influye la valoración de control de riesgo del área de abastecimiento en el logro de objetivos de la entidad?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar el control interno del área de abastecimiento para reducir riesgos en la municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, ¿Departamento Huánuco?</p> <p><b>Objetivos específicos</b> a) Determinar la administración de control de riesgo del área de abastecimiento en la prevención de las actividades administrativa b) Determinar la identificación de control de riesgo del área de abastecimiento en las condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas. c) Determinar la valoración de control de riesgo del área de abastecimiento en el logro de la entidad</p>	<p><b>Hipótesis general</b> El control interno del área de abastecimiento influye en reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> a) La administración de control de riesgo del área de abastecimiento influye de manera positiva en la prevención de las actividades administrativas inherentes a la misma. b) La identificación de control de riesgo del área de establecimiento influye en establecer las condiciones en las que se encuentra las actividades administrativas. c) La valoración de control de riesgo del área de abastecimiento influye en el logro de objetivos de la entidad.</p>	<p>Variable Independiente 1.- Control Interno del área de abastecimiento.</p>	Ambiente de Control	Políticas			
					Plan			
				Evaluación de Riesgos	Riesgo			
				Actividades, Supervisión y monitoreo	Participación y efecto			
						<p>Variable Dependiente 2. Reducción de riesgos.</p>	Prevención	Probabilidad de ocurrencia
								Impacto
							Condiciones	Significancia
								Control interno
				Logro de objetivos	seguridad			

## ANEXO 02

### Consentimiento informado

#### TÍTULO DE LA INVESTIGACION:

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA REDUCIR RIESGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, PROVINCIA DE AMBO, REGIÓN HUÁNUCO, 2020**

#### OBJETIVO:

Determinar el control interno del área de abastecimiento para reducir riesgos en la municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco

#### INVESTIGADORES:

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

**Firma del participante titular, propietario, gerente y/o administrador, contador o responsable de la municipalidad distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco.**

Firma de los investigadores:

ESCOBAR PICON, Deysi Steffany



HUAYNATE SALINAS, Lilybeth Milagros



JARAMILLO FALCON, Wendy Azucena



Encuestados:

Alcalde

\_\_\_\_\_ Feliz Palacios Orbezo

Gerente municipal

\_\_\_\_\_ Augusto Tucto Tarazona

Sub Gerencia de Abastecimiento

\_\_\_\_\_ CPC. Jorge Soto Atencia



### ANEXO 03

#### Instrumento: Cuestionario

Estimado señor (a), por medio del presente recurro a usted para solicitarle su colaboración en el trabajo de investigación que tiene por finalidad recoger información relacionado a las acciones de control en la entidad.

Al respecto se formulan preguntas, en las cuales debe elegir una de las alternativas, marcando un aspa (x) la alternativa que considere correcta.

El cuestionario es anónimo. Por tanto, se le agradece su colaboración.

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Totalmente de acuerdo	5
Parcialmente de acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
Parcialmente en desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

CUESTIONARIO	VALORACIÓN				
	5	4	3	2	1
1. ¿Considera usted que el control interno del área de abastecimiento influye en reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco?					
2. ¿Considera usted que la gerencia de administración ha establecido, políticas para la administración de riesgos dentro de control interno?					
3. ¿Considera usted que la entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de control de administración de riesgo dentro de su control interno?					
4. ¿Considera usted que el riesgo debe ser mitigado desarrollando actividades administrativas dentro del control interno en la entidad?					
5. ¿Considera usted que hay participación en la identificación de control de riesgos en las actividades administrativas del área de abastecimiento?					

6. ¿Considera usted que en las actividades administrativas del área de abastecimiento ha determinado el efecto de control de riesgo de la entidad?					
7. ¿Considera usted que la reducción de riesgos depende del control interno implementado en la entidad?					
8. ¿Considera usted que las probabilidades de ocurrencia de riesgo son reportadas por el área de abastecimiento para reducir riesgos?					
9. ¿Considera usted que el impacto de prevención es fundamental para reducir riesgos en la entidad?					
10. ¿Considera usted que la significancia de control de riesgo contribuye a la reducción de riesgos en la entidad?					

## ANEXO 04



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN**  
**Facultad de Ciencias Contables y Financieras**  
**Unidad de Investigación**



**CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD N° 181 SOFTWARE ANTIPLAGIO**  
**TURNITIN-FCCyF-UNHEVAL**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, emite la presente constancia de Antiplagio, aplicando el software TURNITIN, la cual reporta un **18%** de similitud, correspondiente a los interesados(a) JARAMILLO FALCON, Wendy Azucena HUAYNATE SALINAS, Lilybeth Milagros ESCOBAR PICON, Deysi Steffany; del trabajo de investigación, **"CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA REDUCIR RIESGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, PROVINCIA DE AMBO, REGIÓN HUÁNUCO, 2020"**, considerando como asesor (a) al Dr. Canchari de la cruz, Josué.

**DECLARANDO (APTO)**

Se expide la presente, para los trámites pertinentes.

Pillco Marca, 11 de noviembre del 2023

  
**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
Director de la Unidad de Investigación  
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras

## Reporte de similitud

## NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABAS  
TECIMIENTO PARA REDUCIR RIESGOS E  
N LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CO  
NCHAMARCA, PROVINCIA DE AMBO, RE  
GIÓN HUÁNUCO, 2020

## AUTOR

JARAMILLO FALCON, Wendy Azucen;  
HUAYNATE SALINAS, Lilybeth Milagros;  
ESCOBAR PICON, Deysi Steffany

## RECUESTO DE PALABRAS

20723 Words

## RECUESTO DE CARACTERES

115338 Characters

## RECUESTO DE PÁGINAS

103 Pages

## TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.8MB

## FECHA DE ENTREGA

Nov 11, 2023 6:55 AM GMT-5

## FECHA DEL INFORME

Nov 11, 2023 6:57 AM GMT-5

● 18% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base d

● 16% Base de datos de Internet

● 3% Base de datos de publicaciones

● Base de datos de Crossref

● Base de datos de contenido publicado de Crossr

● 1% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

● Material bibliográfico

● Material citado

● Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 11 de noviembre del 2023



**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
Director de la Unidad de Investigación  
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras

● **18% de similitud general**

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 16% Base de datos de Internet
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossr
- 11% Base de datos de trabajos entregados

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.unheval.edu.pe	8%
	Internet	
2	repositorio.unap.edu.pe	1%
	Internet	
3	cdn.gob.pe	1%
	Internet	
4	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2020-07-09	1%
	Submitted works	
5	repositorio.uladech.edu.pe	<1%
	Internet	
6	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2022-05-04	<1%
	Submitted works	
7	Universidad San Ignacio de Loyola on 2019-02-18	<1%
	Submitted works	
8	ri.ues.edu.sv	<1%
	Internet	

## Reporte de similitud

9	repositorio.unamad.edu.pe Internet	<1%
10	Universidad Andina del Cusco on 2022-09-11 Submitted works	<1%
11	Universidad Ricardo Palma on 2018-08-01 Submitted works	<1%
12	repositorio.ucv.edu.pe Internet	<1%
13	Carlos Osorio-Gallego, John Londoño-Metaute, Esteban López-Zapata.... Crossref	<1%
14	Universidad Alas Peruanas on 2022-01-21 Submitted works	<1%
15	hdl.handle.net Internet	<1%
16	CESEL S A. "EIA-SD del Proyecto Línea de Transmisión en 220 kV S.E. ... Publication	<1%
17	vsip.info Internet	<1%
18	Jorge L. Henao, Luz D. Rios, Javier Pinedo. "Influence of leadership in t... Crossref	<1%
19	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-19 Submitted works	<1%
20	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-07-03 Submitted works	<1%

## Reporte de similitud

21	Universidad Nacional Amazonica de Madre de Dios on 2018-01-05 Submitted works	<1%
22	Universidad Andina del Cusco on 2023-06-22 Submitted works	<1%
23	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2017-07-05 Submitted works	<1%
24	Universidad Continental on 2016-09-26 Submitted works	<1%
25	Universidad Alas Peruanas on 2019-09-16 Submitted works	<1%
26	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2023-08-21 Submitted works	<1%

## ANEXO 05



**UNHEVAL**  
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN

RECTORADO

FACULTAD DE CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS



"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL**

En la ciudad universitaria de Cayhuayna, siendo las 15:30 horas del día viernes 15 de marzo del 2024, nos reunimos en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, los miembros integrantes del Jurado Evaluador:

**Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa**  
**Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho**  
**Dr. Alembor Angulo Chávez**

**PRESIDENTE**  
**SECRETARIO**  
**VOCAL**

Acreditados mediante Resolución N° 1194-2022-UNHEVAL-FCCyF/D, de fecha 13 de diciembre del 2022, de la tesis titulada "CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA REDUCIR RIESGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, PROVINCIA DE AMBO, REGIÓN HUÁNUCO, 2020", presentada por las titulandos **WENDY AZUCENA JARAMILLO FALCON**, **LILYBETH MILAGROS HUAYNATE SALINAS** y **DEYSI STEFFANY ESCOBAR PICON**, con el asesoramiento del docente **Dr. Josué Canchari de la Cruz**, se procedió a dar inicio el acto de sustentación para optar el **Título Profesional de Contador Público**.

Concluido el acto de sustentación, cada miembro del Jurado Evaluador procedió a la evaluación de las titulandos, teniendo presente los siguientes criterios:

1. Presentación
2. Exposición y dominio del tema
3. Absolución de preguntas

Nombres y Apellidos de las Titulandos	Jurado Evaluador			Promedio Final
	Presidente	Secretario	Vocal	
WENDY AZUCENA JARAMILLO FALCON	16	16	16	16
LILYBETH MILAGROS HUAYNATE SALINAS	16	16	16	16
DEYSI STEFFANY ESCOBAR PICON	16	16	16	16

Obteniendo en consecuencia la titulando **WENDY AZUCENA JARAMILLO FALCON** la nota de **DIECISEIS.....(16)**, equivalente a **BUENO**, por lo que se declara **...APROBADO...**

La titulando **LILYBETH MILAGROS HUAYNATE SALINAS** la nota de **DIECISEIS..... (16)**, equivalente a **BUENO**, por lo que se declara **...APROBADO...**

Y la titulando **DEYSI STEFFANY ESCOBAR PICON** la nota de **DIECISEIS..... (16)**, equivalente a **BUENO**, por lo que se declara **...APROBADO...**

Calificación que se realiza de acuerdo con el Art. 78° del Reglamento General de Grados y Títulos Modificado de la UNHEVAL.

Se da por finalizado el presente acto, siendo las **5:30 P.M.** horas, del día viernes, 15 de marzo del 2024, firmando en señal de conformidad.

  
 PRESIDENTE  
 DNI N° 22498760

  
 SECRETARIO  
 DNI N° 22513816

  
 VOCAL  
 DNI N° 25808885

Leyenda:  
19 a 20: Excelente  
17 a 18: Muy Bueno  
14 a 16: Bueno  
0 a 13: Desaprobado

**ANEXO 06****NOTA BIOGRÁFICA****Wendy Azucena Jaramillo Falcon****I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°: 72444312
- Estado civil Soltera
- Fecha de nacimiento: 05/11/1996
- Lugar de nacimiento: Huánuco
- Correo electrónico: wendyjaramillofalcon@gmail.com

**II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E.P. "Augusto Salazar Bondy"
- Educación secundaria: I.E.E "La Inmaculada Concepción"
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

**III. EXPERIENCIA LABORAL**

- CMAC CAJA HUANCAYO - Auxiliar de operaciones (27-04-2023 a la actualidad)

## NOTA BIOGRÁFICA



### Lilybeth Milagros Huaynate Salinas

#### I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 72153334
- Estado civil: Soltera
- Fecha de nacimiento: 27/12/1996
- Lugar de nacimiento: Huánuco
- Correo electrónico: lilymila27@gmail.com

#### II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I. E. P. Luz Divina
- Educación secundaria: C. N. A. UNHEVAL
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

#### III. EXPERIENCIA LABORAL

- 01/02/2018 al 31/05/2018: Practicas pre profesionales en el área de Tesorería – “Unidad de Gestión Educativa Local 311 - Huánuco”
- 07/01/2019 al 31/03/2020: Asistente Contable – “SERVICIOS GENERALES AL PERÚ TRAVEL S.C.R.L.”
- 03/01/2021 al 31/08/2021: Asistente de Gerencia – “ALPE TRAVEL AND CRUISES EIRL”
- 01/10/2022 al 17/03/2023: Asesor de Servicios - BANCO BBVA

## NOTA BIOGRÁFICA



### Deysi Steffany Escobar Picon

#### I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 71010871
- Estado civil: Soltera
- Fecha de nacimiento: 25/03/1996
- Lugar de nacimiento: Huánuco
- Correo electrónico: steffany2518.se@gmail.com

#### II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: Colegio Sagrado corazón de Iquitos
- Educación secundaria: I.E.P. “Julio Armando Ruiz Vásquez”
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

#### III. EXPERIENCIA LABORAL

- Asistente contable en la empresa “AGROINDUSTRIAS MUGA S.A.C”



## ANEXO 07

### AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, TESIS, TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL O TRABAJO ACADÉMICO PARA OPTAR UN GRADO O TÍTULO PROFESIONAL

#### 1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X" según corresponda)

Bachiller		Título Profesional	X	Segunda Especialidad		Maestro		Doctor	
-----------	--	--------------------	---	----------------------	--	---------	--	--------	--

Ingrese los datos según corresponda.

Facultad/Escuela	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela/Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Programa	
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

#### 2. Datos del (los) Autor(es): (Ingrese los datos según corresponda)

Apellidos y Nombres:	HUAYNATE SALINAS LILYBETH MILAGROS							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		N° de Documento:	72153334
Correo Electrónico:	LILYMILA@GMAIL.COM							
Apellidos y Nombres:	ESCOBAR PICON DEYSI STEFFANY							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		N° de documento:	71010871
Correo Electrónico:	STEFFANY2518.SE@GMAIL.COM							
Apellidos y Nombres:	JARAMILLO FALCON WENDY AZUCENA							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		N° de Documento:	72444312
Correo Electrónico:	WENDYJARAMILLOFALCON@GMAAIL.COM							

#### 3. Datos del Asesor: (Ingrese los datos según corresponda)

Apellidos y Nombres:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUE							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		N° de Documento:	80089687
ORCID ID:	0000-0002-2556-8773							

#### 4. Datos de los Jurados: (Ingrese los datos según corresponda, primero apellidos luego nombres)

Presidente	WONG FIGUEROA BERTHA LEONOR							
Secretario	PARDAVE BRANCACHO JULIO VICENTE							
Vocal	ANGULO CHAVEZ ALEMBER							
Accesitario	TARAZONA TUCTO YONSON							
Accesitario								

#### 5. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese los datos y marque con una "X" según corresponda)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)	2024							
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según corresponda)	Trabajo de Investigación		Tesis	X	Trabajo Académico		Trabajo de Suficiencia Profesional	
Palabras claves	CONTROL INTERNO			RIESGO		ABASTECIMIENTO		
Tipo de acceso: (Marque con X según corresponda)	Abierto	X	Cerrado*		Restringido*		Periodo de Embargo	
(*) Sustentar razón:								



#### 6. Declaración Jurada: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

<b>Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado:</b> <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i>
CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA REDUCIR RIESGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, PROVINCIA DE AMBO, REGION HUANUCO, 2020
Mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pueda derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del trabajo de investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en los trabajos de investigación presentado, asumiendo toda la carga pecuniaria que pudiera derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudiera derivar para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivos de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del Trabajo de Investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a las acciones legales y administrativas vigentes.

#### 7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión digital de este trabajo de investigación en su biblioteca virtual, repositorio institucional y base de datos, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.			
<b>Apellidos y Nombres</b>	HUAYNATE SALINAS LILYBETH MILAGROS	<b>Firma</b>	
<b>Apellidos y Nombres</b>	ESCOBAR PICON DEYSI STEFFANY	<b>Firma</b>	
<b>Apellidos y Nombres</b>	JARAMILLO FALCON WENDY AZUCENA	<b>Firma</b>	

FECHA: Huánuco, 26 de junio del 2024

#### Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra calibri, tamaño de fuente 09, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF), Constancia de Similitud, Reporte de Similitud.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.
- ✓ Se debe de imprimir, firmar y luego escanear el documento (legible).

**ANEXO 08**  
**VALIDACION DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: **Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona**

Especialidad: **Contabilidad**

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

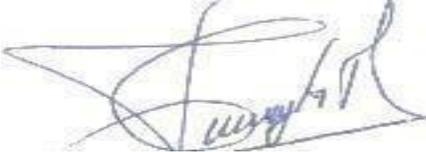
VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	ÍTEM	MALO 1	REGULAR 2	BUENO 3	EXCELENTE 4
1. ¿Considera usted que el control interno del área de abastecimiento influye en reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	0	0	0	4
2. ¿Considera usted que la gerencia de administración ha establecido, políticas para la administración de riesgos dentro de su control interno?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	0	0	4	0
3. ¿Considera usted que la entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de control de administración de riesgo dentro de su control interno?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	0	0	0	4
4. ¿Considera usted que el riesgo debe ser mitigado desarrollando actividades administrativas dentro del control interno en la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	0	0	0	4

5. ¿Considera usted que hay participación en la identificación de control de riesgos en las actividades administrativas del área de abastecimiento?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicó la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
6. ¿Considera usted que en las actividades administrativas del área de abastecimiento ha determinado el efecto de control de riesgo de la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicó la prueba- retest (piloto)	0	0	3	0
7. ¿Considera usted que la reducción de riesgos depende del control interno implementado en la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicó la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
8. ¿Considera usted que las probabilidades de ocurrencia de riesgo son reportadas por el área de abastecimiento?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicó la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
9. ¿Considera usted que el impacto de prevención es fundamental para reducir riesgos en la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicó la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4

10. ¿Considera usted que el significado de control de riesgo contribuye a la reducción de riesgos en la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicó la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
--	---	---	---	---	---

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? Ninguna

**DECISION DEL EXPERTO:** El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )




---

**Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona**

### VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: **Mg. Teodomiro Arias Flores**

Especialidad: **Contabilidad**

Calificar con 1, 2, 3, o 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	ÍTEM	MALO 1	REGULAR 2	BUENO 3	EXCELENTE 4
1. ¿Considera usted que el control interno del área de abastecimiento influye en reducir riesgos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, provincia de Ambo, región Huánuco?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
2. ¿Considera usted que la gerencia de administraciónha establecido, políticas parala administración de riesgos dentro de su control interno?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado la prueba- retest (piloto)	0	0	4	0
3. ¿Considera usted que la entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de control de administraciónde riesgo dentro de su control interno?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
4. ¿Considera usted que el riesgo debe ser mitigado desarrollando actividades administrativasdentro del control interno en la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se	0	0	0	4

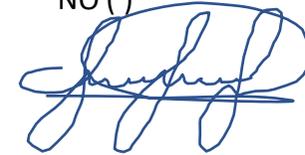
	aplicado la prueba- retest (piloto)				
5. ¿Considera usted que hay participación en la identificación de control de riesgos en las actividades administrativas del área de abastecimiento?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
6. ¿Considera usted que en las actividades administrativas del área de abastecimiento ha determinado efecto de control de riesgo de la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado la prueba- retest (piloto)	0	0	3	0
7. ¿Considera usted que la reducción de riesgos depende del control interno implementado en la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
8. ¿Considera usted que las probabilidades de ocurrencia de riesgo son reportadas por el área de abastecimiento?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4
9. ¿Considera usted que el impacto de prevención es fundamental para reducir riesgos en la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable	0	0	0	4

	porque se aplicado la prueba- retest (piloto)				
10. ¿Considera usted que el significado de control de riesgo contribuye a la reducción de riesgos en la entidad?	La pregunta está redactada en forma clara y precisa, sin ambigüedades, guardan relación con la hipótesis, variables e indicadores del proyecto, han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio, es confiable porque se aplicado la prueba- retest (piloto)	0	0	0	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? Ninguna

**DECISION DEL EXPERTO:** El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ( )



**Mg. Teodomiro Arias Flores**

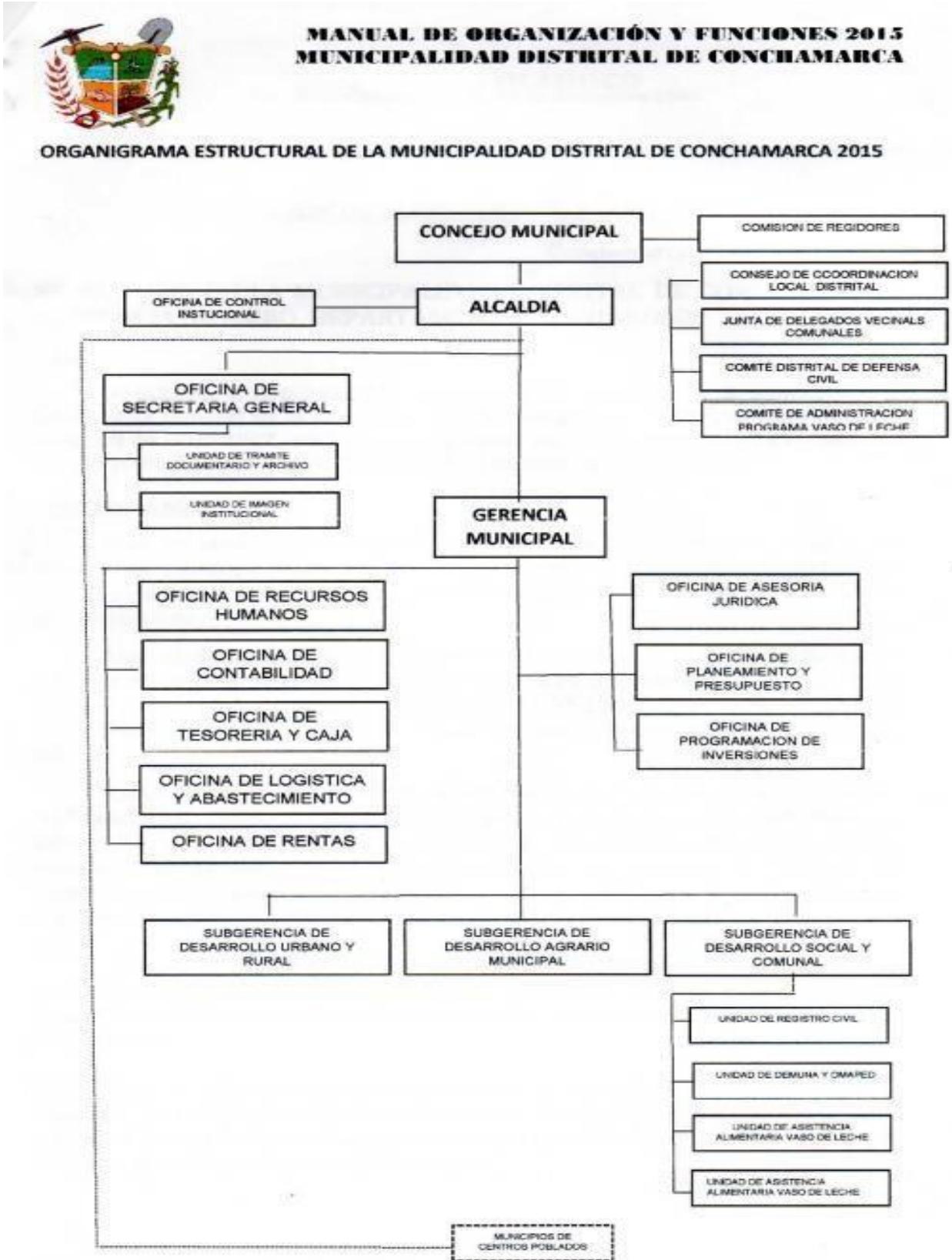
## ANEXO 09

## Operacionalización de variables

V	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
1. Variable Independiente: Control interno del área de abastecimiento	Ambiente de control	Políticas	Cuestionario
		Plan de control	Cuestionario
	Evaluación de Riesgos	Riesgo	Cuestionario
	Actividades, Supervisión y monitoreo	Participación y Efecto	Cuestionario
			Cuestionario
2. Variable Dependiente: Reducir riesgos	Prevención	Probabilidades de ocurrencia	Cuestionario
		Impacto	Cuestionario
	Condiciones	Significancia	Cuestionario
		Control interno	Cuestionario
	Logro de objetivos	Seguridad	Cuestionario
			Cuestionario

ANEXO 10

Estructura organica de la entidad



**ANEXO 11**

**Número de trabajadores y funcionarios para el 2023**



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
CONCHAMARCA**  
PROVINCIA DE AMBO – REGIÓN HUÁNUCO

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



**INFORME N° 39-2024-ORH/MDC.**

**A** : Lic. Adm. TITO GROVER SILVESTRE ORIHUELA  
GERENTE MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA

**DE** : MARCIANO PABLO MOGOLLON  
OFICINA DE RECURSOS HUMANOS - MDC

**ASUNTO** : Remito información.

**REF.** : Proveído N° 1851.

**FECHA** : CONCHAMARCA, 13 DE MAYO DEL 2024.

Por intermedio del presente me dirijo a Ud., para saludarlo cordialmente y al mismo tiempo en atención a su proveído de la referencia, informarle el número de trabajadores a la fecha tanto administrativos y obreros de la entidad, según documentos que obran en esta oficina, como sigue:

N°	REGIMEN	CANTIDAD
1	Ley N° 30057	1
2	D. L. N° 276	6
3	D. L. N° 728	3
4	D. L. N° 1057	6

Siendo 01 funcionario en la unidad orgánica de Alcaldía (Ley N° 30057); Gerente Municipal, Subgerente de Desarrollo Urbano y Rural, Subgerente de Desarrollo Social y Comunal, ATM, Archivo y Gestión de Riesgos (D.L. 1057) y Registro Civil, Defensa Civil, Imagen Institucional, DEMUNA, Medio Ambiente y Recursos Humanos (D.L. 276)

Adjunto FUT N° 481 y anexo en 02 folios.

Es cuanto informo a usted para su conocimiento y fines.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA  
PROVINCIA DE AMBO - HUÁNUCO  
Mogollón  
JEFE DE OFICINA DE RECURSOS HUMANOS

