

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES
PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE HUÁNUCO – AÑO 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: Paulo Emilio MALLQUI LUNA
Gisela Natalia MARTIN JAVIER
Raquel Clotylde RUCABADO MIRANDA

ASESOR: Dr. Josué CANCHARI DE LA CRUZ

HUÁNUCO - PERÚ
2020

DEDICATORIA

A nuestros padres quienes nos dieron vida, por habernos forjado con educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéramos podido desarrollar este trabajo. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestros corazones.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan - Huánuco, por ser una gran oportunidad de superación y haber contribuido en el logro de nuestra profesión.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante nuestra formación.

A nuestro asesor al Dr. Josué CANCHARI DE LA CRUZ, por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Los autores.

RESUMEN

La presente investigación titulada: El sistema de control interno y su incidencia en el área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – año 2019; tuvo como objetivo general, analizar cómo es que el sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. En esta investigación se buscó conocer las causas que asocian, y que motivan tal problemática, proporcionando un aporte significativo a este sector.

En tal sentido se realizó la investigación, encuestando a 34 trabajadores que tienen que ver con el sistema de control interno y su incidencia en el área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco. En el presenta trabajo se formularon preguntas relacionadas al Sistema de Control Interno y la mejora en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019.

La investigación se realizó en base a una metodología aceptada obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos de la municipalidad, utilizando metodologías como encuestas, observaciones y una revisión de literatura. Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación Lo anterior favoreció para la formulación de conclusiones, las cuales pretenden ayudar a las municipalidades, específicamente al área de abastecimientos a obtener una mejor gestión en las condiciones actuales.

Palabras clave: Eficiencia, eficacia, objetivos, metas y procedimientos

ABSTRACT

This research entitled: The internal control system and its incidence in the supply area in the management of the provincial municipalities of the department of Huánuco - year 2019; Its general objective was to analyze how the internal control system improves the supply area in the management of the provincial municipalities in the department of Huánuco - Year 2019. This research sought to know the causes that associate, and that motivate such problematic, providing a significant contribution to this sector.

In this sense, the investigation was carried out, surveying 34 workers who have to do with the internal control system and its incidence in the supply area in the management of the provincial municipalities of the department of Huánuco. In the present work, questions related to the Internal Control System and the improvement in the supply area in the management of the provincial municipalities in the department of Huánuco - Year 2019 were formulated.

The research was carried out based on an accepted methodology obtaining information from various sources, such as internal and external documents of the municipality, using methodologies such as surveys, observations, and a literature review. Two variables were analyzed throughout the investigation

The foregoing favored the formulation of conclusions, which are intended to help municipalities, specifically the supply area to obtain better management under current conditions.

Keywords: Efficiency, effectiveness, objectives, goals and procedures

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
RESUMEN	v
SUMMARY	vi
INDICE	vii
INTRODUCCION	x

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Fundamentación del problema	11
1.2	Formulación del problema	13
	1.2.1 Problema General	13
	1.2.2 Problemas específicos	13
1.3	Objetivos	14
	1.3.1 Objetivo general	14
	1.3.2 Objetivos específicos	14
1.4	Justificación e importancia	14
	1.5.1 Justificación	14
	1.5.2 Importancia	15
1.5	Delimitaciones	15
	1.5.1 Delimitación espacial	16
	1.5.2 Delimitación temporal	16
	1.5.3 Delimitación poblacional	16

CAPÍTULO II

HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1	Hipótesis	17
	2.1.1 Hipótesis general	viii
	2.1.2 Hipótesis específicas	17
2.2	Variables	17
2.3	Operacionalización de variables	17

CAPITULO III

MARCO TEÓRICO

3.1	Antecedentes de estudios realizados	19
3.2	Bases Teóricas	24
3.3	Definición de términos básicos	44

CAPITULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1	Tipo Nivel y tipo de investigación	47
	4.1.1 Nivel de investigación	47
	4.1.2 Tipo de investigación	47
4.2	Métodos	47
4.3	Diseño y esquema de investigación	48
4.4	Población y muestra	49
	4.4.1 Población	49
	4.4.2 Muestra	49
4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	49
	4.5.1 Técnicas	50
	4.5.2 Instrumentos	50
4.6	Procesamiento y presentación de datos	50
	4.6.1 Procesamiento de datos	50
	4.6.2 Presentación de datos	50

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1	Resultados del trabajo de campo	52
-----	---------------------------------	----

5.2	Contrastación o prueba de hipótesis	71
5.3	Discusión de resultados	ix

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: El sistema de control interno y su incidencia en el área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – año 2019; Hoy por hoy es una investigación de actualidad en la gestión pública de las municipalidades, el mismo que constituyen un conjunto de actividades o acciones organizadas de manera lógica y secuencial para lograr el objetivo de control.

La presente investigación fue estructurada e 5 capítulos que son los siguientes:

CAPÍTULO I: Referido a la Fundamentación del Problema, donde se consignó la formulación del problema general y específicos, los objetivo general y específicos, la justificación e importancia y las delimitaciones.

CAPÍTULO II: Referido a la Hipótesis y Variables donde se consignó la hipótesis general y específicos, las variables y la Operacionalización de variables

CAPÍTULO III: Referido al Marco Teórico, donde se consignó los siguientes aspectos: antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos.

CAPÍTULO IV: Referido al Marco Metodológico, donde se consignan los siguientes aspectos: Nivel y tipo de investigación, métodos, diseños, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y presentación de datos.

CAPÍTULO V: Referido a los Resultados y Discusión, donde se consignaron los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, Contrastación o prueba de hipótesis y la discusión de resultados con los referentes bibliográficos.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema

Una gestión, eficiente debe ser el principal objetivo de la administración municipal, esto se puede lograr con estrategias planificadas insistiendo en la capacidad de los recursos humanos al inculcarle el cumplimiento de las mismas, por ello es fundamental la capacitación permanente de profesionales y funcionarios con valores éticos que cumplan a la validad la normativa rechazando rotundamente el incumplimiento para no perjudicar a los usuarios y a la gestión municipal. Frente a esta situación que empaña a los municipios es necesario establecer procedimientos de adquisiciones de bienes y servicios y dar fiel cumplimiento a la ley de contrataciones y adquisiciones del estado, demostrando de esta manera transparencia al sistema de control interno.

El control interno aplicado al área de abastecimiento repercute en la gestión de las municipalidades provinciales y distritales es por ello que en este trabajo se busca analizar cuál es la función del sistema de control interno frente a los procedimientos de adquisiciones de bienes, servicios y obras. En el art. N° 3- Ley de control interno de las entidades del estado, menciona que dicho sistema es un grupo de leyes, pasos o métodos, así mismo la manera de actuar de todos los funcionarios, capacitados en cada entidad, para cumplir los objetivos. Si lo entendemos como uno de los pilares del control interno, encontramos que en la práctica muchas veces en la Gestión pública no se cumple con lo dispuesto por el control interno. Vidal (2016) en su trabajo que trata sobre incidencia de control interno en los procesos de adquisición y contratación de un municipio local de Trujillo, llega a la conclusión que, el control interno en los procesos de compra de bienes y

servicios no son efectivos pues no hay empeño de alcaldes ni demás trabajadores públicos, esto conlleva a que no exista un orden administrativo, generando así ciertas deficiencias en dichos procesos, por ejemplo: no tener bien claro los términos de referencia de los bienes o servicios a adquirir, no ser razonables a la hora de describir los requerimientos mínimos, no presentar ni verificar la autenticidad de los documentos presentados, entre otros. Implementar el sistema de control interno en dicho municipio, apoya a que los procesos de compras sean más óptimos ya que en el sistema se establece ante todo un ambiente de control, mediante normas, leyes, pasos y estrategias que ayudan a que las adquisiciones se realicen en base a las verdaderas necesidades del municipio. Blas y Vásquez (2016) en uno de sus artículos que trata sobre el control interno y su influencia en los procedimientos de compra de bienes servicios y obras de los municipios del Perú, llega a la conclusión que, el control interno tiene una influencia positiva en los procedimientos de compra de bienes y servicios en los municipios del país. Soto (2016) en su tesis sobre la evaluación del sistema de control interno de la oficina de logística para encontrar los riesgos de operación en el municipio de Jauja, concluye que el sistema de control interno contribuye en la disminución de riesgos de operación en la oficina de logística del municipio de Jauja. En las municipalidades locales de Huánuco, el área de abastecimiento en el desarrollo de sus actividades no cumple con una adecuada práctica del sistema de control interno quiere decir que, en el proceso de contrataciones y adquisiciones, se elaboran bases administrativas y cotizaciones que no cumplen con las normas establecidas; así mismo se observa la regularización documentaria del proceso de adquisiciones después de haberse efectuado la entrega del bien o servicio, generando así un desorden en al área de abastecimiento, todo ello no permite tener una óptima gestión en las municipalidades provinciales, estas situaciones se presentan por la falta de personal capacitado, y con valores éticos. Una de las principales herramientas para mejorar la gestión es una práctica adecuada del sistema de control interno esta herramienta se

presenta de manera regular, no es excelente, esto se da porque sus componentes no se están realizando a un nivel adecuado. Si no se mejora la práctica del sistema de control interno en la oficina de abastecimiento, se incrementarán las contrataciones y adquisiciones deficientes, y probablemente la gestión de la entidad se vea afectada, generando así un descontento en la población de las provincias en estudio. La investigación tiene como propósito determinar si en los municipios provinciales de Huánuco existe incidencia del control interno en el área de abastecimiento y de esta manera mejorar la gestión con eficiencia y eficacia en las municipalidades, asimismo identificar la relación de la supervisión y monitoreo del área de abastecimiento con el cumplimiento de objetivos y metas de la gestión. La investigación servirá para hacer un diagnóstico de la situación real del sistema de control interno, dentro del área en estudio, y como esto tiene relación con la gestión de las municipalidades. Los métodos, técnicas y procedimientos utilizados en la investigación, servirá de modelo para otras entidades locales.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿Cómo es que el sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a. ¿Cuáles son las actividades de control del sistema de control interno para mejorar el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019?
- b. ¿Cuáles son las actividades de supervisión del sistema de control interno para alcanzar la eficacia en el área de

abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019?

- c. ¿Cuáles son las actividades de monitoreo del sistema de control interno para lograr los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Analizar cómo es que el sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Determinar cuáles son las actividades de control del sistema de control interno para mejorar el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.
- b. Conocer cuáles son las actividades de supervisión del sistema de control interno para alcanzar la eficacia del área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.
- c. Determinar cuáles son las actividades de monitoreo del sistema de control interno para lograr los objetivos y metas del área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.

1.4 Justificación e importancia

1.4.1 Justificación

Justificación Teórica: Porque va permitir demostrar los conocimientos adquiridos sobre control Interno en el área de abastecimientos en las Municipalidades Provinciales del Departamento de Huánuco, a través de la aplicación de un diseño de investigación

Justificación de conveniencia: La investigación se realizará el área de abastecimientos en las Municipalidades Provinciales de Huánuco.

Desde el punto de vista social: La Población del Departamento de Huánuco será favorecida por que ayudará a promover la integridad, transparencia, y responsabilidad en la función pública, cautelando el correcto desempeño y la credibilidad de los funcionarios y servidores, ello será corroborado por la aplicación del Control Interno en el área de abastecimientos en las Municipalidades Provinciales de Huánuco.

Desde el punto de vista institucional:

Para lograr una mejor gestión y de esta manera proteger el patrimonio de las Municipalidades Provinciales del Departamento de Huánuco y poder alcanzar el cumplimiento de las metas trazadas a través de los instrumentos de gestión y que estos respondan a los lineamientos de Control Interno establecidos para el caso.

1.4.2 Importancia

La presente investigación, guarda especial importancia por estar orientado la investigación a la aplicación del Control Interno en el área de abastecimientos más vulnerables de las Municipalidades provinciales, desde un punto de importancia de la aplicación de los lineamientos de control interno que orientan a cautelar la integridad de las Municipalidades Provinciales del Departamento de Huánuco. La aplicación del control interno permitirá a los funcionarios de turno a combatir las desviaciones que se puedan presentar en las municipalidades Provinciales de Huánuco, básicamente en la gestión administrativa.

1.5 Delimitación

Entre las delimitaciones que se pueden presentar al plantear el presente proyecto tenemos los siguientes:

1.5.1 Delimitación espacial

La investigación tendrá influencia en las municipalidades provinciales de la Región Huánuco

1.5.2 Delimitación temporal

El periodo de estudio para la presente investigación será el ejercicio 2019, en la que se tomará en cuenta los hechos ocurridos durante todo el año.

1.5.4 Delimitación poblacional

2

Para la realización de la investigación se trabajará con el equipo humano que está directamente vinculado al área de abastecimientos de las Municipalidades Provinciales de la región Huánuco.

CAPÍTULO II

HIPOTESIS Y VARIABLES

2.1 Hipótesis

Para la presente investigación queda formulada bajo los siguientes términos:

2.1.1 Hipótesis general.

El sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019

2.1.2 Hipótesis específicas.

- a. Las actividades de control del sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.

- a. Las actividades de supervisión del sistema de control interno logran alcanzar la eficacia en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.

- b. Las actividades de monitoreo del sistema de control interno logran alcanzar los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.

2.2 Variables

2.2.1 Variable Independiente

- Sistema de control interno

2.2.2 Variable dependiente.

- Área de abastecimiento

2.2.3 Operacionalización de las variables

PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Sistema de control interno Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de control - Actividades de supervisión - Actividades de monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> - Principios - Normas - Procedimientos - Sistema de información - Acciones y actividades de consecución de objetivos - Verificación - Uso de recursos - Recolectar información
<p>Área de abastecimientos Es una actividad propia del planeamiento logístico. Las necesidades de abastecimiento involucran todo aquello que se requiere para el funcionamiento de la empresa, en cantidades específicas para un determinado período de tiempo, para una fecha señalada, o para completar un determinado proyecto. El cálculo de las necesidades se materializa con los pedidos o la requisición. Las necesidades de abastecimiento para una empresa determinada pueden ser por consumo, reemplazo, reserva o seguridad, necesidades iniciales y necesidades para proyecto.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia - Eficacia - Objetivos y metas 	<ul style="list-style-type: none"> - Logro de metas - Menor recursos - Reducción de recursos - Efecto deseado - Efecto esperado - Mejores resultados - Cumplimiento de la meta - Propósitos estructurados - Propuesta deseada

CAPÍTULO III

MARCO TEORICO

3.1 Antecedentes de la investigación

3.1.1 Antecedentes bibliográficos internacionales

Rivas (2011) en su artículo Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos, estudio realizado en la Universidad de Carabobo, Valencia Venezuela, soslaya lo siguiente: el objetivo del estudio fue analizar el significado del control interno y estudiarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos, detallando sus fundamentos teóricos. Asimismo, el autor indica que, el control es una pieza importante para el logro de objetivos de las entidades, por ello la aplicación del mismo debe ser oportuno, económico, y estratégico.

Antecedentes nacionales

Mamani (2015) en su tesis para optar el título de contador público que trata sobre si el control interno incide o no en la gestión del área de almacén de la municipalidad de Puno, investigación realizada en: facultad de ciencias contables y administrativas de la Universidad Nacional del Altiplano. Nos menciona que el objetivo del estudio realizado fue indicar si el control interno incide en la gestión del área de almacén en dicho municipio.

Donde el resultado obtenido fue que el Control Interno en el año 2012 tuvo incidencia en la optimización de la gestión del área. Ya que los componentes del sistema de control interno, estudiados muestran que no existe un interés de parte de los funcionarios del municipio en la correcta aplicación y actualización frecuente de las normas de control, por eso no se cumple con los objetivos esperados. Siendo así

el autor afirma que si el control interno mejora, conllevara a una óptima gestión para el municipio.

Paredes (2013) estudia sobre si el control interno incide o no en las compras directas de los órganos descentralizados de Lima, investigación de posgrado que se realizó en: facultad de ciencias contables, económicas y financieras de la USMP. Nos da a conocer lo siguiente: el objetivo del trabajo fue determinar de qué manera el proceso de control incide en las compras directas, en los organismos públicos descentralizados de Lima. Donde obtuvo como resultado que, el OSCE al no incluir las compras menores a 3UITs da lugar a que las entidades incurran en una posible corrupción, por eso al no haber una norma general para este tipo de compras, han creado sus propias normas que responden a sus necesidades.

Zarpan (2013) en su trabajo que habla sobre el análisis del sistema de control interno del área de abastecimiento para la detección de los riesgos de operación en el municipio local de Pomalca, investigación desarrollada en la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El autor nos indica que el objetivo del estudio fue evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en la mencionada área del municipio de Pomalca. Obteniendo resultados como el siguiente: se pudieron identificar 5 riesgos potenciales que se originaron por la deficiencia en diversas áreas, dichas deficiencias son, por ejemplo; compra de cosas no necesarias; altos precios, pérdida, daño, o hurto organizado de lo que hay en almacén; baja capacidad del personal en sus actividades cotidianas. También se puede notar que la gestión del riesgo no es eficiente, pues al detectar un riesgo todos lo aceptan, pero no hacen nada al respecto, y al parecer no se elabora de forma eficiente el cuadro de necesidades, puesto que no realizan una correcta evaluación económica.

Arpi (2017) realiza un estudio acerca de la ley de contrataciones y si ésta influye en el proceso de compras de bbyss en el municipio de Azángaro, investigación realizada en la facultad de ciencias contables y administrativas de la universidad nacional del Altiplano, dice que, el objetivo del estudio fue determinar si la aplicación de la mencionada ley influye en el proceso de compras de bbyss en dicho municipio. Donde se obtuvo el siguiente resultado: está corroborado que el cumplimiento del PAC tienes deficiencias, esto debido a no conocer la referida ley, además de no tener el personal debidamente capacitado.

Vidal (2016) en su trabajo acerca de la incidencia del control interno en los procedimientos de compra de bbyss en el municipio local de la Esperanza - Trujillo, trabajo realizado en la universidad nacional de Trujillo. Menciona que el objetivo del estudio fue determinar si el control interno incide o no en los procedimientos de compra de bbyss de dicho municipio. Donde el resultado fue que el control interno en los procedimientos de compra de bienes y servicios no son efectivos pues no hay empeño de alcaldes ni demás trabajadores públicos, esto conlleva a que no exista un orden administrativo, generando así ciertas deficiencias en dichos procesos, por ejemplo: no ser razonables a la hora de describir los requerimientos mínimos, no presentar ni verificar la autenticidad de los documentos presentados, entre otros. Implementar el sistema de control interno en dicho municipio, apoya a que los procesos de compras sean óptimos ya que en el sistema se establece antes todo un ambiente de control, mediante normas, leyes, pasos y estrategias que ayudan a que las compras se realicen en base a las verdaderas necesidades del municipio.

Blas y Vásquez (2016) en uno de sus artículos que trata sobre el control interno y su influencia en los procedimientos de compra de bbyss de los municipios del Perú, artículo publicado en una revista importante cuyo nombre es In Crescendo de la universidad prestigios Los Ángeles de Chimbote. El objetivo de estudio fue en primer lugar

determinar para luego pasar a describir la incidencia del control interno sobre los procedimientos de compra de bbyss de dichos municipios, obtuvieron como resultado que el control interno tiene una influencia positiva en los procedimientos de compra de bbyss de los municipios del país.

Soto (2016) en su tesis sobre la evaluación del sistema de control interno de la oficina de logística para encontrar los riesgos de operación en el municipio de Jauja, investigación realizada en la facultad de ciencias administrativas y contables de la Universidad Peruana los Andes. El objetivo del estudio fue: establecer si el control interno influye o no en la detección de riesgos de operación de la oficina de logística del municipio en estudio obtuvo como resultado que el Sistema de Control Interno contribuye en la disminución de riesgos

Riveros y Barreto (2015) en su trabajo de investigación que explica sobre el control interno y los procedimientos de selección para las compras del municipio local de Ascensión, trabajo presentado en: Facultad de ciencias empresariales – Universidad Nacional de Huancavelica. El objetivo del estudio fue: determinar la relación del control interno y el proceso de selección para las contrataciones en dicha municipalidad. Obtuvieron como resultado que el control interno se relaciona directamente con el procedimiento de selección para las compras del municipio en estudio. Dicha relación se representa en un 75%, probabilísticamente esto quiere que tenga una relación significativa.

Muchica (2016) en su tesis que estudia a los procedimientos de selección para las compras de bbyss y si éstos influyen en el grado de observaciones que detecta el OCI de la municipalidad Alto de la Alianza. Dicho se realizó en la unidad de posgrado de la Universidad Jorge Basadre Grohmann. El objetivo del estudio fue indicar la eficiencia que existe entre ambas variables mencionadas líneas arriba con la finalidad de reforzar todo acto preventivo que realiza el OCI del

municipio. Donde se obtuvo como resultado que la relación es eficiente.

Acuña y Chávez (2013) en su trabajo de investigación: control interno en el área de abastecimiento del municipio de San Agustín de Cajas. Investigación que se realizó en la Universidad Nacional del Centro del Perú. El objetivo del estudio fue examinar si el control interno influye o no en la unidad de abastecimiento de dicho municipio. Obteniendo como conclusión que, el control interno no es adecuado y además es débil en la unidad de estudio, de igual manera se evidenció que los funcionarios y trabajadores públicos desconocen las leyes que regulan tanto al control interno como a los procesos de compra de bbyss, por lo tanto, los autores mencionan que el control interno si influye de una manera positiva en la unidad de abastecimiento.

Coaquira (2016) en su tesis que investiga, si los procesos que se realizan en el área de abastecimiento influyen en la gestión administrativa del municipio de la provincia de Yunguyo, trabajo que fue realizado en la escuela de posgrado de la universidad andina Néstor Cáceres Velásquez. El objetivo de estudio fue ver si los procesos que se realizan en la unidad de abastecimiento inciden en la gestión administrativa del municipio provincial de Yunguyo, obteniendo como resultado que el no conocer, no implementar ni aplicar las normas vigentes de los procedimientos de compras perjudican a la gestión, además que la clasificación de información en los procesos de la unidad de abastecimiento si influye y en una manera muy significativa en la planificación de los objetivos y toda estrategia en la gestión administrativa del municipio en estudio.

Huaquisto (2018) en su trabajo que habla sobre la gestión de la unidad abastecimiento del municipio de Cuyocuyo, investigación realizada en la especialidad de ciencias contables y administrativas de la UNA. Donde se planea definir el nivel de utilización de toda norma que rige a los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado

en la gestión de la unidad de abastecimiento del municipio. Se obtuvo como resultado que, el nivel de aplicación de la normatividad es poco y además no es eficiente en la gestión del área en estudio del municipio de Cuyocuyo, porque son pocos los que cumplen la normativa del sistema de abastecimiento como también de otras relacionadas con gestión municipal.

Rodríguez (2013) en su trabajo, investiga si el órgano de abastecimiento influye para que una gestión sea efectiva y competente en el municipio local de Huando, investigación realizada en la facultad de contabilidad de la universidad nacional del Centro del Perú. Cuyo objeto de estudio fue indagar en qué medida los problemas presentados en el área de abastecimiento impiden a que una gestión sea efectivo y competente en el municipio de Huando. Donde se obtuvo como resultado que el municipio de Huando tiene dificultades en los procesos de compras, ya que no se cumple lo estipulado en las normas vigentes que rigen a los procesos de compras del estado, de igual modo el personal que labora en el área no conoce bien las normativas que rigen sus labores cotidianas, hechos que si serian controlados adecuadamente influyen para tener una gestión eficiente y eficaz.

1.2 Bases teóricas

Control

Conforme a la Real Academia Española [RAE], (2014) el control es definido por todo acto y consecuencia de verificar, examinar y supervisar

Control gubernamental:

Es la fiscalización y comprobación de lo realizado, también de los logros obtenidos en la administración pública, dando énfasis a las 3Es (eficiencia, eficacia y economía) en la utilización de la riqueza del estado, del mismo modo abarca la correcta aplicación de las normas y directivas vigentes, estos

tienen la finalidad de evaluar los distintos procesos como: administración, gerencia y control para mejorar la gestión mediante prácticas preventivas y correctivas. Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república (Art. N° 6). Control interno: Definido como proceso amplio y completo que realiza la gestión de cualquier organización y debe ser aplicado por todo trabajador de la misma, con el fin de contrarrestar todos los riesgos de operación para lograr los objetivos y metas de la organización, en pocas palabras diremos que el C.I. es un instrumento de la gestión enfocada a la minimización de riesgos. Contraloría General de la República. [CGR], (2014)

Asimismo, es considerado como un camino impulsado por la administración, la dirección y que lo deben llevar a cabo el resto del personal de una organización, orientado a cumplir los objetivos. El instituto de auditores interno del España y PriceWaterhouseCoopers [PWC], (2013)

Las normas que hablan del control interno, establecen lineamientos, reglas, procesos entre otros para aplicar y regular el C.I. en todas las oficinas de las entidades. Estas normas se dan con el objetivo de crear una adecuada administración de los recursos y bienes estatales. Resolución de contraloría N° 320-2006-CG

Objetivos del control interno:

- a) Impulsar y optimizar que las acciones realizadas en la entidad sean efectivos, competentes, transparentes y económicas, como también que servicio público sea óptimo e ideal.
- b) Hacer buen uso y velar para que la riqueza del estado no sufra ningún daño ni perjuicio.
- c) Cumplir con las normas aplicadas a la entidad en el desarrollo de sus operaciones.

- d) Asegurar que la información brindada sea oportuna y confiable. e) Iniciar y promover que se practique los valores de la institución.
- f) Fomentar la rendición de cuentas por los fondos otorgados a los funcionarios o trabajadores públicos.
- g) Incentivar el cuidado de todo lo brindado a la población. CGR (2014)

Sistema de control interno:

Según la ley N° 28716, Artículo 3, (2006) se entiende por control interno al grupo de toda actividad, procesos, métodos, normas, entre otros, como también el trabajo de todas los funcionarios y trabajadores públicos de cada entidad, que están enfocados en cumplir los objetivos de la misma.

Componentes del sistema de control interno:

Existen 7 componentes de control interno como son:

- a) El ambiente de control: conocido por todo escenario positivo de la entidad para la correcta aplicación del C.I. y una administración ideal.
- b) La evaluación de riesgos: dentro de este componente se identifica y analiza cualquier hecho que perjudique al logro de objetivos y metas de la gestión;
- c) Actividades de control: todas las estrategias y procesos de inspección que impulsa la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones a desarrollar por el personal, a fin de asegurar el cumplimiento de objetivos;
- d) Las actividades de prevención y monitoreo: se refiere a toda acción que se debe realizar en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y garantizar su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;
- e) Los sistemas de información y comunicación: mediante estos se realizan el adecuado registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sea efectivo para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia los procesos de gestión y control interno de la entidad;

- f) Seguimiento de resultados: este componente trata sobre el estudio y constatación actualizados de la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones descritas en los informes de los órganos del Sistema Nacional de Control;
- g) Los compromisos de mejoramiento: mediante este elemento se busca que los órganos y personal de la administración institucional se autoevalúen para tener un control interno deseable y a su vez deberán informar de cualquier distorsión o desperfecto con el fin de corregirlos, impulsándose a cumplir las sugerencias recibidas y así mejorar su trabajo. LEY N° 28716, Artículo 3, (2006)

Cabe precisar que en la teoría que nos brinda la contraloría, CGR (2014) existen 5 elementos: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión. A diferencia de la ley que menciona 7 componentes del S.C.I., por lo tanto, nos menciona que las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromiso forman parte de actividades de supervisión.

De igual modo tenemos otra fuente donde nos menciona los 5 componentes describiéndolos de la siguiente manera:

- a) Ambiente de control: comportamiento en cualquier entidad que tiene mucha influencia en el tema de concientización de los trabajadores con respecto al control.
- b) Evaluación de riesgos: son los procesos que sirven para poder hallar y examinar los riesgos con la única finalidad de poder lograr los objetivos trazados.
- c) Actividades de control: se refiere a toda acción y proceso que se basa en asegurar el cumplimiento de la normativa vigente con el fin de corregir los riesgos encontrados.
- d) Información y comunicación: son los procesos que deben seguir todo el personal para que los mismos puedan asimilar e intercambiar toda información necesaria para el desarrollo, gestión y control de sus actividades cotidianas.

- e) Supervisión: analiza que en el tiempo el control interno sea de calidad. Así mismo sirve para poder ver si el C.I. se está realizando de una manera adecuada, caso contrario hacer las modificaciones correspondientes. Red global de conocimientos en auditoría y control interno [AUDITOOOL] (2013).

Modelos de control interno:

- a) COSO Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - EEUU, cuyo propósito es ayudar a que la gerencia mejore el control que tiene sobre la organización. Asimismo, se puede identificar los riesgos tanto dentro como fuera de la organización, destacando la importancia de planificar y supervisar.
- b) CoCo Criteria of Control Board – Canada contribuye a que las instituciones mejoren el proceso que implica tomar decisiones mediante un mejor entendimiento de lo que es el control, riesgo, y dirección. Destaca lo importante que es conocer, entender y aplicar correctamente las normas y políticas.
- c) Cadbury – Reino Unido, menciona al control en un ámbito más completo. Ya que proporciona especificaciones en la definición de su enfoque sobre el Sistema de Control, también toma como soporte al sistema COSO, sin embargo, exceptúa al componente sistemas de información, el cual lo incluye en otros componentes. CGR (2014).

El informe de control interno que predomina es el modelo COSO. No obstante, su puesta en marcha va depender del desarrollo de las entidades, así como de las herramientas de inspección y autoevaluación de los que tenga la entidad. En otras palabras, diremos que las entidades cuyo desarrollo sea mayor la efectividad de su control interno será mejor y por ende la gestión será ideal, en cambio si la entidad posee un desarrollo deficiente, esta carecerá de instrumentos que le permitan verificar su avance y control gubernamental perjudicando su gestión. CGR, (2014)

ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME COSO I



Figura 1: Estructura del Control interno

Sistema de abastecimiento

Está orientado al proceso de adquisiciones y contrataciones, éste está regido por el OSCE, este sistema tiene como finalidad atender la variación de bbys de la entidad mediante subsistemas de abastecimiento. Instituto para la democracia de la asistencia electoral [IDEA Internacional], (2009).

Principales funciones:

- a) Dirigir, programar y ejecutar los procesos correspondientes al área de acuerdo a los lineamientos, políticas, presupuesto a los que está inmerso la entidad.
- b) Adquirir, almacenar y distribuir los bienes adquiridos para el uso de la entidad.
- c) Preparar el cuadro de necesidades de bbyss
- d) Preparar y efectuar el PAC
- e) Participar y colaborar con la junta especial de compra de bbyss
- f) Tener un registro de los proveedores de bienes y servicios.
- g) Dirigir y supervisar los inventarios, anotación, utilización y verificación de los bienes muebles.
- h) Proteger los bienes inmuebles de la entidad, verificar que se cuente con títulos de propiedad y que estos se encuentren inscritos en SUNARP.
- i) Verificar las tasaciones, actualizaciones o ajustes de valor de los activos fijos y demás bienes.
- j) Comunicar al comité, las bajas y retiros de los bienes patrimoniales, si lo hubiera.
- k) Custodiar la información que sustenten la entrada, pérdida y el traspaso de los bienes.
- l) Fiscalizar el mantenimiento de todas las pertenencias muebles e inmuebles, así como también de la infraestructura de la entidad.

Subsistemas de abastecimiento:

- a) De información y control: está encargado de captar, organizar, actualizar información sobre los bienes, servicios, proveedores y precios para una toma de decisión conveniente. Dentro de este existen procesos técnicos como:
 - Programación.
 - Catalogación.
 - Registro Nacional de proveedores.
 - Registro y control.

- b) **Negociación:** en este subsistema es el encargado de proponer opciones de acuerdo para comprar bienes y servicios, del mismo modo, busca los mecanismos para recuperar bienes que se hayan perdido. Aquí encontramos los procedimientos de: – Compras. – Restauración de bienes.
- c) **Utilización:** este subsistema está encargado de la custodia y revisa la movilización de los bienes para tener un uso adecuado de los bienes del estado.

Tiene los siguientes procesos técnicos:

- Mantenimiento
- Almacenamiento
- Seguridad integral
- Distribución de bienes
- Disposición final

Procesos de adquisiciones y contrataciones:

Este proceso se regula por el TUO de la Ley N° 30225, donde se lleva a cabo el proceso de selección. IDEA Internacional (2009).

Etapas del sistema de contrataciones y adquisiciones:

- a) **Preparación de la selección:** este procedimiento se inicia cuando se acepta la compra del bien y/o servicio y termina cuando se convoca el proceso de selección.
- b) **Proceso de selección:** este proceso empieza con la convocatoria del procedimiento de selección, terminando cuando el contrato es firmado.
- c) **Ejecución contractual:** este proceso se inicia desde la celebración o firma del contrato hasta la liquidación del mismo.

Instancias de las contrataciones y adquisiciones:

- a) Consejo fiscalizador de compras del estado.
- b) Contraloría General de la República del Perú.
- c) Área de abastecimiento en las entidades públicas.

- d) Comité especial y/o permanente de compras.

Principios que guían las compras

Las compras del Estado se rigen bajo ideales, los cuales están orientados para que estos se lleven a cabo de manera componente. Ley de contrataciones del estado, artículo N° 2, (2015).

- a) Libertad de concurrencia
El estado promueve la participación activa de todos los proveedores en todos los procesos de contrataciones que realice, por eso se encuentra prohibido la adopción de prácticas que atenten contra las mismas.
- b) Imparcialidad en el trato Los participantes poseerán las mismas oportunidades para manifestar sus propuestas.
- c) Transparencia Las instituciones brindaran información precisa y coherente para que el sistema de compra se desarrolle adecuadamente y en cumplimiento de los principios.
- d) Publicidad Este proceso debe ser de difusión masiva para promover la competencia, viabilizando la fiscalización y verificación de las compras.
- e) Competencia El proceso de compra tiene que incluir e impulsar una disputa regida bajo este principio.
- f) Eficacia y eficiencia El proceso de compras está encaminado en la consecución de las metas de la entidad, impulsando la competitividad y satisfacción del ciudadano, regido por la calidad y el uso adecuado de los recursos.
- g) Vigencia tecnológica Los bienes, servicios y/o obras adquiridos tendrán que ser de calidad, a su vez cumplir con los requisitos establecidos por el área usuaria.
- h) Sostenibilidad ambiental y social El proceso de compra tiene pautas y prácticas para proteger el medio ambiente.
- i) Equidad Este principio debe guardar relación entre la igualdad y equidad, sin perjudicar el interés público.

Tipos de procesos de selección:

Para compras bienes y/o servicios, obras, la entidad sigue ciertas directrices establecidas en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo N° 32, (2015).

A) Licitación pública

Este proceso es usado para pactar bienes y obras. La convocatoria es por la página web del SEACE, los postores podrán inscribirse después de la publicación de la convocatoria hasta antes que se empiece a expresar las ofertas.

Los participantes pueden hacer consultas (10 días después de la convocatoria), las mismas que serán aclaradas (3 días posteriores a la consulta); se debe actualizar las bases en caso estas cambien producto de las consultas.

La presentación de las propuestas debe ser en presencia de un notario, dichas propuestas se presentan en un sobre cerrado. Si se trata de la contratación de una obra el importante que la propuesta este dentro del valor referencial.

El Comité deberá definir si las propuestas están de acorde a las bases, si existiera empate se debe hacer un sorteo para definir el orden de prelación. La entrega de la buena pro se da por la página del SEACE.

B) Concurso público

Se aplica para contratar servicios y consultorías generales y consultoría de obras. La convocatoria es por la página del SEACE y el registro de participantes es gratuito en el mismo. Los postores podrán inscribirse después de la publicación de la convocatoria hasta antes que se empiece a expresar las ofertas. Todo participante puede formular consultas y observaciones (10 días después de la convocatoria), las mismas que serán aclaradas (3 días posteriores a la consulta); se debe actualizar las bases en caso estas cambien producto de las consultas.

La presentación de las propuestas debe ser en presencia de un notario, dichas propuestas se presentan en un sobre cerrado. Para la

contratación de consultoría de obras se presentan dos sobres cerrados: uno es la propuesta económica y el otro es la propuesta técnica.

En la evaluación de las propuestas el comité indicara si las mismas están de acorde a todo lo especificado en las bases. De no ser este el caso, la oferta se considera no admitida. En caso que dos a más ofertas empaten, para establecer el orden de prelación se efectuará un sorteo en presencia de un notario. Para calificar la propuesta de la contratación de servicios y consultorías generales el comité revisara los documentos del postor que obtuvo el primer lugar y si éste cumplió con todos los requisitos, caso contrario su oferta será descalificada; así se pasara a revisar al postor que obtuvo el segundo lugar y así sucesivamente. El proceso culmina con el otorgamiento de la buena pro que es por la página del SEACE.

Para calificar la oferta de la contratación de una consultoría de obra el comité abre las propuestas económicas de los participantes el mínimo puntaje luego se comunica el puntaje técnico mínimo y el precio total de la oferta, si este último supera el límite del valor referencial será devuelto. La oferta calificada como la mejor obtiene mayor puntaje. Finalmente, el plazo para otorgar la buena pro es por un máximo de 5 días hábiles, en caso las ofertas excedan el valor establecido en las bases, previo al otorgamiento de la buena pro se debe contar con la certificación presupuestal y con el visto bueno del titular de la entidad. En caso no se hace efectivo la entrega de la buena pro, se prosigue según el orden de prelación con los demás postores.

C) Adjudicación Simplificada

Se aplica en la contratación de bienes y servicios, obras y consultorías ya sean de obras o generales. La convocatoria se realiza en la página web del SEACE. El registro de postores es a partir del día siguiente de la convocatoria y finaliza antes de la presentación de ofertas.

Todo participante puede formular consultas y observaciones (2 días después de la convocatoria), y la aclaración de las mismas es dentro de

los dos días hábiles posteriores al pliego absolutorio. Para la contratación de obras las consultas se presentan en un plazo mínimo de tres días después de la convocatoria, la absolución se estas serán máximas en un plazo de tres días siguientes al pliego absolutorio.

Se deben incluir las modificaciones efectuadas, dicha publicación es obligatoria. Ya que sin esta no se puede continuar con el procedimiento de selección.

La manifestación de las propuestas para contratar bienes, servicios y obras es 3 días después de la actualización de las bases. La exposición de las propuestas se lleva a cabo en acto público. Éstas se presentan en un sobre cerrado. Y para contratar obras es fundamental que la oferta se encuentre dentro del valor referencial. Para la contratación de consultorías generales y obras se lleva a cabo en acto público en el lugar, fecha y hora. Las propuestas se presentan en sobre cerrado: propuesta económica y propuesta técnica.

La evaluación de ofertas para contratar bienes, servicios y obras la comisión establecerá si las ofertas cumplen con todo lo especificado en las bases. De no ser este el caso, la oferta se considera no admitida. Si la oferta supera el valor estimado de la convocatoria, se requiere que te tenga la certificación presupuestal, así como la aprobación del titular. En caso que surgiese un empate, para determinar el orden de prelación se tiene en cuenta el siguiente orden: MYPES formadas por personas con discapacidad o consorcios, y por último se realizará un sorteo en la presencia de un notario. Para llevar a cabo una contratación de consultorías generales y obras el comité determinará si las ofertas económicas y técnicas responden a todo lo especificado en las bases, caso contrario, estas no se admiten. Cuando hay empate, para determinar el orden de prelación se tiene en cuenta el orden siguiente: MYPES conformadas por personas con capacidades especiales o a los consorcios integrados totalmente por estas empresas, al postor que haya tenido mayor puntaje técnico y por último se realizará un sorteo en la

presencia de un notario o juez de paz, previa citación de los postores que hayan empatado.

La calificación de ofertas para contratar bienes, servicios y obras el comité revisará si el postor que obtuvo el primer lugar cumplió con todos los requisitos, caso contrario su oferta será descalificada; así se pasara a revisar al postor que obtuvo el segundo puesto y así conforme a la prelación de ofertas. Para la contratación de consultorías generales y obras el comité abrirá las propuestas económicas de los participantes que alcanzaron el mínimo puntaje, se informa el puntaje técnico mínimo y el precio total de la oferta, si este último supera el límite del valor referencial será devuelto. La oferta calificada como la mejor obtiene mayor puntaje.

El otorgamiento de la buena pro para contratar bienes, servicios y obras es por la página web del SEACE. Cuando se otorga la buena pro en privado para el sorteo de desempate es necesario citar a los participantes que empataron, si la buena pro se otorga en acto público se desempata ahí mismo. Para la contratación de consultorías generales y obras no podrá exceder los cinco días de acorde a lo establecido, si el valor estimado supera al de la convocatoria es necesario tener la certificación presupuestal y la aprobación del titular. Si no se procede a otorgar la buena pro se debe seguir con el orden de prelación.

D) Selección de consultores individuales

Se efectúa cuando se contrate consultoría de servicios en los cuales no se requiera un equipo de personal y/o profesionales de ayuda. Primero se publica en la página del SEACE una convocatoria en la que se solicita propuestas. Los que desean participar deberán presentar sus propuestas dentro de 5 días hábiles posteriores a la publicación de la convocatoria.

Se debe presentar un sobre con la solicitud de expresión de interés y demás requisitos para la valoración.

La junta de selección evalúa a los participantes teniendo en cuenta los resultados de la calificación, la cual se publica en la página web del SEACE, del mismo modo el cronograma de las entrevistas personales. Mediante lo siguiente: experiencia en la especialidad (60 puntos), entrevista (10 puntos) y la calificación (30 puntos). Las pautas para la entrevista son los documentos que elabora el OSCE.

Mediante la publicación en el SEACE se otorga la buena pro al participante que tenga mayor puntaje. Si surgiera empates el otorgamiento de la buena pro se efectúa a través de sorteo. Cuando la prestación del servicio es conforme, el cual debe ser publicado en la página web de la entidad que haya contratado los servicios, a menos que sea considerada como confidencial.

E) Comparación de precios

Se aplica en la contratación de bienes y/o servicios en general que sean de inmediata disponibilidad. Las etapas que se sigue en este proceso están estipuladas en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo N° 77, (2015), los cuales se hacen menciones líneas abajo:

- a) La oficina encargada de las compras prepara un informe en la que se explica que se está cumpliendo con las condiciones para contratar por este procedimiento.
- b) Asimismo, debe solicitar ya sea física o electrónica un mínimo de 3 cotizaciones que deben cumplir con los requisitos establecidos en la solicitud de cotización, estas deberán acompañarse con DDJJ por parte de los participantes dando a conocer que no se encuentran impedidos de contratar con el estado.
- c) La entidad revisa que el proveedor tenga el RNP vigente, para proceder a elegir al de menor precio y otorgarle la buena pro.

- d) El otorgamiento de la buena pro se publica en el SEACE debiendo registrar la solicitud de cotización cuando corresponda, las cotizaciones y el acta de buena pro. Si se da un empate, la buena pro se otorga mediante un sorteo.

F) Subasta inversa electrónica

Usado para pactar compra de bienes y servicios usuales que tengan ficha técnica y estén consignados en la relación de bienes y servicios frecuentes. La convocatoria, por relación de ítems, la entidad dispondrá las fechas dentro de la apertura de ofertas y periodo de lances, así como durante el otorgamiento de la buena pro. Directiva N° 005-2016-OSCE/CD, ítem 7.1, (2016).

El registro de participantes se realiza a través del SEACE, el participante debe hacer una declaración jurada, aceptando el formulario que le mostrará el SEACE. Para el registro de ofertas se dan de la siguiente manera:

- a) Rellenar la información del representante legal.
- b) Adjuntar un archivo digital conteniendo los documentos para la habilitación que se exigen en la ficha técnica.
- c) Anotar el importe total de la propuesta.

Si el participante desea cambiar la oferta, esto podrá realizarse solo hasta antes de haber confirmado su participación.

El postor puede presentar su propuesta por la página web del SEACE. Luego se revisa el registro de dos propuestas como mínimo por ítem, caso contrario el proceso se declara desierto. En el periodo de lances, el postor mediante lances sucesivos en línea podrá modificar o mejorar su oferta. Cuando culmine esta etapa no se podrán hacer más lances.

El sistema gestionara los lances recepcionados y ordenará a los participantes por cada ítem en ase al lance final, estableciendo el orden de prelación de los postores. En caso de empates se efectúa automáticamente un sorteo. En caso de subsanación, el postor tiene un

plazo máximo de 3 días. Cuando la buena pro es otorgada se publica en la página del SEACE.

G) Contratación directa

Aplica para los siguientes supuestos:

- a) Contratación entre entidades: la empresa presentada como postor no tiene que realizar actividad comercial habitual. Esto quiere decir que no debe tener más de dos contratos en los 12 últimos meses.
- b) Situaciones de emergencia: Acontecimientos catastróficos, situaciones que afecten la seguridad interna o externa, situaciones de peligro y emergencias sanitarias. Dentro de los 10 días hábiles de haber realizado el proceso de contratación deberá ser regularizada toda documentación que se refiera a actos preparatorios, también todas las comunicaciones que contengan soporte técnico legal de la contratación directa sustento técnico legal de la contratación directa, asimismo la resolución de calificación, el contrato y sus requisitos, que al plazo del contrato no se haya elaborado, aprobado o suscrito, los mismos que deberán ser publicados en el SEACE.
- c) Situaciones de desabastecimiento: Se considera como tal, la ausencia de un bien, servicio o consultoría específica debido a un acontecimiento inesperado, que está afectando el adecuado desarrollo de las funciones del estado.
- d) Contrataciones con carácter secreto: son las que su objeto contractual está dentro del listado, previamente aprobado por el consejo de ministros mediante decreto supremo, correctamente certificado por el área correspondiente. No esta aceptado para la contratación de bienes, servicios generales, consultorías u obras de índole administrativa u operativa necesarios para el normal funcionamiento de las FFAA, PNP y los organismos que conforman el SIN. La opinión favorable de la CGR deberá ser sustentada en la comprobación de la inclusión del objeto de la contratación en la lista a que se refiere el párrafo anterior

y debe emitirse dentro del plazo de siete días hábiles a partir de presentada la solicitud.

- e) Proveedor único: los bienes, servicios y consultorías que se solo un postor puede brindarnos.
- f) Servicios personalísimos: se puede contratar servicios especializados profesionales, artísticos, científicos o tecnológicos brindado por personas naturales, siempre que: la especialidad del proveedor, permita sustentar de modo razonable e indiscutible su adecuación para satisfacer la complejidad del objeto contractual y tenga experiencia reconocida.
- g) Servicios de publicidad para el estado: Los servicios prestados por los tipos de información que comuniquen un específico contenido orientado a un público objetivo.
- h) Consultoría de servicios diferentes a las de obras que sean continuación y/o actualización de un trabajo previo ejecutado por un consultor individual: Debe sustentarse que la contratación resulta necesaria a efectos de mantener el enfoque técnico de la consultoría original, y siempre que su valor estimado o referencial, se encuentre dentro de los márgenes establecidos en la ley de presupuesto del sector público. Esta contratación se puede efectuar por única vez.
- i) Contratación de bienes y/o servicios orientados a indagar, poner en práctica o desarrollo de la ciencia o de la tecnología: Esta permitido realizar contrataciones de bienes y servicios que estén relacionados con las funciones u objetos propios. j) Contrataciones que provengan de un contrato resuelto nulo, pero cuya constancia de la ejecución sea urgente: esta hipótesis se ejecutara en caso que se haya hecho todo lo estipulado en el artículo N° 138.

Gestión

Según Tapia (2016) define a la gestión como: guías para orientar los actos, prevención, visualización y empleo de los recursos (bienes y servicios) hacia

lo que se desea llegar, la definición, el orden de actividades, como también el tiempo en que deben realizarse para poder cumplir los objetivos y metas.

Tipos de gestión:

Según Tapia (2016) clasifica a la gestión de la siguiente manera:

- a) Gestión tecnológica: todo proceso de adaptación y ejecución de decisiones sobre las actividades de gestión relacionadas con crear, difundir y utilizar la tecnología.
- b) Gestión social: conjunto de acciones como también de toma de decisiones que engloban el estudio y entendimiento de un problema hasta diseñar y poner en práctica la solución.
- c) Gestión gerencial: conjuntos de pasos dirigidos a la fabricación de bienes y/o servicios dentro de las organizaciones.
- d) Gestión financiera: este tipo de gestión está más que nada enfocado en el logro y uso competente de los recursos financieros.
- e) Gestión pública: conjuntos de actividades, realizadas por los funcionarios públicos enfocados en la satisfacción de necesidades de una determinada población, utilizando eficientemente los recursos del estado.

Niveles:

- a) Nivel superior: alta dirección (ejecutivos, gerente, director general).
- b) Nivel medio: mandos intermedios (directores funcionales o departamentales).
- c) Primer nivel: mandos operativos (supervisores).

Gestión pública:

La actividad del estado, comienza en el cumplimiento de sus funciones, de ahí derivan un bloque de actividades y tareas que le sirven para obrar en materia política y jurídica. Estas son asumidas con carácter jurídico.

Gracias a que el Estado presenta una doble naturaleza (gobierno - administrador) inicia la gestión pública. IDEA Internacional (2009).

a) Principios

Son pilares en las que se basan el pensamiento del estado y las actitudes de todo servidor público en el quehacer diario de sus funciones. IDEA Internacional (2009).

- ❖ PRINCIPIO DE LEGALIDAD, todos los servidores públicos son sometidos a las disposiciones legales dentro del reglamento jurídico de la administración pública.
- ❖ PRINCIPIO DE SERVICIO AL CIUDADANO: las actividades públicas están basadas en el servicio a la ciudadanía, respondiendo así a sus necesidades y asegurando que todas las funciones realizadas por todo servidor público deberán realizarse con competencia, sencillez, exactitud, rendición de cuentas, etc.
- ❖ PRINCIPIO DE INTEGRACION E IGUALDAD: el estado establece los derechos y deberes de los ciudadanos.
- ❖ PRINCIPIO DE COLABORACION Y TRANSPARENCIA: los ciudadanos tienen el derecho de participar de manera activa dentro de los diversos programas del estado, tales como: participar en el presupuesto participativo, rendición de cuentas, etc.
- ❖ PRINCIPIO DE PLANIFICACION, INCLUSION Y COLABORACION. Se realiza mediante un orden de jerarquización y desconcentrado, basado en las labores y competencias.

b) Sistemas

La ley del ejecutivo es relevante para la gestión pública, pues nos da la definición de sistemas, como los conjuntos de normas, pasos, métodos e instrumentos mediante los cuales se organiza las actividades de la gestión pública, para que toda entidad pública pueda ejercer sus atribuciones y competencias. Existen 2 tipos de sistemas: IDEA Internacional (2009).

- ❖ SISTEMAS SUSTANTIVAS: Este sistema tiene como objetivo cumplir con las políticas públicas, para esto se necesita la participación de varias entidades del estado.

- ❖ **SISTEMAS ADMINISTRATIVOS:** su objetivo principal velar por la correcta utilización de los recursos del estado con eficiencia y eficacia.

c) Ciclo

Para cumplir con los fines, responsabilidades y provisión de servicios públicos, las entidades públicas deben actuar ordenada y secuencialmente, para que puedan obtener los resultados esperados. Para lo cual deberá seguir una serie de pasos: IDEA Internacional (2009).

- ❖ Planeamiento
- ❖ Normativa y reguladora
- ❖ Directiva y ejecutora
- ❖ Supervisión, evaluación y control

d) Niveles de gobiernos en el país

Dentro de los niveles de gobierno en el Perú podemos encontrar a los encargados directos de gobierno: gobierno nacional, regional, y local. IDEA Internacional (2009).

- ❖ **ROLES INTERGUBERNAMENTALES:** o El gobierno nacional es el encargado de dirigir, estableciendo normas y políticas que deberán ser cumplidas por todas las entidades públicas del país.
 - ✓ Los gobiernos regionales, están encargados de velar por el bienestar de una región, promoviendo actividades y servicios públicos, siempre respetando a lo establecido por el gobierno nacional y local.
 - ✓ Los gobiernos locales, están encargados de velar por el bienestar de una localidad, fomentando armonía entre el plan nacional y regional.
- ❖ **COORDINACION INTERGUBERNAMENTAL:**

Todas las entidades del estado deberán trabajar en armonía con la única finalidad de servir a la población de manera eficiente y eficaz

en la ejecución de servicios a la población mediante sus organismos descentralizados. Para poder lograr que las entidades públicas estén coordinadas y trabajen de manera conjunta, existen 3 tipos de atribuciones donde se habla sobre la actuación de 3 tipos de gobierno, debiendo cada uno hacer lo que le corresponda, para que no exista duplicidad de funciones.

- ✓ **COMPETENCIAS EXCLUSIVAS:** Son aquellas cuyo ejercicio corresponde de manera exclusiva y excluyente a cada nivel de gobierno conforme a la constitución y la Ley.
- ✓ **COMPETENCIAS COMPARTIDAS:** Son aquellas en las que intervienen dos o más niveles de gobierno, que comparten fases sucesivas de los procesos implicados, que como vimos anteriormente cada uno tiene una función y responsabilidad específica.
- ✓ **COMPETENCIAS DELEGABLES:** Se dice de aquellas que el Estado encarga a otro, pero bajo consentimiento mutuo, estos van conforme a lo estipulado en la ley.

3.3 Definición de términos básicos:

Acciones y actividades. Acciones que se llevan a cabo para cumplir las metas de un programa o subprograma de operación, que consiste en la ejecución de ciertos procesos o tareas (mediante la utilización de los recursos humanos, materiales, técnicos, y financieros asignados a la **actividad** con un costo determinado)

Actividades de control. Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos institucionales.

Actividades de monitoreo. Es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en

pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión.

Actividades de supervisión. Es un proceso mediante el cual una persona procesadora de un caudal de conocimientos y experiencias, asume la responsabilidad de dirigir a otras para obtener con ellos resultados que les son comunes.

Consecución de objetivos. Es un término a partir del cual podremos expresar la obtención de aquello que se desea o que se ha venido buscando con insistencia.

Cumplimiento de meta. es un resultado deseado que una persona o un sistema imagina, planea y se compromete a lograr: un punto final deseado personalmente en una organización en algún desarrollo asumido.

Efecto deseado. Efectos financieros

Efecto esperado. Cosa producida por una causa.

Eficacia. Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.

Eficiencia. Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función.

Logro de metas. Es la obtención o consecución de aquello que se ha venido intentando desde hace un tiempo y a lo cual también se le destinaron esfuerzos tanto psíquicos como físicos para finalmente conseguirlo y hacerlo una realidad.

Mejores resultados. Efecto o la consecuencia de un hecho.

Menores recursos. Recursos asignados por debajo de lo previsto

Normas. Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción o el correcto desarrollo de una actividad.

Objetivos y metas. Procesos que se deben seguir y terminar para poder llegar al **objetivo**.

Principios. Punto de donde parte, nace o surge una cosa.

Procedimientos. Método o modo de tramitar o ejecutar una cosa.

Propósitos estructurados. Objetivos y metas definidas que deben ser cumplidas

Propuesta deseada. Proposición que debe cumplirse a corto o largo plazo

Recolectar información. Se refiere al proceso y el resultado de recolectar (reunir, recoger o cosechar algo)

Reducción de recursos. Significa **disminuir, resumir, aminorar o simplificar** recursos

Sistema de información. Es un conjunto de datos que interactúan entre sí con un fin común.

Uso de recursos. Conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o para llevar a cabo una empresa.

Verificación. Comprobación o ratificación de la autenticidad o verdad de una cosa.

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLOGICO

1.1 Nivel y Tipo de Investigación

1.1.1 Nivel de investigación:

El nivel de investigación es científica explicativa: ya que con esta investigación se intentó formular las leyes que determinan dicho comportamiento.

1.1.2 Tipo de investigación

Carrasco (2005) refiere el tipo de investigación que se utilizó es el aplicado, se diferencia de las demás por poseer objetivos prácticos, inmediatos bien definidos, en otras palabras, la investigación realizada es para aplicarla a la realidad actuar, transformar, modificar o producir cambios en un definido sector de la sociedad. Es relevante el aporte de teorías científicas producidas por la investigación básica y sustantiva para realizar investigaciones aplicadas.

4.2 Método de Investigación

El método aplicado en la investigación es el Método científico, sobre el cual Castán (2014) nos señala que: El método científico es un método de investigación usado para la producción de conocimiento en las ciencias. Según el Oxford English Dictionary, el método científico es: “un método o procedimiento que ha caracterizado a la ciencia natural desde el siglo XVII, que consiste en la observación sistemática, medición y experimentación, y la formulación, análisis y modificación de las hipótesis” (p.1). Para alcanzar un conocimiento objetivo de la realidad, el método científico es el procedimiento a utilizar pues este da respuesta a las interrogantes del orden de la naturaleza. Por ende, es un método ligado a la ciencia y al conocimiento científico.

Métodos de Investigación Específicos

Análisis – Síntesis

Castán (2014) nos dice que “El método Analítico es un proceso cognoscitivo, que descompone un objeto en partes para estudiarlas en forma aislada y que el método sintético integra los componentes de un objeto de estudio, para estudiarlos en su totalidad” (p.4).

4.3 Diseño y esquema de investigación.

4.3.1 Diseño

El diseño para la presente investigación fué el diseño no experimental. Carrasco (2005) nos dice, ello se da cuando las variables independientes carecen de manipulación intencional y no tiene grupo de control, tampoco grupo experimental; se hace el análisis, estudio de los hechos y fenómenos de la realidad después de sucedidos. Existen dos formas generales de los diseños no experimentales; diseños Transeccionales o Transversales y este se subdivide en diseños Transeccionales Descriptivos, Diseños Transaccionales Explicativos causales y Diseños Transaccionales Correlacionales y los Diseños longitudinales y este se subdivide en diseños Longitudinales de tendencia o trend. Diseños transeccinal correlacional, sobre ello Carrasco (2005) nos dice “Permiten al investigador analizar y estudiar la relación de hechos y fenómenos de la realidad (variables) para conocer su nivel de influencia o ausencia de ellas, buscan determinar el grado de relación entre las variables que se estudia” (p.197).

4.3.2 Esquema

El esquema utilizado fue el siguiente:

$$M = O_x \quad r \quad O_y$$

Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

La población de la investigación estuvo conformada por las Municipalidades Provinciales de la región Huánuco, que suman 11 provincias.

4.4.2 Muestra.

En este caso se tomó como muestra en forma intencional a la Municipalidad Provincial de Ambo y las encuestas fueron dirigidas a los trabajadores de las diversas gerencias mostradas en el cuadro adjunto:

N°	GERENCIAS	
1	Gerencia de desarrollo económico local y administración tributaria	12
2	Gerencia de Planeación y Presupuesto	9
3	Gerencia de administración y recursos humanos	13
	TOTAL	34

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder analizar cómo es que el sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019

4.5.1 Técnicas:

a) **La encuesta:** La encuesta es el procedimiento para la recogida de información en la muestra y a la vez la técnica que se utiliza para guiar la recogida de la misma.

4.5.2 Instrumentos:

En esta investigación se utilizó el cuestionario como instrumento para la recopilación de datos Variable, Definición, Dimensiones e Indicadores Vd=V2 EL Control interno que es una herramienta que ayuda a que la empresa se prepare anticipadamente para prever posibles fraudes y trabajar con transparencia de acuerdo a los lineamientos y normas establecidas de manera óptima para una buena ejecución de las operaciones de la empresa y así cumplir con los objetivos que toda empresa, y de esta manera minimizar las irregularidades en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Ambo.

4.6 Procesamiento y presentación de datos

4.6.1 Procesamiento de datos:

Para el procesamiento de los datos se utilizó la Estadística Descriptiva en sus siguientes técnicas:

- ❖ Tablas de Distribución de Frecuencias absolutas observadas y esperadas.
- ❖ Figuras estadísticas.
- ❖ También se utilizará la Estadística Inferencial para la prueba de hipótesis.

4.6.2 Presentación de datos:

La hipótesis fue validada utilizando la estadística de chi cuadrada, es decir, se contrastó los resultados con la hipótesis, para verificar si los obtenidos corroboran o no la hipótesis formulada, para que finalmente sea aceptada o rechazada en función a la naturaleza, características y tendencias de los datos que se obtuvieron. Se presentaron los datos

de cada variable en la dimensión que corresponde con los indicadores seleccionados, con su respectiva interrogante, tabla, cuadro, figura, análisis e interpretación del valor crítico calculado.

CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Resultados del trabajo de campo

ENCUESTAS

5.1.1 Sistema de control interno y Área de abastecimientos

Interrogante.

¿Está de acuerdo usted que el sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA 01

Sistema de control interno y Área de abastecimientos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	20	59.00%
Algo de acuerdo	4	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Algo en desacuerdo	2	6.00%
Muy en desacuerdo	2	6.00%
Total = (fi)	34	100.00%

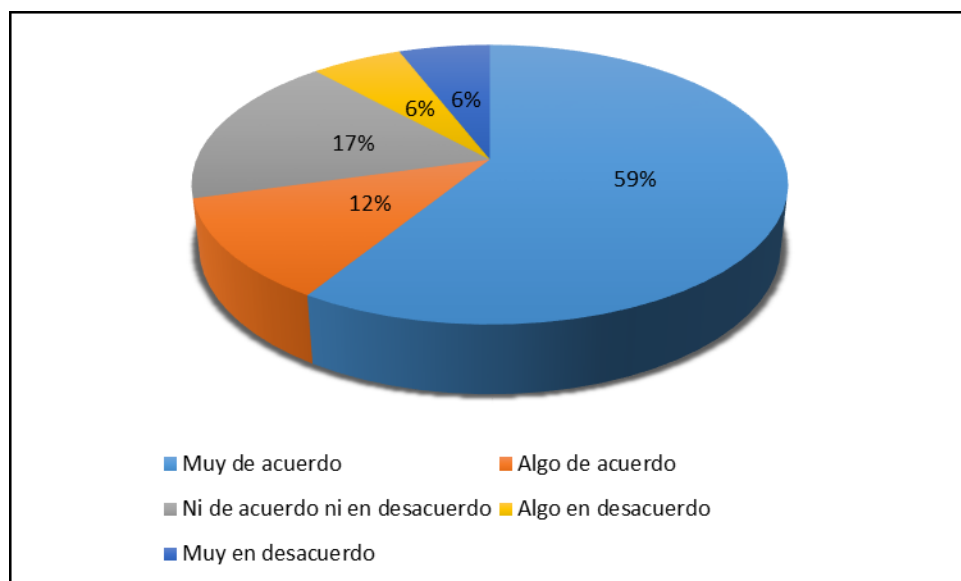
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de 34 personas encuestadas, obtuvimos:

- 20 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 59% del total.

- 4 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 6 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 2 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 6%



Elaboración : Propia

Figura 1

La mayoría de los encuestados están de acuerdo con que el sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

5.1.2 Los principios de control interno y el logro de metas

Interrogante:

¿Considera usted, que los principios del sistema de control interno mejora la gestión para el logro de metas en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA Nª 02

Los principios de control interno y el logro de metas

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Muy de acuerdo	18	53.00%
Algo de acuerdo	6	17.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	18.00%
Algo en desacuerdo	2	6.00%
Muy en desacuerdo	2	6.00%
Total = (fi)	34	100.00%

Elaboración : Propia

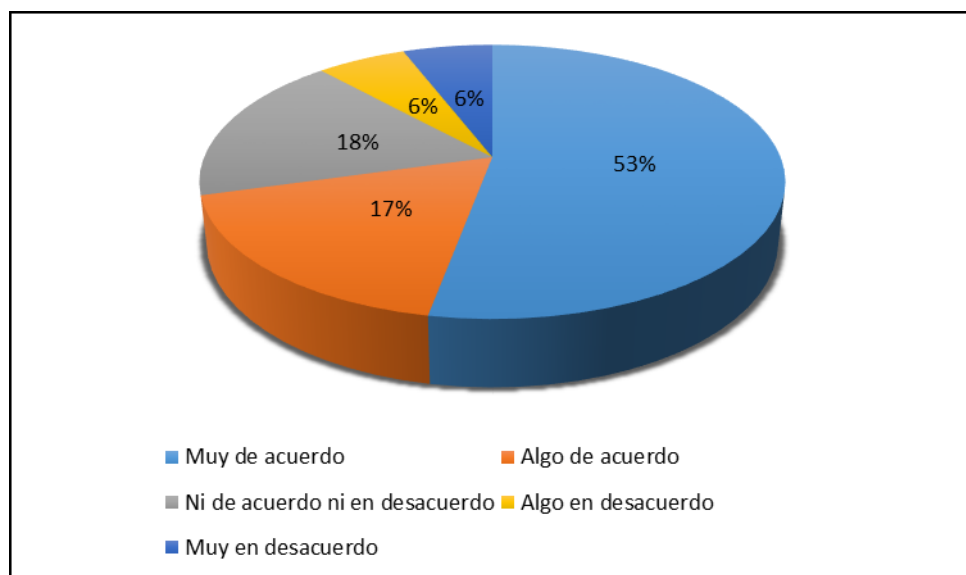
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 34 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 18 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 53% del total.
- 6 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 6 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%

- 2 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 6%

Observando los resultados obtenidos notamos claramente que los principios del sistema de control interno mejora la gestión para el logro de metas en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 2

5.1.3 Normas de control interno y menores recursos

Interrogante:

¿Cree usted, que las normas de control interno contribuyen a la mejora de erogaciones de menores recursos en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA N° 03

Normas de control interno y menores recursos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	18	53.00%
Algo de acuerdo	10	29.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	12.00%
Algo en desacuerdo	1	6.00%
Muy en desacuerdo	1	6.00%
Total = (fi)	34	100.00%

Elaboración : Propia

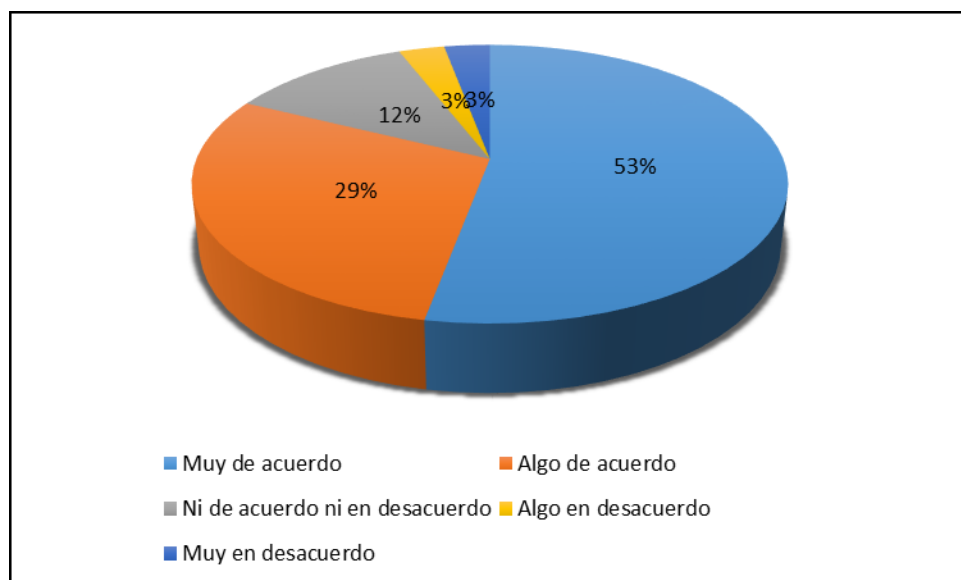
Interpretación:

De todos los encuestados, 34 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 18 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 53% del total.
- 10 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 29% del total encuestado.
- 4 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 1 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

Observando los resultados, notamos que la mayoría de encuestados consideran que las normas de control interno contribuyen a la mejora de erogaciones de menores recursos en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el

departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 3

5.1.4 Procedimientos del control interno y la reducción de recursos

Interrogante:

¿Cree usted, que los procedimientos de control interno contribuyen a la reducción de recursos en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA N^a 04

Procedimientos del control interno y la reducción de recursos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %

Muy de acuerdo	27	79.00%
Algo de acuerdo	3	9.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3.00%
Algo en desacuerdo	2	6.00%
Muy en desacuerdo	1	3.00%
Total = (fi)	34	100.00%

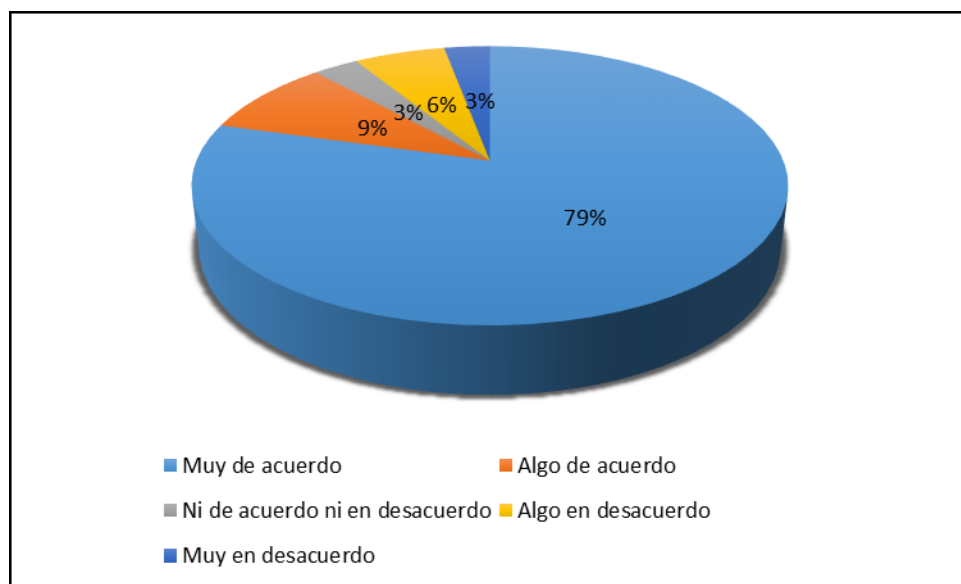
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 34 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 27 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 79% del total.
- 3 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 9% del total encuestado.
- 1 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 3%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

La mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que los procedimientos de control interno contribuyen a la reducción de recursos en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 4

5.1.5 Los sistemas de información y el efecto deseado

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que los sistemas de información de control interno facilitan el efecto deseado en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA Nª 05

Los sistemas de información y el efecto deseado

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	16	47.00%
Algo de acuerdo	6	17.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	18.00%
Algo en desacuerdo	3	9.00%

Muy en desacuerdo	3	9.00%
Total = (fi)	34	100.00%

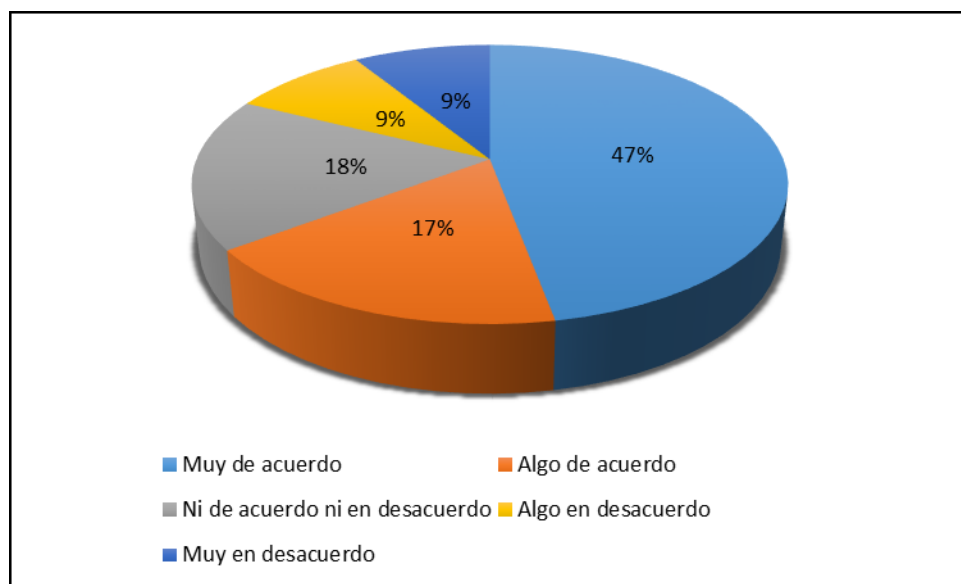
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 34 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 47% del total.
- 6 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 6 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 3 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 3 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 9%

Todas las personas encuestadas están de acuerdo que los sistemas de información de control interno facilitan el efecto deseado en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 5

5.1.6 Las acciones y actividades de control y el efecto esperado

Interrogante:

¿Cree usted, que las acciones y actividades de control contribuyen a lograr el efecto esperado en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA Nª 06

Las acciones y actividades de control y el efecto esperado

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	15	44.00%
Algo de acuerdo	8	23.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	9.00%

Algo en desacuerdo	5	15.00%
Muy en desacuerdo	3	9.00%
Total = (fi)	34	100.00%

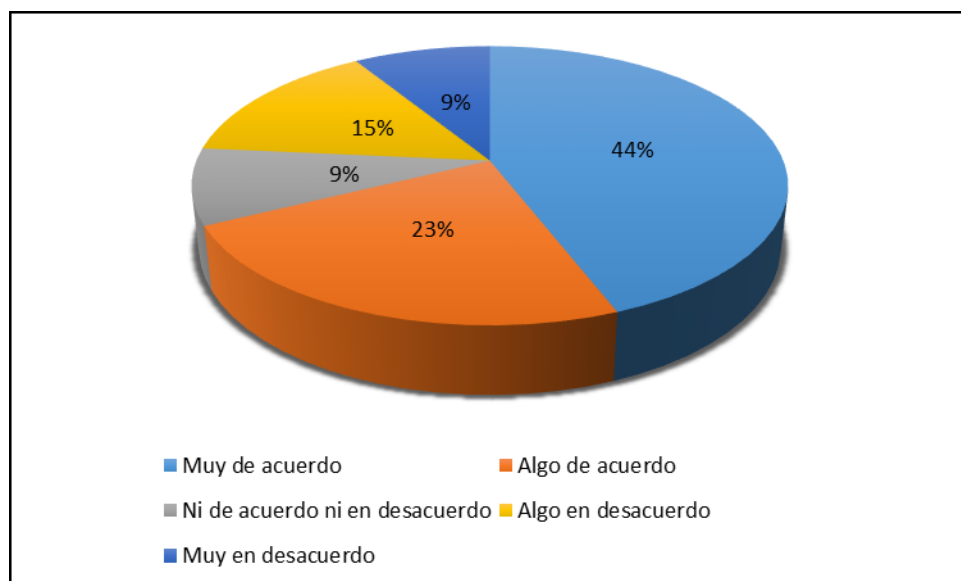
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 34 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 15 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 44% del total.
- 8 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 23% del total encuestado.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 9%.
- 5 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 15%
- 3 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 9%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, Cree usted, que las acciones y actividades de control contribuyen a lograr el efecto esperado en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 6

5.1.7 La consecución de objetivos y los mejores resultados

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la consecución de objetivos de control interno contribuye a alcanzar mejores resultados en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA Nª 07

La consecución de objetivos y los mejores resultados

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	14	41.00%
Algo de acuerdo	10	29.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	18.00%
Algo en desacuerdo	2	6.00%

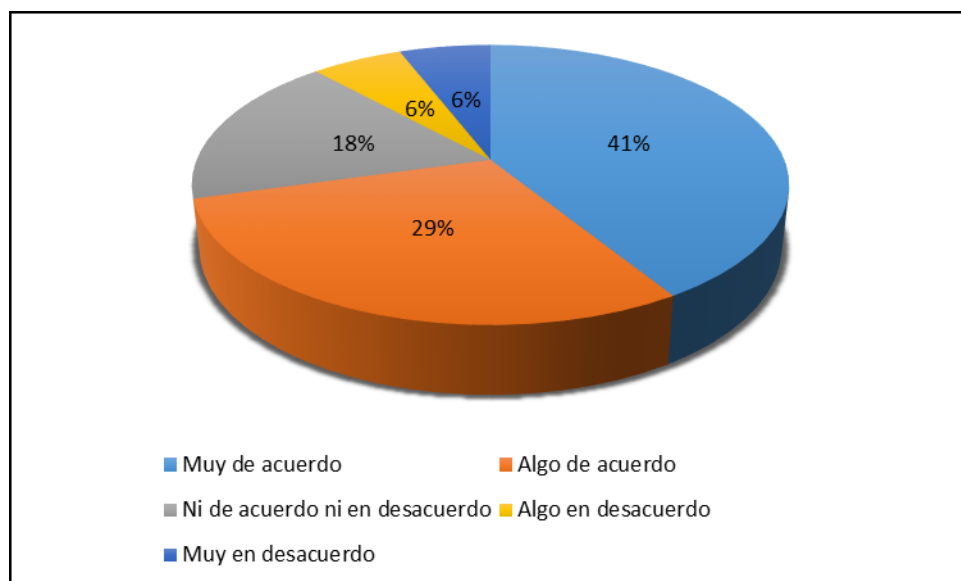
Muy en desacuerdo	2	6.00%
Total = (fi)	34	100.%

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 34 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 14 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 41% del total.
- 10 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 29% del total encuestado.
- 6 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 2 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 6%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo con que la consecución de objetivos de control interno contribuye a alcanzar mejores resultados en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 7

5.1.8 Las actividades de verificación y el cumplimiento de metas

Interrogante:

¿Cree usted, que las actividades de verificación de control interno conllevan al cumplimiento de metas en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA Nª 08

Las actividades de verificación y el cumplimiento de metas

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	14	41.00%
Algo de acuerdo	6	17.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	18.00%

Algo en desacuerdo	4	12.00%
Muy en desacuerdo	4	12.00%
Total = (fi)	34	100.00%

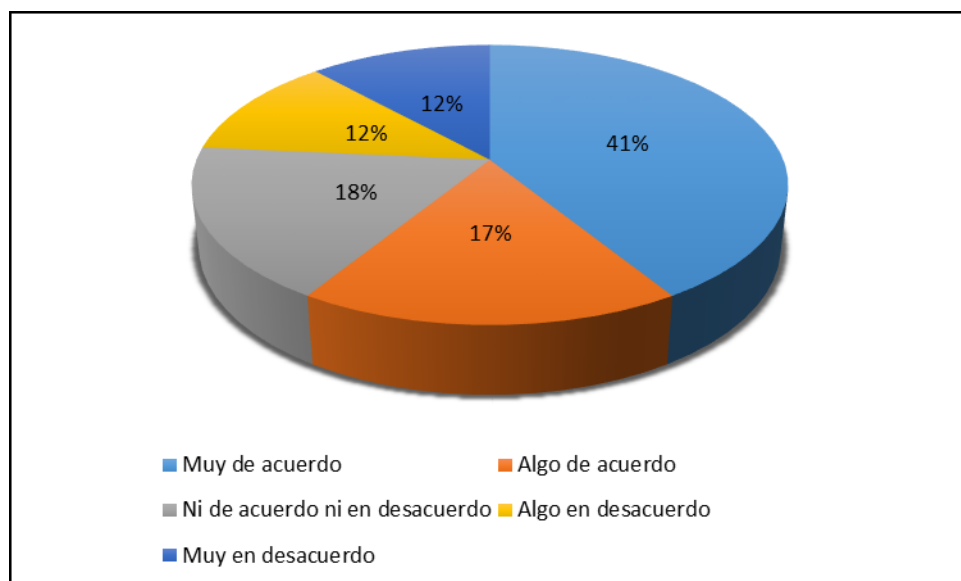
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 34 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 14 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 41% del total.
- 6 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 6 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 4 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 4 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 12%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, que las actividades de verificación de control interno conllevan al cumplimiento de metas en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 8

5.1.9 El uso de recursos y los propósitos estructurados

Interrogante:

¿Cree usted, que los usos de recursos de control interno contribuyen a lograr los propósitos estructurados en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA Nª 09

El uso de recursos y los propósitos estructurados

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	17	50.00%
Algo de acuerdo	5	15.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	23.00%
Algo en desacuerdo	2	6.00%

Muy en desacuerdo	2	6.00%
Total = (fi)	34	100.00%

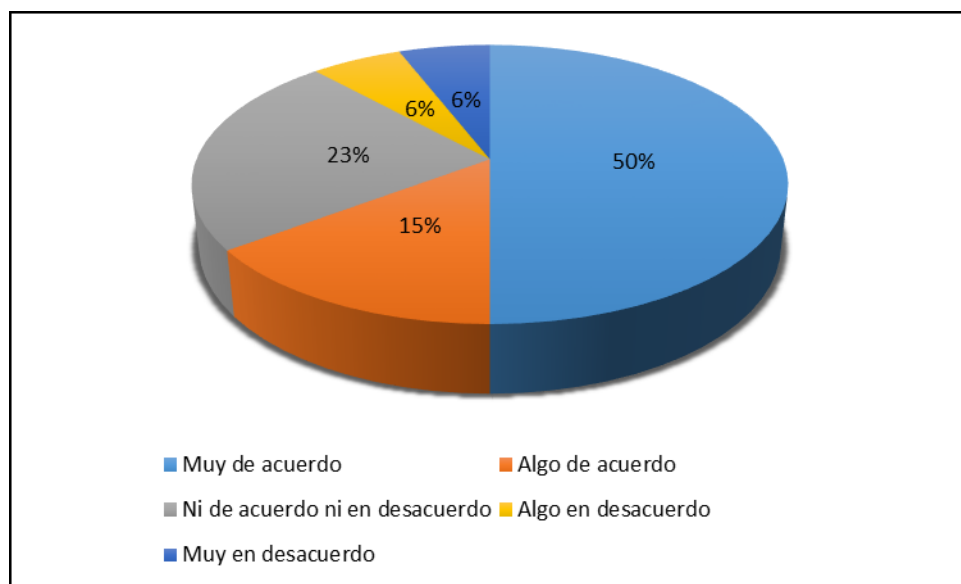
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 34 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 17 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 5 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 15% del total encuestado.
- 8 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 23%
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 2 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 6%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo con que los usos de recursos de control interno contribuyen a lograr los propósitos estructurados en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 9

5.1.10 La recolección de información y la propuesta deseada

Interrogante:

¿Considera usted, que la recolección de información de parte de control interno contribuye a alcanzar la propuesta deseada en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

TABLA Nª 10

La recolección de información y la propuesta deseada

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	23	67.00%
Algo de acuerdo	2	6.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	18.00%
Algo en desacuerdo	2	6.00%

Muy en desacuerdo	1	3.00%
Total = (fi)	34	100.00%

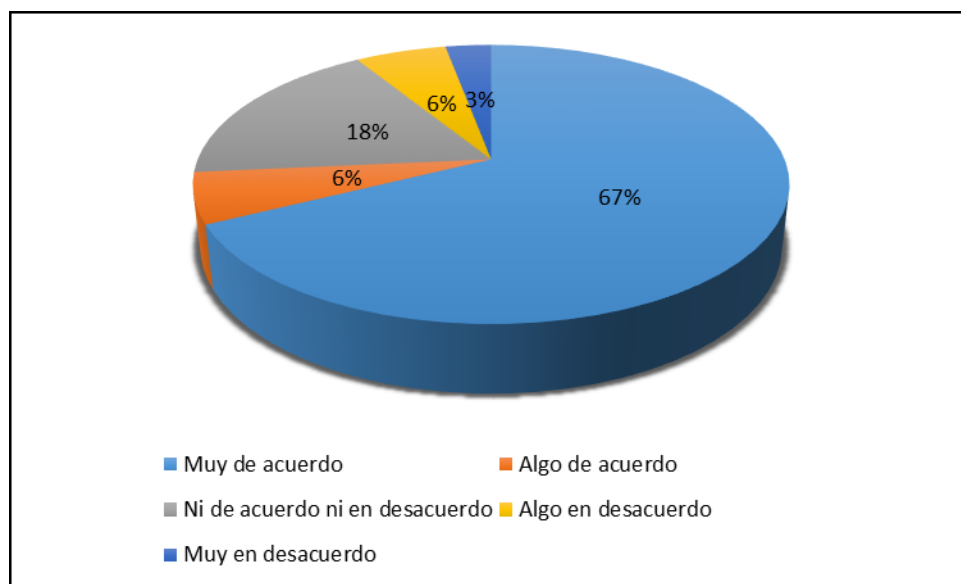
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 34 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 23 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 67% del total
- 2 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 6% del total encuestado.
- 6 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

La mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo con que la recolección de información de parte de control interno contribuye a alcanzar la propuesta deseada en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

Figura 10

5.2 Contrastación o prueba de hipótesis

5.2.1 Prueba de hipótesis general

Hipótesis alterna

El sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019

Hipótesis nula

El sistema de control interno no mejora significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019

El sistema de control interno y la gestión del área de abastecimientos

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. Sistema de control interno y gestión de las municipalidades	20	4	6	2	2
2. Los principios de control interno y el logro de metas	18	6	6	2	2
3. Normas de control interno y menores recursos	18	10	4	1	1
4. Procedimientos del control interno y la reducción de recursos	27	3	1	2	1
5. Los sistemas de información y el efecto deseado	16	6	6	3	3
6. Las acciones y actividades de control y el efecto esperado	15	8	3	5	3
7. La consecución de objetivos y los mejores resultados	14	10	6	2	2
8. Las actividades de verificación y el cumplimiento de metas	14	6	6	4	4
9. El uso de recursos y los propósitos estructurados	17	5	8	2	2
10. La recolección de información y la propuesta deseada	23	2	6	2	1
TOTALES	182	60	52	25	21

H1	a	b	c	d	e	N
Oi	182	60	52	25	21	340
Ei	68	68	68	68	68	340

$$X^2 = 255.5$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 36$

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 50.99846017

Como la $X^2 = 255.5 > \alpha X^2C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.2.2 Contrastación de las hipótesis específicas

Hipótesis específica N° 1

Hipótesis alterna

Las actividades de control del sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019

Hipótesis nula

Las actividades de control del sistema de control interno no mejoran el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019

Actividades de control y eficiencia

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. Sistema de control interno y gestión de las municipalidades	20	4	6	2	2
2. Los principios de control interno y el logro de metas	18	6	6	2	2
3. Normas de control interno y menores recursos	18	10	4	1	1
4. Procedimientos del control interno y la reducción de recursos	27	3	1	2	1
total	83	23	17	7	6

	a	b	c	d	e	N
O _i	83	23	17	7	6	136
E _i	27.2	27.2	27.2	27.2	27.2	136

$$X^2 = 150.4705882$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.02607**

Como la $X^2 = 150.4705882 > \alpha X^2C = 21.02607$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

$$X^2 = 44.56862745$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.5073131**

Como la $X^2 = 44.56862745 > X^2c = 15.5073131$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Hipótesis específica N° 3

Hipótesis alterna

Las actividades de monitoreo del sistema de control interno logran alcanzar los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019

Hipótesis nula

Las actividades de monitoreo del sistema de control interno no logran alcanzar los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.

Actividades de monitoreo, objetivos y metas

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. Las actividades de verificación y el cumplimiento de metas	14	6	6	4	4
9. El uso de recursos y los propósitos estructurados	17	5	8	2	2

10. La recolección de información y la propuesta deseada	23	2	6	2	1
TOTALES	54	13	20	8	7

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	54	13	20	8	7	102
E _i	20.4	20.4	20.4	20.4	20.4	102

$$X^2 = 74.37254902$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.507313**

Como la $X^2 = 74.37254902 > X^2_c = 15.507313$ entonces se rechaza la **H₀**

5.3 Discusión de resultados

Mamani (2015) en su tesis para optar el título de contador público que trata sobre si el control interno incide o no en la gestión del área de almacén de la municipalidad de Puno, investigación realizada en: facultad de ciencias contables y administrativas de la Universidad Nacional del Altiplano. Nos menciona que el objetivo del estudio realizado fue indicar si el control interno incide en la gestión del área de almacén en dicho municipio.

Donde el resultado obtenido fue que el Control Interno en el año 2012 tuvo incidencia en la optimización de la gestión del área. Ya que los componentes del sistema de control interno, estudiados muestran que no existe un interés de parte de los funcionarios del municipio en la correcta

aplicación y actualización frecuente de las normas de control, por eso no se cumple con los objetivos esperados. Siendo así el autor afirma que si el control interno mejora, conllevara a una óptima gestión para el municipio.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que: Las actividades de control del sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019

Zarpan (2013) en su trabajo que habla sobre el análisis del sistema de control interno del área de abastecimiento para la detección de los riesgos de operación en el municipio local de Pomalca, investigación desarrollada en la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El autor nos indica que el objetivo del estudio fue evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en la mencionada área del municipio de Pomalca. Obteniendo resultados como el siguiente: se pudieron identificar 5 riesgos potenciales que se originaron por la deficiencia en diversas áreas, dichas deficiencias son, por ejemplo; compra de cosas no necesarias; altos precios, perdida, daño, o hurto organizado de lo que hay en almacén; baja capacidad del personal en sus actividades cotidianas. También se puede notar que la gestión del riesgo no es eficiente, pues al detectar un riesgo todos lo aceptan, pero no hacen nada al respecto, y al parecer no se elabora de forma eficiente el cuadro de necesidades, puesto que no realizan una correcta evaluación económica.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que: Las actividades de supervisión del sistema de control interno logran alcanzar la eficacia en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.

Riveros y Barreto (2015) en su trabajo de investigación que explica sobre el control interno y los procedimientos de selección para las compras

del municipio local de Ascensión, trabajo presentado en: Facultad de ciencias empresariales – Universidad Nacional de Huancavelica. El objetivo del estudio fue: determinar la relación del control interno y el proceso de selección para las contrataciones en dicha municipalidad. Obtuvieron como resultado que el control interno se relaciona directamente con el procedimiento de selección para las compras del municipio en estudio. Dicha relación se representa en un 75%, probabilísticamente esto quiere que tenga una relación significativa.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que: Las actividades de monitoreo del sistema de control interno logran alcanzar los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019

CONCLUSIONES

1. Se concluye que el sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019
2. Se concluye que las actividades de control del sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.
3. Se concluye que las actividades de supervisión del sistema de control interno logran alcanzar la eficacia en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.
4. Se concluye que las actividades de monitoreo del sistema de control interno logran alcanzar los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda dar estricto cumplimiento a la normatividad del sistema de control interno, la cual mejorará significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019
2. Se recomienda implementar las actividades de control del sistema el mismo que mejorará el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.
3. Se recomienda implementar las actividades de supervisión del sistema de control interno con la cual se logrará alcanzar la eficacia en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.
4. Se recomienda que cumplir con las actividades de monitoreo del sistema de control interno con la cual se logrará alcanzar los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ablan, B., & y Mendez, R. (2009). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 1(1), 5-17
- Acuña A., & Chávez, Q. (2013). Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Agustín de Cajas (tesis pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.
- Arpi, H. (2017). La ley de contrataciones del estado y su influencia en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Azángaro 2013 – 2014 (tesis pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Blas R. & Vásquez P. (2016). El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. In *Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*, 3(2), 158-180.
- Coaquira T. (2016). Incidencia de los procesos técnicos de abastecimiento en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Yunguyo – 2015, (tesis de postgrado) Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Commitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Control interno - marco integrado. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Hernandez S., Fernandez C. & Baptista L. (2010). Metodología de la investigación. (5°. ed.) Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Huaquisto P. (2018). La gestión de abastecimiento en los procesos técnicos de adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, periodos 2015 – 2016 (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano – Puno.

Instituto de auditores internos de España. (2016). Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público español. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf

Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral. (2009). Gestión Pública. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)

La Contraloría General de la Republica. (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO_CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf

Mamani, M. (2015). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno 2012-2014 (tesis de pregrado) Universidad Nacional del Altiplano, Puno.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). Directiva N° 005-2016-OSCE/CD procedimiento de selección de subasta inversa electrónica. Recuperado de [http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion%](http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion%20y%20Documentos%20Elaborados%20por%20el%20OSCE/Directivas20)

91
20y%20Documentos%20Elaborados%20por%20el%20OSCE/Directivas20

16/Directiva%20005-2016-OSCE.CD%20Subasta%20Inversa%20Electronica.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2014). Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Recuperado de <http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Ley%2030225%20Ley%20de%20contrataciones-julio2014.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Recuperado de http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%BA%2030225_0.pdf

Morales V. (2007). La fiabilidad de los tests y escalas. Universidad Pontificia Comillas, Madrid Facultad de Ciencias Humanas y Sociales, 11.

Muchica P. (2016). Los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la municipalidad Alto de la Alianza año 2013 (tesis de posgrado). Universidad Jorge Basadre Grohmann - Tacana.

Paredes, S. (2013). Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013 (tesis de maestría en contabilidad y finanzas: auditoría y control de gestión empresarial). Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2013). El informe COSO I y II. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-cosoi-y-ii>

ANEXOS

Anexo 1

**TITULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES
PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE HUÁNUCO – AÑO 2019**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
General: ¿Cómo es que el sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?	General: Analizar cómo es que el sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019	General: El sistema de control interno mejora significativamente la gestión del el área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> X: Sistema de control interno <u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> Y: Área de abastecimientos	
Específicos: a. ¿Cuáles son las actividades del sistema de control interno para mejorar el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019?	Específicos: a. Determinar cuáles son las actividades de control del sistema de control interno para mejorar el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019	Específicas: a. Las actividades de control del sistema de control interno mejora el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de control - Eficiencia 	<ul style="list-style-type: none"> - Principios - Normas - Procedimientos - Logro de metas - Menor recursos - Reducción de recursos
b. ¿Cuáles son las actividades de supervisión del sistema de control interno para alcanzar la eficacia en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019?	b. Conocer cuáles son las actividades de supervisión del sistema de control interno para alcanzar la eficacia en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.	b. Las actividades de supervisión del sistema de control interno logran alcanzar la eficacia en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de supervisión - Eficacia 	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema de información - Acciones y actividades - Consecución de objetivos - Efecto deseado - Efecto esperado - Mejores resultados
c. ¿Cuáles son las actividades de monitoreo del sistema de control interno para lograr los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019?	c. Determinar cuáles son las actividades de monitoreo del sistema de control interno para lograr los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.	c. Las actividades de monitoreo del sistema de control interno logran alcanzar los objetivos y metas en el área de abastecimientos en la gestión de las	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de monitoreo - Objetivos y metas 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificación - Uso de recursos - Recolectar información - Cumplimiento de la meta - Propósitos estructurados - Propuesta deseada

		municipalidades provinciales del departamento de Huánuco – Año 2019.		
--	--	--	--	--

Anexo 02**CUESTIONARIO****INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE HUÁNUCO – AÑO 2019**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ¿Está de acuerdo usted que el sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

2. ¿Considera usted, que los principios del sistema de control interno mejora la gestión para el logro de metas en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

3. ¿Cree usted, que las normas de control interno contribuyen a la mejora de erogaciones de menores recursos en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

4. ¿Cree usted, que los procedimientos de control interno contribuyen a la reducción de recursos en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

5. ¿Está de acuerdo usted, que los sistemas de información de control interno facilitan el efecto deseado en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

6. ¿Cree usted, que las acciones y actividades de control contribuyen a lograr el efecto esperado en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

7. ¿Está de acuerdo usted, que la consecución de objetivos de control interno contribuye a alcanzar mejores resultados en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

- 8.** ¿Cree usted, que las actividades de verificación de control interno conllevan al cumplimiento de metas en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

- 9.** ¿Cree usted, que los usos de recursos de control interno contribuyen a lograr los propósitos estructurados en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

- 10.** ¿Considera usted, que la recolección de información de parte de control interno contribuye a alcanzar la propuesta deseada en el área de abastecimientos de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 29 días del mes diciembre 2020, a horas 3:00 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa de la bachiller, **RAQUEL CLOTYLDE RUCABADO MIRANDA** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LA GESTION DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE HUANUCO – AÑO 2019”**; designado con la Resolución N° 474-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 30.OCT.2020.

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31°** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32°** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran **DESAPROBADO** con el calificativo **DEFICIENTE**. De catorce hasta dieciséis, **APROBADO**, con el calificativo de **BUENO**. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican **MUY BUENO**; y con el calificativo de **EXCELENTE** las notas promedio de diecinueve y veinte.

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5.25 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N°08631228

SECRETARIO
DNI N° 22412223

VOCAL
DNI N° 20713458



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 29 días del mes diciembre 2020, a horas 3:00 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa de la bachiller, **GISELA NATALIA MARTIN JAVIER** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LA GESTION DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE HUANUCO – AÑO 2019"**; designado con la Resolución N° 474-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 30.OCT.2020.

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31°** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32°** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran **DESAPROBADO** con el calificativo **DEFICIENTE**. De catorce hasta dieciséis, **APROBADO**, con el calificativo de **BUENO**. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican **MUY BUENO**; y con el calificativo de **EXCELENTE** las notas promedio de diecinueve y veinte.

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5.25 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 08631228

SECRETARIO
DNI N° 22412223

VOGAL
DNI N° 20713458



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 29 días del mes diciembre 2020, a horas 3:00 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa del bachiller, **PAULO EMILIO MALLQUI LUNA** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LA GESTION DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE HUANUCO – AÑO 2019"**; designado con la Resolución N° 474-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 30.OCT.2020.

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31°** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32°** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta dieciséis, APROBADO, con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican MUY BUENO; y con el calificativo de EXCELENTE las notas promedio de diecinueve y veinte.

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 5.25 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 08631228

SECRETARIO
DNI N° 22412223

VOCAL
DNI N° 20713458



CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

028

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0537-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. Paulo Emilio MALLQUI LUNA, Gisela Natalia MARTIN JAVIER y Raquel Clotilde RUCABADO MIRANDA, autores del trabajo de tesis, titulado: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL DEPARTAMENTO DE HUÁNUCO – AÑO 2019, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **27%/35%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los diez días del mes de junio de 2022.

.....
 Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: Mallqui Luna, Paulo Emilio
 DNI: 450 181 44 Correo electrónico: paulo.mallqui.luna@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 910585976 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Martin Javier, Gisela Natalia
 DNI: 45767962 Correo electrónico: ghinho-164@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 959 025 883 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Rocabado Miranda, Raquel Clotilde
 DNI: 44426000 Correo electrónico: _____

Teléfonos: Casa _____ Celular 962 663 756 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>Ciencias Contables y Financieras</u>
E. P. :	<u>de Ciencias Contables y Financieras</u>

Título Profesional obtenido:
Contador Público

Título de la tesis:
« El sistema de Control Interno y su incidencia en el área de Abastecimiento en la Gestión de las Municipalidades Provinciales del departamento de Huánuco - Año 2019. »

UNIVERSIDAD NACIONAL
HERMILIO VALDIZAN
**REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE
INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS
ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

RESPONSABLE DEL REPOSITORIO
INSTITUCIONAL UNHEVAL

VERSION

FECHA

PAGINA

OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL

0.0

06/01/2017

2 de 2

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un 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.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- () 1 año
 () 2 años
 () 3 años
 () 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma:

Firma del autor y/o autores: