

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



**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DEL
ABASTECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ CRESPO Y CASTILLO, REGIÓN
HUÁNUCO, 2019.**

LINEA DE INVESTIGACION: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

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

TESISTA:

RIVERA CANTARO YULI DEYSI

ASESOR:

Dr. ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR

HUÁNUCO-PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mis padres Agapito Rivera Tineo y
Flordecina Cantaro Silvestre, así como a
mi hijo JonathanValentino Urquizo
Rivera.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que nos dio las fuerzas y la sabiduría para terminar mi carrera universitaria.

Agradezco a mi Asesor Dr. Jorge Edgar, Rosales Albornoz, por la ayuda valiosa y consejo en la consecución del trabajo de estudio de tesis.

También agradezco a los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”, quienes a través de sus enseñanzas han contribuido en mi formación profesional.

RESUMEN

El trabajo de investigación consiste en determinar la influencia del control interno en el sistema de abastecimiento de la Administración Municipal observando deficiencias en la entidad. La influencia del control interno está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades en el sistema de abastecimiento.

Siendo el objetivo general determinar la influencia del control interno en el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo - Aucayacu, Provincia de Leoncio Prado y Región Huánuco, para contribuir a la mejora de la administración municipal; los objetivos específicos determinar la influencia de la adquisición de bienes y servicios en la austeridad del abastecimiento, determinar la influencia de la unificación del almacén en la custodia temporal de bienes y determinar la influencia de la toma de inventario físico en la verificación de bienes del abastecimiento.

Se utilizó la encuesta, la estadística para el procesamiento de los datos para determinar la relación de dependencia entre las variables y las inferencias sobre las hipótesis planteadas.

Se concluye que el control interno en el sistema del abastecimiento constituye controles internos que salvaguarda los recursos de la entidad, así como al uso racional y eficiente de los mismos.

Palabras clave: Prevencion, mejora, gestión.

ABSTRACT

The research work consists of determining the influence of internal control in the supply system of the Municipal Administration, observing deficiencies in the entity. The influence of internal control is aimed at preventing or detecting errors and irregularities in the supply system.

The general objective being to determine the influence of internal control in the supply system of the District Municipality of José Crespo y Castillo - Aucayacu, Province of Leoncio Prado and Huánuco Region, to contribute to the improvement of municipal administration; the specific objectives determine the influence of the acquisition of goods and services in the austerity of the supply, determine the influence of the unification of the warehouse in the temporary custody of goods and determine the influence of taking physical inventory in the verification of supply goods .

The survey and statistics were used for data processing to determine the dependency relationship between the variables and the inferences about the hypotheses raised.

It is concluded that the internal control in the supply system constitutes internal controls that safeguard the resources of the entity, as well as the rational and efficient use of them.

Keywords: Prevention, improvement, management.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT.....	v
ÍNDICE	vi
INTRODUCCIÓN	ix
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	11
1.1. Fundamentación del problema de investigación	11
1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos.....	12
1.2.1 Problema general.....	12
1.2.2 Problemas específicos	12
1.3. Formulación de objetivos generales y específicos.....	13
1.3.1 Objetivo general	13
1.3.2 Objetivos específicos.....	13
1.4. Justificación.....	13
1.5. Limitaciones	13
1.6. Formulación de hipótesis general y específicos.....	14
1.6.1 Hipótesis general	14
1.6.2 Hipótesis específicas	14
1.7. Variables.....	14
1.7.1 Variable independiente.....	14
1.7.2 Variable dependiente.....	14
1.8. Definición teórica y operacionalización de variables	15
1.8.1 Definición teórica.....	15
1.8.2 Operacionalización de variables.....	15
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	17
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.2. Bases teóricas	18
2.3. Bases conceptuales	25

2.4. Bases epistemológicas.....	25
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	27
3.1. Ámbito.....	27
3.2. Población	27
3.3. Muestra.....	27
3.4. Nivel y tipo de estudio	28
3.4.1 Nivel de estudio.....	28
3.4.2 Tipo de estudio	28
3.5. Diseño y esquema de investigación	28
3.5.1 Diseño de investigación	28
3.5.2 Esquema de investigación	28
3.6. Métodos, técnicas e instrumentos.....	28
3.6.1 Métodos.....	28
3.6.2 Técnica	29
3.6.3 Instrumento.....	29
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento	29
3.8. Procedimiento.....	30
3.9. Tabulación y análisis de datos.....	31
3.9.1 Tabulación de datos.....	31
3.9.2 Análisis de datos.....	31
3.10. Consideraciones éticas	31
CAPÍTULO IV. RESULTADO.....	32
4.1. Análisis descriptivo	32
4.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis	51
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.....	56
CONCLUSIONES	60
SUGERENCIAS	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	62
ANEXOS	
Anexo 01: Matriz de consistencia	

Anexo 02: Consentimiento informado

Anexo 03: Instrumentos

Anexo 04: Validación del (de los) instrumento (s) por jueces

Anexo 05: Nota biográfica

INTRODUCCIÓN

Se ha observado deficiencias en el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo. La importancia del control interno en el sistema de abastecimiento permite establecer las medidas de control a las actividades realizada por funcionarios y servidores públicos, apuntando a prevenir y fortalecer el sistema operativo mediante acciones de control previo, simultaneo y posterior del sistema de abastecimiento. El objetivo general es determinar la influencia del control interno en el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, para contribuir a la mejora de la administración municipal; los objetivos específicos es determinar la influencia de la adquisición de bienes y servicios en la austeridad del abastecimiento, determinar la influencia de la unificación del almacén en la custodia temporal de bienes y determinar la influencia de la toma de inventario físico en la verificación de bienes del abastecimiento de la entidad.

Es importante conocer la influencia del control interno en el sistema de abastecimiento de la entidad permitiéndole cumplir con sus tareas de forma objetiva.

Se analizará los datos haciendo uso de la encuesta y de la aplicación de la estadística.

Se ha desarrollado de acuerdo a los siguientes capítulos:

En el capítulo I, comprende el planteamiento del problema, objetivo general y específicos, la delimitación, la variable, la hipótesis general e hipótesis específicos, la justificación, la viabilidad y, por ende, las limitaciones de la investigación de estudio.

En el capítulo II, contiene el marco teórico, que sustenta la investigación como: los antecedentes, las bases teóricas, la definición de los términos básicos y por último las bases epistémicas.

En el capítulo III, comprende el tipo, diseño y esquema de la investigación, que sustenta la descripción de la metodología, la población y la selección de la muestra de estudio, el cuestionario como técnica de estudio de la recolección de datos.

En el capítulo IV, comprende la presentación y el análisis de los datos, que contiene los resultados.

El capítulo V, comprende la discusión de los resultados con los indicadores financieros del Banco en general que ha constituido el estándar de comparación y el marco teórico.

Finalmente, la determinación de las conclusiones y recomendaciones derivada del trabajo de estudio.

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema de investigación

No se ajusta al marco normativo del control interno el sistema de abastecimiento de la entidad.

Teniendo en cuenta que una adecuada prevención de la ejecución de los gastos y la planificación del presupuesto institucional de apertura no constituye garantía de que pueda ocurrir irregularidades. En el sistema de abastecimiento se observan las siguientes irregularidades:

- Incumplimiento de las normas estipuladas en la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, se eligen a proveedores que no reúnan los requisitos para contratar con el estado, de acuerdo a la conveniencia política y por consiguiente se adquiere los bienes y servicios sin considerar las especificaciones técnicas y los términos de referencia, precios sobrevalorados al mercado, adelantos a proveedores incumpliendo sus obligaciones de trámite, gasto comprometido por un monto superior al marco presupuestal aprobado.
- Información no confiable, retrasada, incompleta e inoportuna.
- Personal no suficiente, no capacitado y no entrenado en la función que desempeñe.
- Falta de dirección, coordinación y control permanente del encargado.
- Programación tardía no de acuerdo a la normativa, solo por criterio personal de los coordinadores de los programas estratégicos y no lo que necesita realmente la entidad.
- Inexistencia de reuniones de socialización para la ejecución de gasto del presupuesto.
- Descordinación del encargado y los coordinadores de los programas estratégicos para la atención oportuna del requerimiento.
- Desconocimiento del área usuaria de la solicitud de un requerimiento.

- Existencia del presupuesto intangible ejecutado en producto por resultado estructurado en el Plan Operativo Institucional (POI), impidiendo la ejecución del gasto oportuno en clasificadores que requiere ser ejecutado.
- Falta de liderazgo de administración.

Estas deficiencias trae consigo las siguientes consecuencias que afecta el sistema de abastecimiento:

- Desabastecimiento de los bienes y los servicios.
- Toma de decisiones inadecuadas porque la información obtenida no es válida, ni confiable.
- Comunidad insatisfecha y descontenta con la gestión.

Estas deficiencias por acción u omisión conlleva a una ineficiente gestión municipal; que se puede contrarrestar a través de un manejo adecuado de la información, una organización racional, capacitación de personal y la correcta aplicación de las normas, manuales y reglamentos.

1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema general

¿De qué manera influye el control interno en el sistema de abastecimiento de la Administración Municipal de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo – Región Huánuco, 2019?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿De qué manera influye la compra de bienes y servicios en la austeridad del abastecimiento, de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Región Huánuco, 2019?
- b. ¿De qué manera influye la unidad de almacén en el ingreso físico y custodia temporal de bienes, de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Región Huánuco, 2019?

- c. ¿De qué manera influye la toma de inventario en la verificación del estado y utilización de bienes y servicios, de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Región Huánuco, 2019?

1.3. Formulación de objetivos generales y específicos

1.3.1 Objetivo general

Determinar de que manera influye el control interno en el sistema de abastecimiento de la Administracion Municipal de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Región Huánuco, 2019.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Determinar de que manera influye la compra de bienes y servicios en la austeridad del abastecimiento, de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Región Huánuco, 2019.
- b. Determinar de que manera influye la unidad de almacén en el ingreso físico y custodia temporal de bienes, de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Region Huánuco, 2019.
- c. Determinar de que manera influye la toma de inventario en la verificación del estado y utilización de bienes y servicios, de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Región Huánuco, 2019?

1.4. Justificación

Se realizará el estudio de la relación entre el control interno y el sistema de abastecimiento porque se aplicará el criterio y el control interno de los bienes y servicios que establece la entidad a propuesta del órgano de abastecimiento.

La investigación de estudio poseerá una justificación teórica del control interno en el sistema de abastecimiento y una justificación institucional porque servirá la aplicación de está en la entidad.

1.5. Limitaciones

La limitación más importante podría ser la fidelidad y veracidad de la recolección de los datos a los servidores públicos a través del cuestionario escrito, por tratarse de la

situación real de la entidad y no hacerla pública la información.

Otra limitación lo constituye la falta de cooperación de los servidores públicos para suministrar información de la entidad.

1.6. Formulación de hipótesis general y específicos

1.6.1 Hipótesis general

Si, el control interno practicado en el sistema de abastecimiento de la Administración Municipal de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo es efectiva. Entonces el sistema de abastecimiento sería eficiente.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a. Si, la compra de bienes y servicios serían económicas. Entonces la austeridad del abastecimiento sería eficaz.
- b. Si, la unidad de almacén sería completa. Entonces, el ingreso físico y custodia temporal de bienes sería segura.
- c. Si, la toma de inventario sería oportuna. Entonces, la verificación del estado y utilización de bienes y servicios sería garantizada.

1.7. Variables

1.7.1 Variable independiente

- Control interno

1.7.2 Variable dependiente

- Sistema del abastecimiento

1.8. Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición teórica

Control interno, promover operaciones eficiente, eficaz, económica, producto y servicio de calidad concordante con la misión de la entidad.

Sistema de abastecimiento, conjunto de procesos, normas, procedimientos de las actividades de gestion de adquisiciones y adminitración los bienes, servicios y obras para el logro de los resultados de la entidad.

1.8.2 Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
1. Variable Independiente: CONTROL INTERNO	Compra de bienes y servicios	Calidad
		Costo
	Unidad de almacén	Infraestructura
		Personal
		Seguridad
	Toma de inventario	Conciliación
2. Variable Dependiente: SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	Austeridad del abastecimiento	Racionalidad
		Prioridad en la obtención
		Ahorro de costos adicionales
	Ingreso físico y custodia temporal de bienes	Verificación y control
		Internamiento
		Registro y control
	Verificación del estado y utilización de bienes y servicios	Estado de conservación
		Condiciones de utilización

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Layme, M. (2015) Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, concluye:

- El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado al nivel de cumplimiento del componente del sistema de control interno, donde el nivel de implementación de las normas es de 9.5%, el desarrollo de la percepción de los servidores públicos es insatisfactorio de 15.10% y las debilidades identificadas de 30.60%; por ello el cumplimiento de las normas no son eficaces y sus actividades no son efectivas.
- El nivel de implementación de las normas de control interno que lo regula son insuficientes.
- El nivel de desarrollo del componente de control interno en la percepción de servidores públicos se muestran insatisfactorios.
- Muestra mayores debilidades que afecta la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social del total de 92 indicadores, las debilidades identificadas son de 71 (77.20%) y las fortalezas de 21 (22.80%).
- Se ha identificado y se propone normas y procedimientos necesarios para la implementación del Sistema de Control Interno que optimicen actividades y funciones, en la SPBS del total de 71 indicadores, registran 22 (31.0%) indicadores implementados y 49 (69.0%) pendientes de implementación.

Espinoza, Q. (2016) El control interno en la Gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, concluye:

- Los objetivos del control no influye en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería.
- El planeamiento de control no ayuda a la organización de la subgerencia de tesorería.
- Los procedimientos como parte del control interno no optimiza la dirección de la subgerencia de tesorería.

Flores, V. (2015) Repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román, concluye:

- El ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de objetivos y metas y no permite una buena gestión.
- La evaluación de riesgo del control interno es significativa en la mejora de la calidad de vida de la ciudadanía.
- Las actividades de control influye en el rendimiento de la ejecución presupuestal de gasto.
- La información y comunicación mejora los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
- El monitoreo en las actividades de control permite el desarrollo económico y humano.
- El control interno previo y simultáneo compete a las autoridades, funcionarios y servidores públicos como responsabilidad de sus funciones propias, sobre normas y procedimientos estipulado que rigen las actividades.

2.2. Bases teóricas

Sistema nacional de abastecimiento

Conjunto de procesos, normas, procedimientos y técnicas para suministro de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, con el objeto de lograr un eficiente y eficaz uso de los recursos públicos.

La Cadena de Abastecimiento Público, actividades interrelacionadas desde la programación hasta la disposición final, e incluye actividades de gestión de adquisiciones y administración de bienes, servicios y ejecución de obras para el logro de resultado.

Principios del sistema nacional de abastecimiento

- a. **Economía:** Aplicación de criterios de simplicidad, ahorro en el empleo de los bienes, servicios y obras.
- b. **Eficacia:** Cumplimiento de las metas y objetivos, con los recursos disponibles, cumpliendo las normas y procedimientos.
- c. **Eficiencia:** Medios necesarios, con criterio de calidad y busca el rendimiento de los recursos humanos y materiales.
- d. **Oportunidad:** Otorguen, en tiempo y modo oportuno, los bienes, servicios y obras para el cumplimiento de funciones y actividades.
- e. **Predictibilidad:** Realización de procedimientos y de la información con el objeto de generar confianza y certidumbre en las decisiones a través del uso del criterio uniforme y objetivo.
- f. **Racionalidad:** Uso de métodos y procedimientos lógicos que optimiza los recursos públicos.
- g. **Sostenibilidad ambiental, social y económica:** Desarrollo sostenible, respetando el medio ambiente, el desarrollo social y económico, con la finalidad de dar prioridad las necesidades de la población y el uso eficiente de los recursos públicos.
- h. **Transparencia:** Proporcionar información clara y coherente con el objeto que sea comprendida, garantizando que la información sea pública, accesible, confiable y oportuna.

Normas generales del sistema de abastecimiento aprueba las normas generales del sistema de abastecimiento (Resolución jefatural n°118-80-INAP/DNA) y se instituyo SA. 05,06 y 07 (Decreto Ley N° 22056).

SA.05 Unidad de ingreso físico y custodia temporal de bienes

Los bienes adquiridos ingresan al almacén del órgano de Abastecimiento; para su custodia temporal.

El almacenamiento, proceso técnico encaminado a establecer y aplicar pautas para la ubicación y custodia temporal de los bienes en un área acondicionada y previamente establecido. El ingreso origina acciones administrativas para certificarlo, acreditar las

condiciones e incorporar los bienes a la entidad. Son bienes materiales, individualizables, mensurables, intercambiables y útiles.

La unidad de ingreso físico y custodia temporal certifica acciones racionales y facilita el control, en lógica con el principio contable de “unidad de almacén”.

1. Recepción

Secuencia de operaciones que se realiza a partir que los bienes han llegado a almacén y termina la ubicación en el lugar designado para realizar la verificación y control de calidad.

2. Verificación y control

Las actividades deben ser efectuadas en un lugar predeterminado independiente de la zona de almacenaje; comprende las siguientes:

- a. Retiro de los bienes del embalaje;
- b. Una vez abierto se procede a revisar y verificar el contenido de manera cuantitativa y cualitativa;
- c. La verificación cuantitativa se realiza para comprobar que las cantidad recibida sea igual a lo señalado en la documentación, como: longitud, capacidad, volumen, peso, gravedad, etc.
- d. La verificación cualitativa, se realiza para contrastar que las características y propiedades de los bienes recepcionados esté conforme con las especificaciones técnicas.
- e. La verificación y control de calidad se realiza en el momento de la recepción.
- f. El jefe de Almacén suscribe la guía respectiva dando conformidad sólo por número recibido y el peso bruto.
- g. La conformidad de la recepción será suscrita por el responsable del almacén en la orden de compra y guía.

3. Internamiento

Acciones para la ubicación de los bienes en los lugares asignados. Siendo las labores siguientes:

- a. Agrupar bienes según tipo, periodo de vencimiento, dimensión, etc.

- b. Ubicar los bienes designado en la zona de almacenaje. De tal manera que sea ágil y oportuna;
 - c. Sí no cuente con el ambiente especial, se interna a través de otros, la responsabilidad corresponde a estos. El jefe de Almacén realiza la verificación de ingreso y da conformidad.
4. Registro y onrol
- a. Ubicado los bienes se procede a registrar su ingreso en la tarjeta de control visible. Aquellos bienes que provienen de donaciones, transferencias u otros se procede a formular la nota de entrada a almacén.
 - b. Copia del documento de ingreso (orden de compra o nota de entrada a almacén) para el registro en la tarjeta de Existencia Valorada de Almacén.
 - c. Los bienes que se incorpora al patrimonio institucional se codifica de acuerdo a lo determinado en el “Manual de Codificación Patrimonio Mobiliario del sector público” aprobado por R.J N°126-89-INAP/DNA.

SA.06 Austeridad del abastecimiento

En toda previsión, solicitud, obtención, suministro, utilización y/o administración de los bienes y servicios, se aplica criterios e instrumentos de austeridad del órgano de Abastecimiento.

La Austeridad de Abastecimiento, refiere a la equilibrada estimación de las necesidades de los bienes y servicios; uso mesurado de los limitados recursos y sus mejores resultados en beneficio de la ciudadanía. Criterios de austeridad:

a) Utilidad múltiple

Se abastecerá de bienes y/o servicios que pueda ser utilizado alternativo cuya necesidad se satisface.

b) Uniformidad

Se obtiene aquellos con características iguales o similares, con la finalidad de disminuir costos.

c) Equilibrio en relación al personal

La cantidad y frecuencia de las necesidades debe comprender al número de

personas que utilizan los bienes y/o servicios.

d) Durabilidad

Aquellos bienes, por su característica técnica, responde mayor duración o menor riesgo de deterioro.

e) Racionalidad en la producción

Prever necesidades prioritarias para alcanzar la cantidad de productos y servicios que necesita la ciudadanía; previa programación.

f) Prioridad en caso de restricciones

Criterios de prioridad, en el caso de recorte presupuestal o restricciones debido al incremento de precio de bienes y servicios, u otro factor.

g) Prioridad en la obtención

Provisión necesaria para lograr los bienes y/o servicios de utilidad, para el cumplimiento de metas.

h) Continuidad

Obtención de bienes y servicios que tiene asegurada la continuidad en el mercado.

i) Fácil conservación o permanencia

Evitar la obtención anticipada de los bienes y servicios que demanda gastos de conservación, de iluminación, temperatura, humedad, aislamiento u otro.

j) Ahorro de costos adicionales

Evitar contrato de obtención de bienes y servicios en lo que se asume gastos adicionales como transporte, acarreo, seguridad u otro.

SA.07 Verificación del estado y utilización de bienes y servicios

Formular y aplicar normas para verificar la existencia del estado y condiciones de utilización de los bienes y/o servicios.

La verificación, acto de constatación física tanto a los bienes y a los servicios; grado de conservación o deterioro del bien, así como el resultado del servicio; constatar en que se emplea, lugar, condiciones de seguridad, rendimiento y uso en beneficio de la entidad.

Control interno

Acciones de medida previa, simultánea y posterior que ejecuta la entidad, con el objeto que la gestión de recursos, y operaciones se realice de manera eficiente.

El control interno previo y simultáneo corresponde a las autoridades, funcionarios y servidores públicos, sobre las normas que preside las actividades y procedimientos señalado en los reglamentos, manuales y disposiciones de la entidad.

El control interno posterior compete a los superiores del servidor ejecutor, del órgano de control institucional, evaluando y verificando acciones administrativas de uso de los recursos y bienes del Estado, la gestión y ejecución de las actividades administrativas, concordantes con las metas y resultados logrados.

Regulación del control

Se realiza bajo el mando normativa y funcional de la Contraloría General de la República, que instituye lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, en función a la naturaleza de la entidad.

Permitirá la evaluación de la gestión administrativa y de los resultados alcanzados.

Conformación del sistema nacional de control

La Contraloría General de la República, ente técnico rector.

Las sociedades de auditoría externa independiente, propuestas por la Contraloría General de la República y contratada, durante un período dado, para efectuar servicios de auditoría.

Tipos de control interno

Control previo

Conjunto de acciones de medida que se da antes de la realización de procesos y operaciones.

Emplea el alcalde, los funcionarios y los servidores públicos, de acuerdo a las normas establecidas, procedimientos, reglamentos y planes de la entidad.

Control simultáneo

Conjunto de acciones de medida que se ejecuta durante la realización de los procesos y las operaciones.

Emplea el alcalde, los funcionarios y los servidores públicos, de acuerdo a las normas establecidas, los procedimientos, los reglamentos y los planes de la entidad.

Control posterior

Conjunto de acciones de medida que se ejecuta después de la realización de los procesos y las operaciones.

Emplea el responsable máximo, el funcionario o servidor ejecutor en función del desempeño de las funciones dispuestas. Realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) de acuerdo a sus planes y programas.

Objetivos del control interno

- a. Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios.- Control interno para que se realice las operaciones de acuerdo a los criterios de efectividad, eficiencia y economía. Tales como el planeamiento, organización, dirección y control, así como la evaluación de rendimiento y monitoreo de las actividades.
- b. Calidad de servicios prestados. – Permite si las actividades realizada es razonable y tiene público beneficiario, así como medir el incremento de la productividad del trabajo y la disminución de costo del servicio.
- c. Transparencia. - Disposición de divulgar información sobre el plan operativo institucional, plan estratégico y presupuesto institucional, así como las actividades realizadas en relación al cumplimiento de fines y recurso utilizado. Así también la facultad del público de acceder a la información sin restricciones.
- d. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro. - Políticas y procedimientos, de prevención o detección de operaciones no autorizadas y/o acceso a recursos o, apropiaciones indebidas que resulten pérdidas significativas, tales como despilfarro, irregularidades o uso ilegal de recursos y bienes públicos.
- e. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.- Políticas y procedimientos específicos, para asegurar el uso de los recursos y bienes públicos

consistente con las disposiciones normativas.

- f. Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información. - Asegurar que la información financiera y no financiera hecha sea presentada a los niveles de decisión en términos de oportunidad y confiabilidad.
- g. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. - Deben brindar un buen ejemplo los titulares de la entidad y los funcionarios de la alta dirección.
- h. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos. - El acto de rendir cuenta exigido por la ley a las autoridades y funcionarios públicos.

2.3. Bases conceptuales

Sistema administrativo. Conjuntos de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan el empleo de los recursos en las entidades y promueven la eficiencia del uso de los recursos.

Sistema de información. Conjunto de procedimientos, manuales y/o automatizados orientado a suministrar información para la toma de decisiones.

Sistemas de información y comunicación. Métodos y procedimientos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones financieras de la entidad. La calidad de la información afecta a la gerencia para adoptar decisiones adecuadas permitiendo controlar las actividades.

Presupuesto. Conjunto de gastos e ingresos sabido para un determinado período de tiempo.

Procedimientos. Método de tramitar una cosa.

Reglamentos. Conjunto de reglas o preceptos para la ejecución de la ley, el funcionamiento o de cualquier actividad.

Servicios. Utilidad que desempeña una cosa.

Métodos. Procedimiento para conseguir algo.

Normas. Principio para dirigir la conducta, la correcta o desarrollo de una acción.

Operatividad. Capacidad de producir algo.

Orden. Funcionamiento correcto de algo.

2.4. Bases epistemológicas

Así mismo Estupiñan (2012) la evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades mediante una cuantificación de todos sus recursos.

Según Ledesma y Merino (2011) los objetivos del control interno son obtener información financiera, veraz y oportuna que constituye un elemento importante para la toma de decisiones, proteger los recursos institucionales, con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos, promover y fomentar la eficiencia de las operaciones.

Según Argandoña (2017) El control interno como una disciplina integral al servicio de la Dirección, constituyendo su propósito la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener y/o modificar pautas en las actividades de la organización que contribuyan a proporcionar a la Dirección la convicción objetiva de que su actuación acertada, eficaz y eficiente; lo que facilitará el control de gestión y su competitividad en el mercado.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. Ámbito

El distrito de José Crespo y Castillo, ciudad capital del distrito de Aucayacu uno de los diez que conforma la provincia de Leoncio Prado, situada en el departamento de Huánuco, centro del Perú. Limita por el Norte con el departamento de San Martín; por el Este con el departamento de Loreto y Ucayali; por el Sur con las provincias de Puerto Inca, Pachitea y Huánuco; y al Oeste con la provincia de Marañón, Huacaybamba, Huamalés y Dos de Mayo.

3.2. Población

El universo de estudio de la investigación está conformado por 29 participantes, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo.

3.3. Muestra

La muestra de estudio de la investigación está conformado por 29 participantes, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo.

Distribución de funcionarios y Trabajadores de la entidad

Dependencia	Funcionarios	Trabajadores
Alta Dirección	5	
Gerencia Desarrollo Económico	5	
Gerencia Servicios Públicos	6	
Gerencia Desarrollo Humano	5	
Gerencia Infraestructura	4	
Abastecimiento	1	3
TOTAL	26	3

Fuente: Organigrama de la entidad

3.4. Nivel y tipo de estudio

3.4.1 Nivel de estudio

El nivel de estudio es descriptivo correlacional porque se describe el comportamiento de los servidores públicos y la relación de la variable control interno y el sistema de abastecimiento a través de la prueba de hipótesis.

3.4.2 Tipo de estudio

El tipo de estudio es explicativa, porque se analizan las causas (control interno) y los efectos (en el sistema de abastecimiento de la administración municipal) de la relación entre variables.

3.5. Diseño y esquema de investigación

3.5.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación es un diseño no experimental, porque no realiza la manipulación de la variable.

3.5.2 Esquema de investigación

El esquema de investigación obedece al esquema muestra objetivo, porque se realizó la recolección y tratamiento de los datos a la muestra seleccionada, para determinar las posiciones de la variable. Se representa así:

M

O

Donde:

M = Trabajadores de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo.

O = Posiciones de el control interno y el sistema de abastecimiento de la unidad de análisis.

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

a. Método inductivo

Observación de fenómenos particulares con el propósito de llegar a premisas

generales.

b. Método deductivo

Observación de fenómenos generales con el propósito de señalar verdades particulares.

3.6.2 Técnica

Encuesta, a través del cuestionario escrito para recolectar los datos del control interno y el sistema de abastecimiento de la entidad.

3.6.3 Instrumento

Cuestionario, que se aplicó a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, con el fin de conocer hechos específicos.

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach

Análisis de la consistencia o confiabilidad del instrumento.

0 a 0.2	Muy bajo
0.2 a 0.4	Bajo
0.4 a 0.6	Moderada
0.6 a 0.8	Buena
0.8 a 1.0	Alta

Se aplicó la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

Σ : (símbolo sumatorio)

α : alfa

K : Número de ítems

V_i : Varianza de cada ítem

V_t : Varianza total

Análisis de la validación y confiabilidad del instrumento

Se sometió el cuestionario a juicio de dos (02) expertos de la materia de investigación, obteniendo el siguiente resultado:

Experto	Ítems													Suma
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Experto 1	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	44
Experto 2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	49
Varianzas	0.3	0	0	0.3	0.3	0.3	0	0.3	0.3	0.3	0.3	0	0.3	

Se aplicó la fórmula para calcular el “Alfa de Cronbach”

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Donde:

α : 0.693

K : 13

V_i : 2.25

V_t : 6.25

De acuerdo al Alfa de Cronbach calculado se determinó que la validez y confiabilidad del instrumento es de 0.693 es decir es BUENA.

3.8. Procedimiento

Se realizó el cuestionario en función a las dimensiones y a los indicadores de estudio y luego a la revisión por expertos. Luego se aplicó el cuestionario escrito a los funcionarios y trabajadores de la entidad, bajo el conteo de las respuestas, fue tabulado para ser presentado en cuadro y gráfico. También se aplicó la prueba de hipótesis a través de la prueba ji cuadrada para efectos de la discusión de estudio.

3.9. Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación de datos

La tabulación de datos se realizó el bajo conteo de las respuestas, usando la estadística y la presentación de datos se realizó en cuadros y gráficos que fue analizado e interpretado.

3.9.2 Análisis de datos

Para el análisis de los datos se utilizó la estadística y la presentación de datos se realizó en cuadros y gráficos que fue analizado e interpretado, y posteriormente discutido. Además se aplicó la prueba de hipótesis a través de la prueba ji cuadrada.

3.10. Consideraciones éticas

En esta investigación se respetó los derechos del autor, se cumplió con las normas establecidas en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, y los datos obtenidos fue analizado con fines académicos. Además, se solicitó la autorización a cada uno de los encuestados de manera anónima.

CAPÍTULO IV. RESULTADO

4.1. Análisis descriptivo

Pregunta N°1: ¿Se realiza la compra bienes y servicios de calidad, a menor costo y se obtiene los resultados esperados (beneficios)?

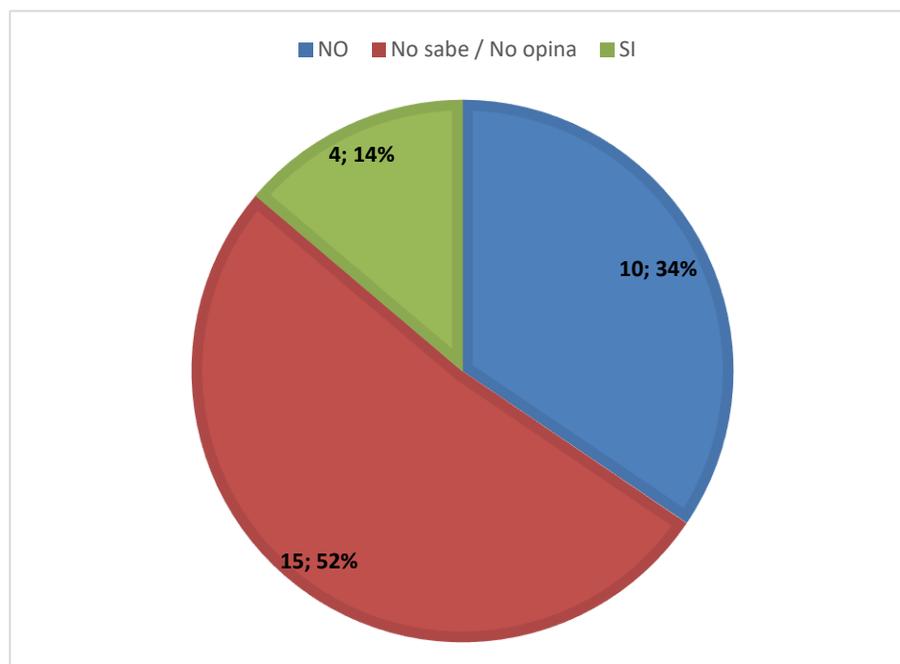
Tabla 1.

Respuestas de la pregunta 1

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	10	34%	10	34%
No sabe / No opina	15	52%	25	86%
SI	4	14%	29	100%
n	29	100%		

Figura 1.

Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 1

**Interpretación:**

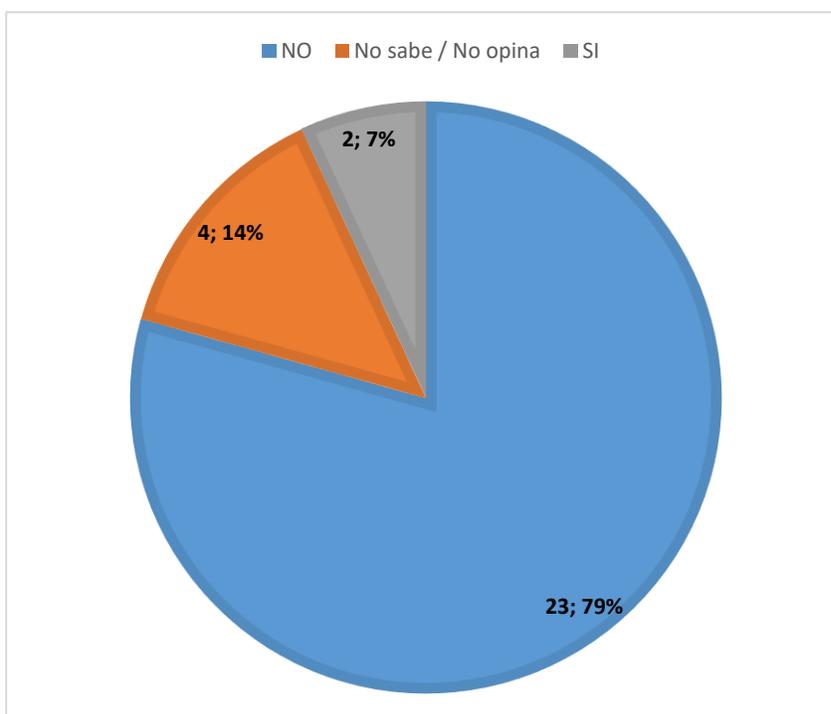
El 34% de encuestados manifiesta que no se realiza la compra de bienes y servicios de calidad y a menor costo; el 52% no saben ni opinan y el 14% afirman que se realiza la compra de bienes y servicios de calidad, a menor costo y se tiene los resultados esperados. Acumulando, el 86% no afirman o no saben ni opinan y el 14% confirman que se realiza la compra de bienes y servicios de calidad y a menor costo.

Pregunta N°2: ¿El almacén cuenta con el acondicionamiento apropiado y se identifica mejoras?

Tabla 2.
Respuestas de la pregunta 2

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	23	79%	23	79%
No sabe / No opina	4	14%	27	93%
SI	2	7%	29	100%
n	29	100%		

Figura 2.
Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 2



Interpretación:

El 79% de encuestados manifiesta que el almacén no cuenta con el acondicionamiento apropiado y no se identifica mejoras; el 14% no saben ni opinan y el 7% afirman que se cuenta con el acondicionamiento apropiado y existe mejora. Acumulando, el 93% no afirman o no saben ni opinan y el 7% confirman que el almacén cuenta con el acondicionamiento apropiado.

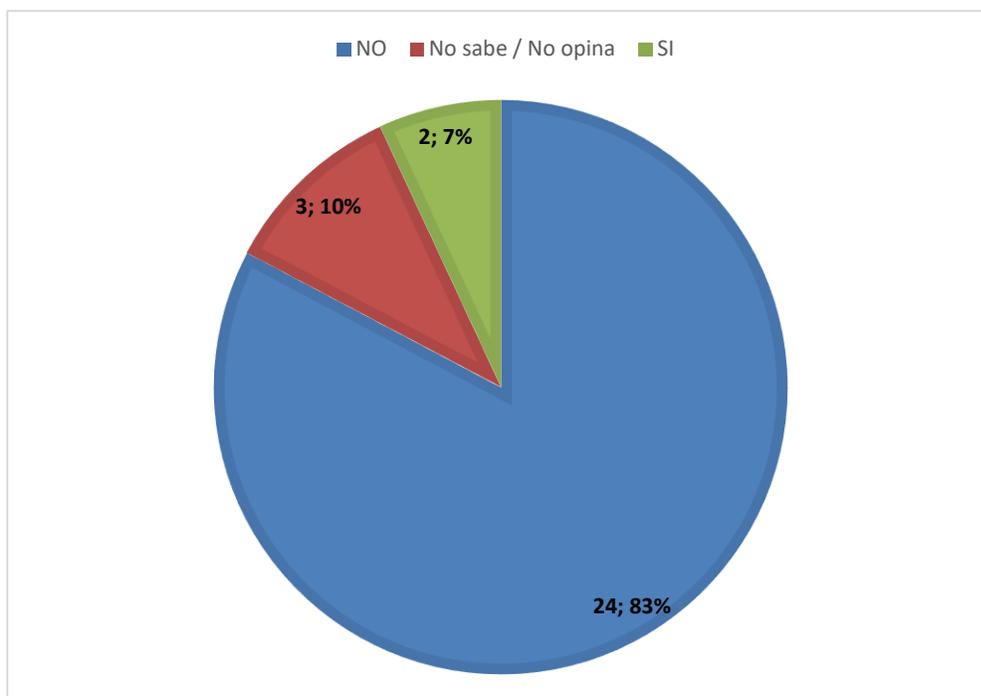
Pregunta N°3: ¿La Administración Municipal proporciona el personal logístico de apoyo para el adecuado desarrollo de las labores en la unidad de almacén?

Tabla 3.
Respuestas de la pregunta 3

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	24	83%	24	83%
No sabe / No opina	3	10%	27	93%
SI	2	7%	29	100%
n	29	100%		

Figura 3.

Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 3

**Interpretación:**

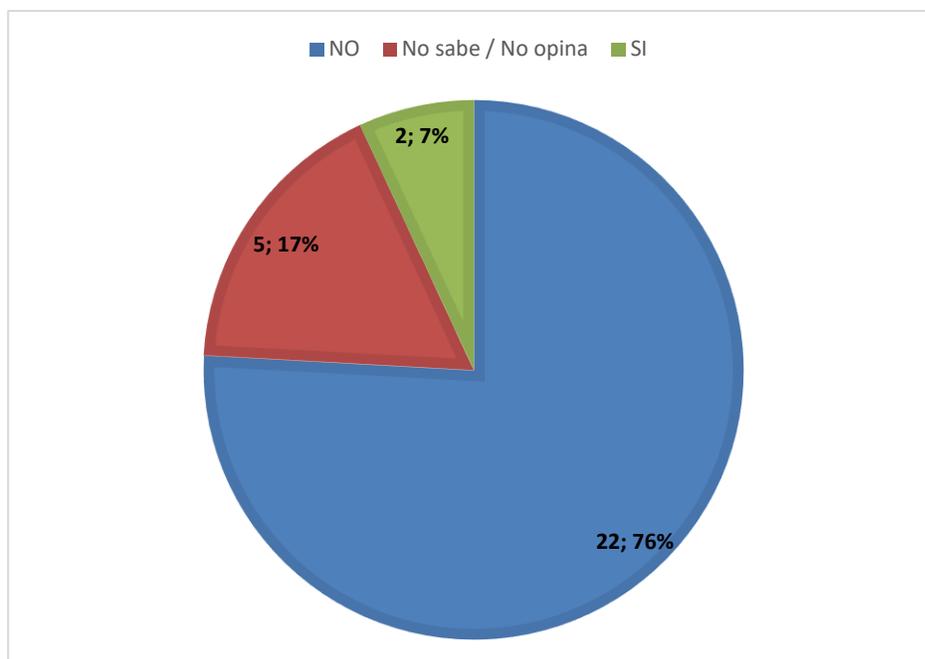
El 83% de encuestados manifiesta que la administración no proporciona el personal logístico de apoyo para el adecuado desarrollo de las labores en almacén; el 10% no saben ni opinan y el 7% afirman que se cuenta con el personal logístico de apoyo para el adecuado desarrollo de las labores. Acumulando, el 93% no afirman o no saben ni opinan y el 7% confirman que se cuenta con el personal logístico de apoyo.

Pregunta N°4: ¿La Administración Municipal ha establecido medidas de seguridad de los bienes, en coordinación con la unidad de abastecimiento?

Tabla 4.
Respuestas de la pregunta 4

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	22	76%	22	76%
No sabe / No opina	5	17%	27	93%
SI	2	7%	29	100%
n	29	100%		

Figura 4.
Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 4



Interpretación:

El 76% de encuestados manifiesta que no se ha establecido medidas de seguridad de los bienes, en coordinación con la unidad de abastecimiento; El 17% no saben ni opinan y el 7% afirma que se ha establecido medidas de seguridad de los bienes. Acumulando, el 93% no afirman o no saben ni opinan y el 7% confirman que se ha establecido medidas de seguridad de los bienes.

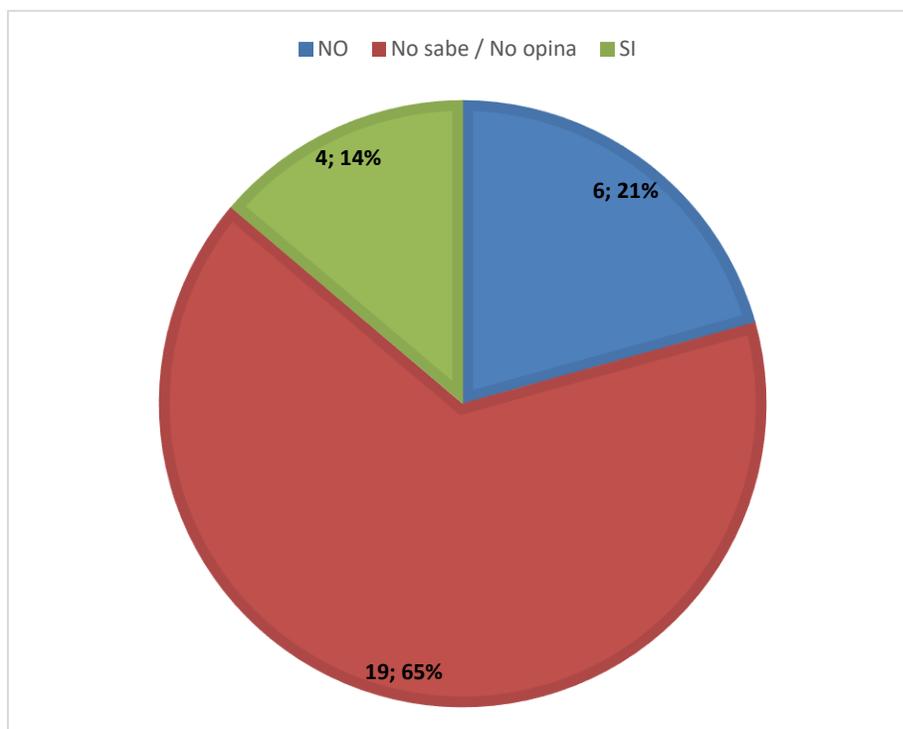
Pregunta N°5: ¿Se realiza la conciliación de los activos fijos con los registros o cuentas contables?

Tabla 5.
Respuestas de la pregunta 5

Respuestas	fi	hi%	Fi	Hi%
NO	6	21%	6	21%
No sabe / No opina	19	66%	25	86%
SI	4	14%	29	100%
n	29	100%		

Figura 5.

Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 5

**Interpretación:**

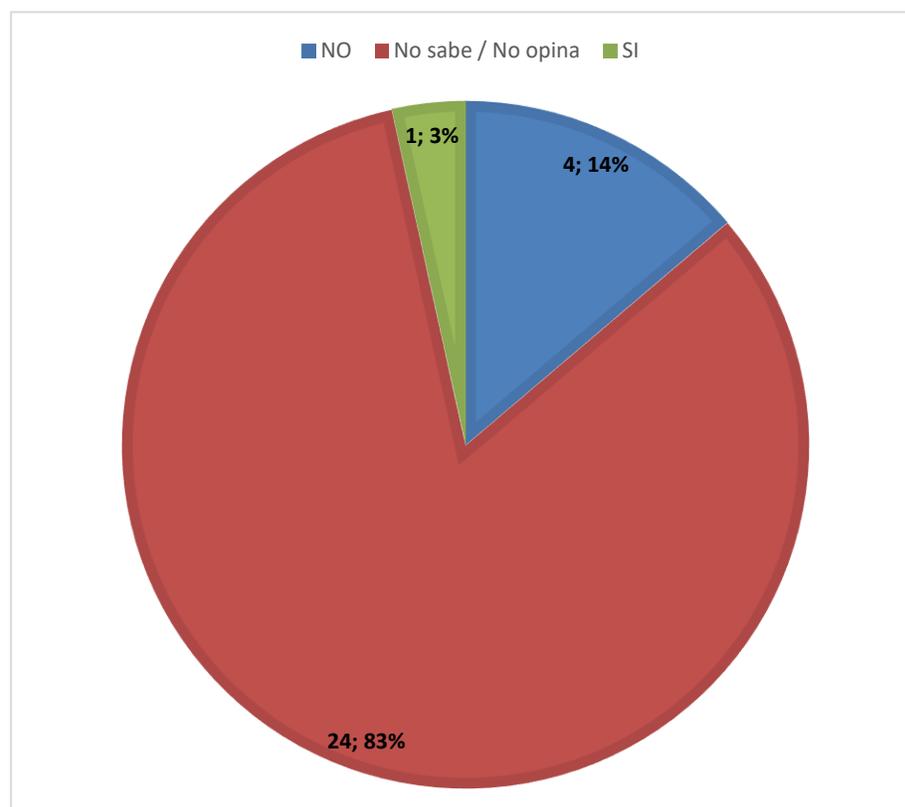
El 21% de encuestados manifiesta que no se realiza la conciliación de los activos fijos con las cuentas contables; el 66% no saben ni opinan y el 14% afirman que se realiza la conciliación de los activos fijos con las cuentas contables. Acumulando, el 86% no afirman o no saben ni opinan y el 14% confirman que se realiza la conciliación de los activos fijos con las cuentas contables.

Pregunta N°6: ¿La Unidad de Abastecimiento prevé las necesidades prioritarias de compra de bienes y servicios, de acuerdo a la disponibilidad financiera?

Tabla 6.
Respuestas de la pregunta 6

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	4	14%	4	14%
No sabe / No opina	24	83%	28	97%
SI	1	3%	29	100%
n	29	100%		

Figura 6.
Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 6



Interpretación:

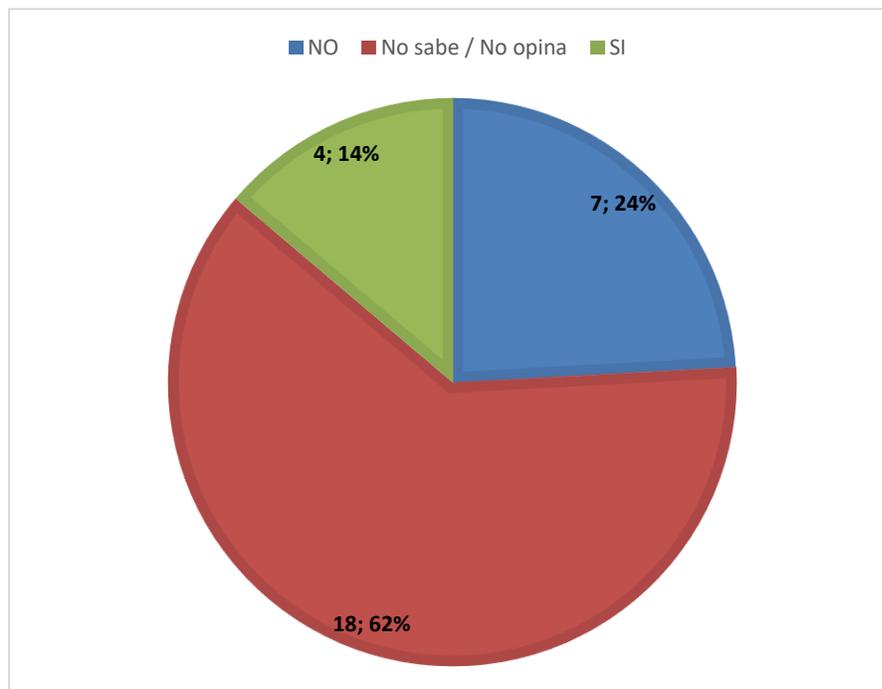
El 14% de encuestados manifiesta que la Unidad de Abastecimiento no prevé las necesidades prioritarias de compra de bienes y servicios de acuerdo a la disponibilidad financiera; el 83% no saben ni opinan y el 3% afirman que se prevé la compra de bienes y servicios de acuerdo a la disponibilidad financiera. Acumulando, el 97% no afirman o no saben ni opinan y el 3% confirman que se prevé la compra de bienes y servicios.

Pregunta N°7: ¿La Unidad de Abastecimiento realiza las provisiones de compra de bienes y servicios ante cualquier emergencia imprevista?

Tabla 7.
Respuestas de la pregunta 7

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	7	24%	7	24%
No sabe / No opina	18	62%	25	86%
SI	4	14%	29	100%
n	29	100%		

Figura 7.
Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 7



Interpretación:

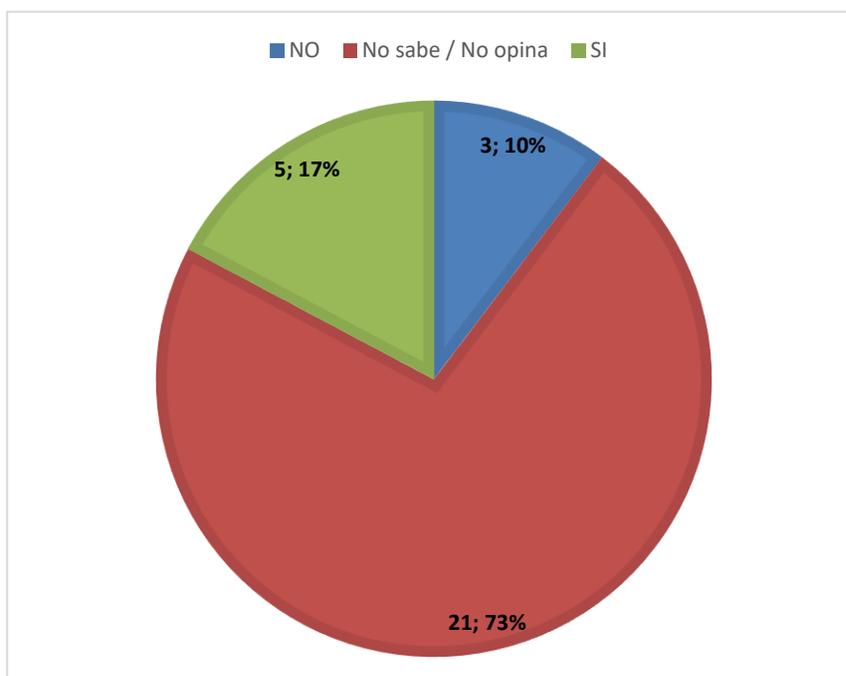
El 24% de encuestados manifiesta que la Unidad de Abastecimiento no realiza las provisiones de compra de bienes y servicios ante cualquier emergencia; el 62% no saben ni opinan y el 14% afirman que se realiza las provisiones de compra de bienes y servicios. Acumulando, el 86% no afirman o no saben ni opinan y el 14% confirman que se realiza las provisiones de compra de bienes y servicios.

Pregunta N°8: ¿La Unidad de Abastecimiento evita gastos adicionales derivado de la compra de bienes y servicios?

Tabla 8.
Respuestas de la pregunta 8

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	3	10%	3	10%
No sabe / No opina	21	72%	24	83%
SI	5	17%	29	100%
n	29	100%		

Figura 8.
Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 8



Interpretación:

El 10% de encuestados manifiesta que la Unidad de Abastecimiento no evita gastos adicionales de la compra de bienes y servicios; el 72% no saben ni opinan y el 17% afirman que se evita los gastos adicionales de la compra de bienes y servicios. Acumulando, el 83% no afirman o no saben ni opinan y el 17% confirman que se evita los gastos adicionales de la compra de bienes y servicios.

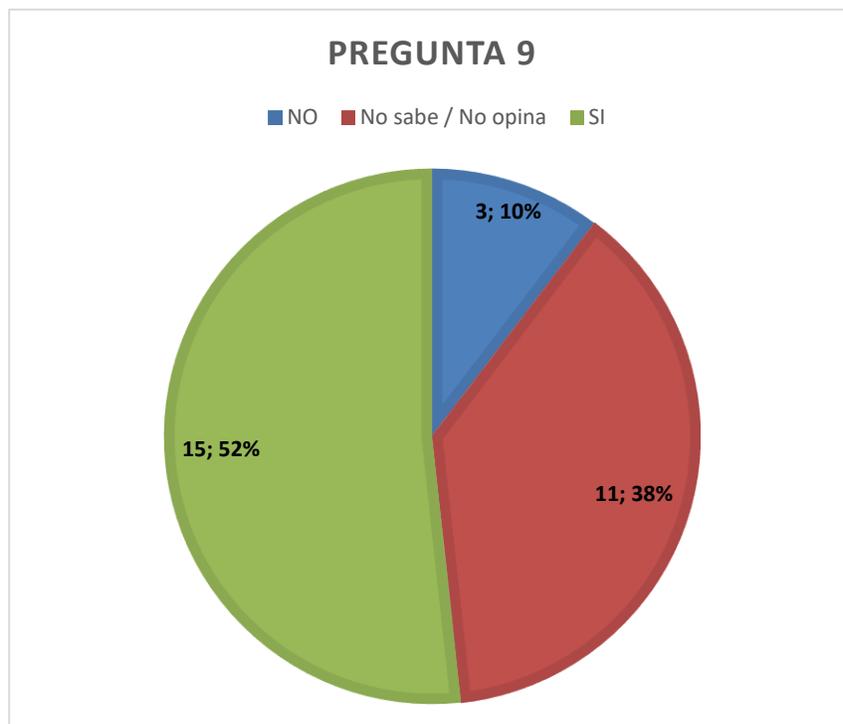
Pregunta N°9: ¿El responsable de almacén en el desarrollo de sus labores efectúa la verificación y control de calidad de los bienes de forma cuantitativa y cualitativa?

Tabla 9.
Respuestas de la pregunta 9

Respuestas	fi	hi%	Fi	Hi%
NO	3	10%	3	10%
No sabe / No opina	11	38%	14	48%
SI	15	52%	29	100%
n	29	100%		

Figura 9.

Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 9

**Interpretación:**

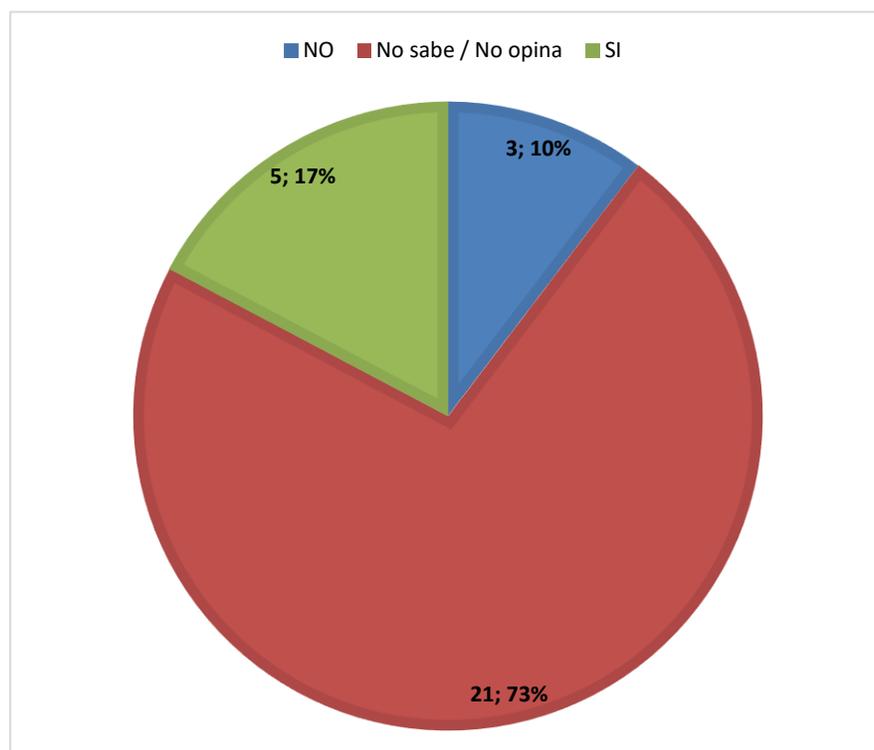
El 10% de encuestados manifiesta que el responsable de almacén en el desarrollo de sus labores no efectúa la verificación y control de calidad de los bienes de forma cuantitativa y cualitativa; el 38% no saben ni opinan y el 52% afirman que se efectúa la verificación y control de calidad de los bienes. Acumulando, el 48% no afirman o no saben ni opinan y la mayoría (52%) confirman que se efectúa la verificación y control de calidad de los bienes de manera cuantitativa y cualitativa.

Pregunta N°10: ¿El responsable de almacén conoce el proceso de internamiento de los bienes y que función cumple?

Tabla 10.
Respuestas de la pregunta 10

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	3	10%	3	10%
No sabe / No opina	21	72%	24	83%
SI	5	17%	29	100%
n	29	100%		

Figura 10.
Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 10



Interpretación:

El 10% de encuestados manifiesta que el responsable de almacén no conoce el proceso de internamiento de los bienes; el 72% no saben ni opinan y el 17% afirman que el responsable de almacén conoce el proceso de internamiento de los bienes y la función que cumple esta. Acumulando, el 83% no afirman o no saben ni opinan y el 17% confirman que el responsable de almacén conoce el proceso de internamiento de los bienes.

Pregunta N°11: ¿Se encuentra definida, establecida y documentada los procesos, actividades, tareas de registro y control de los bienes y se procede de acuerdo a ello?

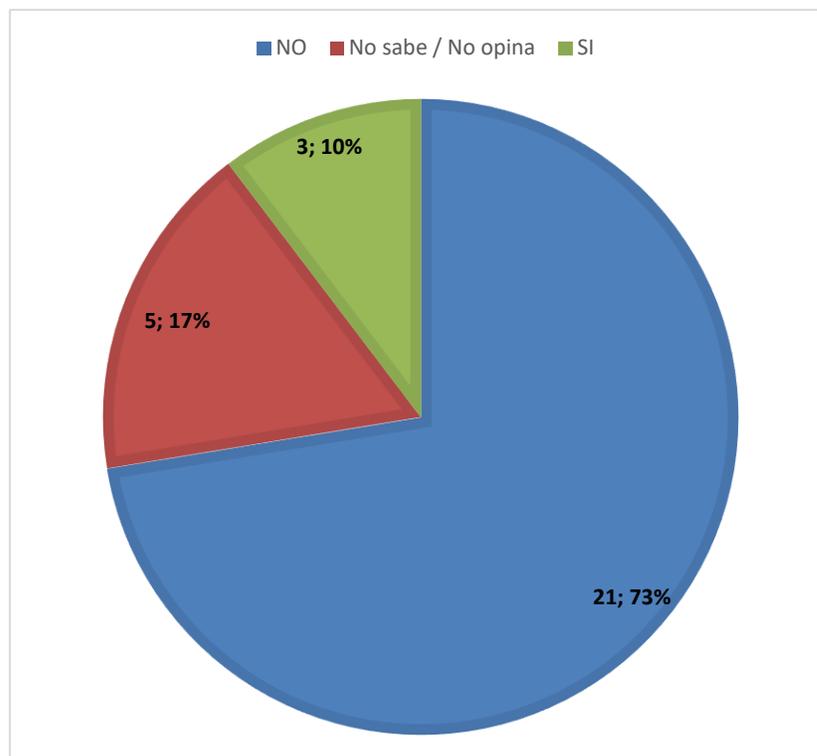
Tabla 11.

Respuestas de la pregunta 11

Respuestas	fi	hi%	Fi	Hi%
NO	21	72%	21	72%
No sabe / No opina	5	17%	26	90%
SI	3	10%	29	100%
n	29	100%		

Figura 11.

Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 11

**Interpretación:**

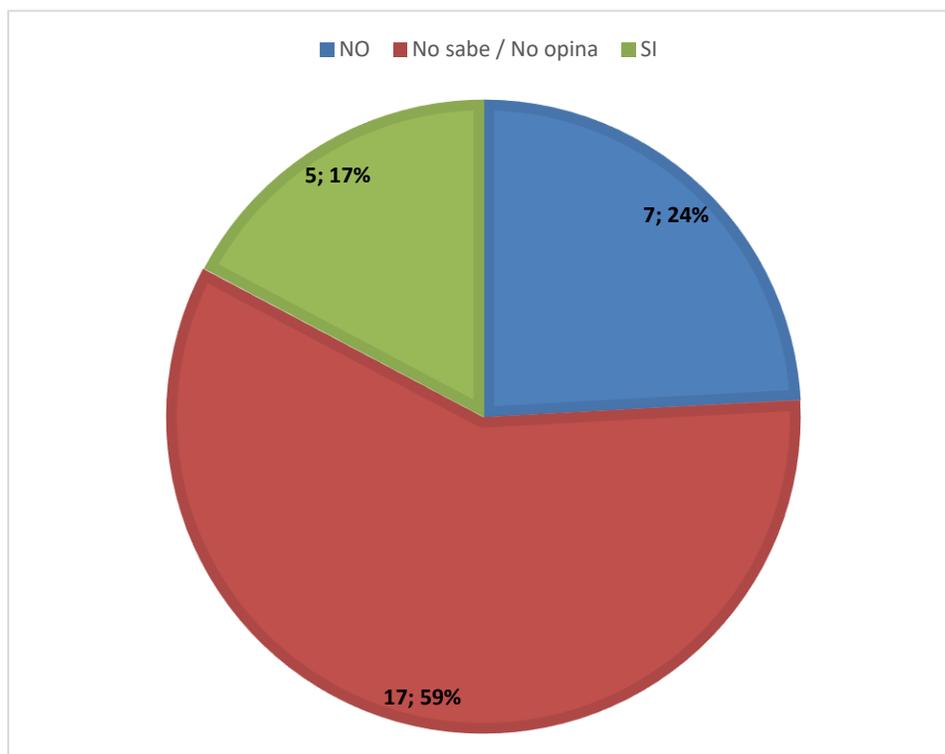
El 72% de encuestados manifiesta que no se encuentra definida, establecida y documentada los procesos, actividades, tareas de registro y control de los bienes; el 17% no saben ni opinan y el 10% afirman que se encuentra definida, establecida y documentada los procesos, actividades, tareas y control de los bienes, y se procede a ello. Acumulando, el 90% no afirman o no saben ni opinan y el 10% confirman que se encuentra definida, establecida y documentada los procesos, actividades, tareas y control de los bienes.

Pregunta N°12: ¿Se ha establecido mecanismos de seguimiento del estado de conservación de los bienes?

Tabla 12.
Respuestas de la pregunta 12

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	7	24%	7	24%
No sabe / No opina	17	59%	24	83%
SI	5	17%	29	100%
n	29	100%		

Figura 12.
Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 12



Interpretación:

El 24% de encuestados manifiesta que no se ha establecido mecanismos de seguimiento del estado de conservación de los bienes; el 59% no saben ni opinan el 17% afirman que se ha establecido mecanismos de seguimiento del estado de conservación de los bienes. Acumulando, el 83% no afirman o no saben ni opinan y el 17% confirman que se ha establecido mecanismos de seguimiento del estado de conservación de los bienes.

Pregunta N°13: ¿Se ha establecido las acciones de control respecto a las condiciones de seguridad, protección, rendimiento, lugar y utilización de los bienes?

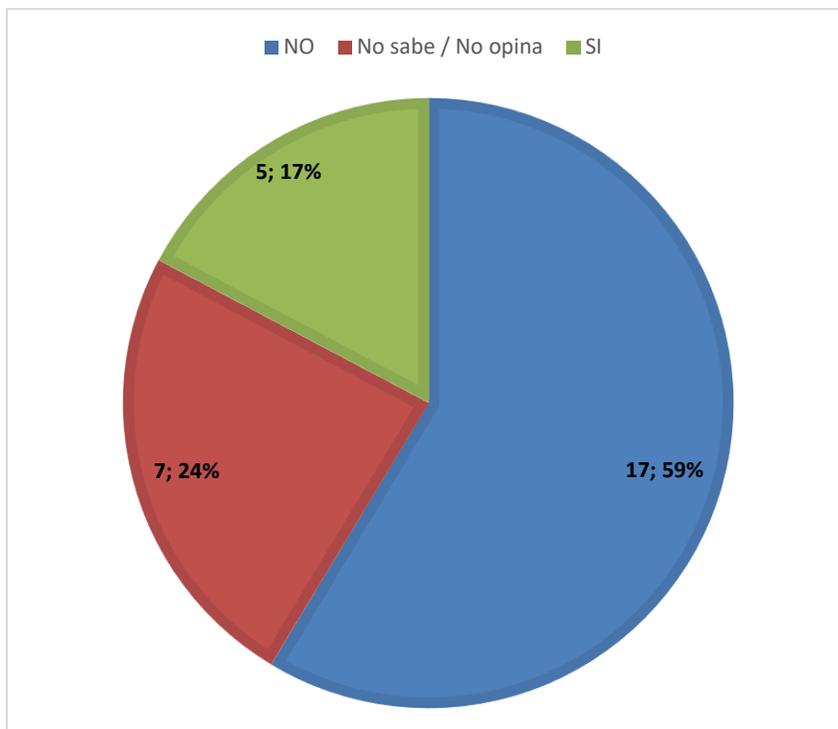
Tabla 13.

Respuestas de la pregunta 13

Respuestas	f_i	$h_i\%$	F_i	$H_i\%$
NO	17	59%	17	59%
No sabe / No opina	7	24%	24	83%
SI	5	17%	29	100%
n	29	100%		

Figura 13.

Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 13

**Interpretación:**

El 59% de encuestados manifiesta que no se ha establecido las acciones de control respecto a las condiciones de seguridad, protección, rendimiento, lugar y utilización de los bienes; el 24% no saben ni opina y el 17% afirman que se ha establecido las acciones de control de seguridad, protección, rendimiento, lugar y utilización de los bienes. Acumulando, el 83% no afirman o no saben ni opinan y el 17% confirman que se ha establecido las acciones de control de seguridad, protección, rendimiento, lugar y utilización de los bienes.

4.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

Se procede a evaluar la hipótesis general y específicas planteada en la tabla de consistencia. Se utilizó la prueba de independencia Ji cuadrada con el fin de determinar la relación entre las dimensiones de la variable por cada hipótesis específica, habiéndose calculado las tabla de consistencia según los datos de la encuesta para cada hipótesis.

Primera hipótesis específica

Frecuencias Observadas		3	2	1	
Adquisición/Austeridad	SI	NS/NO	NO	Total	
SI	14	1	1	16	
NS/NO	4	4	1	9	
NO	1	1	2	4	
P marg	19	6	4	29	

Frecuencias Esperadas

Adquisición/Austeridad	SI	NS/NO	NO	P marg
SI	10.48	3.31	2.21	16.00
NS/NO	5.90	1.86	1.24	9.00
NO	2.62	0.83	0.55	4.00
Total	19.00	6.00	4.00	29.00

Estadístico de prueba:

Valor Críticos

Distribución Chi cuadrado con $(3-1)*(3-1)gl=$ gl

Nivel de significancia	Valores Críticos según nivel de significancia
0.05	9.488

Valor empírico

				Suma Fila
1.18	1.61	0.66		3.45
0.61	2.45	0.05		3.11
1.00	0.04	3.80		4.84
Valor empírico				11.40

Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:

Nivel de significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones
0.05	9.488	11.404	ACEPTA LA HIPOTESIS ALTERNA

Habiendo una relación significativa entre las dimensiones de adquisiciones y austeridad, debido a que el valor empírico (11.404) es mayor que el valor crítico (9.488), por lo tanto se acepta la primera hipótesis alterna.

Segunda hipótesis específica

Frecuencias Observadas		3	2	1	
Almacén /Ingreso	SI	NS/NO	NO	Total	
SI	8	4	1	13	
NS/NO	10	3		13	
NO			1	1	
P marg	18	7	2	27	

Frecuencias Esperadas				
Almacén /Ingreso	SI	NS/NO	NO	P marg
SI	8.67	3.37	0.96	13.00
NS/NO	8.67	3.37	0.96	13.00
NO	0.67	0.26	0.07	1.00
Total	18.00	7.00	2.00	27.00

Estadístico de prueba:

Valor Críticos

Distribución Chi cuadrado con $(3-1)*(3-1)gl=$ gl

Nivel de significancia	Valores Críticos según nivel de significancia
0.05	9.488

Valor empírico

			Suma Fila
0.05	0.12	0.00	0.17
0.21	0.04	0.96	1.21
0.67	0.26	11.57	12.50
0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00

**Valor
empírico 13.88**

Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones
0.05	9.488	13.879	ACEPTA LA HIPOTESIS ALTERNA

Habiendo una relación significativa entre las dimensiones de almacen e ingreso, debido a que el valor empírico (13.879) es mayor que el valor crítico (9.488), por lo tanto se acepta la segunda hipótesis alterna.

Tercera hipótesis específica**Frecuencias Observadas**

Inventario/verificación	SI	NS/NO	NO	Total
SI	7	10	1	18
NS/NO	5	3	0	8
NO	0	1	2	3
P marg	12	14	3	29

Frecuencias Esperadas

Inventario/verificación	SI	NS/NO	NO	P marg
SI	7.45	8.69	1.86	18.00
NS/NO	3.31	3.86	0.83	8.00
NO	1.24	1.45	0.31	3.00
Total	12.00	14.00	3.00	29.00

Estadístico de prueba:**Valor Críticos**

Distribución Chi cuadrado con $(3-1)*(3-1)gl=$ gl

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia
0.05	9.488

Valor empírico

			Suma Fila
0.03	0.20	0.40	0.62
0.86	0.19	0.83	1.88
1.24	0.14	9.20	10.58
Valor empírico			13.09

Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones
0.05	9.488	13.085	ACEPTA LA HIPOTESIS ALTERNA

Habiendo una relación significativa entre las dimensiones de inventario y verificación, debido a que el valor empírico (13.085) es mayor que el valor crítico (9.488), por lo tanto se acepta la tercera hipótesis alterna.

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

Respecto a la compra de bienes y contratación de servicios, es importante señalar que, a través de la distribución de la frecuencia, expuesto en la tabla N°1 no se realiza la compra de bienes y servicios de calidad, a menor costo y no se obtiene los resultados y/o beneficios esperados; confirmando que el área usuaria de acuerdo al requerimiento de sus necesidades son atendidas con determinada contratación de servicios o adquisición de bienes para la realización de las actividades y el cumplimiento de funciones.

La unidad de abastecimiento evalúa si le resulta más eficiente el precio para la contratación de bienes y servicios mediante la solicitud de cotización.

Debe señalarse que el objeto de lograr mayor grado de eficacia en la contratación pública es, que la entidad obtenga los bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de funciones, a menor precio, mejor calidad y de manera oportuna en observancia de principios básicos que certifiquen la transparencia en las actividades, la imparcialidad, la libre competencia, el trato igualitario para con los proveedores.

Respecto a la unidad de almacén, es importante señalar que, a través de la distribución de la frecuencia, expuesto en la tabla N°2 que el almacén no cuenta con el acondicionamiento apropiado y no se identifica mejoras, tabla N°3 la Administración Municipal no proporciona el personal logístico de apoyo para el adecuado desarrollo de las labores en la unidad de almacén y tabla N°4 que la Administración Municipal no establece medidas de seguridad, en coordinación con la unidad de abastecimiento; resultando que la entidad dispone de un almacén de distribución y consolidación de bienes en donde se desarrolla labores complejas y de responsabilidad sobre los bienes; por tanto, una gestión adecuada de almacén de distribución mejora el uso del espacio de almacenamiento, reduciendo los bienes obsoletos y disminuye la cantidad de inventarios que se tiene almacenada así como la ubicación de los bienes en zonas idóneas con el objetivo de acceder fácilmente a la misma y de fácil localización; la entidad debe contar con el personal un adecuado proceso logístico, manteniendo un orden sobre el stock de bienes y asegurando que los requerimientos del área usuaria sea satisfecha en cualquier momento empleando eficientemente al personal para reducir esfuerzos innecesarios y por último la entidad debe elaborar normas,

directivas, lineamientos y procedimientos correspondiente a medidas de seguridad de los bienes que administra, gestionar su aprobación en coordinación con administracion.

Respecto a la toma de inventario, es importante señalar que, a través de la distribución de la frecuencia, expuesto en la tabla N°5 no sabe ni opina si se realiza la conciliación de los activos fijos con los registros o cuentas contables; resultando que es importante que se tenga un control de activos fijos de forma adecuada y que se realice de forma constante, aproximadamente una vez cada año. La actividad de conciliación, certifica y verifica los activos fijos y empareja los resultados obtenidos del inventario físico con la información contable, detectando inconsistencias y haciendo los ajustes requeridos para reflejar una situación controlada y precisa. Esto es útil para reflejar la realidad de los activos fijos, mejorar el control de las operaciones y tomar decisiones sobre cimientos sólidos, que permite una planeación fuerte de objetivos.

Respecto a la austeridad del abastecimiento, es importante señalar que, a través de la distribución de la frecuencia, expuesto en la tabla N°6 no sabe ni opina si la unidad de abastecimiento prevé las necesidades prioritarias de compra de bienes y servicios, de acuerdo a la disponibilidad financiera, tabla N°7 no sabe ni opina si la unidad de abastecimiento realiza las provisiones de compra de bienes y servicios ante cualquier emergencia imprevista y tabla N°8 no sabe ni opina si la unidad de abastecimiento evita gastos adicionales derivado de la compra de bienes y servicios; resultando que el gestor de la cadena de abastecimiento pública deberá establecer la calidad de los recursos públicos no solo en la disposición de los recursos financieros y/o presupuestales, sino que los bienes, servicios y obras sea realizado de manera oportuna. De forma que la distribución sea eficiente a favor de la ciudadanía, teniendo en cuenta criterios de almacenamiento, distribución, mantenimiento y disposición final, que busca asegurar el suministro y monitoreo de los bienes, servicios y obras, para el logro de objetivos. Lo cual permite la optimización de los recursos públicos, asegurando la satisfacción y oportunidad en la atención de servicios dirigidos a la ciudadanía y la mayor reducción posible del gasto público. De este modo, la austeridad permite a la entidad enfrentar situaciones de límite ayudando a mejorar la cuenta pública de la entidad y evitar, en cierto modo, el déficit.

Respecto al ingreso físico y custodia temporal de bienes, es importante señalar que, a través de la distribución de la frecuencia, expuesto en la tabla N°9 el responsable de almacén en el desarrollo de sus labores si efectúa la verificación y control de calidad de los bienes de forma cuantitativa y cualitativa, tabla N°10 no sabe ni opina si el responsable de almacén conoce el proceso de internamiento de los bienes y que función cumple y la tabla N°11 no se encuentra definida, establecida y documentada los procesos, actividades, tareas de registro y control de los bienes, y no se procede de acuerdo a ello; resultando que el responsable de almacén mantiene en custodia, el mismo que asume la responsabilidad por la custodia y conservación de los bienes, sin liberar al personal encargado de almacén de verificar la entrega y tramitar el almacenamiento de los bienes en un espacio físico adecuado.

El encargado de almacén realiza la verificación cuantitativa, que se efectúa para evidenciar que las cantidades recibidas son iguales a las características técnicas definida y detallada en la documentación. Incluye así mismo las comprobaciones dimensionales tales como: volumen, peso, cantidad, color, medida, textura, modelo, talla, tamaño, presentación y otros.

También realiza la verificación cualitativa denominada control de calidad, para verificar que las características y propiedades de los bienes recibidos estén de acuerdo con las especificaciones técnicas requerida; el responsable de almacén una de sus funciones (internamiento de bienes) otorgada la conformidad de los bienes, procede a internarlo en la zona de almacenaje de acuerdo a pautas como: la ubicación, su posterior registro, se realiza en función a su naturaleza, todos los bienes ingresados deben contar con la codificación correspondiente y evitar separar el grupo de bienes del mismo tipo ubicándolo en zonas de almacenaje distinta y por último debe estar documentado los procesos, procedimientos, actividades, tareas de registro y control de bienes que describa de forma específica de llevar a cabo las actividades. Los procedimientos, procesos, actividades se expresan en documentos fuentes que contiene el campo de aplicación de las actividades que debe hacerse y quien debe hacerlo.

Respecto a la verificación del estado y utilización de bienes y servicios, a través de la distribución de la frecuencia, expuesto en la tabla N°12 no sabe ni opina si se ha establecido mecanismos de seguimiento del estado de conservación de los bienes y tabla N°13 no se ha establecido las acciones de control respecto a las condiciones de seguridad, protección,

rendimiento, lugar y utilización de los bienes; resultando que se debe incorporar mecanismos que permiten salvaguardar los bienes estatales llevando a cabo un debido control y tutela de los bienes y permita una eficiente gestión del mismo, maximizando su rendimiento económico y social y por último se deberá fomentar los procesos, procedimientos de custodia, utilización, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, de control de los bienes, muebles e inmuebles contra la reducción de pérdidas por el mal uso de los bienes y activos, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

CONCLUSIONES

- De la primera hipótesis específica, hay una relación significativa según la prueba de hipótesis entre la compra de bienes y servicios y la austeridad del abastecimiento, es decir al uso prudente de los limitados recursos asignados a cada unidad orgánica y a su adecuada combinación para obtener mejores resultados (bienes materiales y servicios públicos), en beneficio de la ciudadanía.

Su aplicación compete a todos los miembros de la entidad. Corresponde a la unidad de abastecimiento, en ejercicio de sus funciones adecuar y/o proponer a la Administración Municipal criterios y orientaciones de aplicación de medidas de austeridad.

- De la segunda hipótesis específica, hay una relación significativa entre la unidad de almacén y la unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes. Los bienes que ingresan a almacén para su custodia temporal se aplican procedimientos según corresponde y a un lugar previamente establecido que protejan a los bienes de deterioros físicos, robos y procurar que solo tenga acceso el personal encargado de la unidad de almacén y debidamente autorizado por la unidad de abastecimiento; realizando el control durante los periodos de custodia, mientras son movilizados hasta el lugar de uso directo. Los bienes salen de la unidad de almacén únicamente si está respaldada por notas de despacho las cuales han de estar autorizada.
- De la tercera hipótesis específica, hay una relación significativa entre la toma de inventario y verificación del estado y utilización de bienes y servicios. Es importante comprobar físicamente el estado de conservación, ubicación, cantidad, condiciones de uso y de seguridad y los responsables que está asignado en uso directo y proveer control permanente de inventarios de manera que se tenga actualizado los bienes.
- De la hipótesis general, se concluye que hay una relación de dependencia entre la variable independiente control interno y la variable dependiente sistema del abastecimiento; controles internos para el funcionamiento del sistema de abastecimiento contribuyendo al empleo eficiente de la compra de bienes, servicios y obras.

SUGERENCIAS

- El control interno en el sistema del abastecimiento constituye prácticas de controles internos para salvaguardar los recursos de la entidad, así como contribuir al uso racional y eficiente de los recursos que requiera la entidad.
- La austeridad del abastecimiento es condición básica del abastecimiento realizar un mejor uso de los pocos recursos económicos (bienes y servicios) con los que dispone la entidad.
- El ingreso físico y custodia temporal de bienes, encargada de la recepción y despacho de bienes, así como la verificación de los stocks a fin de obtener un correcto inventario las cuales deben ser precisadas a áreas funcionales encargadas.
- La toma de inventario es el procedimiento de control con el fin de validar a una fecha determinada la existencia física de sus bienes respecto de los saldos reportados en sus cuentas contables; permitiendo identificar la pérdida desconocida y su efecto en las diferencias de inventario, reforzar el sistema de control interno para reducir la pérdida de inventarios, realizar un eficaz conteo físico de los inventarios y capacitar al personal para genera ideas efectivas para los sobrantes, faltantes y pérdida de inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado Mairena, J. (2007). Administración Gubernamental. Lima: Centro Interamericano de Asesoría Técnica.
- Bravo, M. (2000). Control Interno. Lima: San Marcos.
- Bravo, M. (2002). Auditoría Integral . Lima: Fecat.
- Decreto Legislativo N°1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento. Diario Oficial El Peruano, 16 de setiembre de 2008.
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18211-decreto-legislativo-n-1439/file>
- Decreto Ley N°22056 Instituiran el Sistema de Abastecimiento.
<https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/decreto-ley-22056>
- Espinoza, R. y. (2014). "Influencia del Control Interno Previo y Simultanbeo en la Gestión de Abastecimiento de los Hospitales de la ciudad de Huánuco, 2013". Huánuco.
- Estupiñan Gaitán, R. (2004). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe.
- Finanzas, M. d. (2018). Decreto legislativo del sistema Nacional de abastecimiento N° 1439. Lima.
- Fonseca. (2007). Auditoría Gubernamental Moderna. Lima: Enlace Gubernamental.
- Lozano Gago, G. N. (2016). "Incidencia del Control Interno en la Austeridad del Abastecimiento en las Unidades Operativas de la SALud de Alto Huallaga, 2015". Huánuco.
- Mendoza Sánchez, V. (1999). "El Control Presupuestal y las Desviaciones Presupuestales en la Municipalidad Distrital de Churubamba". Huánuco.
- Républica, E. c. (2003). Ley Orgánica de Municipalidades LEY N° 27972. Lima.
- Républica, E. C. (2006). Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716. Lima.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-C.G. Aprueban normas de control interno. Diario Oficial El Peruano, 30 de octubre de 2006.
http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf.
- Yarasca, P. (2006). Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno. Lima.

ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DEL ABASTECIMIENTO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ CRESPO CASTILLO, REGIÓN HUÁNUCO, 2019.

PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL			
¿De qué manera influye el control interno en el sistema de abastecimiento de la Administración Municipal de la Municipalidad Distrito de José Crespo Castillo, Región Huánuco, 2019?	Determinar de que manera influye el control interno en el sistema de abastecimiento de la Administración Municipal de la Municipalidad Distrital de José Crespo Castillo, Región Huánuco, 2019.	Si, el control interno practicado en el sistema de abastecimiento de la Administración Municipal de la Municipalidad Distrital de José Crespo Castillo es efectiva. Entonces, el sistema de abastecimiento sería eficiente.	1.Variable independiente: Control interno 2.Variable dependiente: Sistema del abastecimiento		<u>Técnica.</u> Encuesta <u>Instrumento.-</u> Cuestionario
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS	DIMENSIONES	INDICADORES	
1. ¿De qué manera influye la compra de bienes y servicios en la austeridad del abastecimiento, de la Municipalidad Distrital de José Crespo Castillo, Región Huánuco, 2019?	Determinar de que manera influye la compra de bienes y servicios en la austeridad del abastecimiento de la Municipalidad Distrital de José Crespo Castillo, Región Huánuco, 2019.	Si, la compra de bienes y servicios serían económicas. Entonces, la austeridad del abastecimiento sería eficaz.	Compra de bienes y servicios Unidad de almacén	Calidad Costo Infraestructura Personal Seguridad	Cuestionario
2. ¿De qué manera influye la unidad de almacén en el ingreso físico y custodia temporal de bienes, de la Municipalidad Distrital de José Crespo Castillo, Región Huánuco, 2019?	Determinar de que manera influye la unidad de almacén en el ingreso físico y custodia temporal de bienes de la Municipalidad Distrital de José Crespo Castillo, Región Huánuco, 2019.	Si, la unidad de almacén sería completa. Entonces, el ingreso físico y custodia temporal de bienes sería segura	Toma de inventario	Conciliación	Cuestionario

3. ¿De qué medida influye la toma de inventario en la verificación del estado y utilización de bienes y servicios, de la Municipalidad Distrital de José Crespo Castillo, Región Huánuco, 2019?	Determinar de que manera influye la toma de inventario en la verificación del estado y utilización de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de José Crespo Castillo, Región Huánuco, 2019.	Si, la toma de inventario sería oportuna. Entonces, la verificación del estado y utilización de bienes y servicios sería garantizada.	Austeridad del abastecimiento	Racionalidad	Cuestionario
				Prioridad en la obtención	
				Ahorro de costos adicionales	
			Ingreso físico y custodia temporal de bienes	Verificación y control	
				Internamiento	
				Registro y control	
Verificación del estado y utilización de bienes y servicios	Estado de conservación	Condiciones de utilización			

ANEXO N°02
CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DEL ABASTECIMIENTO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DEL DISTRITO JOSÉ CRESPO CASTILLO, REGIÓN HUÁNUCO, 2019.

OBJETIVO: Determinar de que manera influye el control interno en el sistema de abastecimiento de la Administración Municipal de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Región Huánuco, 2019.

INVESTIGADOR: Yuli Deysi Rivera Cántaro

- Consentimiento / Participación voluntaria

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

- Firmas del participante o responsable legal

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
JOSE CRESPO Y CASTILLO-AUCAYACU
Lic. Adm. JUAN M. ESCALANTE IGARZA
GERENTE MUNICIPAL (e)

Firma del participante: _____

Firma del investigador responsable



Huánuco, 2021

ANEXO N° 03
INSTRUMENTO

Universidad Nacional Hermilio Valdizan

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

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

El cuestionario es anónimo. POR TANTO, se le agradece su colaboración.

CUESTIONARIO	SI	NO	NS/NO
1. ¿Se realiza la compra bienes y servicios de calidad, a menor costo y se obtiene los resultados esperados (beneficios)?			
2. ¿El almacén cuenta con el acondicionamiento apropiado y se identifica mejoras?			
3. ¿La Administración Municipal proporciona el personal logístico de apoyo para el adecuado desarrollo de las labores en la unidad de almacén?			
4. ¿La Administración Municipal ha establecido medidas de seguridad de los bienes, en coordinación con la unidad de abastecimiento?			
5. ¿Se realiza la conciliación de los activos fijos con los registros o cuentas contables?			

6. ¿La Unidad de Abastecimiento prevé las necesidades prioritarias de compra de bienes y servicios, de acuerdo a la disponibilidad financiera?			
7. ¿La Unidad de Abastecimiento realiza las provisiones de compra de bienes y servicios ante cualquier emergencia imprevista?			
8. ¿La Unidad de Abastecimiento evita gastos adicionales derivado de la compra de bienes y servicios?			
9. ¿El responsable de almacen en el desarrollo de sus labores efectua la verificación y control de calidad de bienes de forma cuantitativa y cualitativa?			
10. ¿ El responsable de almacen conoce el proceso de internamiento de los bienes y que función cumple?			
11. ¿ Se encuentra definida, establecida y documentada los procesos, actividades, tareas de registro y control de los bienes y se procede de acuerdo a ello?			
12. ¿Se ha establecido mecanismos de seguimiento del estado de conservación de los bienes?			
13. ¿Se ha establecido las acciones de control respecto a las condiciones de seguridad, protección, rendimiento, lugar y utilización de los bienes?			

ANEXO N° 04

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD****045**

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0712-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

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

La Bach. Yuli Deysi RIVERA CANTARO, autora del trabajo de tesis, titulado: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DEL ABASTECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ CRESPO Y CASTILLO, REGIÓN HUÁNUCO, 2019, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del 22%/35% con el software

ANEXO 05



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 13 días del mes de diciembre de 2022, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **YULI DEYSI RIVERA CANTARO**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DEL ABASTECIMIENTO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DEL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – AUCAAYACU, 2019", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1191-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 13 de diciembre de 2022:

Dr. Eudasio Ramírez Tabraj	Presidente
Dr. José Angel Falcón Riva Agüero	Secretario
Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce 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 califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

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

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>Unanimidad</u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 14, considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:00, firmando la presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
 DNI N° 22483399

SECRETARIO
 DNI N° 22407631

VOCAL

 DNI N° 22513806

NOTA BIOGRÁFICA

APELLIDOS : RIVERA CANTARO
 NOMBRE : YULI DEYSI
 LUGAR DE NACIMIENTO : DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO
 AUCAYACU
 FECHA DE NACIMIENTO : 15/11/1991
 DNI N° : 47402783
 CELULAR : 920113239

FORMACIÓN ACADÉMICA

NIVEL SECUNDARIA:

- ❖ COLEGIO NACIONAL “INCA HUIRACOCCHA”- AUCAYACU

NIVEL UNIVERSITARIO:

- ❖ UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO

FORMACIÓN PROFESIONAL:

- ❖ BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” - HUÁNUCO

EXPERIENCIA LABORAL:

- ❖ PERSONAL DE APOYO EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÈ CRESPO Y CASTILLO, periodo del 02 de enero al 31 de marzo del 2017.
- ❖ ASISTENTE EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCAYACU, periodo del 01 de abril al 31 de julio del 2017.
- ❖ ASISTENTE EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA Y CONTROL PATRIMONIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCAYACU, periodo del 05 de enero al 05 de mayo del 2018.

- ❖ JEFE (E) DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA Y CONTROL PATRIMONIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCAYACU, periodo del 07 de mayo del 2018 al 30 de junio del 2019.
- ❖ APOYO LOGÍSTICO Y ALMACENERO DEL PROYECTO: MEJORAMIENTO EN LOS SERVICIOS DE APOYO DE LA CADENA PRODUCTIVA DEL CACAO, EN LA MARGEN IZQUIERDA DEL RIO HUALLAGA”, EJECUTADA POR LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE CRESPO Y CASTILLO, periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2019.
- ❖ JEFE DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE CRESPO Y CASTILLO, periodo del 02 de enero del 2020 al 30 de abril del 2021.
- ❖ JEFE DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE CRESPO Y CASTILLO, periodo del 31 de mayo del 2021 hasta la actualidad.

ANEXO 07


AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL
1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
----------	---	----------------------	--	-----------	----------	--	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PUBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	RIVERA CANTARO, YULI DEYSI							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	920113239
Nro. de Documento:	47402783					Correo Electrónico:	deysi15_11@hotmail.com	

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?:	(marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)						SI	X	NO
Apellidos y Nombres:	ROSALES ALBORNOZ, JORGE EDGAR					ORCID ID:	https://orcid.org/0000-0001-7997-1472		
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22435351	

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	RAMIREZ TABRAJ, EUDOSIO
Secretario:	FALCON RIVA AGÜERO, JOSE ANGEL
Vocal:	PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	


5. Declaración Jurada: *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i>
INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DEL ABASTECIMIENTO DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DEL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – AUCAYACU, 2019
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

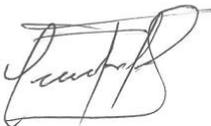
Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>			2022		
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	X	Tesis Formato Artículo	Tesis Formato Patente de Invención	
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos	
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>		
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	PREVENCION		MEJORA	GESTION	
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)		
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:		
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>				SI	NO X
Información de la Agencia Patrocinadora:					

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma:			
Apellidos y Nombres:	RIVERA CANTARO, YULI DEYSI		Huella Digital
DNI:	47402783		
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Fecha: 01 de marzo de 2023			

Nota:

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

ANEXO 08

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" - HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTOS

Nombre del experto: Mg. Yanson Tarazona Tucto Especialidad: Mg. Contabilidad
Aplicar en 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
COMPRA DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	¿La entidad compra bienes y contrata servicios de calidad y a menor costo para las actividades diarias de labor y está de acuerdo a los resultados esperados (beneficio)?	3	4	3	4
UNIDAD DE ALMACÉN	¿La Unidad de Almacén cuenta con la ubicación y acondicionamiento apropiado y se identifica oportunidades de mejora?	3	4	4	4
	¿La Administración Municipal proporciona el personal logístico de apoyo para un adecuado desarrollo de los labores en la unidad de almacén?	4	4	4	4
	¿La Administración Municipal ha establecido medidas de seguridad de bienes, con la participación de la unidad de abastecimiento y se da cumplimiento del mismo?	4	3	4	3
TOMA DE INVENTARIOS	¿Periódicamente se compara los activos fijos con los registros o cuantías contables de la entidad?	3	3	4	4
AJUSTERIDAD DEL ABASTECIMIENTO	¿La Unidad de Abastecimiento previene las necesidades indispensables para la compra de bienes y contratación de servicios, de acuerdo a la disponibilidad financiera?	4	4	3	3
	¿La Unidad de Abastecimiento toma las provisiones para la compra de bienes y contratación de servicios para el cumplimiento de metas?	3	4	3	4
	¿La Unidad de Abastecimiento evita gastos adicionales derivado de la compra de bienes y contratación de servicios?	4	4	4	4
UNIDAD EN EL INGRESO FÍSICO Y CUSTODIA TEMPORAL DE BIENES	¿El responsable de Almacén en el desarrollo de los labores efectúa la verificación y control de calidad de bienes en forma cuantitativa y cualitativa?	3	4	3	3
	¿El responsable de Almacén conoce que procesos involucran a la unidad logística (entramiento de bienes) y que rol le corresponde a los mismos?	4	4	4	3
	¿Los procesos, actividades, tareas de registro y control de bienes se ejecutan definidos, establecidos y documentados, y se ejecutan de acuerdo a ellos?	3	3	4	4
VERIFICACIÓN DEL ESTADO Y UTILIZACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	¿Se ha establecido mecanismos de seguimiento del estado de conservación de los bienes, independientemente de si presentan problemas de conservación o no?	3	4	4	4
	¿Se ha establecido las acciones necesarias (controles) respecto a las condiciones de seguridad, protección, mantenimiento, lugar y utilización de bienes en beneficio de la entidad con fines oficiales?	4	4	3	3

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado SI () NO ()


Mg. CPA Yanson Tarazona Tucto
 MATRÍCULA N° 08 - 973
 PERITO CONTABLE JUDICIAL Y FISCAL
 REGISTRO N° 194 - CPP-F



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN" - HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACION DEL INSTRUMENTOS

Nombre del experto:

Dr. Jorge Rosales Alboruz

Especialidad

Contabilidad

calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y calidad

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
COMPRA DE BIENES Y CONTRATACION DE SERVICIOS	¿La entidad compra bienes y contrata servicios de calidad y a menor costo para las actividades diarias de labor y está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?	4	4	4	4
	¿La Unidad de Almacén cuenta con la ubicación y acondicionamiento apropiado y se identifica oportunidades de mejora?	4	3	4	3
UNIDAD DE ALMACÉN	¿La Administración Municipal proporciona el personal logístico de apoyo para un adecuado desarrollo de las labores en la unidad de almacén?	4	4	4	4
	¿La Administración Municipal ha establecido medidas de seguridad de bienes, con la participación de la unidad de abastecimiento y se da cumplimiento del mismo?	4	3	4	3
	¿Periódicamente se compara los activos fijos con los registros o cuantías contables de la entidad?	3	4	4	4
AUSTERIDAD DEL ABASTECIMIENTO	¿La Unidad de Abastecimiento previene las necesidades indispensables para la compra de bienes y contratación de servicios, de acuerdo a la disponibilidad financiera?	4	4	4	4
	¿La Unidad de Abastecimiento toma las provisiones para la compra de bienes y contratación de servicios para el cumplimiento de metas?	3	4	3	4
	¿La Unidad de Abastecimiento evita gastos adicionales derivado de la compra de bienes y contratación de servicios?	4	3	4	3
UNIDAD EN EL INGRESO FÍSICO Y CUSTODIA TEMPORAL DE BIENES	¿El responsable de Almacén en el desarrollo de las labores efectúa la verificación y control de calidad de bienes en forma cuantitativa y cualitativa?	4	4	4	4
	¿El responsable de Almacén conoce que procesos involucran a su unidad orgánica (Internamiento de bienes) y que rol le corresponde a los mismos?	4	3	4	3
	¿Los procesos, actividades, tareas de registro y control de bienes se encuentra definida, establecida y documentada, y se procede de acuerdo a ello?	4	4	4	4
VERIFICACIÓN DEL ESTADO Y UTILIZACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	¿Se ha establecido mecanismos de seguimiento del estado de conservación de los bienes, independientemente de si presentan problemas de conservación o no?	4	4	4	4
	¿Se ha establecido las acciones necesarias (controles) respecto a las condiciones de seguridad, protección, rendimiento, lugar y utilización de bienes en beneficio de la entidad con fines oficiales?	3	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluado? SI () NO (X). En caso de SI, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

[Firma manuscrita]
Firma y sello del experto