

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



**" EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
MARGOS – HUÁNUCO - 2022 "**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA(S):

CHAVEZ TUCTO XENIA SOLEDAD
SABINO CAMPOS JONATHAN MAYKOL
LAZARO PIO RHODEN ROBERSON

ASESOR:

DR. PARDAVE BRANCACHO JULIO VICENTE

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

El presente trabajo se los dedicamos a nuestros padres por su apoyo incondicional y habernos forjado como las personas de bien, muchos de nuestros logros se los debemos a ellos. Nos formaron con reglas, valores y con algunas libertades que al final de cuentas nos motivaron constantemente para alcanzar nuestras metas y anhelos.

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradecemos a Dios, por las oportunidades que nos brindó.

Agradecemos mucho por la ayuda a nuestros docentes, personas de gran sabiduría que se esforzaron por ayudarnos a llegar hasta este punto. No fue sencillo el proceso, pero gracias a las ganas de transmitirnos sus conocimientos y dedicación, hemos logrado importantes objetivos como culminar el desarrollo de nuestra tesis con éxito y obtener una titulación profesional en la prestigiosa Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

RESUMEN

La presente investigación titulada: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO – 2022”; tuvo como objetivo general, analizar cuál es el nivel de incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco - 2022.

La investigación se realizó en base a diversas fuentes de información, los instrumentos utilizados fueron guía de entrevista y cuestionario. Se estudiaron dos variables a lo largo de la investigación.

La muestra estuvo compuesta por 10 trabajadores que tienen que ver con el control interno y el área de abastecimiento en la gestión de la Municipalidad de Margos, departamento de Huánuco. En el presente trabajo se formularon preguntas relacionadas al Control Interno y la Gestión Administrativa.

El estudio nos permitió demostrar que el control interno incide significativamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Palabras clave: control interno, abastecimiento, gestión.

ABSTRACT

The present investigation entitled: "INTERNAL CONTROL AND MANAGEMENT IN THE SUPPLY AREA IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF MARGOS - HUÁNUCO - 2022"; The general objective was to analyze the level of incidence of Internal Control in the Management of the Supply Area of the District Municipality of Margos - Huánuco - 2022.

The investigation was carried out based on various sources of information, the instruments used were an interview guide and a questionnaire. Two variables were studied throughout the investigation.

The sample consisted of 10 workers who have to do with internal control and the supply area in the management of the Municipality of Margos, department of Huánuco. In the present work, questions related to Internal Control and Administrative management were formulated.

The study allowed us to demonstrate that internal control significantly affects the management of the Supply Area of the District Municipality of Margos - Huánuco - 2022.

Keywords: internal control, supply, management.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT	v
ÍNDICE	vi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1 Fundamentación del Problema de Investigación.....	14
1.2 Formulación del Problema de Investigación General y Específicos.....	19
Problema General	19
Problemas Específicos.....	19
1.3 Formulación de Objetivos General y Específicos.....	19
Objetivo General	19
Objetivos Específicos	20
1.4 Justificación.....	20
Justificación Teórica.....	20
Justificación Metodológica.....	20
Justificación Práctica	21

1.5 Limitaciones.....	21
1.6 Formulación de Hipótesis Generales y Específicas	22
Hipótesis General	22
Hipótesis Específicas.....	22
1.7 Variables	23
1.8 Definición Teórica y Operacionalización de Variables	23
Definición Teórica de Variables.....	23
Operacionalización de Variables.....	24
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	26
2.1 Antecedentes	26
Nivel Internacional.....	26
Nivel Nacional.....	27
Nivel Local.....	32
2.2 Bases Teóricas.....	34
Control Interno.....	34
Gestión Administrativa.....	53
2.3 Bases Conceptuales.....	64
2.4 Bases Epistemológicas	68
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	70

3.1	Ámbito	70
3.2	Población.....	70
3.3	Muestra.....	70
3.4	Nivel y Tipo de Estudio	70
	Nivel de Estudio	70
	Tipo de Estudio	70
3.5	Diseño de Investigación	71
3.6	Métodos, Técnicas e Instrumentos.....	71
	Métodos	71
	Técnicas.....	72
	Instrumentos	72
3.7	Validación y Confiabilidad del Instrumento	72
	Validación	72
	Confiabilidad	73
3.8	Procedimientos.....	74
3.9	Tabulación y Análisis de Datos	74
3.10	Consideraciones Éticas	75
	CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	76
4.1	Análisis Descriptivo	76

4.2 Resultados del Trabajo de Campo.....	77
4.3 Contratación o Prueba de Hipótesis	103
Prueba de la Hipótesis General	103
Prueba de las Hipótesis Específicas	104
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.....	107
5.1 Discusión con los Antecedentes.....	107
CONCLUSIONES	111
RECOMENDACIONES.....	113
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA	114
ANEXOS	116
• Matriz de Consistencia.....	117
• Consentimiento Informado	119
• Instrumento	125
• Constancia de Similitud de Tesis.....	128
• Acta de Defensa de Tesis.....	130
• Autorización de publicación digital y D.J. del Trabajo de Investigación.....	136
• Validación de instrumento por jueces.....	139

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01	77
Tabla N° 02	78
Tabla N° 03	80
Tabla N° 04	81
Tabla N° 05	83
Tabla N° 06	84
Tabla N° 07	85
Tabla N° 08	87
Tabla N° 09	88
Tabla N° 10	90
Tabla N° 11	91
Tabla N° 12	93
Tabla N° 13	94
Tabla N° 14	95
Tabla N° 15	97
Tabla N° 16	98
Tabla N° 17	100
Tabla N° 18	101
Tabla N° 19	104
Tabla N° 20	105
Tabla N° 21	105
Tabla N° 22	106

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01	77
Figura N° 02	79
Figura N° 03	80
Figura N° 04	82
Figura N° 05	83
Figura N° 06	84
Figura N° 07	86
Figura N° 08	87
Figura N° 09	89
Figura N° 10	90
Figura N° 11	92
Figura N° 12	93
Figura N° 13	94
Figura N° 14	96
Figura N° 15	97
Figura N° 16	99
Figura N° 17	100
Figura N° 18	102

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO – 2022," tuvo como objetivo general, analizar cuál es el nivel de incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco - 2022

El principal propósito de la tesis fue para determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos, la presente investigación fue estructurada en 5 (cinco) capítulos las cuales están subdivididas como se muestra a continuación:

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN. La cual consta de fundamentación del problema de investigación, formulación del problema de investigación general y específicos, formulación de objetivos generales y específicos, justificación, limitación, formulación de hipótesis generales y específicos, variables y definición teórica y operacionalización de variables.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO. Consta de antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA. Consta el ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudio, diseño de investigación, métodos, técnicas e instrumentos, validación y confiabilidad de instrumento, procedimiento, tabulación y análisis de datos y consideraciones éticas.

CAPÍTULO IV: Referido a los resultados

CAPÍTULO V: Referido a la discusión

Finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas, anexos, nota biográfica, acta de defensa de tesis y la autorización para la publicación de tesis electrónica.

CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del Problema de Investigación

La gestión de cualquier entidad ya sea privada o pública en este mundo actual de globalización necesita de una eficacia en el uso del sistema de control interno la cual permita el logro efectivo de los objetivos trazados, así como un adecuado uso de los recursos que le sean asignados, esto permitirá a las entidades que maximicen su eficiencia operativa.

En los últimos años se han constatado una serie de defectos en el área que provee siendo está el de abastecimiento:

- Fallas en el control interno durante la fase de programación, específicamente en el plan anual de contratación, requerimientos, expedientes de contrataciones y en el comité de selección.

- Fallas en el control interno durante la fase de selección, específicamente en el registro de participantes, presentación de las propuestas y el otorgamiento de la buena pro.

- Fallas en el control interno durante la fase de ejecución contractual, específicamente en el manejo de contratos.

Según Ley N ° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”

Art. 3 “Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado. Constituyen su componentes: el ambiente de control; entendido como el entorno

organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa; la evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales; actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad...”

Los encargados de implementar los sistemas de control interno son los titulares y funcionarios de las entidades del estado.

De todo lo visto podemos definir, que el control interno es la transparencia en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, estos son realizados por las diferentes áreas de una entidad y los empleados de la misma mediante actos que sean preventivos y correctivos para tener una mayor eficiencia, además de ello proteger los bienes del estado ante cualquier anomalía, el uso prohibido o acto ilícito, en cumplimiento de la normativa vigente.

Así mismo podemos mencionar que el control interno está compuesto de normas, políticas, organizaciones, métodos, acciones, planes, incluidas las actitudes de cada personal que labora en la entidad, estas fomentan la eficiencia y eficacia en las gestiones municipales, garantizando la fiabilidad en el desarrollo administrativo y disminuyendo los riesgos para el buen cumplimiento de la normatividad.

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades”. Hace mención a la Ley N° 28716, que aprueba la Ley

de Control Interno de las Entidades del Estado, establece siete componentes para el SCI; y bajo el enfoque establecido por el modelo COSO, mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno, se agruparon 3 componentes en uno solo, obteniendo como resultado 5 componentes.

Las citadas normas incorporaron el marco del SCI utilizado por el *Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* – COSO, cuya versión actualizada en el año 2013 (Modelo COSO 2013) comprende los siguientes componentes: 1) Ambiente de Control, 2) Evaluación de Riesgos, 3) Actividades de Control, 4) Información y Comunicación; y, 5) Supervisión.

Para un mejor entendimiento y desarrollo de los componentes la presente Directiva, los 5 componentes y sus 17 principios han sido agrupados en 3 ejes: 1) Cultura Organizacional, 2) Gestión de Riesgos y 3) Supervisión.

Según el Decreto Supremo N°344-2018-EF “Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado” Todo proceso de contratación es regulado por la normativa de contrataciones del Estado lo cual se desarrolla en tres fases: Fase preparatoria o de programación, fase de selección y fase ejecución contractual.

Postillo, Ramos y Aquino (2019) en su tesis “Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea – Huánuco – Año 2018”, investigación de pregrado que se realizó en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, 2019, llegó a la conclusión que el control interno del área de abastecimiento de la entidad, se manifestó de forma regular, evidenciando ciertas falencias en la entidad en cuanto a factores de control económico y factores de infraestructura, en cambio la relación existente en cuanto al manejo del personal en el área

de abastecimiento y el ambiente de control interno se consideró buena, directa y significativa.

De la Vega, Jorge y Sebastián (2018) en su tesis “El Sistema de Control Interno en la Gestión de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital De San Rafael-Ambo”. Investigación de pregrado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, 2018. Obtuvo como resultado la existencia de riesgos potenciales que se originaron por las diversas deficiencias estas fueron detectadas en el factor económico la cual evidencia un riesgo alto en el costo de los bienes que son adquiridos por la entidad, en cuanto al factor de infraestructura no existía restricción en el ingreso de personas de las áreas distintas al almacén y poca capacidad del personal por falta de capacitación para el desempeño de sus funciones.

La investigación del presente trabajo, se desarrolló en base a las problemáticas que fueron detectadas en el área de abastecimiento de la entidad municipal del distrito de Margos – 2022, donde se observó que no se aplica adecuadamente las normas de control interno en las diversas gestiones que realiza el área de abastecimiento y la falta de capacitación en el recurso humano ya que esta es fundamental para que actué de manera eficaz y eficientemente el sistema de control interno.

Por otro lado, las diversas actividades que se desarrollan en la gestión del área de abastecimiento es una labor logística la cual se basa en la adquisición de los servicios bienes y productos, para una adecuada funcionalidad de los sistemas de servicios y las diversas áreas dentro de la municipalidad.

El sistema nacional de control está a cargo de la evaluación de los sistemas de gestión y operación, la cual busca su mejora mediante la aplicación de diversas acciones

que sean correctivas y preventivas, en ese sentido cada municipio debe contar con el órgano de control institucional (OCI) que tenga dependencia directa de la Contraloría General de la República (CGR), en la actualidad un gran número de municipalidades a nivel distrital no tienen el Órgano de Control Institucional, siendo este el caso de la Municipalidad Distrital de Margos, pero como cualquier entidad del estado si posee directivas internas referentes al control interno.

El Control Interno debe tener una gran incidencia significativa en la gestión que realiza el área de abastecimiento, la deficiencia del mismo generaría serios problemas y malestares en el municipio. Es importante saber el impacto específico que genera el control en el área de abastecimiento saber esto ayudara a disminuir eventos de incertidumbre sobre posibles acontecimientos económicos en un futuro dentro de la Municipalidad Distrital de Margos.

Esta tesis servirá para futuras investigaciones en este ámbito de control interno y su relación con la gestión en el área de abastecimiento relacionado a las municipalidades. Por esta razón el objetivo del estudio fue demostrar si “El control interno incide significativamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022”.

1.2 Formulación del Problema de Investigación General y Específicos

Problema General

¿Cuál es el nivel de incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco - 2022?

Problemas Específicos

a) ¿Cómo el eje de la cultura organizacional incide en la fase de programación del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

b) ¿Cómo el eje de la gestión de riesgos incide en la fase de selección del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

c) ¿Cómo el eje de la supervisión incide en la fase contractual del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

1.3 Formulación de Objetivos General y Específicos

Objetivo General

Determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Objetivos Específicos

a) Determinar si el eje de la cultura organizacional incide en la fase de programación del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

b) Determinar si el eje de la gestión de riesgos incide en la fase de selección del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

c) Determinar si el eje de la supervisión incide en la fase de ejecución contractual del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

1.4 Justificación

Justificación Teórica

El presente estudio se justificó en el por qué es importante conocer la medida en el que control interno incide en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco, donde se realizan las fases de programación, selección y ejecución contractual, que tienen que ver con adquisición de bienes, servicios y obras, teniendo algunos problemas actuales en el área de abastecimiento.

Justificación Metodológica

El trabajo de investigación se justificó metodológicamente ya que se pretende aplicar el control interno y ver si incide en la gestión del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Margos – Huánuco la cual pretendemos desarrollarla a través

de la aplicación de métodos y procedimientos, así mismo trabajaremos extrayendo información valiosa que será necesaria como parte de la investigación.

Justificación Práctica

El control interno beneficia a la municipalidad distrital Margos- Huánuco, ya que se expondrán los resultados del proceso de adquisición de los bienes, servicios y obras que se llevará de manera eficaz, eficiente y oportuna lo cual permitirá mejorar los procesos internos para la toma de decisiones acertadas. Al mismo tiempo el trabajo sirve como muestra o consulta para estudiantes, profesionales y personas que estén interesadas en temas afines.

1.5 Limitaciones

En este trabajo de investigación que realizaremos, así mismo en cualquier otra investigación de igual envergadura encontraremos diversas limitaciones que no fueron previstas por nuestro equipo:

En el Tiempo

Comprendió un estudio a realizarse a cabo de un limitado tiempo bajo la planificación propuesta referente al año 2022.

En el Espacio o Territorio

El estudio comprendió a realizarse en el seno distrital del ámbito de Margos perteneciente a la región de Huánuco.

De los Recursos

En cuanto a los recursos económicos esenciales la disponibilidad fue limitada para llevar a cabo esta investigación.

De la Información

El acceso fue limitado en cuanto a la información por no contar con bibliografías completas y en algunos casos es imposible acceder.

De la población disponible

El estudio se trabajó únicamente con una muestra población.

1.6 Formulación de Hipótesis Generales y Específicas

Hipótesis General

El control interno incide significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Hipótesis Específicas

a) El eje de la cultura organizacional incide favorablemente en la fase de programación del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

b) El eje de la gestión de riesgos incide favorablemente en la fase de selección del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

c) El eje de la supervisión incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

1.7 Variables

Variable Independiente:

Control Interno

Variable Dependiente:

Gestión Administrativa

1.8 Definición Teórica y Operacionalización de Variables

Definición Teórica de Variables

Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, enfocados a la mejorar la Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y a la Supervisión, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

Gestión del Área de Abastecimiento

Es la labor logística mediante la cual se adquieren los productos, bienes y servicios que se requieren para la adecuada operación del sistema de servicios y las áreas de apoyo

de la municipalidad, la cual parte de la programación, luego la fase de selección y por último la gestión contractual.

Operacionalización de Variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores
Independiente: Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, enfocados a la mejorar la Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y a la Supervisión, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.	<ul style="list-style-type: none"> - Eje de la Cultura Organizacional - Eje Gestión de Riesgos - Eje de la Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> • Diagnostico situacional • Medidas de remediación • Plan de Acción Anual de las medidas de remediación • Priorización de productos • Evaluación de riesgos • Plan de Acción Anual de las medidas de control • Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual de medidas de remediación • Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual de medidas de control

			<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación anual de la implementación del SCI
Dependiente: Gestión Administrativa	Es la labor logística mediante la cual se adquieren los productos, bienes y servicios que se requieren para la adecuada operación del sistema de servicios y las áreas de apoyo de la municipalidad, la cual parte de la programación, luego la ejecución de una fase de selección y por último la gestión contractual.	<ul style="list-style-type: none"> - Fase de Programación - Fase de Selección - Fase de Ejecución Contractual 	<ul style="list-style-type: none"> • Plan anual de contrataciones • Requerimiento y expediente de contratación • Comité de selección • Registro de Participantes. • Presentación de propuesta • Otorgamiento de la buena pro • Contrato • Incumplimiento de contrato • Modificaciones del contrato

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Nivel Internacional

Rivera, R. R.; Forero, Y. R., & Cantillo, G. M., en su tesis “Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta”. Universidad Cooperativa De Colombia Seccional Santa Marta., mayo de 2018.

Objetivo: Proponer lineamientos para el Desarrollo de un Sistema de Control Interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta.

Conclusión: La no existía de un sistema del Control Interno generan áreas de trabajo críticas, esto debido a la necesidad de capacitación en los procesos establecidos y reorganizar la asignación y segregación de funciones en los diferentes departamentos o áreas de la empresa para poder ajustarse a los requerimientos.

Según Guzmán & Vera (2015), en su investigación titulada: “El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario, caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal Guayaquil”. **Objetivo:** Analizar el control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario.

Conclusión: La no existencia de dar formalidad a los procesos, debido a la no existencia del manual y procedimientos debidamente documentados, asimismo, no existe documentos que orienten la gestión y control de los procesos, por lo tanto, el control interno tiene incidencia favorable en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario.

Fredy Yovany HERNÁNDEZ AXPUC, en su tesis “Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad”. De la universidad de San Carlos de Guatemala, abril de 2016.

Objetivo: Evaluar la adecuada administración de la captación de los ingresos municipales y el resguardo y control de los mismos.

Conclusión: Las medidas de Control interno, políticas y procedimientos que pusieron en práctica en el proceso de control y recaudación de ingresos de la entidad municipal fue fundamental para lograr un adecuado registro y una eficiente administración de todas las transacciones, asimismo se determinó que la auditoría interna identifique una estructura de organización adecuada y eficaz para controlar y administración los flujos de ingresos de la municipalidad.

Nivel Nacional

Meza, E. (2017), en su tesis: Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016. Universidad Cesar Vallejo. Concluye lo siguiente:

1. El control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016, se evidencio de manera regular, mostrando

algunas deficiencias por parte de la municipalidad, por lo tanto, las autoridades municipales deben tomar medidas correctivas para mejorar las deficiencias encontradas en algunos procesos, como en el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicaciones y supervisión.

2. La gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016, se evidencio de manera regular presentando algunos inconvenientes y problemáticas en el liderazgo que se maneja, las políticas internas, los planes que se realizan, por lo tanto las autoridades deben poner importancia en el manejo de una adecuada gestión y plantear alternativas de capacitación para mejorar la percepción que se tiene sobre la gestión administrativa de la municipalidad.
3. La relación que existe entre información y comunicaciones y la gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016, se consideró como regular, directa y significativa ($r=0,544^{**}$), indicando lo importante que es mantener una adecuado manejo del acceso al personal que utiliza el sistema de logística en el área de abastecimiento, así mismo que es necesario que los trabajadores del área de abastecimiento consideren manejar un solo sistema de información, así mismo es necesario que se implemente alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, etc.

4. La relación que existe entre el monitoreo o supervisión y la gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016, se consideró como alta, directa y significativa ($r=0,616^{**}$), indicando lo importante que el personal que labora en el área de control interno realice un monitoreo transparente de los procesos que realicen los trabajadores del área de abastecimiento, por otro lado los trabajadores deben tratar de realizar sus labores lo más óptimos posible debido que esto puede traer un impacto negativo de la municipalidad y su gestión pueda ser vista de mala manera.

Chávez, T., Díaz, L., Del Águila, V., y Del Águila, I. (2019), en su tesis: Los Ejes del Sistema de Control Interno, y su Incidencia en la Gestión de las municipalidades provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba en el Periodo 2019. Universidad San Martín de Porres. Concluye lo siguiente:

1. La implementación de los Ejes del Sistema de Control Interno está asociada a la Gestión Municipal, de las Municipalidades Provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba. En relación a la Gestión Municipal, se pudo observar, que no se está desarrollando adecuadamente, puesto que, entre el 64% y 82% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Picota, de Mariscal Cáceres, de Huaura, y de Utcubamba, la gestión Municipal se desarrolla de manera regular, lo que indica que, no se tiene una buena gestión en ninguna de las 4 municipalidades estudiadas.
2. El eje de Cultura Organizacional del Sistema de Control Interno, está asociado con la Gestión Municipal de los funcionarios de las Municipalidades

Provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba. El 67% de los trabajadores manifestaron que la cultura organizacional en la Municipalidad de Utcubamba no se cumple y es de forma insuficiente, de igual manera lo expresó el 42% de los trabajadores de la Municipalidad de Mariscal Cáceres, sin embargo, el 46% de los trabajadores manifestaron que la cultura organizacional en la Municipalidad de Huaura se da de forma gradual y plenamente, sin embargo, en Picota es de forma regular para el 55%.

3. Existe relación entre el eje de gestión de riesgos del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal de los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba. Respecto al eje de gestión de riesgos, este no se cumple, y es de forma insuficiente para el 45% de los trabajadores, de la Municipalidad de Utcubamba, de igual manera para el 36% de los trabajadores de la Municipalidad de Mariscal Cáceres, y para el 34% de los trabajadores de la municipalidad de Picota, sin embargo, para el 36% de los trabajadores de Huaura se da de forma gradual y plenamente.
4. Existe relación entre el eje de supervisión del Sistema de control Interno, y la Gestión Municipal de los trabajadores de las Municipalidades Provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba. El 43% de los trabajadores expresaron que el eje de supervisión en la Municipalidad de Utcubamba no se cumple y es de forma insuficiente, así mismo lo evidenció el 24% de los trabajadores de la Municipalidad de Mariscal Cáceres. Por otro lado, el 34% de los trabajadores de la municipalidad de Picota, el eje de supervisión se

desarrolla de forma gradual y plenamente, asimismo, para el 60% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaura.

Eva Victoria MARQUEZ MENDOZA. En su tesis “Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto en Unidad de Logística y Abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco, 2020”. De la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, 2021.

Objetivo: Determinar la relación existente entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018.

Conclusión: El régimen de control interno se relaciona con la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”. Cusco 2018. (sig.= 0.000; p = 0.885).

Carbajal (2021) en su trabajo de investigación “El Control Interno y la Gestión Municipal en el Proceso de Abastecimiento en una Municipalidad Provincial de Piura”, investigación de postgrado que se realizó en la Universidad Cesar Vallejo – Piura.

Objetivo: Determinar la relación existente entre el Control Interno y Gestión Municipal en las áreas administrativas que intervienen en el proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Paita.

Conclusión: Existe una correlación directa y alta, la cual demuestra que si el nivel de eficacia es mayor en la aplicación del control interno esto tendrá una repercusión positiva mostrándose eficientemente en los procesos de abastecimiento en la Gestión Municipal.

Guevara, J. C. & Quiroz, R. Y., en su tesis “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios SAC 2014”. Universidad Privada Antenor Orrego, 2014.

Objetivo: Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C del 2014, en la ciudad de Trujillo.

Conclusión: La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente , las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones , la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios, entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

Nivel Local

De la Vega, Jorge y Sebastián (2018) en su tesis “El Sistema de Control Interno en la Gestión de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital De San Rafael-Ambo”. Investigación de pregrado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, 2018.

Objetivo: Proponer la aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Rafael.

Conclusión: La existencia de riesgos potenciales que se originaron por las diversas deficiencias estas fueron detectados en el factor económico la cual evidencia un riesgo alto en el costo de los bienes que son adquiridos por la entidad, en cuanto al factor de infraestructura no existía restricción en el ingreso de personas de las áreas distintas al almacén y poca capacidad del personal por falta de capacitación para el desempeño de sus funciones.

Paulo E. MALQUI LUNA, Gisela N. MARTIN JAVIER & Raquel C. RUCABADO MIRANDA en su tesis “Sistema de Control Interno y su incidencia en el Área de Abastecimiento en la Gestión de las Municipalidades Provinciales del Departamento de Huánuco-Año 2019”. Investigación de pregrado de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, 2020.

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

Conclusión: Las múltiples actividades de control del sistema de control interno mejoran significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco – Año 2019.

Postillo, Ramos y Aquino (2019) en su tesis “Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea – Huánuco – Año 2018”, investigación de pregrado que se realizó en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, 2019.

Objetivo: Evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en la optimización de recursos en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Pachitea – Huánuco – 2018.

Conclusión: El control interno del área de abastecimiento de la entidad, se manifestó de forma regular, evidenciando ciertas falencias en la entidad en cuanto a factores de control económico y factores de infraestructura, en cambio la relación existente en cuanto al manejo del personal en el área de abastecimiento y el ambiente de control interno se consideró buena, directa y significativa.

2.2 Bases Teóricas

Control Interno

Contexto. Al respecto, diversos autores que hablan sobre el tema coinciden al definirlo como Mantilla (2013), afirmo que:

Es un proceso llevado a cabo por la directiva, la gerencia y otros miembros de la entidad, desarrollado para asegurar el logro de las metas bajo los siguientes enfoques:

- Evaluar la efectividad y eficiencia en el desarrollo de las operaciones.
- Evaluar el cumplimiento de las normas aplicables al control interno.
- Generar información financiera confiable.

De esto se desprenden dos ideas, en primer lugar, esta es la forma en la que generalmente los altos ejecutivos comparten sus percepciones del control interno en la gestión de la entidad. En segundo lugar, se admite un subconjunto de controles internos.

Uno esperaría encontrar centros de control separados, por ejemplo, uno para el control de la información financiera u otro para el control relacionado con el cumplimiento de la normativa. También es importante resaltar el control sobre actividades específicas de una entidad.

Por su parte Cepeda (1997) afirma que:

Todas las organizaciones deben tener una cultura de fomento del control interno, a tal punto que le permita adherir la filosofía institucional de la entidad. Los beneficios que otorga control interno en la entidad son múltiples:

- Involucra al personal de toda la organización.
- Ayudar al personal a medir su desempeño y, por ende, a mejorarlo
- Contribuir a evitar el fraude
- Proporcionar información específica de la manera en que se aplicaron los recursos para el logro de los objetivos.

El liderazgo de la agencia es responsable de mantenerlos y modificarlos según sea necesario. Estos controles facilitan la rendición de cuentas a través de evidencias de informes anuales, para asegurar el cumplimiento de lo planificado y lo realizado.

Al respecto, Yarasca (2006), nos menciona que:

El Sistema de Control Interno abarcan políticas y procedimientos de control aplicados por la entidad para garantizar el la eficiencia y su correcto funcionamiento, incluido el cumplimiento de las políticas y lineamientos internos definidas por esta para la protección de la información, contra la posibilidad de fraudes y errores, la precisión, integridad y confiabilidad de los registros contables, así como la preparación y presentación oportuna de información financiera.

El Art. 3 de la Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, define al sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, reglamentos, registros, organizaciones, planes, políticas, procedimientos y métodos, incluidas las actitudes de las autoridades y miembros del personal, organizados y establecidos en cada dependencia del Estado.¹

Alcance del Control Interno. Para Aguirre (2006), en cualquier Sistema de Control Interno, los perímetros que deben definirse variarán de acuerdo a la particularidad de la estructura de la entidad. La responsabilidad de decidir sobre estos perímetros de control adecuados siempre recae en la dirección de acuerdo con sus necesidades y objetivos.

En entidades más grandes, es posible que los diversos controles y sistemas de que utilizan o utilizaron las más pequeñas no funcionen o no sean muy prácticos para el nivel de la organización. En las entidades con menos volumen de operaciones, la necesidad de un control, de generar información confiable y de los registros, es poco en comparación a las entidades cuyas operaciones son más estructuradas, en las más pequeñas el directorio asume un rol más personal y directo dentro de la entidad para su administración.

El Art. 1 de la Ley 27785 establece el alcance, organización, distribución y funcionamiento del sistema nacional de control, siendo la Contraloría General de la República el órgano técnico rector de dicho sistema. En su Art. 3 se define el ámbito de aplicación de la norma, siendo la mayoría de entidades públicas.

¹ LEY N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Art. 3

Clasificación del Control Interno.

Control Interno Contable. Según Aguirre (2006) estos “vienen a ser los controles implementados para asegurar los activos, así como para la exigibilidad y la validez de los asientos contables”.

Este control no se refiere a normas puramente contables (como, por ejemplo, normas de valoración, comprobantes, medios de registro, conciliaciones, revisión de asientos, normas de valoración, fijación de precios, etc.) sino que también se refiere a todos los procedimientos, afectando la situación financiera del proceso de información.

Este comprende un plan que lleva a cabo la organización para salvaguardar la confiabilidad de los registros contables y los activos. Estos controles buscan asegurar la seguridad razonable:

- a) Los intercambios se ejecutan previa autorización específica y general de la gerencia.
- b) Se lleva un control de los cambios permitan la preparación de los estados financieros.
- c) Se salvaguardan los activos mediante la previa autorización de uso.

Control Interno Administrativo o de Gestión. Al respecto, Aguirre (2006) nos menciona que:

Son los procedimientos establecidos dentro de la entidad para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la administración. Se refieren a transacciones que no tienen un impacto específico en los estados financieros porque corresponden a un marco operativo diferente,

aunque pueden tener un impacto contable sobre los contratos, planificación, organización de la producción, relaciones con los empleados, etc.

Esta no se limita al plan de la organización y a los procedimientos que se relaciona con el proceso de toma de decisiones que lleva a la autorización del uso de activos, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

Control Interno Financiero. Para Teruel (2019) el Control Financiero es el “estudio de las operaciones reales de una entidad, dirigido desde una variedad de perspectivas y tiempos, para validar y asegurar que los objetivos y programas de negocio se cumplan y sean comparables con resultados” los cuales siguen ciertos procedimientos y se ajustan en circunstancias inusuales y puede guiarlos en la dirección correcta.

Asimismo, Cabrera (2003) lo define como una “función del proceso administrativo que mide el desarrollo financiero de una organización para verificar si se han logrado los objetivos establecidos y, sobre esta base, tomar las medidas correctivas para lograr el éxito organizacional”.

Para Álvarez (2007) en un sentido amplio, este incluye el plan de la organización, los métodos, procedimientos y registros relacionados con la retención de los recursos, así como la confiabilidad y oportunidad en la presentación de la información financiera, principalmente la autorización, separación de funciones entre las actividades de registro y la información contable, incluye también el soporte documental, registros, conciliaciones, fijación de precios, etc.

Control Presupuestario. Es una técnica de planificación y predeterminación de cifras sobre la base de estadísticas y evaluación de eventos y fenómenos aleatorios, en este sentido el control presupuestal se considera como una herramienta de gestión.

Al respecto, Burbano (2011) afirma que:

Es una estimación programada y sistemática de las condiciones operativas y los resultados obtenidos por una organización durante un período específico. Los objetivos del presupuesto son la previsión, la planificación, la organización, la coordinación o la integración, la dirección y el mismo control; es decir, está presente en todas las etapas del proceso administrativo.

El presupuesto está ligado al tipo de negocio, sus objetivos, organización y necesidades; Su contenido y forma varía entre entidades, principalmente en el grado de análisis requerido, donde se requiere un amplio conocimiento de las empresas, los objetivos y necesidades a las que se van a aplicar.

Cárdenas & Nápoles (2008) afirman que “durante la preparación del presupuesto se debe designar a una persona como director, quien actuará como coordinador de todos los departamentos involucrados en la implementación del plan”.

El sincronismo en las distintas operaciones se realizará mediante la creación de un calendario, especificando las fechas en las que cada servicio deberá disponer de información pertinente, para que otros departamentos puedan realizar sus estimaciones. De esta forma, todas las estimaciones realizadas y la información obtenida deben ser enviadas al director de presupuesto, enfocándose en programar actividades para él.

El control presupuestario indica las coordinaciones de las actividades de diferentes partes de la organización, mediante la estructuración de un plan, cuyas partes formaran un

todo unificado e indivisible, que la omisión de una de sus partes afectará el logro de los objetivos deseados. Se puede decir que el control presupuestario refleja un conjunto de presupuestos parciales, correspondientes a cada actividad diferente de una entidad. Otro de los requisitos a tener en cuenta para integrar el control presupuestario es la asignación de periodos de tiempo incluyendo el presupuesto. La determinación de este período depende de varios factores, tales como: la estabilidad o inestabilidad de las operaciones de la empresa, la antigüedad del proceso productivo y las tendencias del mercado, entre otros factores.

Entre tantos objetivos que tiene la entidad hay uno que es prioritario la cual hace referencia a lograr un determinado resultado en términos de ejecución presupuestaria, especialmente al ejecutar ingresos relacionados con las desviaciones que puedan presentarse y controlables a través del control presupuestario, el cual tiene por objeto mantener la correcta aplicación de los recursos financieros previstos, mantener el equilibrio presupuestario entre la evolución previsible de los ingresos y la asignación de recursos, evitando la autorización de gastos sin los correspondientes recursos financieros. Que todas las acciones relacionadas con la asignación presupuestaria se sujetan a las leyes generales del sistema presupuestario nacional, a la ley de presupuesto anual, así como a los lineamientos para la programación, elaboración, aprobación, ejecución y cierre del presupuesto. El sistema debe tener como objetivo promover la información completa de manera que siempre debe ser transparente en el uso, asignación, ejecución de los fondos públicos, así como la provisión y difusión de informaciones relevante.

Control Interno Gerencial. Para Melo & Uribe (2017) establece las características de los procesos en una entidad, tales como secuenciar, controlar y monitorear su

desempeño, en el cual pretende evaluar que los procesos y actividades identificados se realicen de acuerdo a procedimientos documentados o planes establecidas, influyendo en la organización a la toma de decisiones sobre la existencia de manuales y procedimientos de control destinados a identificar y facilitar la comprensión de las funciones a realizar por el personal de la unidad de forma clara y sencilla, además, permite estandarizar los procesos, haciendo más eficientes las operaciones.

En general, incluye el plan organizacional, las políticas, los procedimientos y las prácticas que se utilizan para administrar las operaciones de una entidad que aseguren el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Control Interno al Sistema de Información Computarizada. Al respecto, Álvarez (2007) nos dice:

Tiene por objeto establecer y promover políticas relacionadas con los planes, métodos, procedimientos y registros de información confiable de la organización, así como brindar una certeza razonable de que todo el desarrollo del proceso de integración está sistematizado (hardware y software) y que están adecuado para el propósito.

El control de la información también pretende lograr el uso de las tecnologías de la información como herramienta de control, cuyo objetivo será mantener controles efectivos y oportunos sobre las operaciones de la unidad.

Implementación del Sistema de Control Interno. Para Álvarez (2007) es un proceso continuo, siendo responsable de su implementación la dirección de la entidad, de ahí que la esencia del control interno radica en las acciones que toma la administración para dirigir actividades, procesos, programas y proyectos de la organización, estas abarcan corregir las deficiencias y mejorar operaciones.

Según el Art. 4 de la Ley 287162 las entidades del Estado deben implementar obligatoriamente el sistema de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientándolo al cumplimiento de sus objetivos.²

Según la Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, hace mención al:

Eje Cultura Organizacional. El eje de Cultura Organizacional está integrado por los componentes ambiente de control e información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. Es decir, que la entidad fortalezca la gestión con una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta.

Para implementar el presente eje se debe:

Primero, se hace un Diagnóstico de la Cultura Organizacional

Segundo, se plantean medias de Remediación

² LEY N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Art. 4

Por último, se plantea un Plan de Acción Anual con la de Sección Medidas de Remediación

Eje Gestión de Riesgos. Está integrado por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos), así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos.

Para desarrollar el presente eje, la entidad debe ejecutar los siguientes pasos:

Primero: Priorización de Productos.

Segundo: Evaluación de Riesgos.

Por último: Plan de Acción Anual- Sección Medidas de Control.

Eje de Supervisión. El eje de supervisión comprende el componente de supervisión. Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la Implementación del SC, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes de Cultura Organizacional y Gestión de Riesgo, y la Evaluación Anual de la Implementación del SCI.

Para implementar el presente eje se deben:

Primero, se un seguimiento a la ejecución del Plan de Acción Anual de medidas de remediación.

Segundo, se un seguimiento a la ejecución del Plan de Acción Anual de medidas de control.

Por último, se tiene que hacer la evaluación anual de la implementación del Sistema Nacional de Control.

Elementos del Control Interno.

Personal. Al respecto, Bravo (2002) nos dice que “el sistema de control interno no puede lograr sus objetivos si las operaciones del día a día de la entidad no están en manos de empleados capacitados y calificados”.

En la misma línea, según Mantilla (2005) el control interno “es ejercido por la administración de la entidad y otro personal vinculado a la administración. Es llevado a cabo por el personal organizacional que define los objetivos de la unidad e implementa los mecanismos de control”.

Organización. Al respecto, Perdomo (2000) lo resalta como un “medio para establecer relaciones de comportamiento entre el trabajo, funciones a desarrollar, niveles o jerarquías y actividades de los empleados en la entidad, para lograr la máxima eficacia en el marco de los planes y objetivos establecidos”.

Bravo (2002) nos menciona aquellos elementos del control interno que interfieren en la organización, vienen a ser la:

- a) La Dirección, el cual es responsable de las políticas generales de la entidad y de las decisiones tomadas durante su desarrollo.
- b) La Coordinación, que combina los deberes y necesidades de varios componentes de la entidad en un todo homogéneo y armonioso.
- c) La división del trabajo el cual aclara la independencia de las funciones del depositario y del registrador.

d) Una división de funciones que defina claramente la autoridad inherente a los nombramientos, jerarquías y tareas delegadas y asignadas dentro de la empresa.

Supervisión. Al respecto, Perdomo (2000) afirma que la planificación y sistematización de procedimientos, así como un buen diseño de registros, formularios e informes “permiten realizar una supervisión casi automático de diversos aspectos del control interno” (pág. 76), la dirección de auditoría interna juega un papel muy importante en este aspecto fundamental, se debe ser conscientes del cumplimiento de otros factores de control como la organización, los procedimientos y los personales.

Procesos. Según Mantilla (2005) el control interno “es una serie de actividades a lo largo de las operaciones de la entidad” (pág. 113) .Tal comportamiento es típico de cómo la administración lleva a cabo sus operaciones.

Objetivos de un Sistema de Control en el Sector Público. Según Fonseca (2007) los objetivos en el sector público vienen a estar vinculados a la promoción de la efectividad, eficacia, la economía en la operación y calidad del servicio.

Estos objetivos hacen referencia al control interno aplicado por la dirección con la finalidad de asegurar que las actividades se realicen de acuerdo a los criterios de efectividad (también llamados eficacia). Estos controles incluyen la planificación, organización, gestión, sistemas de control, evaluación del desempeño y seguimiento a las actividades realizadas.

Calidad de Servicios Prestados. La evaluación del control de calidad en el sector público debe medir si los esfuerzos realizados para lograr incrementos en las actividades realizadas por las entidades son sustanciales y si tienen un impacto directo en la población,

es decir, si estos se llegan a beneficiar de ello, así como si es posible medir el aumento de la improductividad y reducción del costo de los servicios prestados por el Estado.

Transparencia. En la gestión gubernamental incluye la disposición de la entidad para difundir información sobre los planes y programas (Planes Operativos Institucional, Planes Estratégicos Institucional, Plan Anual de Contrataciones, Programa Multianual de Inversiones, etc.), las actividades a realizar en relación al logro de los objetivos y los recursos a utilizar. De igual modo, la transparencia implica que el público tenga acceso total a la información proporcionada por las organizaciones públicas en sus sitios web, para conocer, evaluar y plantear críticas a sus actividades.

Recursos y Bienes del Deterioro. Este objetivo se relaciona con las políticas y procedimientos aprobados por el jefe de la unidad para prevenir o detectar transacciones no autorizadas, acceso no autorizado a los recursos o apropiación indebida que pueda conducir al acceso no autorizado a los recursos a pérdidas materiales, incluidos el desperdicio, la irregularidad o el uso ilegal de los recursos públicos. Recursos y propiedad.

Normatividad Aplicable a la Entidad y sus Operaciones. Al respecto, la dirección gubernamental debe implementar políticas y procedimientos específicos para asegurar que el uso de los recursos y bienes públicos este alineado con las normas establecidas, es decir, leyes, resoluciones, tratados, decretos de emergencia, decretos supremos, ordenanzas regionales y ordenanzas municipales, así como de conformidad con las resoluciones sectoriales e institucionales emitidas por la autoridad respectiva.

Oportunidad y Confiabilidad de la Información. Este objetivo se relaciona con las políticas y procedimientos adoptados por la administración de la entidad para asegurar que la información financiera y no financiera preparada sea presentada a los tomadores de

decisiones sobre la base de la oportunidad y confiabilidad. La información es oportuna cuando se prepara y se proporciona dentro de los plazos de presentación o cuando es requerida por una autoridad competente. La confiabilidad va ligada a las capacidades del personal respecto al nivel de confianza que le da al usuario.

Práctica de los Valores Institucionales. El control interno enfatiza que uno de los medios más efectivos para comunicar un mensaje de comportamiento ético dentro de la organización es el mediante el buen ejemplo, el cual deben darlo quienes tienen responsabilidades gerenciales, es decir, los responsables de la unidad y la alta dirección.

Rendición de Cuenta por los Bienes Públicos. La implementación de la rendición de cuentas dejó de ser un procedimiento administrativo arbitrario, convirtiéndose en un objetivo esencial para normar, del mismo modo, al aplicarse por las autoridades del organismo estatal.

Métodos de Evaluación del Control Interno.






Método Descriptivo. Para Yarasca (2006), esta incluye una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, como las funciones que desarrollan, procedimientos que siguen para los registros, funciones del personal y departamentos asociados con el sistema.

Este método, también conocido como “narrativo”, se está aplicando actualmente a empresas grandes y pequeñas. Pequeño para obtener información sobre su negocio principal y formas operativas; en las grandes empresas, siempre se debe aplicar para conocer el modo de funcionamiento de sus principales actividades, permitiendo conocer la empresa para luego trazar la organización según los tipos de actividades.

Método Gráfico o Cursogramas. Estos vienen a ser un método didáctico que permite evaluar el control interno en la institución a través de cursogramas.

Este método permite representar mediante gráficos aquellos circuitos activos, como las acciones que se siguen ante determinados procesos o una serie de documentos a partir de su origen, durante el proceso y como concluyen.

Se debe reconocer que este método es de uso generalizado y apunta a proporcionar una seguridad razonable del logro de los objetivos. A continuación, se presentan las notaciones y los significados del uso de la gama del curso.

Símbolo	Denominación	Descripción
	Operación	Indica que se altera el estado de un elemento con el que se está trabajando. En procedimientos administrativos, brindar información, emitir un formulario, etc.
	Inspección	Indica que se verifica la calidad, la cantidad o ambas conforme a especificaciones preestablecidas.
	Transporte	Indica el traslado físico de los trabajadores, materiales y equipo de un lugar a otro. En procedimientos administrativos el traslado de un formulario.
	Espera	Indica que hay un elemento dado detenido esperando a que se produzca un acontecimiento determinado. Periodo de tiempo en el que se registra inactividad ya sea en los trabajadores, materiales o equipo
	Almacenamiento	Indica depósito de un objeto bajo vigilancia en un almacén según un criterio determinado de clasificación.

Componentes del Control Interno.

Ambiente de Control. Al respecto, Álvarez (2007) afirma que:

Se refiere a establecer un ambiente organizacional que estimule, influya y promueva la implementación de prácticas, valores y comportamientos. Esta tiene una gran influencia sobre cómo llevar a cabo las operaciones, para establecer los objetivos y estimar los riesgos; también se ocupa de la operación de los sistemas

de información y actividades de vigilancia. Los elementos del control interno incluyen, pero no se limitan a los valores éticos, estructura organizacional, asignación de autoridades, responsabilidades y políticas de administración de personal.

Por otro lado, Fonseca (2007) sostiene que:

Esta establece el tono de una organización para influir en el sentido de control de las personas. Sobre la base de los demás componentes del control interno proporcionando disciplina y estructura. Los elementos del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia del personal de la entidad, así como las filosofías y los estilos operativos de los gerentes; cómo la administración asigna la autoridad y la responsabilidad, cómo organiza y desarrolla a su personal y cómo la administración se preocupa y dirige.

a) Referentes a la integridad y los valores éticos.

Al respecto, Mantilla (2005) sostiene que un control interno efectivo depende de la:

Integridad y los valores éticos que los empleados responsables del sistema de control actúen sobre a favor de la entidad. Al respecto, la dirección debe establecer estándares para disuadir la conducta y ética de los empleados que los conduzca a participar en actuaciones consideradas deshonestas, poco éticas o ilegales. Ser eficaz a través de los mecanismos apropiados, como políticas formales, códigos de la conducta ética y predicar con el ejemplo.

Por su parte, Fonseca (2007) afirma que:

Son elementos esenciales del entorno de control. Pueden estar motivados por decisiones de la alta dirección para comunicar valores institucionales y estándares de conducta a los empleados a través de políticas compartidas o aprobación de códigos de ética. Esto elimina o reduce los incentivos y tentaciones que podrían llevar a los empleados a tener un comportamiento deshonesto.

b) Incentivos y tentaciones

Mantilla (2005) menciona que un estudio de hace algunos años reveló que algunos factores organizativos pueden afectar en la probabilidad de caer en el fraude y en los problemas de información financiera. Estos mismos factores también influyen en el comportamiento ético.

Otro factor por el que las personas llegan a caer en comportamientos deshonestos, ilegales o poco éticos es simplemente porque su organización los induce o los tienta a hacerlo.

El enfoque de resultados, especialmente en el corto plazo, promueve un entorno en el que los costos del fracaso pueden ser muy altos.

c) Orientación moral

Al respecto, Mantilla (2005) menciona que además de lo ya mencionado y descrito anteriormente:

Se ha descubierto una tercera causa de fraude y problemas de información financiera. La investigación muestra que en muchas empresas que sufren las consecuencias de los estados financieros falsos, los involucrados ni siquiera saben si lo que está haciendo está mal, sienten que están actuando a favor de la entidad. Esta situación, a menudo, es causada por una mala estructura, más que por la

intención de engañar. De esta forma, no basta con comunicar valores morales, sino también es necesario dar instrucciones claras que indiquen claramente lo que está bien y lo que está mal.

d) Compromisos

Al respecto, según Mantilla (2005), las competencias deben reflejar los “conocimientos y las habilidades requeridas para realizar las tareas que se definen en un trabajo” (pág. 126). La calidad del desempeño de estas tareas es generalmente una decisión de gestión, que tiene en cuenta los objetivos, estrategias y planes de la entidad para lograr estos objetivos. A menudo existe una compensación entre la competencia y el costo, por ejemplo, no necesita equipo eléctrico para cambiar las bombillas.

e) Consejo de directivos

Para Mantilla (2005) el control interno está fuertemente influenciado por la administración y los responsables de la auditoría en la entidad. Estos factores incluyen la independencia de la junta de la administración, así como la experiencia y calificaciones de los que la integran, además de la muestra del compromiso mediante la participación y control sobre las actividades e idoneidad de sus acciones. Otro factor es el nivel de dificultad de las preguntas realizadas y seguidas por la gerencia sobre los planes de implementación. La interacción de la junta o comité de auditoría con los auditores internos y externos es otro factor que afecta el ambiente de control.

f) Filosofía y estilo operativo de la Administración

Para Mantilla (2005) esta influye en la forma en que opera la entidad, incluidos los riesgos comerciales normales. Al respecto, una entidad que ha implementado con éxito la

evaluación de los riesgos significativos puede tener genera una percepción del control interno diferente a la que tenía.

Evaluación del Riesgo. Estupiñan (2002) afirma que:

Cada entidad se encuentra expuesta a un sin número de riesgos de fuentes externas e internas que la administración debe evaluar.

La dirección establece objetivos específicos, generales e identifica y analiza los riesgos para lograr su alcance o afecten la capacidad de:

- ✓ Control de sus bienes y recursos
- ✓ Imagen
- ✓ De incremento de su solidez financiera
- ✓ Crecimiento

Para Álvarez (2007), incluye evaluar la efectividad de los sistemas de administración y operación de la entidad, con respecto a los controles implementados para prevenir, detectar y corregir las desviaciones significativas identificadas, así como los factores o factores que tienen el potencial de influir en el logro de las metas institucionales, objetivas u operativas.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- ✓ Los elementos que deban establecer y comunicarse oportunamente.
- ✓ Los referentes a la identificación de los registros internos y externos de las áreas críticas.
- ✓ Los referentes a la evaluación del ambiente de control interno de las áreas críticas.

Gestión Administrativa

La dirección ejecutiva es el conjunto de actividades realizadas para guiar a una organización a través de la gestión racional de tareas, esfuerzos y recursos.

La capacidad de controlar y coordinar las distintas acciones y tareas que se dan dentro de una organización les permite anticiparse a los problemas y alcanzar los objetivos. La implementación regular de una adecuada gestión administrativa ayuda a lograr resultados positivos para la organización.

La importancia de la dirección ejecutiva es preparar y motivar a la organización para actuar, pero teniendo en cuenta de antemano todas las herramientas y procesos necesarios para lograr sus objetivos y reducir consecuencias no deseadas o problemas potenciales.

Funciones. La gestión administrativa es un proceso que comprende cuatro funciones principales:

Planificación. Esta es la primera tarea necesaria para la correcta gestión y desarrollo de las etapas posteriores. Consiste en diseñar los objetivos, definir los objetivos y determinar los recursos necesarios y las actividades a realizar en un período determinado. Por ejemplo, la investigación interna y ambiental se puede realizar utilizando herramientas analíticas como las Cinco Fuerzas de Porter o FODA.

Organización. Consiste en proporcionar los recursos humanos y financieros de la empresa para organizar y desarrollar su trabajo y crear una estructura que permita alcanzar los objetivos previstos. Aquí, se definen las direcciones dentro de la organización, las tareas se dividen en grupos según las tareas y se selecciona el personal relevante.

Dirección. Consiste en implementar una estrategia planificada y coordinar esfuerzos hacia las metas a través del liderazgo, la motivación y la comunicación. Sobre todo, fomenta que los empleados mantengan una comunicación fluida con todas las áreas de la organización y establezcan un mecanismo de evaluación continua.

Control. Consiste en asegurar que las tareas diarias se realicen de acuerdo con las estrategias planificadas para optimizar la toma de decisiones, enfocar ciertas actividades, resolver problemas, evaluar resultados, etc. Esta es una tarea administrativa que debe realizarse con profesionalismo y transparencia. Al medir los resultados obtenidos (comparándolos con los resultados planificados), puede luchar por la mejora continua.

Características. La gestión administrativa es realizada por el gerente ejecutivo, quien controla las actividades de la organización y vela por la eficiencia del flujo de información y el uso eficiente de los recursos. Proporciona valor a las organizaciones al identificar prácticas obsoletas y desarrollar procesos que ayuden a mejorarlas.

Los representantes de la dirección suelen tener un grupo de trabajo responsable compuesto por gerentes, analistas y ejecutivos. El Director General y su equipo tienen muchas responsabilidades y, dependiendo del área de responsabilidad y especialización, pueden participar en:

- Propone y desarrolla políticas, normas y procedimientos.
- Dirección de diversos equipos de trabajo.
- Consecuencias de la ejecución del presupuesto empresarial.
- Propuesta e implementación de mejoras a la política de gestión de recursos humanos.
- Gestión de procesos de compensación de empleados.

- Desarrollo de programas de formación y mejora para los empleados.
- Realizar periódicamente investigaciones y diagnósticos del medio ambiente de trabajo.
- Ofertas, notificaciones y actualizaciones del directorio de su organización.
- Elaboración de planes y previsiones de ventas.
- Elija una estrategia de ventas.
- Diagrama de ubicación del espacio de trabajo de los empleados.

Historia de la Gestión Administrativa. Adam Smith abogó por la necesidad de la división del trabajo y la libre competencia.

La gobernabilidad actual es el resultado de diversas contribuciones a lo largo de la historia. Distinguido entre los personajes principales:

- Confucio (551 aC-79 aC). Fue un famoso filósofo, político y pensador chino que desarrolló las reglas de la administración pública. Por ejemplo, para resolver problemas, los funcionarios del gobierno deben tener un buen conocimiento de la situación del país, no deben elegirse en función del gusto y la apariencia, los funcionarios deben ser personas honestas.

- Smith (1723-1790). Fue un economista y filósofo escocés, que en su tratado "La Riqueza de las Naciones" expresó la clave del bien común en dos principios: la división del trabajo y la libre competencia como medio necesario para aumentar el nivel de producción y obtener cualificación profesional. . dentro de la organización.

- Henry Metcalfe (1877-1927). Fue un militar, inventor y teórico estadounidense que publicó nuevos métodos de control para la gestión científica a través de su libro "Costos de Producción y Gestión de Talleres Públicos y Privados".

- Woodrow (1856-192). Fue un político y abogado estadounidense que supo separar los conceptos de política y administración, otorgar a esta última el estatus de ciencia y promover su educación a nivel académico.

- Federico Winslow (1856 -1915). Fue un ingeniero industrial y economista estadounidense que promovió métodos de trabajo científicos para lograr una mayor eficiencia en la producción industrial mejorando el desempeño de los empleados.

- Enrique Fayol (1811-1925). Fue un ingeniero y teórico turco que desarrolló una teoría general de la gestión, pero centrada en gestionar la jerarquía de la organización para que pudiera realizar todas las funciones de gestión (y no solo el trabajo de los empleados, como sugiere Winslow).

Unidad de Logística. Viene a ser la unidad orgánica o centro de costo responsable de implementar los recursos materiales y servicios en la cantidad, calidad y rapidez que requieran las demás unidades internas para el cumplimiento de los objetivos estratégicos y funcionales de la entidad, internamente depende de la Oficina de Gestión Administrativa y externamente depende de la Dirección General de Abastecimiento. Internamente, las funciones se realizan a través del responsable de logística, y tiene asignados los siguientes objetivos funcionales:

- Gestionar el abastecimiento de bienes, la prestación de servicios y ejecución de obras requeridas por las áreas usuarias internas y externas, para garantizar el funcionamiento de la entidad y el logro de las metas y objetivos establecidos.
- Gestionar y monitorear los contratos referidos a la adquisición de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras.

- Mantener la gestión del inventario, para asegurar el funcionamiento de la entidad, así como la operatividad de los servicios asistenciales y administrativos que esta desarrolle.

- Manejo del inventario.

- Asegurar, mediante la contratación y la gestión del equipamiento y adecuación de la infraestructura e instalaciones de la entidad.

- Cumplir con la normatividad técnica y legal para asegurar la Cadena de Abastecimiento Pública.

- Establecer en el ámbito de su competencia los objetivos funcionales, así como la implementación del control interno previo, simultáneo y posterior.

Funcionamiento de las Unidades Logísticas³. Como parte de la reducción de costos en la que actualmente incurre cualquier entidad, la reducción del capital de trabajo se ha convertido en un factor importante para algunos. En la gestión de abastecimiento e inventario, uno de los factores que determina el desarrollo de la obsolescencia y la formación de exceso de inventario son las acciones realizadas por la unidad logística. Según el organigrama de cualquier entidad, la Unidad de Logística posee departamentos que junto a la principal facilitan la gestión de la Cadena de Abastecimiento, así como la distribución y el almacenamiento de los artículos en ellas, por ejemplo, la oficina de Control Patrimonial depende de la Oficina de Logística.

El mantenimiento en la cadena de suministro será determinado directa o indirectamente por la unidad logística que lo realice. Los costos asociados, el tiempo

³ <http://www.twitter.com/ArnauSlimstock>

dedicado y las relaciones contractuales con los proveedores variarán significativamente según la oficina en el que se encuentre el proceso.

Cada oficina en el que se encuentre un proceso genera costos específicos, sabiendo lo importante que es esto en términos de costo, en la mayoría de los casos el estado del proceso representa la diferencia entre un inventario balanceado, activo y ágil o mucho inventario obsoleto, de baja rotación y lento para adaptarse, por ejemplo, a cambios repentinos. en el mercado.

Problema en las Unidades Logísticas. Uno de los principales es utilizar diferentes unidades en el proceso, ocurre que llega a estancarse en cierta oficina dependiente de la principal. Hay muchos factores determinantes en este punto de entrega, como reducir la frecuencia de pedidos grandes, definir procedimientos para cada unidad y evaluar la eficiencia de este proceso. En innumerables casos, se cree que un proceso de entrega optimizado significa que el almacén está controlado. Si esto se logra, generalmente se basa en el uso conveniente de las unidades logísticas en el proceso de recepción de mercancías. Esto siempre da como resultado un aumento del inventario, cuyo costo financiero supera con creces la inversión requerida para mejorar los procesos de entrega, especialmente los ingresos del almacén.

El mantenimiento de la Cadena de Abastecimiento Publica dependerá directa e indirectamente de la unidad de logística que intervengan, ya que la mayoría de las unidades no están seguras de cuánto inventario necesitan para proporcionar el nivel de servicio deseado.

Por otro lado, existen entidades que, dado que decidieron optimizar el proceso de abastecimiento, saben exactamente cuánto inventario necesitan y por lo tanto cuentan con

las herramientas necesarias para permitirles determinar dónde asignar los costos, ya sea durante el tiempo de inactividad del almacén o durante las mejoras. Hay que tener en cuenta que la normativa plantea un Cuadro Multianual de Necesidades que abarca 3 años de previsión de bienes, servicios y obras como parte de la fase de planificación.

Varias herramientas de optimización de inventario disponibles brindan múltiples soluciones para decidir de manera rápida y proactiva qué solución llevar a cabo frente a cada situación.

Por otro lado, respecto a la pérdida de información en las unidades logísticas, lo primero que definir es a la unidad con la capacidad de ordenar a la entidad, específicamente a esa oficina, por ejemplo, la Gerencia General. Esta información debe ser proporcionada por los diferentes proveedores de cada artículo del grupo. Esta falta de información es una de las razones por la que muchas entidades tienen problemas con su inventario.

La determinación del mejor proveedor, ya sea por parte de la unidad logística o comité de selección, debe basarse en una indagación tomando en cuenta los costos integrales de cada artículo, compuesto por todos los involucrados hasta ponerlo en lugar que plantee la gerencia, incluido impuestos. La determinación de la mejor opción debe darse tomando en cuenta el costo total de cada artículo, incluidos los costos de envío y los costos de pedido.

A la fecha, hay que resaltar la modernización del estado, todas las oficinas involucradas a la larga tiene que usar softwares para llevar el control de sus atribuciones, actualmente la oficina de abastecimiento posee el SIGA, específicamente el módulo de control patrimonial que le permite mantener el inventariado de aquellos activos fijos, o el

módulo de abastecimiento, que le permite mantener el control de bienes, de esta manera, brindan una herramienta que incluso llega a determinar el costo del proceso de compra y recepción, por ejemplo el sistema cotizador de Perú Compras o el propio software del SIGA maneja el proceso de selección, entre otros.

Abastecimiento.

Para el D.L. 1439 “DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO” el Sistema Nacional de Abastecimiento es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, la cual es el conjunto de actividades interrelacionadas que abarca desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades involucradas en la gestión de adquisiciones y administración de bienes, servicios y ejecución de obras para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades del Sector Público. Así mismo comprende la programación Multianual de bienes, servicios obras, gestión de adquisiciones y administración de bienes.

Fases de la Contratación.

Según la Ley de Contrataciones del Estado N° 30225 y su reglamento, hace mención de los siguientes procesos:

Fase de Programación. Un conjunto de medidas administrativas encaminadas a apoyar el proceso de selección para que se lleve a cabo correctamente. Comienza con la aprobación del Plan Anual de Contrataciones (PAC).

Para la elaboración del plan anual, cada rama de la unidad determina sus necesidades de bienes, servicios y obras en función de sus objetivos en el plazo que

determine el jefe de la unidad o, en su caso, la autoridad administrativa superior, Programa la señalización según tus preferencias.

La tabla de requisitos resume todos los requisitos enviados a la organización de compras.

Esta es aprobada por el titular de la institución o autoridad administrativa superior, en su caso, dentro de los quince (15) días naturales siguientes a la aprobación del presupuesto de la institución.

Este, junto con su comprobante, será distribuido por cada entidad en el SEACE en un plazo máximo de cinco (5) días hábiles después de su aprobación. Ya no existe la obligación de publicar en un diario oficial, pero en algunos casos sí lo es.

El plan anual puede ser modificado dependiendo de la asignación del presupuesto o en caso de reprogramación de metas institucionales. Este marco permite que el plan anual no se modifique arbitrariamente. Cualquier cambio en el presupuesto institucional debe incluir un cambio en el PAC; y cualquier cambio en la planificación institucional relacionada con las metas y actividades.

El Requerimiento emitido por el espacio de usuario. Contiene características técnicas. La libre competencia no puede ser restringida. Un caso especial de normalización.

El documento contractual debe incluir la información anterior, así como las características técnicas de la adjudicación, un estudio de las posibilidades que ofrece el mercado, valores de referencia, recursos presupuestarios disponibles, el tipo de proceso de selección, el método de selección, el sistema de contratación utilizado, la forma de

contrato, y, en su caso, la ceremonia de reconciliación, deberán ser aprobados por el director de la instalación o su persona designada.

La entidad designará un comité especial para llevar a cabo el proceso mencionado. Esta comisión es responsable de su tratamiento, con responsabilidad directa sobre su legalidad y validez. La autoridad responsable de la adjudicación es responsable de llevar a cabo los procedimientos de adjudicación de menor cuantía. En cuanto a su composición, consta de tres miembros asistidos por personas que tengan conocimientos técnicos del bien o servicio a adquirir. Un miembro pertenece al área de usuarios de los bienes, servicios u obras objeto de la convocatoria, otro pertenece a la entidad responsable de la adjudicación del contrato y se necesita un tercero experto en la materia del contrato.

El Comité es responsable de redactar los fundamentos, expresiones de interés, solicitudes de propuestas y otros documentos de procedimiento para establecer los términos y requisitos del contrato. Esto también debe ser respetado por los oferentes para que la propuesta sea válida y parámetros para saber qué parámetros se utilizarán para adjudicar el contrato a uno de los licitadores que finalmente cerrará el contrato. Estos documentos deben ser aprobados a través de los mecanismos exigidos por la ley y contener una serie de requisitos para asegurar la conformidad contractual y la protección de los intereses de los posibles licitadores.

Fase de Selección. Esta etapa forma parte del procedimiento de contratación, cuyo objeto es que la persona jurídica elija la persona natural o jurídica que le ofrezca la mejor oferta para satisfacer sus necesidades; con las que las autoridades gubernamentales suscriban contratos para la compra de bienes, servicios o ejecución de obras.

Esto comienza con el registro de participantes, que consiste en registrar participantes potenciales. Funciona ininterrumpidamente desde el día siguiente de la invitación hasta el inicio de la presentación de propuestas. Da un conjunto de derechos.

Los participantes inscritos deberán enviar sus propuestas en un (1) sobre o dos (2) sobres dependiendo de la naturaleza del procedimiento y disposiciones estándar. La presentación de proposiciones en el procedimiento de sometimiento, concurso público y decisión pública directa se hace en documento público ante notario o juez de paz.

La celebración del contrato es un acto administrativo mediante el cual la entidad determina con cuál de los participantes firmará un contrato. Requiere la previa realización de un completo proceso de selección y la oportuna autorización del emisor.

Fase de Ejecución Contractual. Esta es la etapa donde se obtienen los beneficios. Comienzan con la firma del contrato y finalizan con la liquidación final o pago.

El contrato se firma oficialmente, caso contrario se usa la orden de compra u orden el servicio. Debe cumplir con ciertos trámites, prueba de no negativa, carta de garantía, si es necesario, poderes.

En caso de violación del contrato, la norma establece el procedimiento para su observancia, el responsable de la transferencia debe considerar la posibilidad de la cancelación total o parcial del contrato y notificar la decisión de cancelar el contrato por medio de notario. Después de recibir este aviso, el contrato quedará completamente cancelado.

La ley permite modificar los contratos bajo el cumplimiento de ciertas figuras:

Ampliación, prestaciones adicionales, reducciones de prestaciones y por otras modificatorias.

2.3 Bases Conceptuales

Control Interno

Es el plan de la organización que incluye todos los métodos y procedimientos adoptados por esta para ayudar a lograr los objetivos de la dirección mediante la realización de la gestión de la manera más ordenada y eficiente posible, incluido el cumplimiento de las políticas de gestión, protección de activos, prevención del fraude y detección y errores contables, así como la elaboración oportuna de la información contable y financiera.

Logística

Es una función operativa que incluye todos los procesos y las actividades necesarios para una gestión estratégica de almacenamiento de materias primas y flujo y los componentes de productos que están en proceso y los productos terminados para que estén bajo una cantidad adecuada, en los lugares correctos y en el momento adecuado.

Procesos Técnicos

Son las herramientas de gestión del propio sistema de entrega o las herramientas diseñadas para hacerlo más dinámico y funcional.

Registro De Proveedores

Se sigue un proceso desde la obtención, procesamiento, uso y evaluación de información comercial sobre los proveedores de las entidades (empresarios y consultores) y los servicios, bienes, obras y consultas que ellos suministran, prestan, realizan, etc.

Registro Y Control

Se refiere a las acciones de control previo, verificación y conformidad en cada etapa del proceso técnico, de manera que se puedan detectar a tiempo las desviaciones y tomar las medidas necesarias. Así como también se refiere a la vigilancia de los documentos administrativos generados a nivel de unidad para evitar demoras o crear un trato igualitario que atente contra las oficinas y agencias de suministro.

Programación

Es el proceso de respuesta oportuna a bienes, servicios, trabajos, asesorías, etc. correctamente y ordenadamente. Requerida a través de la acreditación de instituciones públicas, predefinidas de acuerdo a los objetivos institucionales relevantes, capacidad presupuestaria, aplicación del criterio de prioridad y austeridad.

Adquisición

El proceso técnico mediante la cual se formalizará las adquisiciones, compras y contrataciones de los bienes, servicios, obras y consultorías de la manera más práctica, completa y oportuna para el Estado, luego de una serie de trámites técnicos administrativos y jurídicos, a solicitud de los afiliados, para alcanzar y lograr sus

objetivos, esto se realiza a través de la oficina de abastecimiento considerando el presupuesto que se le asignaron.

Recuperación De Bienes

Es el proceso que incluye diversas actividades encaminadas a recuperar la propiedad de los servicios (para uso y consumo) o bienes que se poseían o utilizaban anteriormente, después de que se hayan perdido por diversas razones, tales como:

- Negligencia o descuido en el uso por parte del personal.
- Dejar mercancía irresponsablemente en un lugar distinto a la organización
- Los bienes se entregan fuera de estándar, no han sido utilizados antes, es decir,

aún están en stock o no están en circulación, porque fueron comprados sin rotación, o comprados sin exageración en la programación o falta de distinción.

Almacenamiento

Se da en un espacio físico apropiado denominado almacén para ello se realizan actividades administrativas, técnicas y jurídicas relacionadas a la ubicación física temporal de los bienes físicos que se adquieren por la entidad pública esto a través de las modalidades de adquisición que fueron establecidas, se designa el espacio con fines de custodia, antes de ser entregados esto se da previa a la firma pedido Comprobante de Salida (PECOSA) o PIA por las áreas solicitantes con destino a las mismas áreas.

Mantenimiento

Es una fase del sistema de abastecimiento que está a cargo de la oficina de abastecimiento esto a través de la unidad de servicios o de terceras personas apropiadas que brindan servicios de manera oportuna y adecuada en temas de mantenimiento de maquinarias, enseres, edificaciones, equipos, etc. con la intención de que los mismos se encuentren en un estado adecuado de conservación y de operación estos pueden ser de tipo predictivo, preventivo y correctivo.

Seguridad

La oficina de abastecimiento a través de la unidad de seguridad, brinda un servicio de seguridad integral y eficaz para ello utiliza su propio personal o de registro.

Distribución

Es el proceso que realiza el almacén institucional que tiene como fin proporcionar bienes que son requeridos por las distintas áreas solicitantes esto de manera adecuada y oportuna con el fin de lograr sus objetivos y alcances de metas institucionales.

Disposición Final

Es una fase del sistema de abastecimiento que está relacionado con la situación técnica, administrativa y jurídica de los bienes cedidos en uso, con el objetivo de evitar la acumulación ineficiente de bienes y/o servicios inútiles para la entidad. Según su estado será relevante tramitar su baja y posterior venta, incineración o destrucción.

2.4 Bases Epistemológicas

El Control Interno

En general, de una u otra manera todos ejercen el control interno, pero si nos preguntamos sobre aquellos elementos que hacen al control interno propio de uno. Estos están ligados a los principios y valores obtenidos directamente de nuestra familia, contexto social y a la educación recibida; las reglas y normas de conducta a las que nos sujetamos; políticas adoptadas como principios de actuación; todo lo obtenido y por obtener a lo largo de nuestra vida, desde aquellas estrategias utilizadas para alcanzar objetivos, los referidos a la planeación presupuestal, financiera, instrumento de gestión y medida de control, todas aquellas estrategias utilizadas en un ambiente de en el que uno se desempeña, por otro lado está el autocontrol, aquella refiere a la capacidad de auto controlarse por a sí mismo mediante la aplicación de ciertas estrategias desarrolladas a lo largo de la vida.

Por otro lado, el autorreflexión funciona como mecanismo de autoevaluación para identificar los puntos débiles de este, como el niño, economía, relaciones, salud o cualquier otro factor de aquello que realmente queremos y que nos impide ser felices, qué es un fin general del ser humano.

No existe necesidad de ser filósofo para notar fallas en la seguridad del proceso, de la actividad, del contrato y la imagen integral del sujeto mismo.

Por ejemplo, cuando un estudiante jala un curso, es porque hay algo de su sistema de control interno que está fallando, lo que nos lleva a revisar el control interno en conjunto, la del estudiante y su asignatura. En otras palabras, nos lleva a evaluar el grado de compromiso del sujeto con la materia.

Los efectos de la deficiencia en el sistema de control interno, en cualquier tipo de sujeto, se presentan encadena, por lo que tiene que evaluarse los elementos como un conjunto.

Gestión Administrativa

Hay que tener en cuenta que está ligada principalmente a la persona y el nivel de administración que pueda llegar a ejercer a través de las decisiones que llegue a tomar.

Si bien la administración es una ciencia de tipo teórico, con características complejas, como las demás ciencias sociales, su objeto de estudio se orienta a la organización, planteándose como finalidad una gestión exitosa, la cual depende directamente de la capacidad de su gente, la sinergia que pueda darse entre los recursos humanos y el nivel de participación para solucionar no solamente los problemas sino los retos.

Entonces, el éxito de una gestión administrativa recae directamente en la capacidad de la gente que involucra la organización. El éxito no solo recae en la oferta de bienes o servicios, sino también recae sobre las personas, por lo que a organización debería centrarse en mejorar las habilidades y competencias de estos. Si bien el mercado se vuelve más exigente, la organización debe desarrollar mecanismos para captar a personas capaces sobrellevar todo tipo de situaciones dentro de sus atribuciones. La incertidumbre no es una opción, todo accionar, por más temerario que sea, si se basa en experiencias pasadas tendrá mayor probabilidad de éxito, mayor posibilidad de generar una gestión administrativa éxitos.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

Municipalidades Distritales de Huánuco

3.2 Población

Está representada por las unidades operativas de la Municipalidad Distrital de Margos compuesta por 50 todos los trabajadores.

3.3 Muestra

Está representada por las unidades administrativas de la Municipalidad Distrital de Margos el cual tiene 10 trabajadores.

3.4 Nivel y Tipo de Estudio

Nivel de Estudio

El Nivel de Investigación es **Descriptivo**, ya que el nivel de investigación descriptivo busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice y describa las tendencias de la población estudiada.

Tipo de Estudio

El presente estudio reunirá las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación **aplicada**, porque se apoya en la parte teórica conceptual sobre el control interno y la medida en que esta pueda fortalecer el desarrollo de la gestión municipal.

3.5 Diseño de Investigación

Se usó un diseño de investigación **Descriptiva Correlacional**, ya que relacionaremos las variables encontradas mediante técnica estadísticas. Y es lo siguiente.

$$M \left\{ \begin{array}{l} \text{Og} \rightarrow \text{Hg} \rightarrow \text{C1} \\ \text{Oe1} \rightarrow \text{He1} \rightarrow \text{C2} \\ \text{Oe2} \rightarrow \text{He2} \rightarrow \text{C3} \\ \text{Oe3} \rightarrow \text{He3} \rightarrow \text{C4} \end{array} \right.$$

Donde:

M = Muestra

Og = Objetivo general

Oe = Objetivo específico

Hg = Hipótesis general

He = Hipótesis específico

C = Conclusión

3.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos

Métodos

Los métodos utilizados son:

Método Deductivo. Nos permite que parte de los datos generales aceptados como válidos y que, por medio de razonamiento lógico, puede deducirse varias suposiciones, lo utilizaremos para los conceptos, principios definiciones, leyes o normas generales para

llegar a lo particular que es precisamente la influencia del control interno sobre la gestión administrativa.

Método Inductivo. Es aquel que partiendo de casos particulares permite llegar a conclusiones generales. La ventaja de este método es que impulsa al investigador a ponerse en contacto directo con la entidad.

Método Bibliográfico. Permite recurrir a realizar investigaciones utilizando libros, revistas, folletos, internet para conocer las teorías del control interno y el impacto que genere en la gestión administrativa.

Técnicas

Encuesta. Para el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta, dirigida especialmente a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Margos.

Instrumentos

Cuestionario. Se utilizó con el propósito de evaluar el sistema de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos.

3.7 Validación y Confiabilidad del Instrumento

Validación

Validada por profesionales experto en la parte temática de las variables de estudio.

Confiabilidad

Determinamos la confiabilidad de la encuesta tras someter el instrumento a una muestra piloto de 5 funcionarios, luego aplicamos el índice Alfa de Cronbach, a través del programa SPSS, con el propósito de identificar el grado de confiabilidad, uniformidad, consistencia y la estabilidad, después determinamos el resultado según los siguientes valores:

Alfa de Cronbach	Consistencia Interna
$\alpha \geq 0,9$	Excelente
$0,8 \leq \alpha < 0,9$	Buena
$0,7 \leq \alpha < 0,8$	Aceptable
$0,6 \leq \alpha < 0,7$	Cuestionable
$0,5 \leq \alpha < 0,6$	Pobre
$\alpha < 0,5$	Inaceptable

De esta manera habiendo sometido el instrumento, compuesto por una encuesta de 18 preguntas, al análisis de confiabilidad mediante el índice de Alfa de Cronbach obtuvimos lo siguiente:

TABLA N° 01

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,804	,785	18

El resultado obtenido es de 0,804, según la gráfica, este valor supera al límite del coeficiente de confiabilidad, lo cual nos permite calificar a la encuesta como confiable para ser aplicado al estudio.

3.8 Procedimientos

La información recolectada en la encuesta se transformó en datos, los cuales se sometieron al programa estadístico SPSS V24 y se obtuvieron las tablas y figuras estadísticas correspondientes de las interrogantes formuladas; luego los resultados fueron analizados considerando los referentes bibliográficos.

3.9 Tabulación y Análisis de Datos

Una vez efectuada la recopilación información empírica, se procedió a utilizar las técnicas de procesamiento e interpretación de datos como las codificaciones, tabulaciones y construcción de tablas y figuras estadísticas para analizar e interpretar las variables, describiendo, prediciendo y explicando imparcialmente toda la información conseguida para finalmente arribar a las conclusiones y recomendaciones.

La estadística inferencial fue utilizada fundamentalmente para dos procedimientos vinculados: probar hipótesis y estimar parámetros. En tal sentido, se realizó la prueba de hipótesis utilizando el Coeficiente de Correlación de Pearson.

3.10 Consideraciones Éticas

Las implicaciones éticas de los investigadores son aquellas en las que se ven los lados positivos o negativos que puede tener un avance científico, es decir, ver el daño o beneficio que puede tener un descubrimiento o avance hacia la sociedad.

Esencialmente, la ética tiene que ver con tomar decisiones, actuar y asumir las consecuencias y efectos de ello. También, se relaciona con valores y normas, tanto generales como específicos del grupo de investigadores.

El reconocimiento del valor intelectual de los autores queda demostrado en las referencias bibliográficas a través de las citas, incidiendo al no plagio.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

4.1 Análisis Descriptivo

En la presente investigación, los resultados fueron analizados en base a los problemas planteados, los cuales tuvieron concordancia con los objetivos, esto con el fin de buscar soluciones para llegar a los objetivos propuestos teniendo como finalidad mostrar el procedimiento de la prueba de hipótesis, la hipótesis general tuvo la siguiente descripción “El control interno incide significativamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022”.

Así mismo, se muestran los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos. La encuesta estuvo compuesta por un total de dieciocho (18) preguntas, las cuales estaban relacionadas con los objetivos y problemas de la presente investigación. Se trabajó en una muestra de 10 trabajadores esto de acuerdo a nuestra metodología.

Mencionando que se logró el cumplimiento de los objetivos generales y específicos planteados al inicio de la presente investigación.

De la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados:

4.2 Resultados del Trabajo de Campo

ENCUESTAS

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Eje de la Cultura Organizacional

Diagnóstico Situacional.

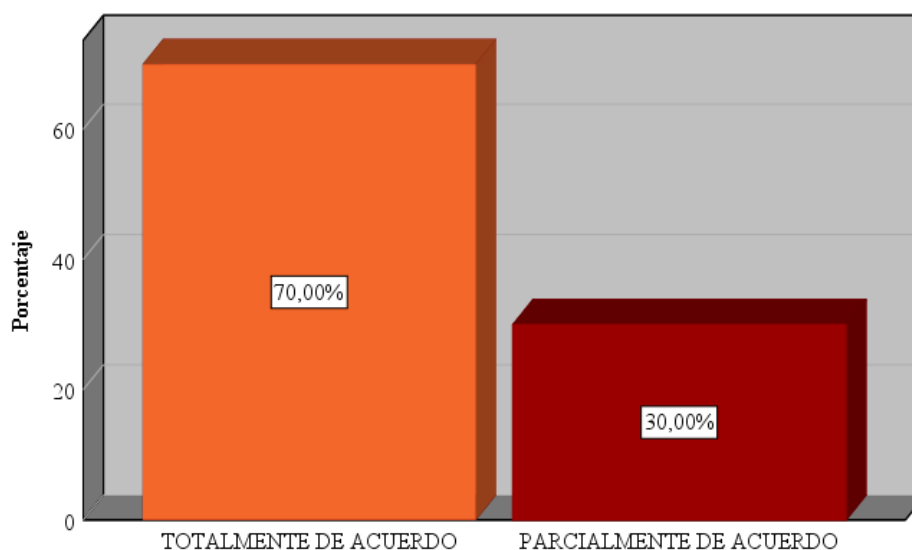
Interrogante 1:

¿Considera que el diagnóstico situacional incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 01

	F	%	%válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
Parcialmente De Acuerdo	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 01



Análisis e Interpretación:

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 70% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo” y el 30% contestaron “Parcialmente De Acuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados obtenidos el diagnóstico situacional incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento la Municipalidad Distrital de Margos.

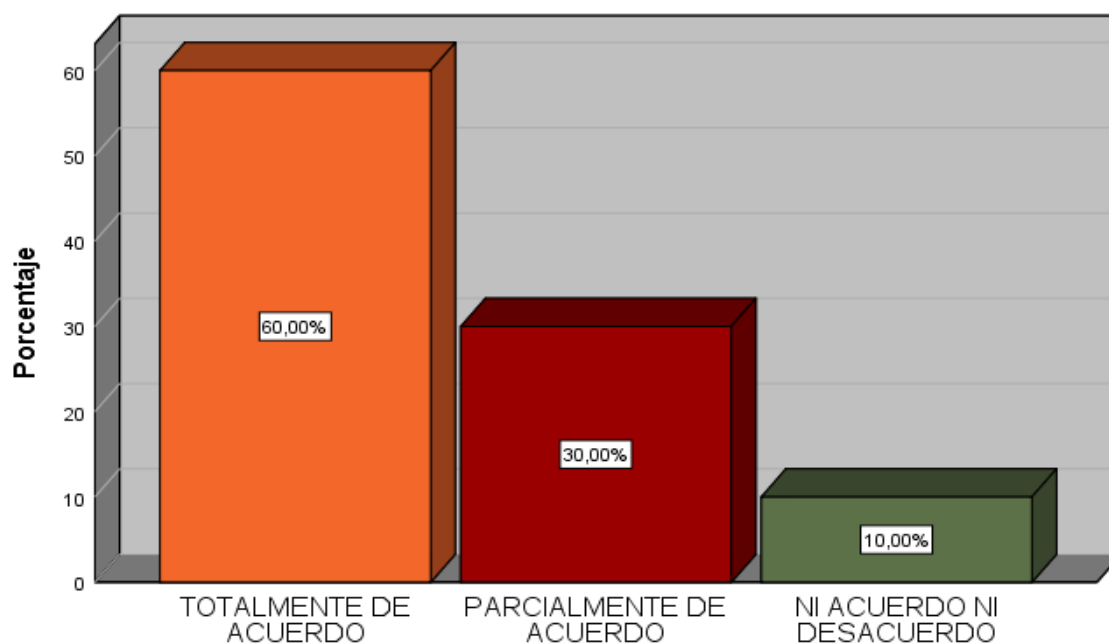
Medidas de Remediación.

Interrogante 2:

¿Considera que definir las medidas de remediación incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 02

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	6	60,0	60,0	60,0
Parcialmente De Acuerdo	3	30,0	30,0	90,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 02**Análisis e Interpretación:**

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 60% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, el 30% contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 10% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que definir medidas de remediación incide favorablemente en la fase de programación de la Municipalidad Distrital de Margos. Una parte minoritaria no emitió opinión al respecto.

Plan de Acción Anual de las Medidas de Remediación.

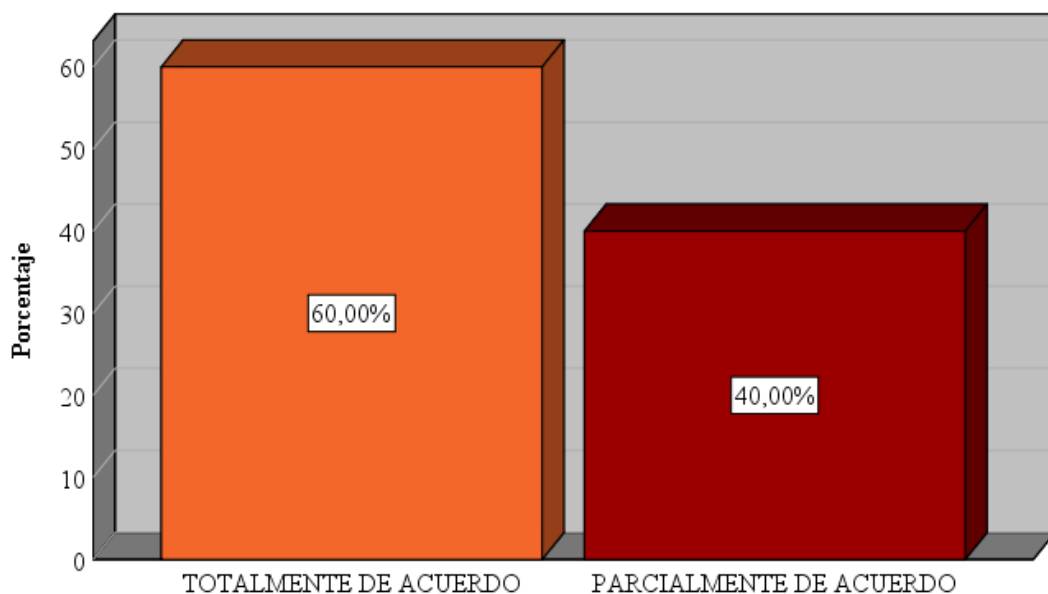
Interrogante 3:

¿Considera que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 03

	F	%	% válido	%acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	6	60,0	60,0	60,0
Parcialmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 03



Análisis e Interpretación:

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 60% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo” y el 40% contestaron “Parcialmente De Acuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, todos manifestaron estar de acuerdo con que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual de Medidas de Remediación incide favorablemente en la fase de programación de la Municipalidad Distrital de Margos.

Eje Gestión de Riesgos

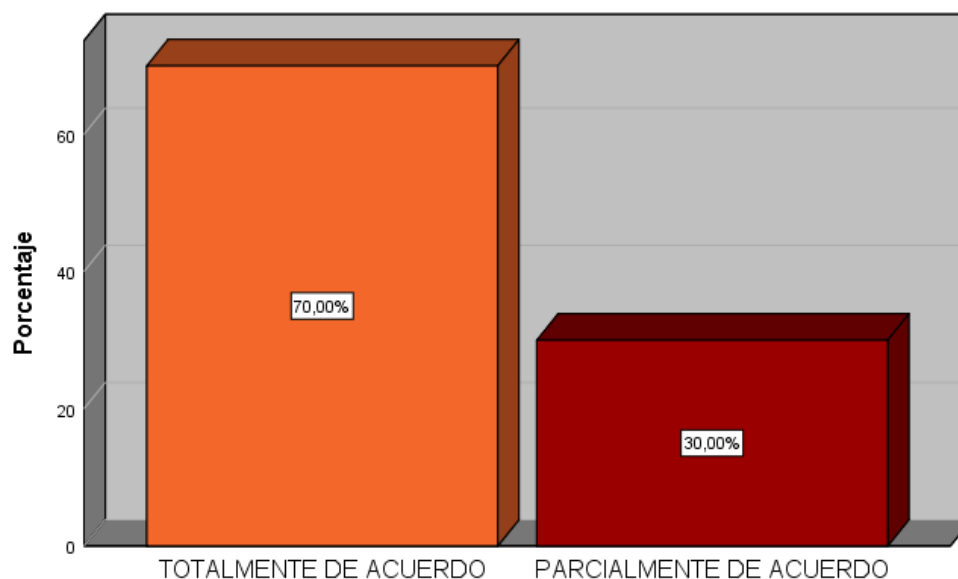
Priorización de Productos.

Interrogante 4:

¿Considera que priorizar los productos que la entidad brinda a la población incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 04

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
Parcialmente De Acuerdo	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 04**Análisis e Interpretación:**

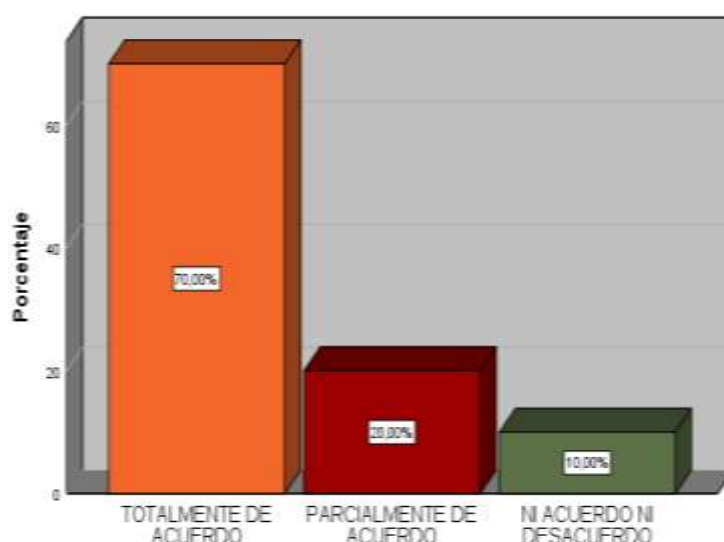
Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 70% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo” y el 30% contestaron “Parcialmente De Acuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, todos manifestaron estar de acuerdo con que priorizar los productos que la entidad brinda a la población incide favorablemente la fase de selección de la Municipalidad Distrital de Margos.

Evaluación de Riesgos.**Interrogante 5:**

¿Considera que evaluar los riesgos por cada producto identificado incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 05

	F	%	%válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
Parcialmente De Acuerdo	2	20,0	20,0	90,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 05**Análisis e Interpretación:**

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 70% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 20 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 10% contestaron “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que evaluar los riesgos por cada producto identificado incide favorablemente en la fase de selección de la Municipalidad Distrital de Margos.

Plan de Acción Anual de las Medidas de Control.

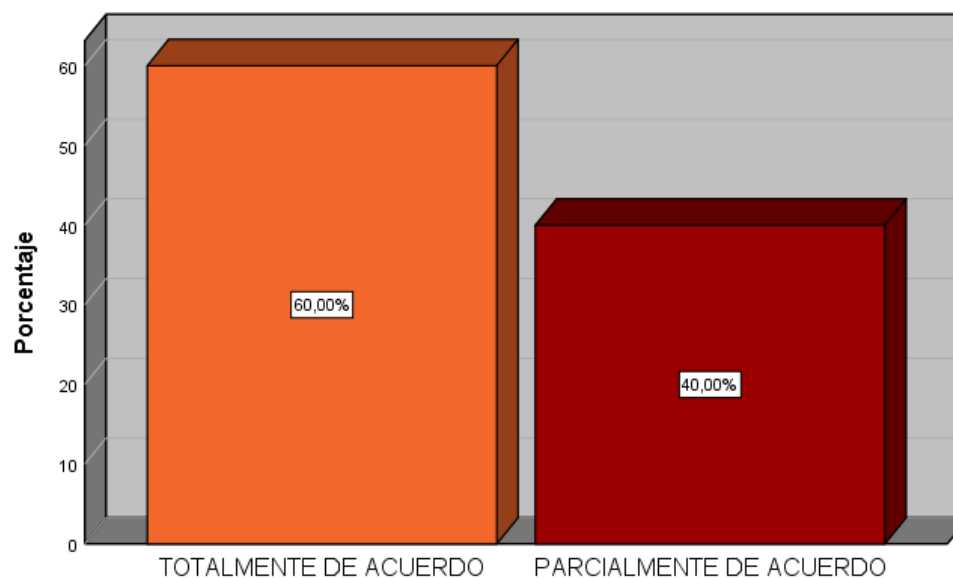
Interrogante 6:

¿Considera que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos a la población incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 06

	F	%	%válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	6	60,0	60,0	60,0
Parcialmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 06



Análisis e Interpretación:

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 60% de los encuestados contestaron

“Totalmente de Acuerdo” y el 40 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, todos manifestaron estar de acuerdo con que elaborar y aprobar un plan de acción anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos incide favorablemente en la fase de selección de la Municipalidad Distrital de Margos.

Eje de la Supervisión

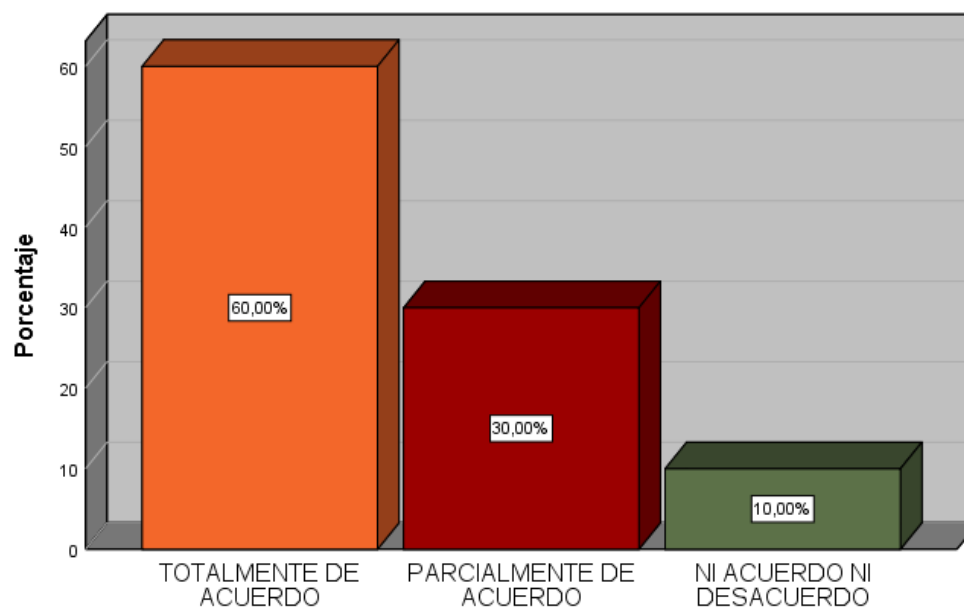
Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual de Medidas de Remediación.

Interrogante 7:

¿Considera que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 07

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	6	60,0	60,0	60,0
Parcialmente De Acuerdo	3	30,0	30,0	90,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 07**Análisis e Interpretación:**

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 60% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 30 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 10% contestaron “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de los objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de ejecución contractual de la Municipalidad Distrital de Margos.

Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual de Medidas de Control.

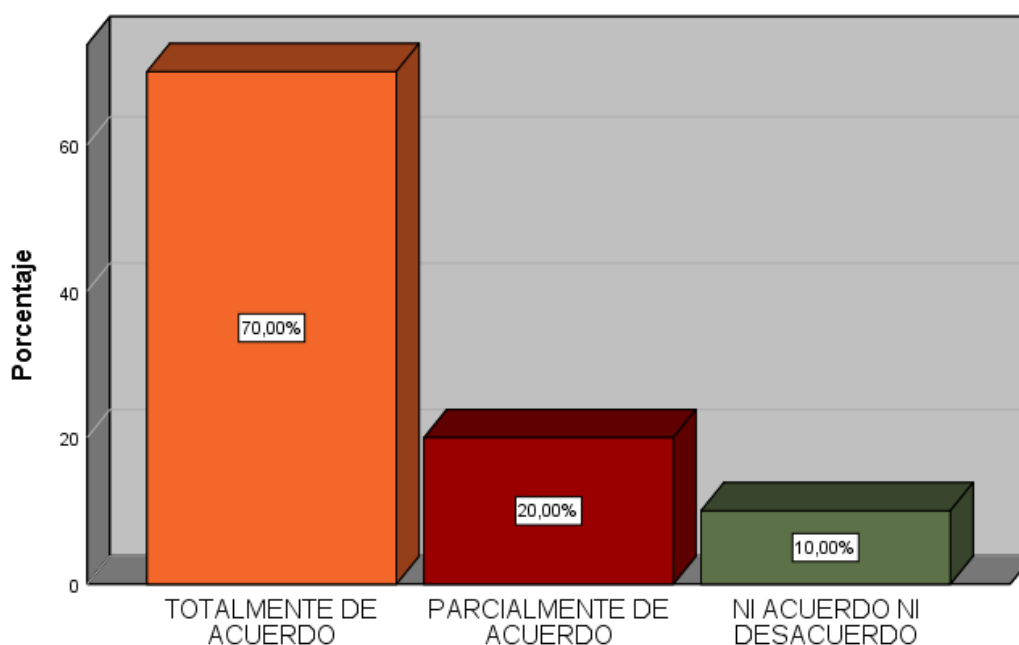
Interrogante 8:

¿Considera que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos a la población incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 08

		F	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente De Acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
	Parcialmente De Acuerdo	2	20,0	20,0	90,0
	Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 08



Análisis e Interpretación:

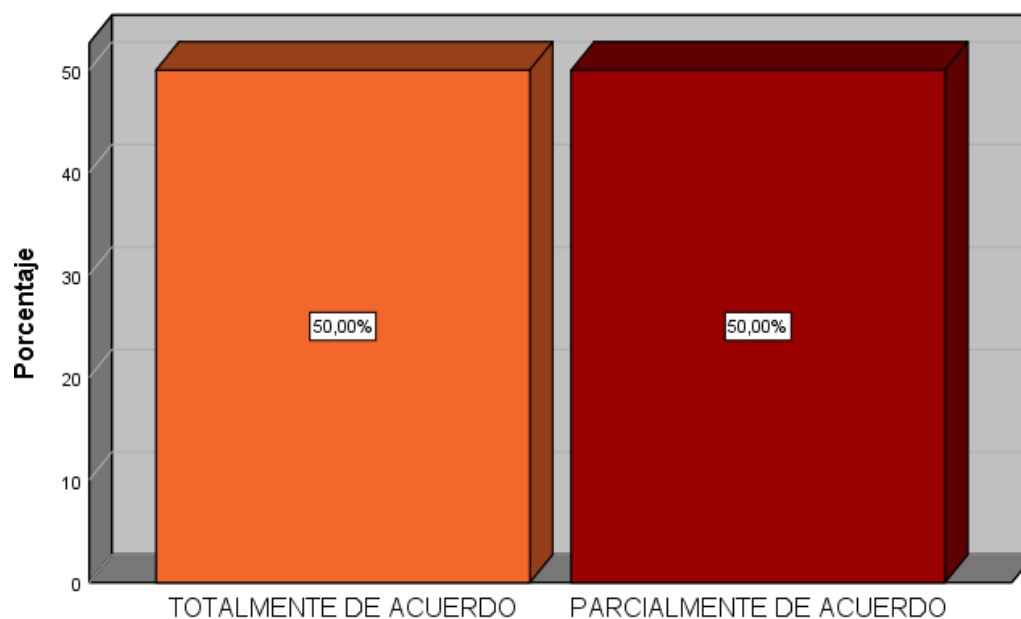
Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 70% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 20 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 10% contestaron “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos incide favorablemente en la fase de ejecución contractual de la Municipalidad Distrital de Margos.

Evaluación Anual de la Implementación del SCI.

Interrogante 9: ¿Considera que determinar el grado de madures de la implementación del control interno incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 09

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
Parcialmente De Acuerdo	5	50,0	50,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 09**Análisis e Interpretación:**

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 50% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo” y el 50 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados todos manifestaron estar de acuerdo con que determinar el grado de madurez de la implementación del Sistema de Control Interno incide favorablemente en la fase de ejecución contractual de la Municipalidad Distrital de Margos.

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Fase de Programación

Plan Anual de Contrataciones.

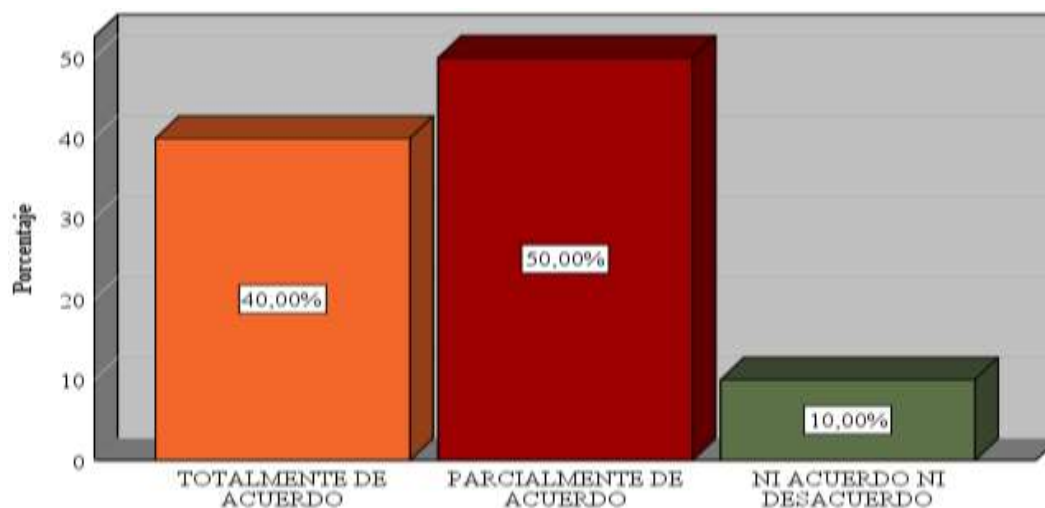
Interrogante 10:

¿Considera que mejorar el Plan Anual de Contrataciones incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 10

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
Parcialmente De Acuerdo	5	50,0	50,0	90,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 10



Análisis e Interpretación:

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 40% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 50 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 10% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que mejorar el Plan Anual de Contrataciones incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

Requerimiento y Expediente de Contratación.

Interrogante 11:

¿Considera que mejorar los requerimientos y expedientes de contratación incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 11

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
Parcialmente De Acuerdo	3	30,0	30,0	80,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	1	10,0	10,0	90,0
Parcialmente Desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 11**Análisis e Interpretación:**

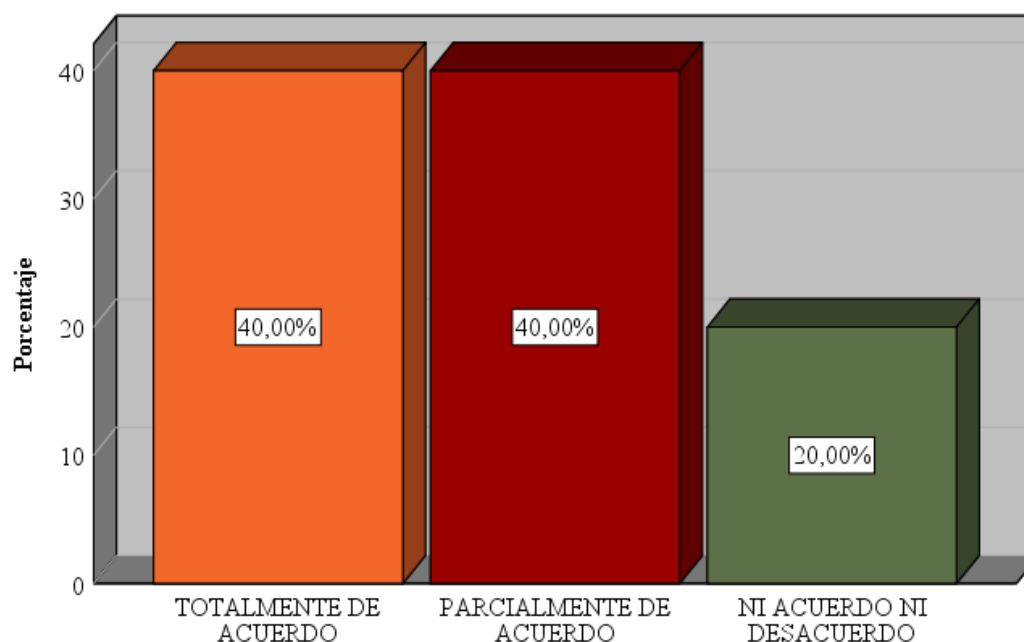
Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 50% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 30 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo”, 10% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo” y el 10% contestó “Parcialmente Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que mejorar el requerimiento y el expediente de contrataciones incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

Comité de Selección.**Interrogante 12:**

¿Considera que el Comité de Selección incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 12

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
Parcialmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	80,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 12**Análisis e Interpretación:**

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 40% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 40 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 20% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que el comité de

selección incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

Fase de Selección

Registro de Participantes.

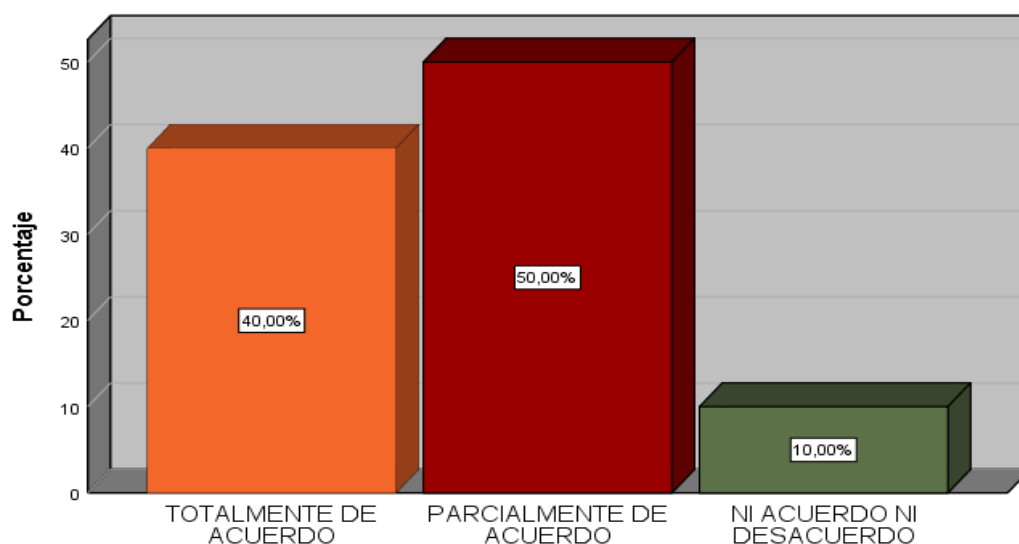
Interrogante 13:

¿Considera que promover la competencia incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 13

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
Parcialmente De Acuerdo	5	50,0	50,0	90,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 13



Análisis e Interpretación:

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 40% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 50 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 10% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que promover la competencia incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

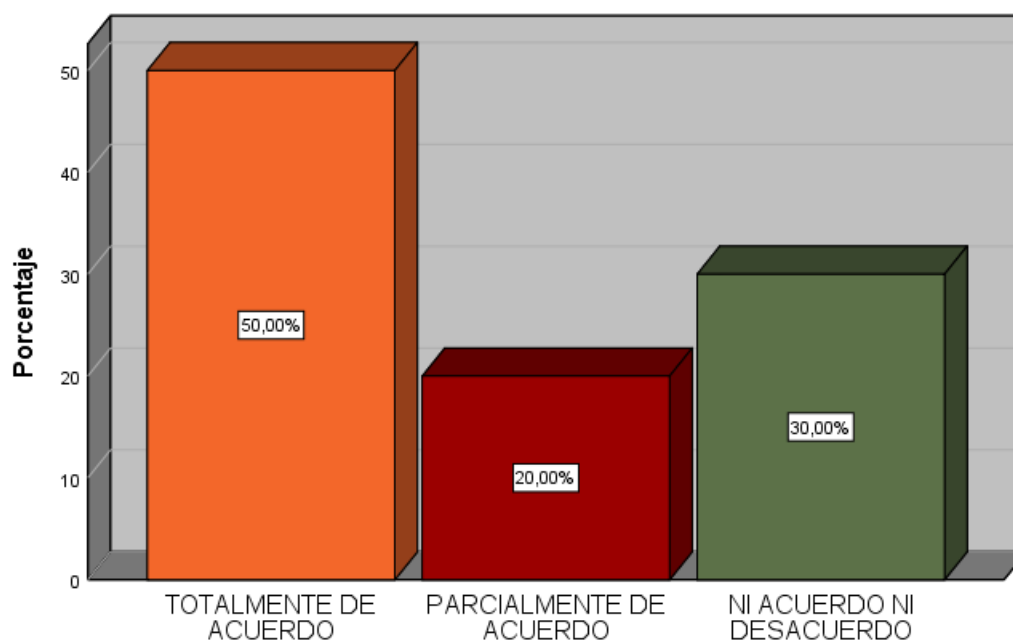
Presentación de Propuesta.

Interrogante 14:

¿Considera que mejorar la evaluación de las propuestas de los postores incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 14

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
Parcialmente De Acuerdo	2	20,0	20,0	70,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 14**Análisis e Interpretación:**

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 50% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 20 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 30% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con mejorar la evaluación de las propuestas de los postores incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

Otorgamiento de la Buena Pro.

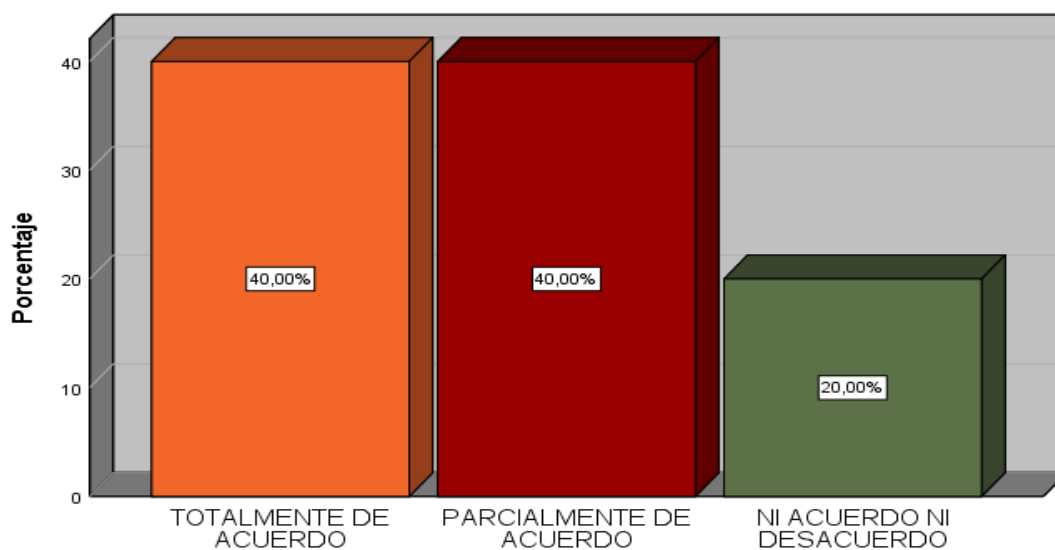
Interrogante 15:

¿Considera que evaluar el otorgamiento de la buena pro antes de perfeccionar el contrato incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 15

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
Parcialmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	80,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 15



Análisis e Interpretación:

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 40% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 40 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 20% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que evaluar el otorgamiento de la buena pro antes de perfeccionar el contrato incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

Fase de Ejecución Contractual

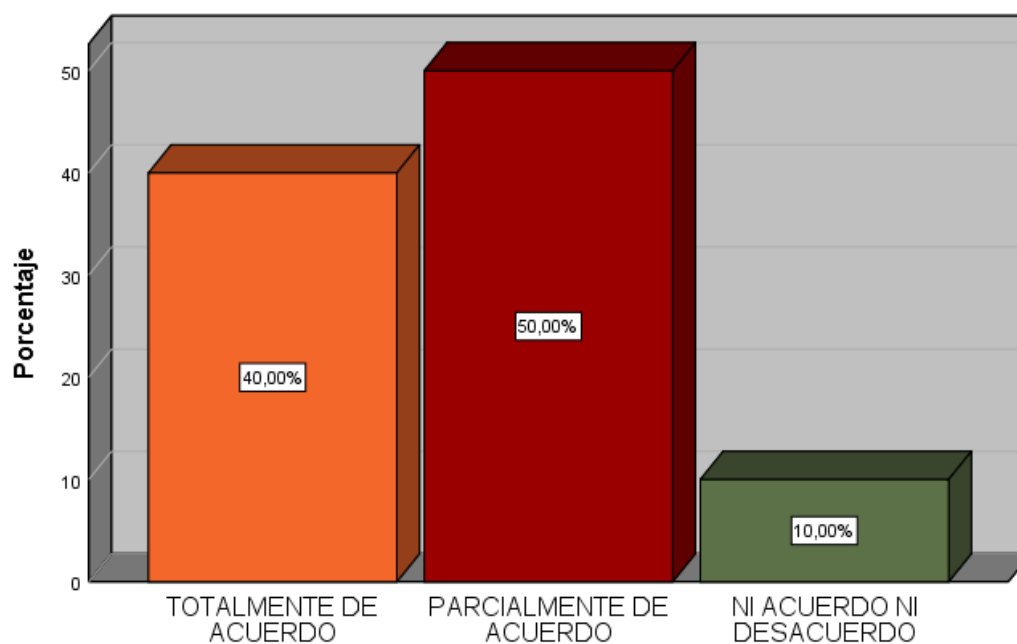
Contrato.

Interrogante 16:

¿Considera que tener un control de los contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 16

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
Parcialmente De Acuerdo	5	50,0	50,0	90,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 16**Análisis e Interpretación:**

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 40% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 50 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 10% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que tener un control de contratos incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

Incumplimiento de Contrato.

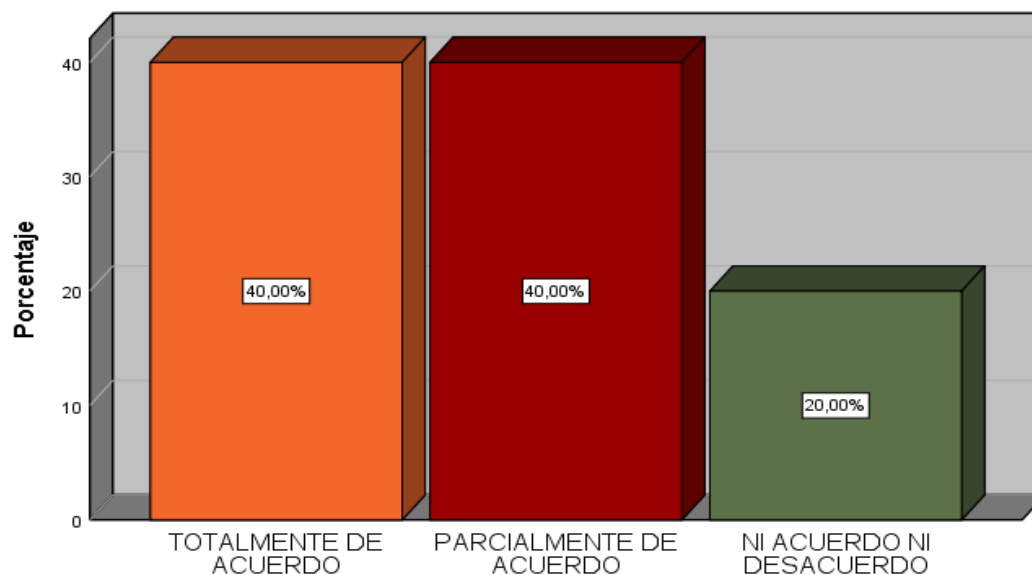
Interrogante 17:

¿Considera que definir acciones internas frente al incumplimiento de contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 17

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
Parcialmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	80,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 17



Análisis e Interpretación:

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital

de Margos, los resultados nos muestran que el 40% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 40 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 20% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que definir acciones internas frente al incumplimiento de contratos incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

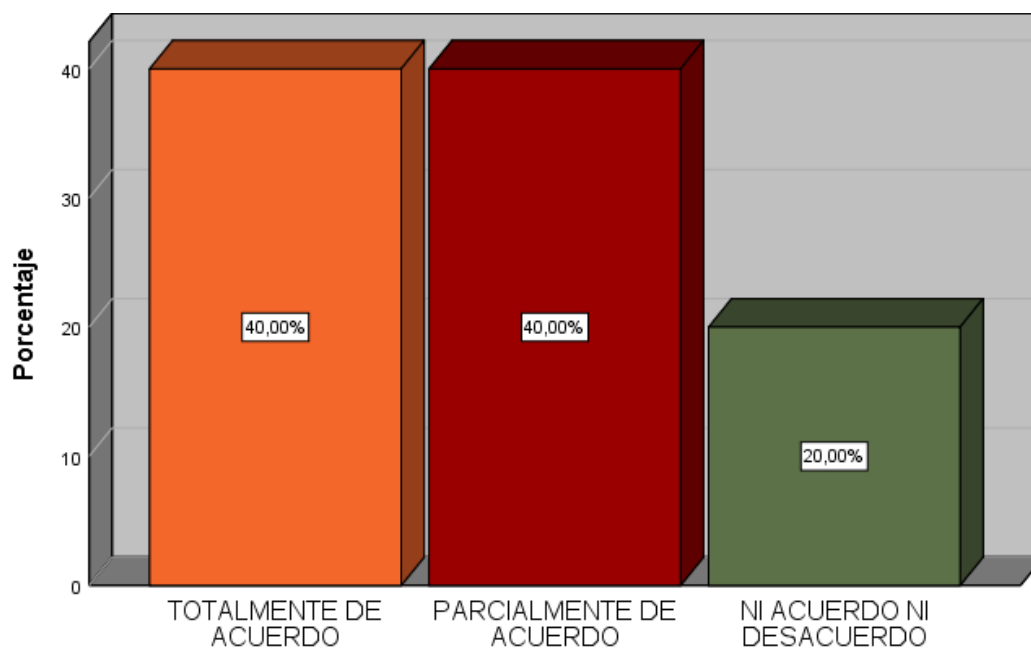
Modificaciones del Contrato.

Interrogante 18:

¿Considera que definir acciones internas para evaluar las modificaciones de los contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?

Tabla N° 18

	F	%	% válido	% acumulado
Válido Totalmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
Parcialmente De Acuerdo	4	40,0	40,0	80,0
Ni Acuerdo Ni Desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura N° 18**Análisis e Interpretación:**

Con respecto a la interrogante planteada a través de la encuesta a los trabajadores y/o funcionarios del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Margos, los resultados nos muestran que el 40% de los encuestados contestaron “Totalmente de Acuerdo”, 40 % contestaron “Parcialmente De Acuerdo” y el 20% contestó “Ni Acuerdo Ni Desacuerdo”. Estos datos evidencian que, según los resultados, la gran mayoría manifestó estar de acuerdo con que definir acciones internas para evaluar las modificaciones de los contratos incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Margos.

4.3 Contrastación o Prueba de Hipótesis

La contrastación o prueba de las hipótesis se realizará mediante el Coeficiente de Correlación de Pearson en el programa SPSS, el cual calculará el Coeficiente “r” automáticamente mediante a siguiente formula:

$$r = \frac{N \sum xy - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N \sum x^2 - (\sum x)^2][N \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Posteriormente, nosotros usaremos el cuadro para interpretar el resultado obtenido:

Coeficiente	Interpretación
$r = 1$	Correlación perfecta
$0.80 < r < 1$	Muy alta
$0.60 < r < 0.80$	Alta
$0.40 < r < 0.60$	Moderada
$0.20 < r < 0.40$	Baja
$0 < r < 0.20$	Muy baja
$r = 0$	Nula

Prueba de la Hipótesis General

Para lo cual planteamos la siguiente hipótesis estadística:

HG: El control interno incide significativamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Tabla N° 19

Correlaciones

		Control Interno	Gestión Administrativa
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,798**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	10	10
Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,798**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	10	10

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

El valor estadístico “r” de Pearson es de **0,798**, además esta correlación es Muy Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 99% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “Correlación Positiva Alta” entre la variable independiente Control Interno y la Variable Dependiente Gestión Administrativa, porque el Valor del Sig. (Bilateral) es de **0,006**, que se encuentra por debajo del 0,01 requerido.

Prueba de las Hipótesis Específicas

Para lo cual planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE1: El Eje de la Cultura Organizacional incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

Tabla N° 20

Correlaciones

		Eje de la Cultura Organizacional	Fase de Programación
Eje de la Cultura Organizacional	Correlación de Pearson	1	,756*
	Sig. (bilateral)		,011
	N	10	10
Fase de Programación	Correlación de Pearson	,756*	1
	Sig. (bilateral)	,011	
	N	10	10

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

El valor estadístico “r” de Pearson es de **0,756**, además esta correlación es Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “Correlación Positiva Alta” entre la Dimensión Eje de Cultura Organizacional y la Dimensión Fase de Programación, porque el Valor del Sig. (Bilateral) es de **0,011**, que se encuentra por debajo del 0,05 requerido.

HE2: El Eje de la Gestión de Riesgos incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

Tabla N° 21

Correlaciones

		Eje de la Gestión de Riesgos	Fase de Selección
Eje de la Gestión de Riesgos	Correlación de Pearson	1	,733*
	Sig. (bilateral)		,016
	N	10	10
Fase de Selección	Correlación de Pearson	,733*	1
	Sig. (bilateral)	,016	
	N	10	10

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

El valor estadístico “r” de Pearson es de **0,733**, además esta correlación es Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “Correlación Positiva Alta” entre la Dimensión Eje de la Gestión de Riesgos y la Dimensión Fase de Selección, porque el Valor del Sig. (Bilateral) es de **0,016**, que se encuentra por debajo del 0,05 requerido.

HE3: El Eje de la Supervisión incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.

Tabla N° 22

Correlaciones

		Eje de la Supervisión	Fase de Ejecución
Eje de la Supervisión	Correlación de Pearson	1	,667*
	Sig. (bilateral)		,035
	N	10	10
Fase de Ejecución	Correlación de Pearson	,667*	1
	Sig. (bilateral)	,035	
	N	10	10

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

El valor estadístico “r” de Pearson es de **0,667**, además esta correlación es Significativa. Por lo que se puede afirmar con un 95% de confianza, que en el ámbito de estudio hay una “Correlación Positiva Alta” entre la Dimensión Eje de la Supervisión y la Dimensión Fase de Ejecución, porque el Valor del Sig. (bilateral) es de **0,035**, que se encuentra por debajo del 0,05 requerido.

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

5.1 Discusión con los Antecedentes

El objetivo general de la investigación, es, Determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022; los resultados de la aplicación del instrumento de recolección de información, nos indica que, un adecuado control interno de los procesos que realiza la municipalidad en el área de abastecimiento conlleva a una gestión transparente, donde las inversiones que realice la municipalidad se manejen de manera adecuada y no se sienta que la municipalidad realiza inversiones fraudulentas, esto debido a que la cultura organizacional permite que se realice una adecuada programación de los requerimientos, por otra parte el control de la ejecución presupuestaria y selección para la adquisición, permiten una adecuada ejecución contractual con los proveedores, por ello con estos resultados se infiere que un adecuado control interno conlleva a una adecuada gestión administrativa; resultados coinciden con:

Malqui, P., Martín, G., & Rucabado, R. (2017), donde indica: Las múltiples actividades de control del sistema de control interno mejoran significativamente la gestión del área de abastecimientos en las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco.

El objetivo específico 1, es Determinar si el Eje de la Cultura Organizacional incide en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco, entre la Cultura Organizacional

y la Fase de programación, es importante de difundir el código de ética a los trabajadores, además de que todos conozcan la estructura organizacional, además del Plan de Acción Anual de las medidas de remediación, esto permiten un adecuado requerimiento de expediente de remediación, trayendo consigo una adecuada administración, principalmente en el área de abastecimiento. Resultado que coinciden con:

Meza, E. (2017), indica lo importante que es mantener un adecuado manejo del acceso al personal que utiliza el sistema de logística en el área de abastecimiento, así mismo que es necesario que los trabajadores del área de abastecimiento consideren manejar un solo sistema de información, así mismo es necesario que se implemente alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, etc.

El objetivo específico 2, Determinar si el Eje de la Gestión de Riesgos incide en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco. En la gestión de riesgos, en la priorización de productos, se tiene en cuenta los criterios establecidos para identificar los riesgos en el registro de los participantes, en la evaluación de riesgos, se tiene en cuenta la coherencia entre el POI, el cuadro de necesidades y el PIA, la supervisión en la ejecución de las obras, la posibilidad de que en los procesos de contratación se favorezcan a un postulante, frente a la presentación de las propuestas; por otro lado las medidas de control en talleres participativos para determinar las medidas de control, frente al

otorgamiento de la buena pro; todos ellos son los aspectos la gestión de riesgos que favorecen en la selección por parte de Il área de abastecimientos. Resultado que coincide con:

Chavez, T., Diaz, L., Del Aguila, V., y Del Aguila, I. (2019). Existe relación entre el eje de gestión de riesgos del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal de los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba. Respecto al eje de gestión de riesgos, este no se cumple, y es de forma insuficiente para el 45% de los trabajadores, de la Municipalidad de Utcubamba, de igual manera para el 36% de los trabajadores de la Municipalidad de Mariscal Cáceres, y para el 34% de los trabajadores de la municipalidad de Picota, sin embargo, para el 36% de los trabajadores de Huaura se da de forma gradual y plenamente.

El objetivo específico 3, Determinar si el Eje de la Supervisión incide en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco. El nivel de seguimiento de la ejecución del plan de acción anual, y la implementación de las medidas de control, permiten dentro de la gestión a realizar los contratos con los proveedores, así como el cumplimiento y las modificaciones de las mismas, en cumplimiento de los instrumentos de gestión como unidad operativa de la municipalidad. Resultado que coincide con:

Chavez, T., Diaz, L., Del Aguila, V., y Del Aguila, I. (2019). Existe relación entre el eje de supervisión del Sistema de control Interno, y la Gestión

Municipal de los trabajadores de las Municipalidades Provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba. El 43% de los trabajadores expresaron que el eje de supervisión en la Municipalidad de Utcubamba no se cumple y es de forma insuficiente, así mismo lo evidenció el 24% de los trabajadores de la Municipalidad de Mariscal Cáceres. Por otro lado, el 34% de los trabajadores de la municipalidad de Picota, el eje de supervisión se desarrolla de forma gradual y plenamente, asimismo, para el 60% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaura.

CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que, un adecuado control interno de los procesos que realiza la municipalidad en el área de abastecimiento conlleva a una gestión transparente, donde las inversiones que realice la municipalidad se manejen de manera adecuada y no se sienta que la municipalidad realiza inversiones fraudulentas, esto debido a que la cultura organizacional permite que se realice una adecuada programación de los requerimientos, por otra parte el control de la ejecución presupuestaria y selección para la adquisición, permiten una adecuada ejecución contractual con los proveedores, por ello con estos resultados se infiere que un adecuado control interno conlleva a una adecuada gestión administrativa.
2. Se ha determinado que, mediante la Cultura Organizacional en la municipalidad, incide en la Fase de programación, donde es importante difundir el código de ética a los trabajadores, además de que todos conozcan la estructura organizacional, además del Plan de Acción Anual de las medidas de remediación, esto permiten un adecuado requerimiento de expediente de remediación, trayendo consigo una adecuada administración, principalmente en el área de abastecimiento.
3. Se ha determinado, que en la gestión de riesgos, la priorización de productos, se debe tener en cuenta los criterios establecidos para identificar los riesgos en el registro de los participantes, en la evaluación de riesgos, se tiene en cuenta la coherencia entre el POI, el cuadro de necesidades y el PIA, la supervisión en la ejecución de las obras, la posibilidad de que en los procesos de contratación se favorezcan a un postulante, frente a la presentación de las propuestas; por otro lado las medidas de control en talleres

participativos para determinar las medidas de control, frente al otorgamiento de la buena pro; todos ellos son los aspectos la gestión de riesgos que favorecen en la selección por parte de ll área de abastecimientos.

4. El nivel de seguimiento de la ejecución del plan de acción anual, y la implementación de las medidas de control, se han determinado que, éstos permiten dentro de la gestión a realizar los contratos con los proveedores, así como el cumplimiento y las modificaciones de las mismas, en cumplimiento de los instrumentos de gestión como unidad operativa de la municipalidad.

RECOMENDACIONES

1. Recomendamos que la Municipalidad Distrital de Margos tome acciones para fortalecer y mejorar el control interno en el Área de Abastecimiento, mediante la capacitación a todos los trabajadores, y a los funcionarios en materia de gestión de pública.
2. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Margos fortalecer la Cultura Organizacional, creando los mejores valores de los empleados en general, el cumplimiento de las normas y reglamentos implementados, que permitan que se cumplan las programaciones realizadas.
3. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Margos, realice un análisis de sus fortalezas, oportunidades, debilidades, y amenazas potenciales y permitan tomar medidas para eliminar o reducir las posibilidades de ocurrencia en las amenazas, y debilidades.
4. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Margos fortalezca el Eje de la Supervisión en la fase de ejecución contractual de todas las Áreas administrativas en el uso de los recursos presupuestadas, para mejorar la gestión administrativa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid- España: Cultura S.A.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral*. Peru: Editorial el pacífico.
- Apaza, A. (2022). Caracterización del control interno en el área de abastecimientos y logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021(tesis pregrado). Universidad Católica Los Ángeles,Chimbote.
- Bravo, M. (2002). *Auditoría Integral*. Lima - Peru: Editora Fecat.
- Burbano, J. (2011). *Presupuestos*. México: Mc Graw Hill.
- Cabrera, E. (2003). *Control como función administrativa en la empresa*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-como-funcion-administrativa-en-la-empresa/>
- Cardenas, & Nápoles. (2008). *Presupuestos, Teórica y Práctica*. México: Mc Graw Hill.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Chávez, T., Diaz, L., Del Águila, V., y Del Águila, I. (2019), en su tesis: Los Ejes del Sistema de Control Interno, y su Incidencia en la Gestión de las municipalidades provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba en el Periodo 2019. Universidad San Martín de Porres
- De la Vega, Y., Jorge, R. M., & Sebastian, G. G. (2018). El sistema de control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Rafael - Ambo (tesis pregrado). Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco.
- Estupiñán, R. (2002). *Control interno y fraude: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe coso 1 y 2*. Colombia: Eco ediciones. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibsipansp/detail.action?docID=10552965>
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima - Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- Hernández, F. Y. (2022). Control interno en el área de tesorería de una municipalidad (tesis pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Mantilla, B. S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones Ltda.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe coso*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mallqui, P. E., Martín G. N., & Rucabado, R.C. (2020). El sistema de control interno y su incidencia en el área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades provinciales

- del departamento de Huánuco- año 2019(tesis pregrado). Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco.
- Marquez, E. V. (2021). Sistema de control interno y la ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco, 2020 (tesis pregrado). Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.* Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meza, E. (2017), en su tesis: Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016. Universidad Cesar Vallejo
- Perdomo, A. (2000). *Análisis e interpretación de estados financieros*. México : Thomson.
- Teruel, S. (2019). *Control financiero: definición, objetivos e implementación*. Obtenido de : <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definiciónobjetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementación>
- Yarasca, P. (2006). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima - Perú: Yarasca Ramos.

ANEXOS

ANEXO 01

Matriz de Consistencia

" EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO - 2022 "

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p>Problema general ¿Cuál es el nivel de incidencia del control interno en la Gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco - 2022?</p>	<p>Objetivo general Determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.</p>	<p>Hipótesis general El control interno incide significativamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.</p>	<p>Independiente: Control interno</p> <p>Dependiente: Gestión Administrativa</p>	<p>Eje de la Cultura Organizacional</p> <p>Eje Gestión de Riesgos</p> <p>Eje de la Supervisión</p> <p>Fase de programación</p>	<p>- Diagnostico situacional</p> <p>- Medidas de remediación</p> <p>- Plan de Acción Anual de las medidas de remediación</p> <p>- Priorización de productos</p> <p>- Evaluación de riesgos</p> <p>- Plan de Acción Anual de las medidas de control</p> <p>- Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual de medidas de remediación</p> <p>- Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual de medidas de control</p> <p>- Evaluación anual de la implementación del SCI</p> <p>- Plan anual de contrataciones</p> <p>- Requerimiento y expediente de contratación</p> <p>- Comité de selección</p>
<p>Problemas específicos - ¿Cómo el Eje de la Cultura Organizacional incide en la fase de programación en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco? - ¿Cómo el Eje de la Gestión de Riesgos incide en la fase de selección en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?</p>	<p>Objetivos específicos - Determinar si el Eje de la Cultura Organizacional incide en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco. - Determinar si el Eje de la Gestión de Riesgos incide en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.</p>	<p>Hipótesis específicas - El Eje de la Cultura Organizacional incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco. - El Eje de la Gestión de Riesgos incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.</p>			

- ¿Cómo el Eje de la Supervisión incide en la fase contractual en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	- Determinar si el Eje de la Supervisión incide en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.	- El Eje de la Supervisión incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco.		Fase de Selección Fase de ejecución contractual	- Registro de Participantes. - Presentación de propuesta - Otorgamiento de la buena pro - Contrato - Incumplimiento de contrato - Modificaciones del contrato
--	---	--	--	--	--

ANEXO 02
Consentimiento Informado

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**TITULO “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS –
HUÁNUCO - 2022”**

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación será conducida por los Tesista Xenia Soledad CHAVEZ TUCTO, Jonathan Maykol SABINO CAMPOS y Rhoden Roberson LAZARO de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan. El objetivo del estudio es determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas del cuestionario. Esta tendrá una duración de aproximadamente 30 minutos y la participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de la investigación. Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él.

Gracias por su participación.


Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por los tesistas. He sido informado (a) del objetivo de este estudio, el cual es determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el

proyecto en cualquier momento. Es también de conocimiento que el investigador puede ponerse en contacto conmigo en el futuro, a fin de obtener más información.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

PARTICIPANTE : TRINIDAD SANTOS EPERE

FIRMA : 

FECHA : 24-02-2023

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**TITULO “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS –
HUÁNUCO - 2022”**

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación será conducida por los Tesista Xenia Soledad GHAVEZ TUCTO, Jonathan Maykol SABINO CAMPOS y Rhoden Roberson LAZARO de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan. El objetivo del estudio es determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas del cuestionario. Esta tendrá una duración de aproximadamente 30 minutos y la participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de la investigación. Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él.

Gracias por su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por los tesistas. He sido informado (a) del objetivo de este estudio, el cual es determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el

proyecto en cualquier momento. Es también de conocimiento que el investigador puede ponerse en contacto conmigo en el futuro, a fin de obtener más información.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

PARTICIPANTE : Efrain Abal Chuquiyauro

FIRMA : 

FECHA : 24/02/2023

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TITULO “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS –
HUÁNUCO - 2022”

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación será conducida por los Tesista Xenia Soledad CHAVEZ TUCTO, Jonathan Maykol SABINO CAMPOS y Rhoden Roberson LAZARO de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan. El objetivo del estudio es determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas del cuestionario. Esta tendrá una duración de aproximadamente 30 minutos y la participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de la investigación. Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él.

Gracias por su participación.


Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por los tesistas. He sido informado (a) del objetivo de este estudio, el cual es determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el

proyecto en cualquier momento. Es también de conocimiento que el investigador puede ponerse en contacto conmigo en el futuro, a fin de obtener más información.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

PARTICIPANTE : Janio Oscar Ramón Venancio

FIRMA : 

FECHA : 24/02/2023

ANEXO 03**Instrumento****CUESTIONARIO**

TITULO:"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO - 2022"

OBJETIVO: Recolectar información para determinar el nivel de incidencia del control interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco – 2022

INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO - 2022." Al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta, teniendo en cuenta que:

- 1 = TOTALMENTE DE ACUERDO
- 2 = PARCIALMENTE DE ACUERDO
- 3 = NI ACUERDO NI DESACUERDO
- 4 = PARCIALMENTE DESACUERDO
- 5 = TOTALMENTE DESACUERDO

Se le agradece su participación.

VARIABLE INDEPENDIENTE

N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
Eje de la Cultura Organizacional						
1	¿Considera que el diagnostico situacional incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
2	¿Considera que definir las medidas de remediación incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
3	¿Considera que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
Eje Gestión de Riesgos						
4	¿Considera que priorizar los productos que la entidad brinda a la población incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
5	¿Considera que evaluar los riesgos por cada producto identificado incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
6	¿Considera que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos a la población incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
Eje de la Supervisión						
7	¿Considera que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
8	¿Considera que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos a la población incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					

9	¿Considera que determinar el grado de madures de la implementación del control interno incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
---	--	--	--	--	--	--

VARIABLE DEPENDIENTE

N°	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1	2	3	4	5
Fase de programación						
10	¿Considera que mejorar el Plan Anual de Contrataciones incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
11	¿Considera que mejorar los requerimientos y expedientes de contratación incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
12	¿Considera que el Comité de Selección incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
Fase de Selección						
13	¿Considera que promover la competencia incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
14	¿Considera que mejorar la evaluación de las propuestas de los postores incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
15	¿Considera que evaluar el otorgamiento de la buena pro antes de perfeccionar el contrato incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
Fase de ejecución contractual						
16	¿Considera que tener un control de los contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
17	¿Considera que definir acciones internas frente al incumplimiento de contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					
18	¿Considera que definir acciones internas para evaluar las modificaciones de los contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?					



048

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0144-2023-UNHEVAL-FCCyF-D


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

Los Bach. **CHAVEZ TUCTO, Xenia Soledad; SABINO CAMPOS, Jonathan Maykol y LAZARO PIO, Rhoden Roberson;** autores del trabajo de tesis, titulado: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO – 2022”, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **13%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los veintitrés días del mes de marzo de 2023.



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de
Investigación

NOMBRE DEL TRABAJO

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGO

AUTOR

CHAVEZ TUCTO, XENIA SOLEDAD; SABINO CAMPOS JONATHAN MAYKOL; LAZARO PIO RHODEN ROBERSON.

RECUENTO DE PALABRAS

22431 Words

RECUENTO DE CARACTERES

133155 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

135 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.4MB

FECHA DE ENTREGA

Mar 23, 2023 2:22 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Mar 23, 2023 2:24 PM GMT-5

● **13% de similitud general**

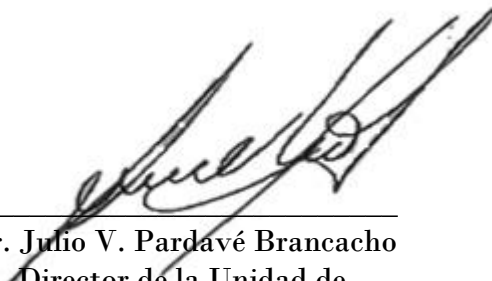
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 10% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 23 de marzo del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de
Investigación



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"
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 29 días del mes de agosto de 2023, a horas 03:00 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **XENIA SOLEDAD CHAVEZ TUCTO**, para la sustentación de su tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO - 2022", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0724-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 28 de agosto de 2023:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Julio Augusto Nación Moya	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
------------------	---------------------	-------------------

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 Dieciséis (16) considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 4:49pm, firmando la presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
 DNI N° 08631228

SECRETARIO
 DNI N° 20713158

VOCAL
 DNI N° 22464980



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



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

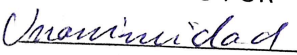
En la Ciudad de Huánuco, a los 29 días del mes de agosto de 2023, a horas 03:00 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **JONATHAN MAYKOL SABINO CAMPOS**, para la sustentación de su tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO - 2022", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0724-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 28 de agosto de 2023:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazón	Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	Secretario
Dr. Julio Augusto Nación Moya	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. (...)"

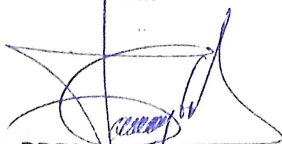
Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

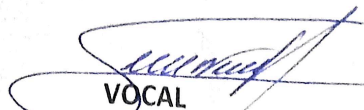
Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:


APROBADO POR 	DESAPROBADO POR <hr style="width: 100%;"/>	OBSERVACIONES <hr style="width: 100%;"/>
---	---	---

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 Dieciséis (16) considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 4:40 p.m. firmando la presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 08639228


VOCAL
DNI N° 22464990


SECRETARIO
DNI N° 26718478

ANEXO 06
NOTA BIOGRÁFICA



XENIA SOLEDAD CHAVEZ TUCTO

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 71775371
- Estado civil: Soltera
- Fecha de nacimiento: 15-8-1999
- Lugar de nacimiento: Cahuac – Yarowilca - Huánuco
- Correo electrónico: xeniatucto@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: Institución Educativa Primaria N°32211 “José Carlos Mariátegui”, Cahuac, Yarowilca, Huánuco (2005-2010).
- Educación secundaria: Institución Educativa “Juan Velasco Alvarado”, Pillco Marca, Huánuco, Huánuco (2011-2015).
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Carrera Profesional de Ciencias Contables y Financieras (2017-2021).

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Asistente Contable de Gerencia en la Municipalidad Distrital de Cahuac (04 de enero al 30 de abril de 2022)
- Practicante Profesional Administrativo en la Dirección de Investigación en Ecosistemas de Montañas (25 de julio 2022 al 02 junio de 2023).



JONATHAN MAYKOL SABINO CAMPOS

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 73357788
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 09-12-1999
- Lugar de nacimiento: Margos – Huánuco - Huánuco
- Correo electrónico: jonathan.sabino@unheval.pe

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: Institución Educativa Primaria N° 300005 “San Francisco de Asis”, Huancayo, Huancayo, Junín (2005-2010).
- Educación secundaria: Institución Educativa “José Abelardo Quiñonez”, Huancayo, Huancayo, Junín (2011-2015).
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Carrera Profesional de Ciencias Contables y Financieras (2017-2021).

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Técnico Administrativo en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca (01 de marzo hasta la fecha).



RHODEN ROBERSON LAZARO PIO

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 72473561
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 07-12-1998
- Lugar de nacimiento: Santa Ana de Tusi – Daniel Alcides Carrión – Cerro de Pasco
- Correo electrónico: rhodenlp2016@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: Institución educativa N°34351 “José Antonio Encinas Franco” Santa Ana De Tusi, Daniel Alcides Carrión, Pasco (2005-2010)
- Educación secundaria: Institución educativa “Víctor Raúl Espinoza Soto” Santa Ana De Tusi, Daniel Alcides Carrión, Pasco (2011-2015)
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Carrera Profesional de Ciencias Contables y Financieras (2017-2021).

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Asistente Contable en Estudio Contable “Munguía”



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	<input checked="" type="checkbox"/>	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 PÚBLICO

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:	CHAVEZ TUCTO XENIA SOLEDAD							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	921781554
Nro. de Documento:	71775371					Correo Electrónico:	Xenia.chavez@unheval.pe	

Apellidos y Nombres:	SABINO CAMPOS JONATHAN MAYKOL							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	929973883
Nro. de Documento:	73357788					Correo Electrónico:	Jonathan.sabino@unheval.pe	

Apellidos y Nombres:	LAZARO PIO RHODEN ROBERSON							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	929788996
Nro. de Documento:	72473561					Correo Electrónico:	rhodenlp2016@gmail.com	

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	<input checked="" type="checkbox"/>	NO					
Apellidos y Nombres:	PARDAVÉ BRANCACHO JULIO VICENTE			ORCID ID:	0000-0002-1665-9120			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	225113816

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

Presidente:	MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDÍ
Secretario:	ARIAS FLORES TEODOMIRO
Vocal:	ANGULO CHAVEZ ALEMBER
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	NACION MOYA JULIO AUGUSTO

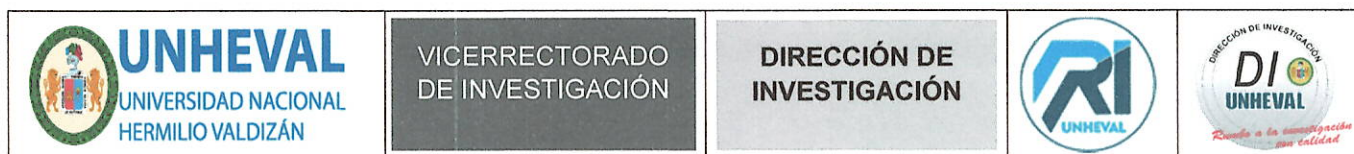

5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS-HUÁNUCO-2022"
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
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 Valdizán (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 Valdizán.

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



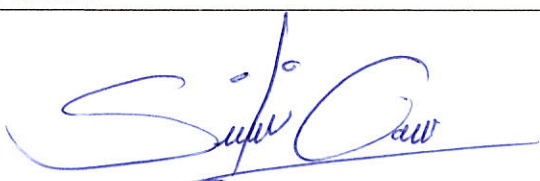



Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2023
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	X	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CONTROL	GESTIÓN	MUNICIPALIDAD
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	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? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	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:	CHAVEZ TUCTO XENIA SOLEDAD	Huella Digital
DNI:	71775371	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	SABINO CAMPOS JONATHAN MAYKOL	Huella Digital
DNI:	73357788	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	LAZARO PIO RHODEN ROBERSON	Huella Digital
DNI:	72473561	
Fecha: 04/09/2023		

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 DE INSTRUMENTO POR LOS JUECES

Título: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO – 2022"

Nombre del experto: *Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz* **Especialidad:** *contabilidad*
"Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES	Relevancia	Suficiencia	Pertinencia	Claridad
Eje de la Cultura Organizacional					
1	¿Considera que el diagnóstico situacional incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
2	¿Considera que definir las medidas de remediación incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
3	¿Considera que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
Eje Gestión de Riesgos					
4	¿Considera que priorizar los productos que la entidad brinda a la población incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
5	¿Considera que evaluar los riesgos por cada producto identificado incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
6	¿Considera que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos a la población incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4

Eje de la Supervisión					
7	¿Considera que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
8	¿Considera que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos a la población incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
9	¿Considera que determinar el grado de madures de la implementación del control interno incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES	Relevancia	Suficiencia	Pertinencia	Claridad
Fase de programación					
10	¿Considera que mejorar el Plan Anual de Contrataciones incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
11	¿Considera que mejorar los requerimientos y expedientes de contratación incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
12	¿Considera que el Comité de Selección incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
Fase de Selección					
13	¿Considera que promover la competencia incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
14	¿Considera que mejorar la evaluación de las propuestas de los postores incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
15	¿Considera que evaluar el otorgamiento de la buena pro antes de perfeccionar el contrato incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4

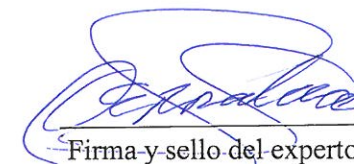
Fase de ejecución contractual					
16	¿Considera que tener un control de los contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
17	¿Considera que definir acciones internas frente al incumplimiento de contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
18	¿Considera que definir acciones internas para evaluar las modificaciones de los contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ()


Firma y sello del experto

Dr. Jorge Rosales Alvarado
ANI. 22435351

Título: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS – HUÁNUCO – 2022"

Nombre del experto: Mg. Teodomiro ARIAS FLORES

Especialidad: Contabilidad

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

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

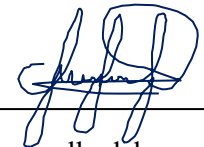
Nº	DIMENSIONES	Relevancia	Suficiencia	Pertinencia	Claridad
Eje de la Cultura Organizacional					
1	¿Considera que el diagnóstico situacional incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	3	4
2	¿Considera que definir las medidas de remediación incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	3	3
3	¿Considera que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de programación del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	3	3	4	4
Eje Gestión de Riesgos					
4	¿Considera que priorizar los productos que la entidad brinda a la población incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
5	¿Considera que evaluar los riesgos por cada producto identificado incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	3	4	3
6	¿Considera que elaborar y aprobar un Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos a la población incide favorablemente en la fase de selección del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	3	3	4	4

Eje de la Supervisión					
7	¿Considera que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de remediación para el logro de objetivos institucionales incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	3	3	4	4
8	¿Considera que el seguimiento al Plan de Acción Anual con las medidas de control por cada riesgo identificado en la provisión de productos a la población incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4
9	¿Considera que determinar el grado de madures de la implementación del control interno incide favorablemente en la fase de ejecución contractual del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	3	3	4

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES	Relevancia	Suficiencia	Pertinencia	Claridad
Fase de programación					
10	¿Considera que mejorar el Plan Anual de Contrataciones incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	3	3
11	¿Considera que mejorar los requerimientos y expedientes de contratación incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	3	3	3
12	¿Considera que el Comité de Selección incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	3	4	4	3
Fase de Selección					
13	¿Considera que promover la competencia incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	3	4	4
14	¿Considera que mejorar la evaluación de las propuestas de los postores incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	3	4	3	3
15	¿Considera que evaluar el otorgamiento de la buena pro antes de perfeccionar el contrato incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	4

Fase de ejecución contractual					
16	¿Considera que tener un control de los contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	4	4	3
17	¿Considera que definir acciones internas frente al incumplimiento de contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	4	3	3	4
18	¿Considera que definir acciones internas para evaluar las modificaciones de los contratos incide positivamente en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco?	3	3	4	3



Firma y sello del experto

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ()