

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



---

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE  
ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
PACHITEA, 2021**

---

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

**TESISTAS:**

**RIVERA BARRUETA, NATALY CRISTINA**  
**CARHUA LAURENCIO, FLOR MARGARITA**  
**TOLENTINO AGUIRRE, BERLY**

**ASESOR:**

**DR. NACIÓN MOYA, JULIO AUGUSTO**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por habernos permitido llegar hasta estas instancias y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos. A nuestros padres: Jesús Tolentino Ruiz y Teodocia Aguirre Soria; Mario Antonio Rivera Zevallos y Flor María Barrueta Arostegui; Marino Carhua Jorge y Claudia Laurencio Venancio, por estar siempre con nosotras, por apoyarnos y guiarnos en los momentos que más lo necesitábamos, por inculcarnos los valores y principios, por ser las bases fundamentales que nos ayudaron a llegar hasta aquí.

**Las tesistas**

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestros agradecimientos profundos a:

A las autoridades de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, por permitirnos desarrollarnos como profesionales y a los docentes que nos han brindado su apoyo y su aporte durante nuestra vida universitaria.

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco por habernos acogido durante nuestro desarrollo de aprendizaje en cuanto a nuestros conocimientos pre profesionales.

A la Municipalidad Provincial de Pachitea por habernos brindado la información necesaria para poder desarrollar nuestra tesis. Agradecimiento muy especial a los trabajadores que laboran en la Municipalidad Provincial de Pachitea, el apoyo brindado hacia nuestra persona, la enseñanza que nos fueron de utilidad en los conocimientos que requeríamos.

**Las tesistas**

## RESUMEN

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

**Palabras clave:** Control, gestión, abastecimiento, adquisición de bienes y servicios.

## ABSTRAC

In this research, a correlational quantitative approach is adopted with the main purpose of exploring the relationship between the internal control system and supply management in the Provincial Municipality of Pachitea. The research design is characterized as non-experimental. The analysis group covers the Provincial Municipality of Pachitea, and the sample includes 16 officials and public servants who perform roles related to supply. To evaluate the perception of the participants about the internal control system and supply management, five response categories were applied. The results reveal that 58.85% answered "Definitely yes", 27.60% chose "Probably yes", 11.46% selected "I'm not sure", 2.08% chose "Probably no", and there were no responses in the category "Definitely not". These findings support the general hypothesis, suggesting a positive relationship between the internal control system and supply management in the Provincial Municipality of Pachitea.

**Keywords:** Control, management, supply, acquisition of goods and services.

## ÍNDICE

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRAC	v
ÍNDICE	vi
INTRODUCCIÓN	ix

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

<b>1.1</b> Fundamentación del problema de investigación	10
<b>1.2</b> Formulación de problemas de investigación general y específicos	14
<b>1.2.1</b> Problema general	14
<b>1.2.2</b> Problemas específicos	15
<b>1.3</b> Formulación de objetivos general y específicos	15
<b>1.3.1</b> Objetivo general	15
<b>1.3.2</b> Objetivos específicos	16
<b>1.4</b> Justificación	16
<b>1.5</b> Limitaciones	17
<b>1.6</b> Formulación de hipótesis general y específicas	17
<b>1.6.1</b> Hipótesis general	17
<b>1.6.2</b> Hipótesis específicas	18
<b>1.7</b> Variables	18
<b>1.7.1</b> Variable independiente	18
<b>1.7.2</b> Variable dependiente	18
<b>1.8</b> Definición teórica y operacionalización de variables	18
<b>1.8.1</b> Definición teórica de las variables	18
<b>1.8.2</b> Operacionalización de variables	20

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

<b>2.1</b> Antecedentes	21
<b>2.2</b> Bases teóricas	27
<b>2.3</b> Bases conceptuales	42

<b>2.4</b> Bases epistemológicas, bases filosóficas y/o bases antropológicas	46
<b>2.4.1</b> Bases epistemológicas	46
<b>2.4.2</b> Bases filosóficas	47

### **CAPÍTULO III METODOLÓGÍA**

<b>3.1</b> Ámbito	48
<b>3.2</b> Población	48
<b>3.3</b> Muestra	49
<b>3.4</b> Nivel y tipo de estudio	50
<b>3.4.1</b> Nivel de estudio	50
<b>3.4.2</b> Tipo de estudio	50
<b>3.5</b> Diseño de investigación	51
<b>3.6</b> Métodos, técnicas e instrumentos	51
<b>3.6.1</b> Métodos	51
<b>3.6.2</b> Técnica	52
<b>3.6.3</b> Instrumento	52
<b>3.7</b> Validación y confiabilidad del instrumento	53
<b>3.7.1</b> Validación del instrumento	53
<b>3.7.2</b> Confiabilidad del instrumento	54
<b>3.8</b> Procedimiento	55
<b>3.9</b> Tabulación y análisis de datos	55
<b>3.9.1</b> Tabulación de datos	55
<b>3.9.2</b> Análisis de datos	55
<b>3.10</b> Consideraciones éticas	56

### **CAPÍTULO IV RESULTADOS**

<b>4.1</b> Análisis descriptivo	57
<b>4.2</b> Resultados del trabajo de campo	58
<b>4.3</b> Contrastación o prueba de hipótesis	75

### **CAPÍTULO V DISCUSIÓN**

<b>5.1</b> Discusión con los resultados de estudio	87
<b>5.2</b> Discusión con los antecedentes	94
<b>5.3</b> Discusión con el marco teórico	97

<b>5.4</b> Discusión con las hipótesis	99
<b>CONCLUSIONES</b>	105
<b>RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS</b>	106
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	107
<b>ANEXOS</b>	109
<b>ANEXO N° 01:</b> Matriz de consistencia	
<b>ANEXO N° 02:</b> Consentimiento informado	
<b>ANEXO N° 03:</b> Instrumento	
<b>ANEXO N° 04:</b> Constancia de similitud de la tesis	
<b>ANEXO N° 05:</b> Acta de defensa de tesis	
<b>ANEXO N° 06:</b> Nota biográfica	
<b>ANEXO N° 07:</b> Autorización de publicación digital y D.J. del trabajo de investigación	
<b>ANEXO N° 08:</b> Validación del instrumento por jueces	

## INTRODUCCIÓN

El título de este estudio es "Sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, 2021". El propósito fundamental de esta investigación es comprender la interacción entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

La investigación se enfoca en la identificación y comprensión de las interrogantes planteadas, la comparación de objetivos, la verificación de hipótesis y la presentación de los resultados. Para lograrlo, se sigue la siguiente estructura:

**Capítulo I:** Problemática de la investigación, abordando aspectos como la fundamentación, formulación de problemas y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, definiciones teóricas, variables y operacionalización.

**Capítulo II:** Marco teórico, que analiza antecedentes, bases conceptuales, teóricas y epistemológicas relacionadas con el tema de estudio.

**Capítulo III:** Metodología, que contempla el ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudio, diseño, métodos y técnicas empleadas, validación, procedimiento y consideraciones éticas.

**Capítulo IV:** Resultados, presentando los hallazgos del trabajo de campo y la comprobación de hipótesis.

**Capítulo V:** Discusión de los resultados obtenidos, que permite el análisis e interpretación crítica de los datos.

Finalmente, se exponen las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio realizado.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Fundamentación del problema de investigación

La investigación sobre la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea surge debido a la relevancia crítica de ambos aspectos en la administración pública.

El control interno es un pilar fundamental para garantizar la transparencia, eficiencia y correcta gestión de los recursos en cualquier entidad, particularmente en instituciones gubernamentales como una municipalidad. Por otro lado, la gestión de abastecimiento comprende la adquisición de bienes y servicios esenciales para el funcionamiento diario, lo que conlleva una responsabilidad significativa en la administración adecuada de los fondos públicos.

La investigación busca entender cómo estos dos elementos se entrelazan en el contexto específico de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Identificar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento permitirá comprender los posibles impactos que una deficiente gestión de control interno podría tener en los procesos de adquisición, así como las posibles irregularidades o ineficiencias que podrían surgir.

Este estudio no solo busca identificar problemas potenciales, sino también ofrecer recomendaciones concretas para fortalecer los controles, optimizar los procesos de adquisición y promover una gestión más efectiva y transparente. En última instancia, el objetivo es mejorar la administración pública de la municipalidad, asegurando el uso responsable de los recursos y brindando servicios de calidad a la comunidad, fortaleciendo así la confianza en las instituciones locales.

Según Cepal, (2012), menciona que la burocracia es el problema de muchos procesos engorrosos que genera lentitud desde el área de abastecimiento del proceso de selección. La consecuencia de la lentitud de los procesos, se observa en los retrasos de avance de pago, debido a que muchos

de estos procesos se ven interrumpidos por falta de un control interno adecuado.

En América latina y en nuestro país, el sector público viene realizando reformas del sistema de abastecimiento con normas y directivas que orientan a una adecuada gestión de abastecimiento, que desde luego permita un mejor trabajo logístico para las diversas áreas de las entidades públicas, en este caso de las municipalidades que realizan compra de bienes y servicios en beneficio de la población.

La compra y contratación pública en América Latina representa un promedio de 10% a 15% del producto interno bruto. Respecto a la problemática, es considerada la actividad gubernamental más vulnerable al despilfarro y la corrupción, esto debido a su complejidad, al volumen de los flujos financieros involucrados, a la falta de transparencia de la toma de decisiones y a la estrecha interacción entre los sectores público y privado (Pimenta & Pessoa, 2015).

En Perú, la Contraloría General de la República ha corroborado que al 2018, 867 proyectos de infraestructura, por un aproximado de 16 mil millones de soles se encontraban paralizados. En el 39% de los casos, la paralización se debía a deficiencias técnicas e incumplimientos contractuales. Asimismo, según resultados del año 2018, a nivel nacional se dejaron de adjudicar contratos de bienes, servicios y obras por más de 8 mil millones de soles (Inostroza & Centa, 2020).

Escobar (2015) realizó un estudio sobre la problemática de las contrataciones en nuestro país, el cual evidencia que no existe transparencia en las adquisiciones de bienes y servicios, pese a los esfuerzos del Estado Peruano a través del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), para generar competitividad en las compras públicas.

Por su parte Ticona, F. (2016), menciona que el sistema de compras y adquisiciones del estado se caracteriza por una compleja normatividad que no permite una ágil y simplificada ejecución, lo que se traduce en permanentes demoras y dificultades que repercuten en la ineficiencia de la gestión pública, en este caso de la Municipalidad Distrital de Yanaquihua”.

Uno de los problemas más frecuentes que se presentan en las entidades del sector público es el área de abastecimiento, debido a que es la encargada de

realizar compras y suministrar bienes y servicios para el normal funcionamiento y por falta de un manejo adecuado de esta área se presentan dificultades en la gestión.

Las entidades del Estado para brindar un buen servicio a la población, efectúan adquisiciones de bienes y servicios de manera permanente y para ello llevan a cabo el proceso de selección que en algunos casos es ejecutado inadecuadamente sin observar la normativa por carencia de un sistema de control interno, lo cual genera problemas en la gestión del área de abastecimiento.

Postillo, Ramos y Aquino (2019) mencionan que en la actualidad la Municipalidad Provincial de Pachitea, es evidente las deficiencias de control, vale decir que no han implementado los mecanismos para realizar actividades administrativas específicamente en el Área de Abastecimiento, por otra parte, el personal a cargo de la Área de Abastecimiento no acredita tener experiencia en cuanto a las funciones y normatividad que regulan el sistema de abastecimiento, contratación y almacén.

Contraloría General de la República (2022), en su informe reportan que encontraron diez (10) observaciones en obra del Estadio de Panao – Huánuco, donde indican que la obra está valorada en S/ 7'382,505.63 y es ejecutada por la modalidad de contrato. Entre las deficiencias encontradas es el adicional pagado sin la certificación presupuestal y con la conformidad de Abastecimiento, del mismo modo se otorgó conformidad a metrados no ejecutados por más de 1 millón de soles, el inadecuado almacenamiento de materiales de construcción, entre otros.

En la Municipalidad Provincial de Pachitea, se presentan dificultades en el cumplimiento de metas y objetivos generador en la Unidad de Abastecimiento, donde existe limitaciones en el cumplimiento de funciones generales de abastecimiento, tales como dirigir programar y ejecutar la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios de acuerdo a la normativa vigente.

De la misma manera, en la Municipalidad Provincial de Pachitea, existe dificultades del funcionamiento de la Unidad de Abastecimiento en la planificación, en el proceso y entrega de los bienes y servicios, lo cual

repercute negativamente en la gestión de dicha área e influye directamente en la gestión municipal.

La Municipalidad Provincial de Pachitea, por ser capital maneja el mayor presupuesto y a razón de ello la adquisición de bienes y servicios es considerable y es ahí que se presentan irregularidades y dificultades por limitada aplicación del sistema de control interno.

El funcionamiento del sistema de control interno en una institución es importante para salvaguardar los recursos del Estado, lo cual repercutirá para la buena marcha, pese a ello algunas municipalidades no prestan importancia para implementación y fortalecimiento del sistema de control interno, y como consecuencia los servidores y funcionarios públicos tienden a cometer errores intencionados y no intencionados.

Uno de los problemas frecuentes por limitado control interno que se presenta en la Municipalidad Provincial de Pachitea es relacionado procesos de selección, referente a las cartas fianzas (vencidas, adulteradas), direccionamiento de los procesos de selección, sobrevaloración en la adquisición directa de bienes y servicios, cancelación por bienes y servicios no recibidos. Estas acciones por acción u omisión acarrear responsabilidades administrativas y penal de acuerdo al grado de involucramiento y perjuicio económico generado en contra del Estado.

De la revisión de las investigaciones realizadas, se puede evidenciar que las entidades del Estado presentan dificultades del entorno favorable del personal con respecto al sistema de control interno, lo que genera una dificultad del funcionamiento del sistema de control interno, presentando riesgos de control, dificultad en la información, comunicación, control y seguimiento de actividades de la entidad, el rechazo del personal para permitir la supervisión y control permanente.

Se puede señalar que, en la Municipalidad Provincial de Pachitea, se puede observar las deficiencias tales como: Compra de bienes y servicios sobrevalorados, inadecuados, la entrega tardío de los bienes, los procesos de selección con limitaciones, la conformidad de recepción de bienes y servicios sin darse ello, inadecuado control del almacén, entre otros que dificulta la gestión de abastecimiento.

La oportuna y correcta aplicación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea, permitirá a disminuir los problemas que se presentan en dicha área; es por ello que la presente investigación tiene por objeto demostrar la importancia de la aplicación de acciones del sistema de control interno en el área de abastecimiento.

## **1.2 Formulación de problemas de investigación general y específicos**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, 2021?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿Qué relación existe entre el componente ambiente de control y la programación en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?
- b) ¿Cuál es la relación que existe entre el componente evaluación de riesgos y las adquisiciones en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?
- c) ¿De qué manera se relaciona el componente actividades de control y el almacenamiento en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?
- d) ¿Cómo se relaciona el componente supervisión y monitoreo y la distribución en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?

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

### **1.3.1 Objetivo general**

Conocer cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, 2021.

### 1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar de qué manera se relaciona el componente ambiente de control y la programación de gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.
- b) Conocer cómo se relaciona el componente evaluación de riesgos y las adquisiciones en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.
- c) Establecer de qué manera se relaciona el componente actividades de control y el almacenamiento en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.
- d) Determinar de qué manera se relaciona el componente supervisión y monitoreo y la distribución en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

### 1.4 Justificación

El presente estudio tiene como objetivo demostrar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Para ello, se analizan las teorías que vinculan el sistema de control interno con el abastecimiento en el sector público.

Este estudio se justifica por los siguientes aspectos:

- a) **En lo social:** Los resultados de la presente investigación sirven a las entidades públicas para comprender la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento.
- b) **En lo Metodológico:** Para desarrollar este estudio, se emplearon técnicas e instrumentos de investigación como el cuestionario y el procesamiento en Microsoft Excel, para evaluar el grado de relación del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento.
- c) **En lo económico:** Con los resultados de este estudio, se proporcionan recomendaciones a la Municipalidad Provincial de Pachitea sobre las medidas que deben aplicarse en el sistema de control interno, lo que repercutirá en la mejora de la gestión de abastecimiento.

- d) **En lo práctico:** Los resultados del presente estudio permiten determinar las limitaciones en la aplicación del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento, con el fin de que la entidad pueda mejorar, impactando positivamente en la gestión en su conjunto.

## 1.5 Limitaciones

Durante la realización de este estudio, se identificaron ciertas limitaciones que pudieron haber influido en el desarrollo y alcance del mismo:

- a) Algunas dificultades surgieron debido al nivel de conocimiento sobre las normativas del sistema de control interno y abastecimiento por parte de los servidores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pachitea.
- b) La situación generada por la pandemia de coronavirus representó restricciones significativas para la toma de muestras y entrevistas, lo que limitó la interacción y recolección de información.
- c) Se pudo observar un cierto desinterés por parte del personal encargado del abastecimiento en relación con las normativas del sistema de control interno, lo que dificultó la obtención de información precisa.
- d) Las limitaciones relacionadas con la inestabilidad laboral del personal de abastecimiento debido al vencimiento de contratos de trabajo y a la rotación del personal impactaron en la continuidad y participación en el estudio.

Estas limitaciones fueron superadas con estrategias para el desarrollo del estudio y han representado desafíos para obtener una perspectiva completa y detallada sobre la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

## 1.6 Formulación de hipótesis general y específicas

### 1.6.1 Hipótesis general

El sistema de control interno se relacionará de forma positiva en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, 2021.

### 1.6.2 Hipótesis específicas

- a) El componente ambiente de control se relacionará de forma positiva en la programación de gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.
- b) El componente evaluación de riesgos se relacionará de forma positiva en las adquisiciones de gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.
- c) El componente actividades de control se relacionará de forma positiva en el almacenamiento de gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.
- d) El componente supervisión y monitoreo se relacionará de forma positiva en la distribución de gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

## 1.7 Variables

**1.7.1 Variable independiente:** Sistema de control interno.

**1.7.2 Variable dependiente:** Gestión de abastecimiento.

## 1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

### 1.8.1 Definición teórica de las variables

**Variable independiente:**

**Sistema de control interno:** El sistema de control interno en el sector público se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para garantizar que las operaciones y actividades gubernamentales se desarrollen de manera

eficiente, efectiva, transparente y en cumplimiento con las leyes y regulaciones pertinentes.

Este sistema está destinado a salvaguardar los activos, verificar la precisión y confiabilidad de la información financiera y operativa, promover la adherencia a políticas y normativas, así como garantizar el logro de objetivos específicos dentro de la entidad gubernamental.

Según Contraloría General de la República (2014), “es el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad para dar seguridad razonable a fin de alcanzar los objetivos gerenciales”.

- ✓ Promover la eficacia, eficiencia y Economía.
- ✓ Cuidar los recursos y bienes del estado.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Promover la rendición de cuentas.

**Variable dependiente:**

**Gestión de abastecimiento:** La gestión de abastecimiento en el contexto del sector público se refiere al proceso mediante el cual las entidades gubernamentales adquieren los bienes, servicios y suministros necesarios para llevar a cabo sus actividades y cumplir con sus objetivos.

Según Decreto Legislativo N° 1439 (2018) menciona que “el Sistema Nacional de Abastecimiento establece los principios, definiciones, composición, normas y procedimientos del Sistema Nacional de Abastecimiento, asegurando que las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público se ejecuten de manera eficiente y

eficaz, promoviendo una gestión interoperativa, articulada e integrada, bajo el enfoque de la gestión por resultados”.

### 1.8.2 Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS/ INSTRUMENTOS
Variable independiente:  Sistema de control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Reglas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> </ul>
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Medidas preventivas</li> </ul>	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación</li> <li>• Inspección</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prevención y monitoreo de actividades</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> </ul>	
Variable dependiente:  Gestión de abastecimiento	Programación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación</li> <li>• Valor referencial</li> <li>• Plan anual de contrataciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> </ul>
	Adquisiciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Convocatoria</li> <li>• Proceso de selección</li> <li>• Contrato</li> </ul>	
	Almacenamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control</li> <li>• Custodia</li> <li>• Mantenimiento</li> </ul>	
	Distribución	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Despacho</li> <li>• Inventario</li> </ul>	

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes**

En la revisión de la literatura pertinente a nivel internacional y nacional, se observa que existe un gran interés por conocer sobre el control interno en el área de abastecimiento de las municipalidades.

##### **a) Antecedente internacional:**

Para Ochoa, C. (2011), en su tesis “Importancia del control interno en inventarios”, en la Universidad de Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. En su trabajo menciona la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia hizo necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad y expectativas, la cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Por su parte León, Z. (2011) en su investigación “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile”, en la Universidad de Chile. En este trabajo se resalta el control de las distintas actividades administrativas, financieras, contables, legales y la relación de la municipalidad con la comunidad, elemento que desde siempre ha sido necesario resaltar y sobre el cual no se ha hecho mucho. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y

permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

Y según Valencia, (2016), en su tesis titulada “Metodología para la implementación de control interno evaluación y auditoria al proceso de abastecimiento y distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles”, para optar el grado académico de Maestro en Finanzas y Gestión de riesgos, realizada en la universidad Andina Simón Bolívar, llego a las siguientes conclusiones:

- Control Interno constituye una herramienta gerencial que permite establecer un adecuado ambiente de control en la aplicación de las políticas y procedimientos en una organización, así mismo, permite mantener una evaluación constante de los procesos con el fin de determinar y administrar incumplimientos que generen riesgos en las operaciones y resultados de la organización.

- Define a los principios de control interno por cada uno de los componentes integrados de control interno; estos principios constituyen la normativa y literatura que permiten establecer las principales actividades que debe contemplar la metodología de implementación de control interno.

**b) Antecedentes nacionales:**

En el estudio realizado por Ashnati (2018), titulado "Influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la beneficencia pública Huaraz, periodos 2010-2017", con el propósito de obtener el título Profesional de Contador Público en la Universidad César Vallejo - Perú, se planteó como objetivo principal determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz durante los años 2010 a 2017. La metodología empleada en la investigación fue de diseño no experimental, caracterizándose también como correlacional. Para la recopilación de datos se utilizó una encuesta dirigida al personal involucrado en el proceso de abastecimiento, con el fin de evaluar el grado de influencia del control interno en dicho proceso. La población de estudio consistió en el total de 50 individuos.

Las conclusiones obtenidas en el estudio son las siguientes:

1. Se pudo establecer la existencia de una relación influyente entre las variables control interno y proceso de abastecimiento, lo cual lleva a la conclusión de que la organización se rige por principios de control interno. Además, se evidencian factores que debilitan el proceso de desarrollo de las entidades al no cumplirse con los objetivos trazados.
2. Se identificó que el proceso de abastecimiento presenta deficiencias en lo que respecta al ambiente de control. Esto se manifiesta en la falta de ejecución de las adquisiciones planificadas, así como en la recuperación no siempre efectiva de los bienes desaparecidos, de acuerdo con los lineamientos establecidos.
3. Se constató que la evaluación de riesgos en el desarrollo del proceso de abastecimiento no resulta adecuada, ya que la aplicación del control interno en el establecimiento no arroja los resultados esperados. Asimismo, se observó una marcada separación entre el proceso de abastecimiento y el control interno, lo que lleva a la conclusión de que el personal involucrado no siempre posee la capacitación necesaria para desempeñar eficientemente sus funciones.

En resumen, el estudio de Ashnati aborda la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz durante el período 2010-2017, utilizando un enfoque no experimental y correlacional, y empleando encuestas para la recopilación de datos. Las conclusiones del estudio sugieren la importancia del control interno en el proceso de abastecimiento y señalan áreas de mejora en el funcionamiento de la organización.

Alfaro (2016) en su tesis sobre El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014; realizado en Trujillo. Cuyo objetivo fue: Contribuir con el estudio de la incidencia para un eficiente Sistema de Control Interno aplicado en las unidades de Logística y Control Patrimonial, que contribuya a la efectividad y eficiencia de las operaciones en la Municipalidad Provincial de Talara, 2014. Fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo; trabajó con una población muestral de 54

personas; utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Concluyó: De acuerdo a las referencias estadísticas encontrados, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que los tramites actuales en dichas unidades es insuficiente, por lo que urge su crecimiento y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en los trámites se debe implementar un nuevo procedimiento de control interno, COSO I.

Soto (2016) en su tesis “Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja” realizado en Huancayo. Logró el siguiente objetivo: determinar la influencia que tiene el sistema de control interno para detectar riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de Jauja. Metodológicamente se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cualitativo; tipo: aplicada - no-experimental; aplicando los métodos lógico inductivo, histórico y deductivo; bajo el diseño descriptivo – explicativo. Concluyó: se establecieron seis contingencias potenciales ocasionados como consecuencia de las insuficiencias localizadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de bienes sobrantes para la complacencia de necesidades de las áreas usuarias, extravió, deterioro, erosión, robo sistemático de bienes almacenados, presentar información no confiable de las existencias, defectuoso desempeño del recurso humano, Bienes y servicios con mayor costo para la municipalidad, requerimientos de bienes y servicios que contiene especificaciones técnicas equivocadas o insuficientes.

**c) Antecedentes regionales:**

Castro (2021) En su investigación titulada "El Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Vitoc, provincia de Chanchamayo, departamento Junín, periodo 2020" para cumplir con los requisitos de obtención del Título Profesional de Contador Público en la Universidad de Huánuco - Perú.

El objetivo principal de su estudio consistió en examinar la posible correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc durante el año 2020. En este contexto, la metodología adoptada en la investigación fue de tipo descriptivo y correlacional, y el diseño utilizado fue de carácter no experimental. Para la recopilación de datos, se contó con la colaboración de 24 participantes.

Las conclusiones derivadas de su análisis son las siguientes:

1. Se identificó que la comunicación de información proveniente de las distintas áreas hacia la Alta gerencia a menudo es oportuna. Se observó que los trabajadores suelen seguir las directrices establecidas para llevar a cabo sus tareas, lo que demuestra una comprensión significativa sobre la importancia de aplicar controles en la gestión administrativa.
2. Los resultados resaltaron que, en relación con la respuesta "solo a veces", los encuestados tienen conocimiento acerca de la implementación de procedimientos que pueden detectar posibles fraudes. Se sugiere que los colaboradores cuentan con la habilidad necesaria para asumir determinadas responsabilidades, lo que contribuiría a mejorar el ambiente de control en el cual las actividades son realizadas y cumplidas.
3. A partir de los resultados obtenidos, se concluyó que, en respuesta a la categoría "siempre", la organización efectivamente logra alcanzar sus objetivos establecidos. Dado que la entidad gubernamental local cumple un papel clave en la gestión del desarrollo de la población como entidad estatal, se refuerza el liderazgo en la dirección del progreso de la comunidad.

Cotrina, I. (2019), en su tesis titulada "El Control Interno en el área de almacén y su influencia en la Gestión Logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019", persiguió la obtención del título profesional de Contador Público en la Universidad de Huánuco - Perú.

El objetivo principal de su investigación fue analizar cómo el control interno en el área de almacén impacta en la gestión logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado durante el año 2019. En términos de metodología, el estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo correlacional, y el diseño fue no experimental de corte

transversal. La muestra poblacional constó de 21 participantes que contribuyeron en la recopilación de datos.

Las conclusiones alcanzadas en el estudio son las siguientes:

1. Se estableció la presencia de una influencia significativa entre las variables de control interno y la gestión logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado en el año 2019, respaldada por la correlación observada. Esta relación señala la existencia de desafíos en el cumplimiento de los objetivos, lo que llevó a la aceptación de la hipótesis planteada.
2. Se determinó una incidencia entre el ambiente de control y la gestión logística. Factores como la integridad, el compromiso y los valores éticos crean un entorno de trabajo armonioso que influye directamente en el rendimiento de los trabajadores. Por lo tanto, se aceptó la hipótesis planteada en esta dimensión.
3. Finalmente, se concluyó que existe una relación de influencia entre la variable de gestión logística y la dimensión de monitoreo y supervisión. Sin embargo, se identificó un problema de deterioro y caducidad de los bienes. Como recomendación, se sugiere desarrollar un inventario de existencias en las áreas de almacenamiento para impulsar mejoras en la gestión logística.

En resumen, el estudio de Cotrina (2019) exploró la relación entre el control interno en el área de almacén y su influencia en la gestión logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado durante el año 2019. Los resultados subrayan la importancia de un sólido control interno para optimizar la gestión logística y promover un ambiente de trabajo favorable.

Alarcón et al. (2018), en su tesis titulada "El Control Interno y su incidencia en los sistemas de Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco 2017", investigaron con el propósito de obtener el grado académico de Contador Público en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Perú. El objetivo principal de su investigación fue determinar si la aplicación de un sistema de control interno tiene un impacto en el sistema de gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco en el año 2017.

El estudio se basó en una metodología descriptiva, utilizando la encuesta como técnica principal para la recopilación de datos. Los instrumentos utilizados incluyeron cuestionarios y una guía de análisis documental. La población de estudio estuvo compuesta por 36 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

Las conclusiones principales del estudio son las siguientes:

1. Se encontró evidencia de una incidencia significativa entre las variables y sus dimensiones. Las dimensiones del control interno, como la confiabilidad, eficacia y eficiencia, y las dimensiones de la gestión administrativa, como la tesorería, presupuesto y confiabilidad, obtuvieron resultados positivos y deseables en las actividades de servicio brindadas a los clientes de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco.
2. Se identificó una incidencia favorable en la efectividad y la realización presupuestal como resultado de la implementación de un método de gestión administrativa. Finalmente, se determinó que existe una mejora en el sistema de gestión administrativa debido a la concordancia entre el sistema de control interno y el sistema de gestión de tesorería.

En resumen, el estudio de Alarcón et al. (2018) aborda la influencia del control interno en los sistemas de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca en Huánuco, Perú, durante el año 2017. Los resultados sugieren que la implementación adecuada del control interno puede tener un impacto positivo en las dimensiones de la gestión administrativa y contribuir a una mayor eficacia y eficiencia en los servicios proporcionados por la municipalidad.

## **2.2 Bases teóricas**

Las bases teóricas que se relacionan con el problema a investigar del presente trabajo, se describen a continuación:

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Según la Contraloría General de la República, (2014) sostiene que, para el caso de control interno en las entidades públicas, “el sistema de control interno es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de

gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes”.

De la misma manera, La Contraloría General de la República, (2014) en su publicación Marco Conceptual del Control Interno, define como “El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

Por su parte Álvarez (2007) define como el “conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido por cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos propuestos, es considerado también como un proceso continuo, efectuado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones y competencias encomendadas”.

## **EL AMBIENTE DE CONTROL**

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

## **LA EVALUACIÓN DE RIESGOS**

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

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

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

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

## **ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

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

## **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Alvarado (2012) afirma que los objetivos del control interno son los siguientes:

- a) Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, elevando la calidad de los servicios públicos.
- b) Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado contra cualquier forma de deterioro, uso indebido, pérdida y actos ilegales; es decir contra todo hecho irregular y acción que perjudique y afecte la institución.
- c) Aplicar la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad.

- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas por los fondos y bienes públicos a cargo de los funcionarios o servidores, después de una misión u objetivo, aceptado y cumplido.

### **FINALIDAD DEL CONTROL INTERNO**

Es un proceso que intenta desarrollar desde edades tempranas actitudes de compromiso frente a las normas que regulan la convivencia democrática, poniendo de relevancia el sentido social de los impuestos y su vinculación con el gasto público, y el perjuicio que conlleva el fraude fiscal y la corrupción.

Bravo (2003) menciona que la finalidad del control interno es, el propósito fundamental de establecer control interno es disminuir riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos, de ahí que la finalidad esté íntimamente relacionada con las siguientes acciones:

- a) La protección de activos, contra cualquier situación no deseada de pérdidas originadas en errores no intencionales e irregularidades de fraude.
- b) Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública.
- c) La obtención de información de calidad, tanto contable como administrativa y financiera; cuya comprobación a través de las auditorías ayudara a prevenir errores e irregularidades.
- d) Promover la eficiencia operativa de la entidad pública, a través del desempeño de los funcionarios y empleados que laboran en ella.
- e) Alentar la adhesión a las políticas de la entidad, que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas de la entidad.

### **TIPOS DE CONTROL INTERNO**

Rothery, I. (2011). Existen tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una municipalidad o entidad del Estado: A continuación, se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

- a) **Control previo:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.
- b) **Control simultáneo:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.
- c) **Control posterior:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.

## **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Según Contraloría General de la República, es “el estudio y evaluación del control interno es uno de los puntos más importantes que se debe considerar en el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación que se medirá la buena gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como de disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades”.

Por lo tanto, es importante porque es un sistema creado para combatir el despilfarro, la negligencia, la pasividad, el mal uso de los recursos públicos, en suma, la corrupción institucionalizada.

## **CONTROL GUBERNAMENTAL**

Claros & León (2012) Establece que: “Es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”.

## **GASTOS PÚBLICOS**

Los gastos públicos son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos

respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales.

## **CONTROL DE GASTOS**

Los titulares de las entidades públicas, el jefe de presupuesto y el jefe de administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables, en el marco de los artículos 6 y 7 de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y la Contraloría General de la República verifica el cumplimiento de lo dispuesto en la presente Ley y las demás disposiciones vinculadas al gasto público.

## **GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO**

Según Castillo, (2008), señala: “La gestión de abastecimiento es un conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de la gestión de almacenes y al proceso oportuno de abastecimiento que requiere las entidades del Estado, dirigido al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales. Así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimientos de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrolla las entidades integrantes de la administración pública”.

## **PROGRAMACIÓN**

La programación de abastecimiento es la base del ordenamiento que debe existir en el proceso logístico; también es el punto de partida, apenas se tenga necesidad de algún material, por lógica debemos determinar la cantidad que necesitamos y para cuándo lo requerimos.

### **1. Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras**

Este componente tiene por finalidad la determinación de los costos de los bienes, servicios y obras necesarios para el funcionamiento y mantenimiento de necesidades.

Comprende las siguientes actividades:

- a) **Cuadro Multianual de Necesidades:** Programación de Necesidades para el cumplimiento de metas y objetivos – periodo de 3 años. Priorización de los productos requeridos para poder cumplir con las políticas públicas, así como para el funcionamiento institucional.
- b) **Catálogo Único de Bienes y Servicios:** Permite codificar, estandarizar, sistematizar y proporcionar información respecto de los bienes y servicios que puede adquirir el Estado.
- c) **Registro de Nacional de Proveedores:** Información de acceso público, consolidada y actualizada de los proveedores del Estado.

## **ADQUISICIONES**

Las adquisiciones públicas son el proceso mediante el cual el Estado convierte el presupuesto (los fondos confiados a su cuidado) en bienes, servicios y obras para la comunidad.

Gestión de adquisiciones: Se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de las acciones que permitan cumplir metas y lograr resultados.

Comprende las siguientes actividades:

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

## **ALMACENAMIENTO**

El almacenamiento es un proceso técnico del abastecimiento; las actividades concernientes a este proceso, están referidas a la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado con fines de custodia como vía para trasladarlos físicamente (temporal o definitivo) a quienes la necesitan.

### **Almacén o área de abastecimiento**

Mejía (2009) menciona que, destinados a la custodia y conservación de los bienes. Sus actividades corresponden a los procesos técnicos de abastecimiento denominados: almacenamiento y distribución.

### **Proceso de almacenamiento**

Proceso de internamiento cuyas custodias están referidos a la ubicación temporal en un espacio físico determinados en el almacén.

### **Proceso de distribución**

Proceso de traslado de bienes que consiste un conjunto de actividades requeridas de las áreas usuarios para satisfacer sus necesidades.

### **Inventario físico de almacén**

Consiste en controlar las existencias físicas, su estado físico de los bienes, si está en buenas condiciones o deteriorados y las condiciones de seguridad.

### **Registro y control**

El proceso es el siguiente: elaborar estadística de la información de abastecimiento, sistematizar los registros que nos ayuden los controles posteriores.

### **Recuperación de bienes**

Este proceso comprende las siguientes actividades: recolección o selección, reparación o reconstrucción y utilización.

### **Mantenimiento**

Este proceso tiene por objetivo evitar la paralización de los servicios que presta la municipalidad y consiste en realizar acciones, se debe conservar los bienes en buen estado que posee la entidad.

## **DISTRIBUCIÓN**

La distribución es aquel conjunto de actividades, que se realizan desde que el producto ha sido elaborado por el fabricante hasta que ha sido comprado.

### **Administración de bienes**

La administración de bienes está relacionada con la recepción, uso, custodia, preservación, distribución, entrega, asignación, mantenimiento y disposición final de bienes, para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Comprende las siguientes actividades:

- 1. Almacenamiento:** Recepción, verificación, control de calidad, internamiento.
- 2. Distribución:** Asignación y traslado

3. **Mantenimiento:** Garantizar el funcionamiento y mantener condiciones eficientes de operación.
4. **Disposición final de bienes:** Destino final, actos de disposición (reasignación, venta o baja)

## **SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO**

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

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

## **ÁREA DE ABASTECIMIENTO**

Castillo, comprende al conjunto de acciones, funciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que permitan realizar las actividades a cargo de una organización en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad.

El sistema de abastecimiento comprende, los procesos técnicos de planeamiento, programación, obtención, recepción, ingreso, almacenamiento y distribución, así como la administración y disposición final de los bienes duraderos adquiridos u obtenidos.

Aguirre (2006) es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal

desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración Pública.

### **GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO**

Alvarado (2006). Es la acción de buscar mejoras permanentes al realizar compras públicas utilizando los recursos de que disponemos en forma eficaz y efectiva, con el propósito de conseguir aquellos bienes y servicios que necesita la institución para su funcionamiento.

### **SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

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

### **IMPORTANCIA DE ABASTECIMIENTO**

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

### **FINALIDAD DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

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

## **OBJETIVO DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

El sistema de abastecimiento tiende a lograr los siguientes objetivos:

- a) Dar reglas uniformes para un adecuado suministro de los bienes y servicios no personales.
- b) Establecer los criterios y lineamientos que deben observarse en los procesos técnicos para la adquisición y contratación de bienes, servicios y ejecución de obras públicas.
- c) Dictar las disposiciones relacionados con el saneamiento, registro, control, administración y disposición de los bienes de propiedad estatal.

## **APLICACIÓN DE CRITERIO DE EFICIENCIA Y EFICACIA**

Se refiere al uso óptimo de los pocos recursos disponibles (eficiencia); así como lograr los objetivos y alcanzar las metas fijadas (eficacia) a través de la gestión adecuada de estos recursos.

Para ello se debe aplicar criterios técnicos:

- a) **Cantidad:** que el proveedor tenga en stock la cantidad requerida por la entidad.
- b) **Calidad:** cualidades o propiedades de los que se va adquirir, obtener o contratar.
- c) **Oportunidad:** que el proveedor seleccionado entregue en la fecha oportuna la totalidad de lo adquirido por la entidad o realice en su integridad el servicio contratado.
- d) **Lugar:** los bienes adquiridos por la entidad deben ser entregados por el proveedor seleccionado en el almacén de la entidad y no al revés.
- e) **Costo:** sólo en igualdad de características y condiciones de lo ofertado por el proveedor, se preferirá la oferta más baja presentada.

## **PROCESO DE CONTRATACIÓN**

Para transformar insumos en determinados productos o resultados, los procesos requieren de recursos para su ejecución, los cuales pueden ser financieros, tecnológicos, humanos, etc.; así como requiere también de un marco normativo o documentación de referencia bajo la cual se desarrollan.

Esta definición se visualiza en el esquema siguiente, el cual muestra la existencia de un sistema de control que interviene en cada etapa del proceso (Entrada-Transformación-Salida).

Por ejemplo, para la construcción de una obra pública, se requieren de materiales, tales como ladrillos, cemento (Entrada), personas y el dinero para empezar el proyecto (Recursos), una vez que se cuenta con los recursos necesarios, viene el proceso de (transformación), que son todas las acciones que llevo a cabo como gerente para que la obra sea concluida. Finalmente, entrego a los beneficiarios o usuarios, la obra concluida que es el producto final (salida). Asimismo, cabe resaltar que en cada secuencia de Entrada-Transformación- Salida, interviene el control interno, en el sentido de que para empezar la obra (entrada), necesito contar por ejemplo con la aprobación del expediente técnico y tener toda la documentación pertinente en orden; lo cual es en efecto una acción de control interno. De la misma forma en la transformación, el gerente de obras debe tener en cuenta que, para el logro de sus objetivos, sus acciones deben estar alineadas a las directivas de ejecución de obras que maneja la entidad (marco normativo). En consecuencia, cada etapa se asocia a mecanismos de control interno, lo cual favorece a la generación de procesos óptimos al interior de las instituciones.

## **PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN**

Según OSCE (2018), los procesos de selección son los siguientes:

### **Licitación pública y concurso público**

La licitación pública se utiliza para la contratación de bienes y obras; y, el concurso público para la contratación de servicios. En ambos casos, se aplican a las contrataciones cuyo valor estimado o valor referencial, se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto del sector público.

### **Adjudicación simplificada**

La adjudicación simplificada se utiliza para la contratación de bienes y servicios, con excepción de los servicios a ser prestados por consultores

individuales, así como para la ejecución de obras, cuyo valor estimado o referencial, según corresponda, se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto del sector público”.

### **Selección de consultores individuales**

La selección de consultores individuales se utiliza para la contratación de servicios de consultoría en los que no se necesita equipos de personal ni apoyo profesional adicional, y en tanto la experiencia y las calificaciones de la persona natural que preste el servicio son los requisitos primordiales para atender la necesidad, conforme a lo que establece el reglamento, siempre que su valor estimado se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto del sector público”.

### **Subasta inversa electrónica**

La subasta inversa electrónica se utiliza para la contratación de bienes y servicios comunes que cuenten con ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes.

La ficha técnica debe ser utilizada, incluso en aquellas contrataciones que no se encuentran bajo su ámbito o que se sujeten a otro régimen legal de contratación”.

### **Contrataciones directas**

Excepcionalmente, las Entidades pueden contratar directamente con un determinado proveedor en los siguientes supuestos:

- 1) Cuando se contrate con otra Entidad, siempre que en razón de costos de oportunidad resulte más eficiente y técnicamente viable para satisfacer la necesidad, y no se contravenga lo señalado en el artículo 60 de la Constitución Política del Perú.
- 2) Ante una situación de emergencia derivada de acontecimientos catastróficos, situaciones que afecten la defensa o seguridad nacional, situaciones que supongan el grave peligro de que ocurra alguno de los supuestos anteriores, o de una emergencia sanitaria declarada por el ente rector del sistema nacional de salud.

- 3) Ante una situación de desabastecimiento debidamente comprobada, que afecte o impida a la Entidad cumplir con sus actividades u operaciones.
- 4) Cuando las Fuerzas Armadas, la Policía Nacional del Perú y los organismos conformantes del Sistema Nacional de Inteligencia requieran efectuar contrataciones con carácter secreto, secreto militar o por razones de orden interno, que deban mantenerse en reserva conforme a ley, previa opinión favorable de la Contraloría General de la República.
- 5) Cuando los bienes y servicios solo puedan obtenerse de un determinado proveedor o un determinado proveedor posea derechos exclusivos respecto de ellos.
- 6) Para los servicios personalísimos prestados por personas naturales, que cuenten con la debida sustentación.
- 7) Para los servicios de publicidad que prestan al Estado los medios de comunicación televisiva, radial, escrita o cualquier otro medio de comunicación, según la ley de la materia.
- 8) Para los servicios de consultoría, distintos a las consultorías de obra, que son la continuación y/o actualización de un trabajo previo ejecutado por un consultor individual a conformidad de la Entidad, siempre que este haya sido seleccionado conforme al procedimiento de selección individual de consultores.
- 9) Para los bienes y servicios con fines de investigación, experimentación o desarrollo de carácter científico o tecnológico, cuyo resultado pertenezca exclusivamente a la Entidad para su utilización en el ejercicio de sus funciones.
- 10) Para la adquisición de bienes inmuebles existentes y para el arrendamiento de bienes inmuebles, pudiendo incluir en este último supuesto el primer acondicionamiento realizado por el arrendador para asegurar el uso del predio, conforme lo que disponga el reglamento.
- 11) Para los servicios especializados de asesoría legal, contable, económica o afín para la defensa de funcionarios, ex funcionarios, servidores, ex servidores, y miembros o ex miembros de las fuerzas armadas y Policía Nacional del Perú, por actos funcionales, a los que se refieren las

normas de la materia. Esta causal también es aplicable para la asesoría legal en la defensa de las Entidades en procesos arbitrales o judiciales.

12) Cuando exista la necesidad urgente de la Entidad de continuar con la ejecución de las prestaciones no ejecutadas derivadas de un contrato resuelto o de un contrato declarado nulo por las causales previstas en los literales a) y b) del numeral 44.2 del artículo 44, siempre que se haya invitado a los demás postores que participaron en el procedimiento de selección y no se hubiese obtenido aceptación a dicha invitación. Esta causal procede aun cuando haya existido un solo postor en el procedimiento de selección de donde proviene el contrato resuelto o declarado nulo.

Puede invocarse esta causal para la contratación de la elaboración de expedientes técnicos de saldos de obra derivados de contratos de obra resueltos o declarados nulos conforme a lo indicado en el párrafo anterior.

13) Para contratar servicios de capacitación de interés institucional con entidades autorizadas u organismos internacionales especializados.

## **PROCESO DE SELECCIÓN**

El proceso de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades; con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios o la ejecución de una obra. Para ello deberá seguirse el procedimiento establecido en la normativa sobre contratación pública.

Al respecto, debe indicarse que todo proceso de contratación regulado por la normativa de contrataciones del Estado se desarrolla en ciertas etapas, que pueden ser agrupadas en tres fases:

**Fase de Programación y actos preparatorios**, la cual comprende:

- a) La definición de necesidades y la aprobación del respectivo Plan Anual de Contrataciones (PAC)
- b) La realización de un estudio de posibilidades que ofrece el mercado y la determinación del tipo de proceso de selección a convocarse;

- c) la designación del Comité Especial encargado de llevar a cabo la contratación;
- d) la elaboración y aprobación de las Bases del proceso de selección.

**Fase de Selección**, se desarrolla en ocho etapas:

- a) Convocatoria;
- b) Registro de participantes;
- c) Formulación y absolución de consultas;
- d) Formulación y absolución de observaciones;
- e) Integración de Bases;
- f) Presentación de propuestas;
- g) Calificación y evaluación de propuestas;
- h) Otorgamiento de la Buena Pro.

**Fase de Ejecución contractual**, que comprende desde la celebración del contrato respectivo hasta la conformidad y pago de las prestaciones ejecutadas, en el caso de los contratos de bienes y servicios, y con la liquidación y pago correspondiente, tratándose de contratos de ejecución o consultoría de obras.

## 2.3 BASES CONCEPTUALES

**ABASTECIMIENTO:** Es la actividad económica encaminada a cubrir las necesidades de consumo de una unidad económica en tiempo, forma y calidad, como puede ser una familia, una empresa, aplicándose muy especialmente cuando ese sujeto económico es una ciudad. Cuando es un ejército se le suele aplicar el nombre de intendencia.

**ÁREA DE ABASTECIMIENTO:** El área de abastecimiento es la función logística dentro de la entidad pública o privada, mediante la cual la misma se provee de todos los materiales necesarios para su desempeño, planifica y dirige las políticas de licitaciones, compras, contratos de bienes y servicios. Con el fin de garantizar el aprovisionamiento de bienes y/o servicios para las diferentes unidades de la institución.

**ACTIVIDADES DE CONTROL:** Son políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.

**ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA:** Proceso de administración por el que la entidad prepara planes estratégicos y, después, actúa conforme a ellos.

**BASES:** Los documentos que contienen los aspectos administrativos, las especificaciones técnicas y los términos de referencia o expediente técnico, según corresponda, que, con el conjunto de condiciones, procedimientos establecidos por la Entidad y, cuando corresponda, la proforma del contrato, rigen un proceso de selección específico en el marco de la Ley y el presente Reglamento.

**BIENES:** El término Bienes es el plural de la palabra bien; se refieren a cualquier cosa, tangible o intangible, que sea útil para el hombre y le satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos.

**CONTRATACIÓN:** Es el acuerdo para regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del Reglamento.

**CULTURA DE CONTROL:** Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.

**CONTROL INTERNO:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

**EFICACIA:** Fortunato Sánchez, define: “Se refiere al grado de avance y/o cumplimiento de una determinada variable respecto a la programación prevista”. Se refiere a los resultados en relación con las metas y cumplimiento de los objetivos organizacionales. Es hacer las cosas debidas.

**EFFECTIVIDAD:** Es relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, es decir nos permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados.

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL:** Distribución y orden con que está compuesta una entidad (cargos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad), incluyendo el conjunto de relaciones entre todos los miembros.

**EJECUCIÓN:** Realización de una acción, especialmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una orden.

**EVALUACIÓN:** La identificación está vinculada a la identidad, que es el conjunto de los rasgos propios de un sujeto o de una comunidad. Dichos rasgos caracterizan al individuo o al grupo frente a los demás. La identidad es, por otra parte, la conciencia que un ser humano tiene respecto a sí mismo.

**EFICIENCIA:** La noción de eficiencia tiene su origen en el término latino *efficientia* y refiere a la habilidad de contar con algo o alguien para obtener un resultado. El concepto también suele ser equiparado con el de fortaleza o el de acción.

**GESTIÓN:** El latín *gestio*, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

**IDENTIFICACIÓN:** La identificación está vinculada a la identidad, que es el conjunto de los rasgos propios de un sujeto o de una comunidad. Dichos rasgos caracterizan al individuo o al grupo frente a los demás. La identidad es, por otra parte, la conciencia que un ser humano tiene respecto a sí mismo.

**INSPECCIÓN:** Inspección procede del latín *inspectio* y hace referencia a la acción y efecto de inspeccionar (examinar, investigar, revisar). Se trata de una exploración física que se realiza principalmente a través de la vista.

**IMPARCIALIDAD:** La noción de imparcialidad puede entenderse como un criterio de justicia que se basa en decisiones tomadas con objetividad. Esto quiere decir que la persona a cargo de juzgar o dirimir una cuestión debe mantener la imparcialidad y no dejarse influir por prejuicios o intereses que lo lleven a tratar de beneficiar a una de las partes.

**MEDIDAS PREVENTIVAS:** Conjunto de acciones que se toman en una institución para prevenir posibles contingencias en la gestión de alguna actividad.

**MONITOREO:** Esto nos permite inferir que monitoreo es la acción y efecto de monitorear, el verbo que se utiliza para nombrar a la supervisión o el control realizado a través de un monitor. Por extensión, el monitoreo es cualquier acción de este tipo, más allá de la utilización de un monitor.

**MORALIDAD:** La moralidad es comportarse en conformidad y coherencia con los preceptos de la moral establecida y aceptada.

**OBJETIVOS:** Que hace juicios de valor atendiendo a los hechos y la lógica y no a los propios sentimientos o sensaciones.

**PROGRAMACIÓN:** Programación es la acción de programar que implica ordenar, estructurar o componer una serie de acciones cronológicas para cumplir un objetivo.

**PRESUPUESTO:** El concepto de presupuesto tiene varios usos, por lo general vinculados al área de las finanzas y la economía. El presupuesto es, en este sentido, la cantidad de dinero que se estima que será necesaria para hacer frente a ciertos gastos.

**PLAN ANUAL:** El Plan Anual es un instrumento de gestión a corto plazo que comunica el desarrollo y control de las acciones que pretenden llevarse a cabo para lograr los objetivos prioritarios durante el año.

**PROCESOS:** Un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico.

**POLÍTICA:** La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad.

**PROCEDIMIENTO:** Procedimiento es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

**PROVEEDORES:** Los proveedores son aquellas empresas que abastecen a otras con bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio.

**REGLAS:** Las reglas son una serie de normativas que se establecen para orientar el correcto desarrollo de una acción o actividad. Son de obligatorio cumplimiento y pueden estar dirigidas tanto a un individuo concreto como a un organismo o grupo social.

**SUPERVISIÓN:** Supervisión es la acción y efecto de supervisar, un verbo que supone ejercer la inspección de un trabajo realizado por otra persona.

**SEGUIMIENTO:** Observación minuciosa de la evolución y desarrollo de un proceso.

**TRANSPARENCIA:** Es el deber de todo Gobierno informar, dar cuentas y poner a disposición de sus ciudadanos la información pública. ... Esta premisa se sustenta en el reconocimiento de que un gobierno democrático funge como guardián de la información que tiene de los ciudadanos.

**TRATO JUSTO:** Es cuando todos los que participan en una organización sean tratados de acuerdo a las normas de manera igual para todos sus integrantes.

**VERIFICACIÓN:** Verificación es la acción de verificar (comprobar o examinar la verdad de algo). La verificación suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos.

## **2.4 Bases epistemológicas, bases filosóficas y/o bases antropológicas**

### **2.4.1 Bases epistemológicas**

El enfoque epistemológico de esta investigación se centra en la recopilación y el análisis de datos cuantitativos provenientes de cuestionarios. El propósito principal es obtener información precisa y estadísticamente significativa sobre la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea en 2021.

La metodología utilizada se basa exclusivamente en cuestionarios estructurados diseñados para medir variables específicas relacionadas con el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento. La recolección de datos se enfoca en obtener respuestas cuantificables que permitan analizar la relación entre estos dos elementos dentro de la entidad municipal.

#### **2.4.2 Bases filosóficas**

Aunque el enfoque metodológico es cuantitativo y se centra en la obtención de datos numéricos a través de cuestionarios, las bases filosóficas siguen teniendo relevancia. Se consideran aspectos éticos y conceptuales relacionados con la gestión pública y la responsabilidad en el manejo de los recursos gubernamentales.

La validez y fiabilidad de los datos recopilados a través de los cuestionarios se apoyan en principios filosóficos de objetividad y precisión. La confiabilidad de los resultados se relaciona con la rigurosidad en el diseño del cuestionario y la correcta interpretación de los datos cuantitativos recopilados.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Ámbito

La presente investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Provincial de Pachitea, localizada en la provincia de pachitea, región Huánuco, Perú.

#### 3.2 Población

La población estuvo conformada por 67 individuos. La población estuvo conformada por la totalidad de servidores y funcionarios pertenecientes a la Municipalidad Provincial de Pachitea.

En un mismo sentido, Hernández Sampieri (2008) sostiene que, en investigaciones de enfoque cualitativo, no se tiende a delimitar de antemano la población, mientras que en investigaciones de naturaleza cuantitativa, esta delimitación se convierte en un aspecto fundamental. En enfoques que combinan ambas metodologías, esta determinación se encuentra influenciada por la naturaleza inherente de la investigación.

**Tabla 01**

*Población del personal de la Municipalidad Provincial de Pachitea.*

Área	Cant.
Alcaldía	2
Gerencia de Administración y Recursos Humanos	2
Gerencia de Asesoría Jurídica	2
Gerencia de desarrollo económico Local y Adm. Tributaria	2
Gerencia de desarrollo Social y Seguridad Ciudadana	5
Gerencia de Gestión Ambiental y Recursos Naturales	2
Gerencia de Inf. y Acondicionamiento Territorial	2
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	2
Gerencia de Secretaria General	1
Gerencia Municipal	2
Órgano de Control Institucional	1
Procuraduría Pública Municipal	1
Unidad de Abastecimiento	6
Unidad de Acondicionamiento Territorial y Urbanismo	2
Unidad de Comunicaciones e Imagen	2
Unidad de Contabilidad	2

Unidad de Control Patrimonial	2
Unidad de desarrollo Agropecuario	1
Unidad de desarrollo Humano, Educación y Salud	1
Unidad de Ecología y Recursos Naturales	2
Unidad de Estudios y Proyectos	2
Unidad de Fiscalización y Control	2
Unidad de Gestión de Servicios de Agua y Saneamiento	2
Unidad de Obras Publicas	2
Unidad de Omaped y demuna	2
Unidad de Programas Sociales E Inclusión Social	2
Unidad de Recursos Humanos	3
Unidad de Registro Civil	2
Unidad de Rentas	2
Unidad de Riesgos de desastres	1
Unidad de Seguridad Ciudadana	1
Unidad de Tesorería	2
Unidad de Trámite Documentario y Archivo	2
<b>Total</b>	<b>67</b>

*Nota:* Decreto Legislativo N° 276 (nombrado) y Decreto Legislativo 1057 (CAS).

### 3.3 Muestra

En el estudio previo, se constituyó una muestra de 16 funcionarios y servidores públicos del área de Abastecimiento. Esta elección del tamaño de muestra se basó en su practicidad y manejabilidad.

Siguiendo a Carrasco (2009), la muestra intencionada se refiere a la selección deliberada de elementos por parte del investigador, optando por aquellos que se consideran representativos y adecuados.

Para este estudio actual, se decidió emplear una muestra intencionada, eligiendo cuidadosamente a los funcionarios y servidores públicos de la Oficina de Control Institucional, Gerencia Municipal, Gerencia de Administración y Recursos Humanos, así como la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. El tamaño de la muestra consistió en un total de quince (16) individuos, como se detalla a continuación:

**Tabla 02***Funcionarios y servidores públicos de áreas involucradas*

<b>Cargo</b>	<b>Cant.</b>
Órgano de Control Institucional	1
Gerencia Municipal	2
Gerencia de Administración y Recursos Humanos	3
Unidad de Abastecimiento	6
Unidad de Contabilidad	2
Unidad de tesorería	2
<b>Total</b>	<b>16</b>

*Nota: Según Cuadro de Asignación de Personal*

### 3.4 Nivel y tipo de estudio

En función de la formulación de sus problemas y objetivos, el presente trabajo de investigación se categoriza de la siguiente manera:

#### 3.4.1 Nivel de estudio

En coherencia con la problemática explorada, este estudio se enmarcó en un **nivel correlacional**. Desde esta perspectiva, se procuró identificar conexiones entre las dos variables objeto de estudio: el Sistema de Control Interno y la Gestión de Abastecimiento.

En este sentido, Cancela et al. (2010) señalaron que "los estudios correlacionales tienen como objetivo describir o aclarar las relaciones entre las variables más pertinentes, empleando coeficientes de correlación".

#### 3.4.2 Tipo de estudio

El enfoque cuantitativo utilizado en este estudio se fundamentó en la recopilación y análisis de datos numéricos y medibles. Se emplearon métodos como encuestas, análisis estadísticos y mediciones específicas para obtener información precisa sobre la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea en el año 2021. Esto permitió cuantificar y describir de manera objetiva la correlación entre estas variables, proporcionando una base sólida para el análisis y la toma de

decisiones en el ámbito administrativo y de abastecimiento dentro de la institución.

### 3.5 Diseño de Investigación

El enfoque de diseño empleado en este estudio se clasificó como no experimental, ya que no se llevaron a cabo experimentos para obtener los resultados relacionados con el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

De acuerdo con la definición proporcionada por Kerlinger y Lee (2002), la investigación no experimental se caracteriza por ser un método científico sistemático y empírico en el cual el investigador no ejerce un control directo sobre las variables independientes, ya que sus manifestaciones han ocurrido previamente o son inherentemente manipulables.

### 3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

En este apartado, se presentan de manera detallada los enfoques metodológicos utilizados, así como las técnicas y los instrumentos aplicados en el desarrollo de la investigación.

#### 3.6.1 Métodos

Para la investigación titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021" con un enfoque cuantitativo, se consideraron los siguientes métodos de investigación:

**Revisión bibliográfica:** Se llevó a cabo una revisión exhaustiva de la literatura relacionada con sistemas de control interno, gestión de abastecimiento en entidades gubernamentales y estudios previos sobre la municipalidad en cuestión. Esto proporcionó un marco teórico sólido y ayudó a contextualizar los hallazgos de la investigación.

**Análisis de datos financieros:** Se llevó a cabo un examen minucioso de los datos financieros de la Municipalidad relacionados con la gestión de abastecimiento. Este análisis incluyó la revisión de presupuestos

asignados, gastos realizados, eficiencia en la adquisición de bienes y servicios, entre otros aspectos financieros relevantes

**Análisis de la eficacia del sistema de control interno:** Se evaluó en detalle la efectividad del sistema de control interno en la Municipalidad. Esto incluyó la revisión de procedimientos establecidos, la identificación de áreas de fortaleza y debilidad en los controles internos existentes, y la determinación de cómo estos afectaban la gestión de abastecimiento.

### 3.6.2 Técnica

En el marco de esta investigación, se aplicó la técnica de **la encuesta**, la cual fue administrada a la muestra previamente establecida. Adicionalmente, se implementó la estrategia de recolección y análisis de datos obtenidos para el desarrollo del estudio, respaldada por el cuestionario diseñado en formato de escala Likert. Esta aproximación posibilitará la evaluación de la conexión presente entre el sistema de control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea.

A continuación, se proporciona una tabla que detalla la técnica y el instrumento utilizados en el estudio.

**Tabla 03**

*Técnica e instrumento de investigación*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Aplicación</b>
La encuesta	El cuestionario	Funcionarios y servidores públicos de áreas involucradas

**La encuesta:** Fue administrada a la muestra correspondiente, conformada por los funcionarios y servidores públicos del departamento de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea.

### 3.6.3 Instrumento

Para llevar a cabo este trabajo de investigación, se utilizó como instrumento **el cuestionario** para el recojo de la información.

**El cuestionario:** Se creó un cuestionario que consta de 12 preguntas, meticulosamente formuladas con base en las variables, dimensiones e indicadores abordados en el estudio. Esta encuesta fue aplicada a los funcionarios y empleados públicos de las áreas pertinentes, según lo establecido en la muestra.

La estructura del cuestionario permitió la adquisición de información vital para evaluar las opiniones y percepciones de los participantes en relación con las variables de interés en el estudio. Las respuestas proporcionadas por los encuestados se calificaron en una escala del 1 al 5, lo que permitió la generación de datos numéricos que posteriormente se utilizaron en el análisis y la interpretación de los resultados.

El cuestionario se diseñó incorporando las siguientes opciones de respuesta y escalas de valoración:

**Tabla 04**

*Escala de Likert*

Respuesta	Valor
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Indeciso	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

*Nota:* Para ser aplicado al cuestionario

### 3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

#### 3.7.1 Validación del instrumento

Se validó rigurosamente el instrumento al someterlo a la evaluación de dos contadores públicos que se dedican a la docencia universitaria, quienes analizaron minuciosamente su contenido, idoneidad y claridad. Después de la evaluación, no surgieron observaciones ni comentarios adicionales, validando con éxito el instrumento de recolección de datos. Esta validación por profesionales es esencial para garantizar la calidad y confiabilidad de los datos, respaldando así la eficacia del cuestionario utilizado en el estudio.

### 3.7.2 Confiabilidad del instrumento

Con el fin de validar la confiabilidad del método de recolección de datos, un cuestionario en este caso, se realizó una prueba piloto con la participación de siete (07) funcionarios y servidores públicos, seleccionados de acuerdo con criterios establecidos por los investigadores dentro de la muestra.

Los resultados de la prueba piloto fueron analizados utilizando el coeficiente alfa de Cronbach, el cual evalúa la consistencia interna del instrumento en una escala de 0 a 1.

Coeficiente alfa	Interpretación
> 0.9	Excelente (Muy buena consistencia)
0.8 - 0.9	Bueno (Buena consistencia)
0.7 - 0.8	Aceptable (Moderada consistencia)
< 0.7	Bajo (Baja consistencia)

La fórmula aplicada fue el siguiente:

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

Los resultados fueron como sigue:

Símbolo	Significado	Valor
$\alpha$	Coeficiente Alfa	0.8107
k	Número de ítems	12
Vi	Varianza de cada Ítem	7.2245
Vt	Varianza total	28.122

Para la evaluación inicial del cuestionario, que consta de 12 preguntas, se realizó una prueba piloto con la colaboración de 7 funcionarios y servidores públicos de las áreas relacionadas con el abastecimiento. El cálculo del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach resultó en un valor de **0.8107**. Por lo tanto, se concluyó que el instrumento exhibe un nivel de fiabilidad "**BUENO**" para su aplicación.

### **3.8 Procedimiento**

En el desarrollo de la presente investigación, se llevó a cabo la validación de los instrumentos empleados. Luego, se procedió a realizar tanto la encuesta como la entrevista. Posteriormente, se aplicaron análisis estadísticos utilizando Microsoft Excel para presentar los resultados en forma de cifras y porcentajes, facilitando su análisis exhaustivo. Por último, se formularon las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

### **3.9 Tabulación y análisis de datos**

#### **3.9.1 Tabulación de datos**

En el proceso de investigación de la tesis final, se llevó a cabo la tabulación de datos como un paso crucial. A través de esta técnica, los datos recopilados fueron organizados y presentados de manera sistemática en tablas claras y concisas. Esta metodología permitió la identificación de patrones, tendencias y relaciones relevantes, lo que facilitó el análisis y la interpretación. La tabulación de datos desempeñó un papel fundamental al respaldar empíricamente las conclusiones y hallazgos obtenidos en la investigación, fortaleciendo así la solidez y credibilidad del estudio finalizado.

#### **3.9.2 Análisis de datos**

El análisis de datos constituye una etapa esencial en el proceso de investigación. Durante esta fase, se procesaron y evaluaron los datos recolectados con el propósito de identificar patrones, relaciones y tendencias significativas. A través de métodos estadísticos y herramientas pertinentes, se exploraron los resultados obtenidos, permitiendo una comprensión profunda de los hallazgos. Este análisis proporcionó una base sólida para extraer conclusiones y formular recomendaciones fundamentadas, enriqueciendo la contribución y validez del estudio.

### 3.10 Consideraciones éticas

Durante el desarrollo de esta investigación, se dio un enfoque prioritario a los aspectos éticos. Los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Pachitea fueron exhaustivamente informados sobre el propósito del estudio mediante un proceso de consentimiento informado. Adicionalmente, se aseguró la estricta confidencialidad en la gestión de los datos recolectados, tanto en la etapa de investigación como en su post-conclusión. Es importante destacar que este estudio se adhiere y acata el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, así como todas las demás regulaciones pertinentes en el ámbito de la investigación.

Ñaupas (2019) enfatiza que un código, que se define como un conjunto de directrices establecidas por una organización profesional, tiene la responsabilidad de supervisar, evaluar y sancionar la conducta de sus miembros. En el contexto del código de conducta para investigadores científicos, es esencial que esté cimentado en principios fundamentales como el respeto a la dignidad humana, la autonomía, la responsabilidad, la objetividad, la confidencialidad, la beneficencia, la no-maleficencia, la prevención del fraude, entre otros (Ñaupas, 2019, p. 313).

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Análisis descriptivo

En el marco de la investigación titulada "Sistema de Control Interno y la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, 2021", se procedió a realizar un análisis descriptivo de los resultados obtenidos. A continuación, se presentan las principales observaciones extraídas de este análisis:

##### **Variable independiente: Sistema de Control Interno**

Las dimensiones que conforman la variable independiente "Sistema de Control Interno" se desglosaron en cuatro categorías clave:

- 1. Ambiente de Control:** Los hallazgos revelaron la configuración y dinámica del ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Aspectos como la cultura organizativa, liderazgo y compromiso influyen en la percepción del sistema de control interno.
- 2. Evaluación de Riesgos:** La evaluación de riesgos emerge como un componente crucial en el sistema de control interno. Se identificaron niveles de conciencia y profundidad en la identificación, análisis y mitigación de riesgos asociados a la gestión de abastecimiento.
- 3. Actividades de Control:** La implementación y efectividad de las actividades de control fueron abordadas en esta dimensión. Resultados destacaron la existencia de mecanismos y procedimientos que buscan garantizar la eficiencia y legalidad en las prácticas de abastecimiento.
- 4. Supervisión y Monitoreo:** Esta dimensión enfatiza la supervisión constante y la retroalimentación en el sistema de control interno. Se encontró variabilidad en la vigilancia y seguimiento de las operaciones de abastecimiento.

##### **Variable dependiente: Gestión de Abastecimiento**

Las dimensiones que componen la variable dependiente "Gestión de Abastecimiento" se desglosaron en cuatro aspectos clave:

- 1. Programación:** El proceso de planificación y programación en la gestión de abastecimiento fue analizado. Se observaron prácticas relacionadas con la determinación de necesidades y la elaboración de cronogramas.
- 2. Adquisición:** La dimensión de adquisición se centra en los procedimientos y métodos utilizados para la obtención de bienes y servicios. Los resultados proporcionaron información sobre los procesos de compra y contratación.
- 3. Almacenamiento:** Se examinó el almacenamiento de bienes en la gestión de abastecimiento. Se evaluaron aspectos como el control de inventario, gestión de espacio y condiciones de almacenamiento.
- 4. Distribución:** Esta dimensión aborda la distribución de bienes y servicios. Se indagó en la logística y eficacia de los procesos de entrega y distribución.

En conjunto, este análisis descriptivo brinda una comprensión inicial de la interacción entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Los hallazgos destacan áreas de fortaleza y oportunidades de mejora en la sinergia entre estas variables, ofreciendo una base sólida para el análisis y las conclusiones posteriores.

En el marco de esta investigación, se procedió a establecer una asociación entre las puntuaciones correspondientes a la variable independiente y aquellas de la variable dependiente. Esto se logró mediante la administración de un cuestionario compuesto por 12 preguntas a un grupo de estudio previamente identificado. Los objetivos generales y específicos de este estudio se dirigieron hacia la comprensión de la relación existente entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

#### **4.2 Resultados del trabajo de campo**

Las respuestas recopiladas mediante la encuesta fueron sometidas a un proceso de tabulación y análisis estadístico, preparándolas para su representación gráfica y tabular. A continuación, se exponen y explican los descubrimientos resultantes:

## 1. Sistema de control interno y gestión abastecimiento

**Pregunta 01:** ¿Considera usted la importancia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

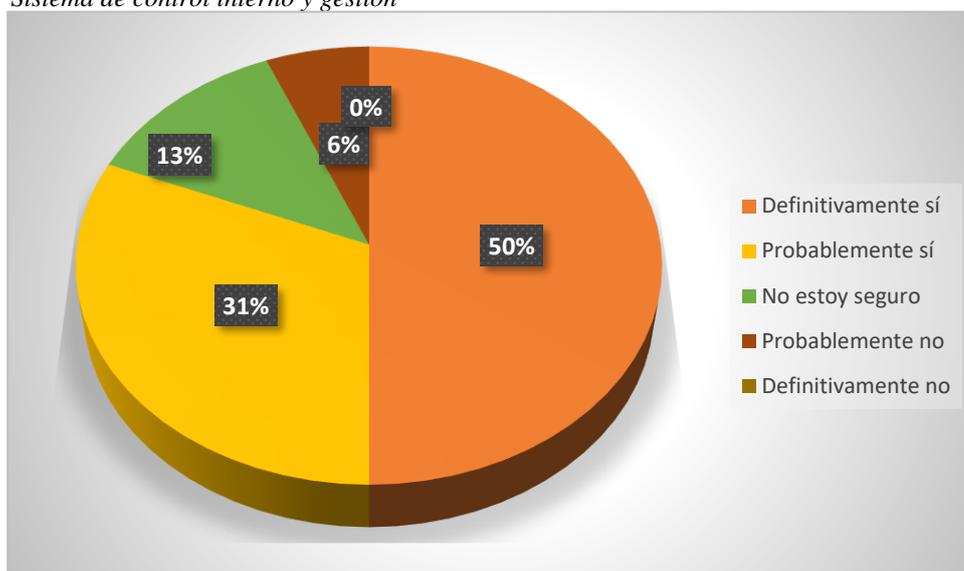
**Tabla 5**

*Sistema de control interno y gestión abastecimiento*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	50.00%
Probablemente sí	5	31.25%
No estoy seguro	2	12.50%
Probablemente no	1	6.25%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 1**

*Sistema de control interno y gestión*



### Interpretación:

Los resultados revelan una percepción mayoritariamente positiva en cuanto a la relevancia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un 50% de los participantes afirmó que considera definitivamente importante dicho sistema, mientras que un 31.25% señaló que lo considera

probablemente importante. Un 12.5% manifestó indecisión en este aspecto. La proporción de aquellos que expresaron una visión menos positiva es minoritaria, con un 6.25% inclinándose hacia la probabilidad negativa. Ningún participante optó por la alternativa de "Definitivamente no". Estos resultados sugieren un reconocimiento general del impacto del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la entidad municipal.

## 2. Las políticas de control interno y planificación

**Pregunta 02:** ¿Está de acuerdo en que las políticas de control interno aportan a la planificación del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

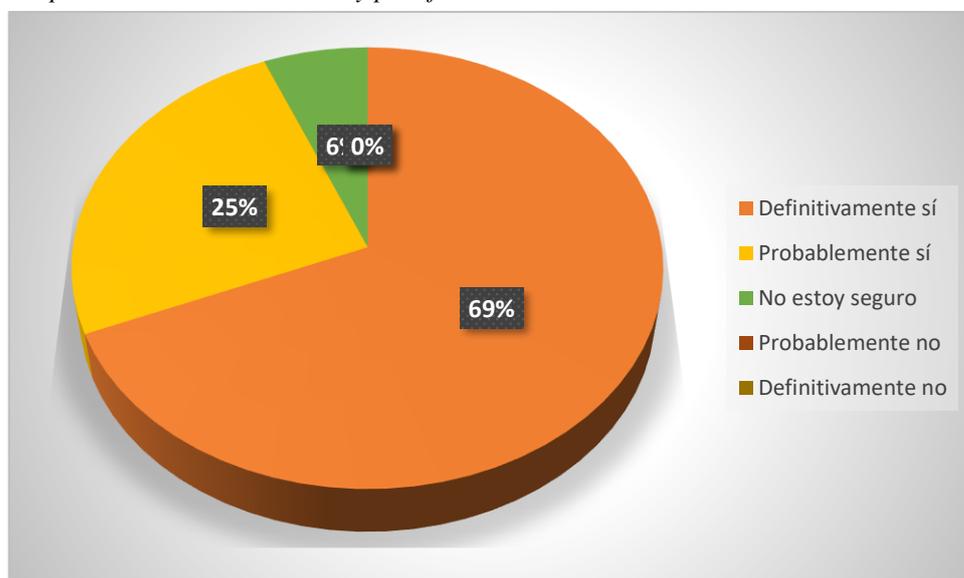
**Tabla 6**

*Las políticas de control interno y planificación*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	11	68.75%
Probablemente sí	4	25.00%
No estoy seguro	1	6.25%
Probablemente no	0	0.00%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 2**

*Las políticas de control interno y planificación*



### Interpretación:

Los resultados indican una perspectiva mayoritariamente favorable en relación con la contribución del sistema de control interno a la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. La mitad de los encuestados (68.75%) considera de manera sólida su importancia, mientras que un 25% muestra una inclinación positiva. Un 6.25% expresó incertidumbre en esta cuestión. Es significativo que ningún participante seleccionó la opción "Definitivamente no". Estos resultados reflejan un reconocimiento generalizado de la relevancia del sistema de control interno en el contexto de la gestión de abastecimiento en la entidad municipal.

### 3. Los procedimientos de control interno y valor referencial

**Pregunta 03:** ¿Opina que los procedimientos de control interno son útiles para establecer el valor referencial en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

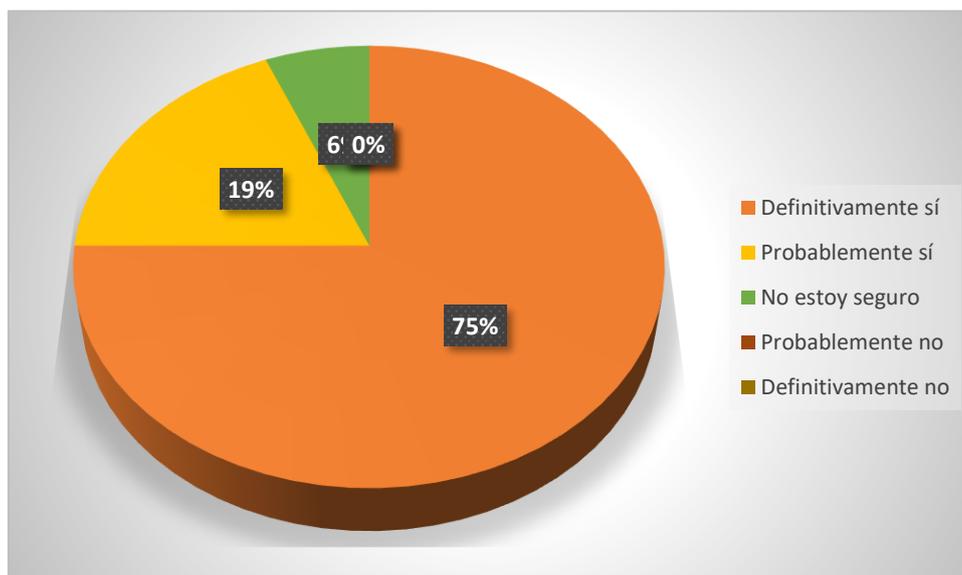
**Tabla 7**

*Los procedimientos de control interno y valor referencial*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	12	75.00%
Probablemente sí	3	18.75%
No estoy seguro	1	6.25%
Probablemente no	0	0.00%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 3**

*Los procedimientos de control interno y valor referencial*



**Interpretación:**

La interpretación de los resultados revela una clara percepción positiva sobre la utilidad de los procedimientos de control interno para determinar el valor referencial en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un destacado 75% de los encuestados afirmó que considera definitivamente útiles estos procedimientos con respecto a la valoración referencial, mientras que un 18.75% se inclinó hacia la opción "Probablemente sí". Apenas un 6.25% manifestó incertidumbre en esta cuestión. Notablemente, ningún participante optó por las alternativas "Probablemente no" o "Definitivamente no". Estos resultados indican un alto grado de confianza en la relación entre los procedimientos de control interno y la determinación del valor referencial en el ámbito de abastecimiento de la entidad municipal.

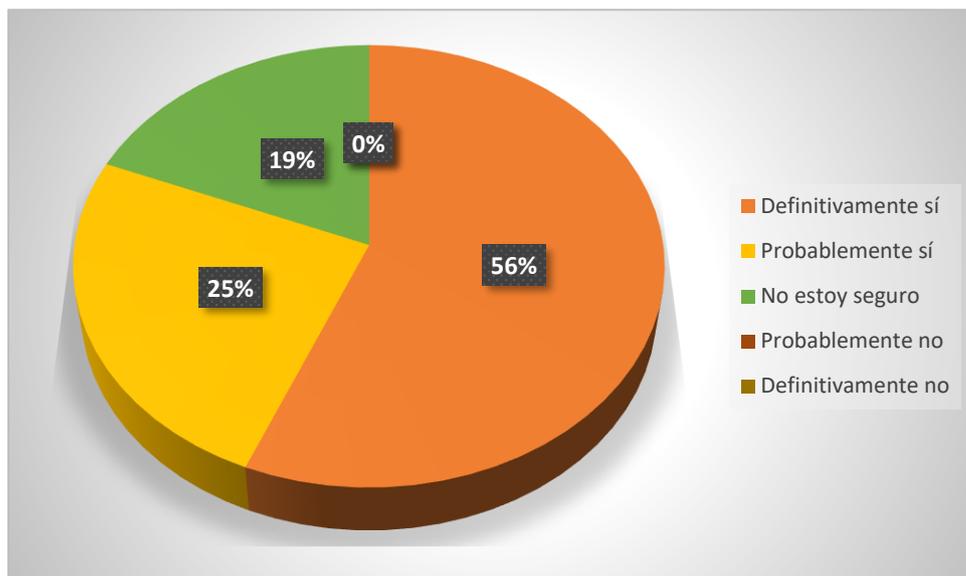
**4. Reglas de control interno y plan anual de contrataciones.**

**Pregunta:** ¿Está de acuerdo en que las reglas de control interno son beneficiosas para la elaboración adecuada del plan anual de contrataciones del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

**Tabla 8**  
*Reglas de control interno y plan anual de contrataciones.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	9	56.25%
Probablemente sí	4	25.00%
No estoy seguro	3	18.75%
Probablemente no	0	0.00%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 4**  
*Reglas de control interno y plan anual de contrata*



#### **Interpretación:**

La interpretación de los resultados evidencia una percepción positiva en cuanto a los beneficios de las reglas de control interno para la elaboración adecuada del plan anual de contrataciones en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un significativo 56.25% de los participantes indicó que está definitivamente de acuerdo en que estas reglas son beneficiosas para el plan anual de contrataciones, y un 25% optó por "Probablemente sí". Mientras tanto, un 18.75% manifestó incertidumbre. Es relevante

destacar que ninguna de las respuestas correspondió a las opciones de "Probablemente no" o "Definitivamente no". En conjunto, estos resultados sugieren un respaldo mayoritario a la idea de que las reglas de control interno juegan un papel positivo en la formulación adecuada del plan anual de contrataciones en el ámbito de abastecimiento de la entidad municipal.

## 5. La identificación de riesgos y convocatoria

**Pregunta:** ¿Considera que la identificación de riesgos de control interno facilita las convocatorias realizadas por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

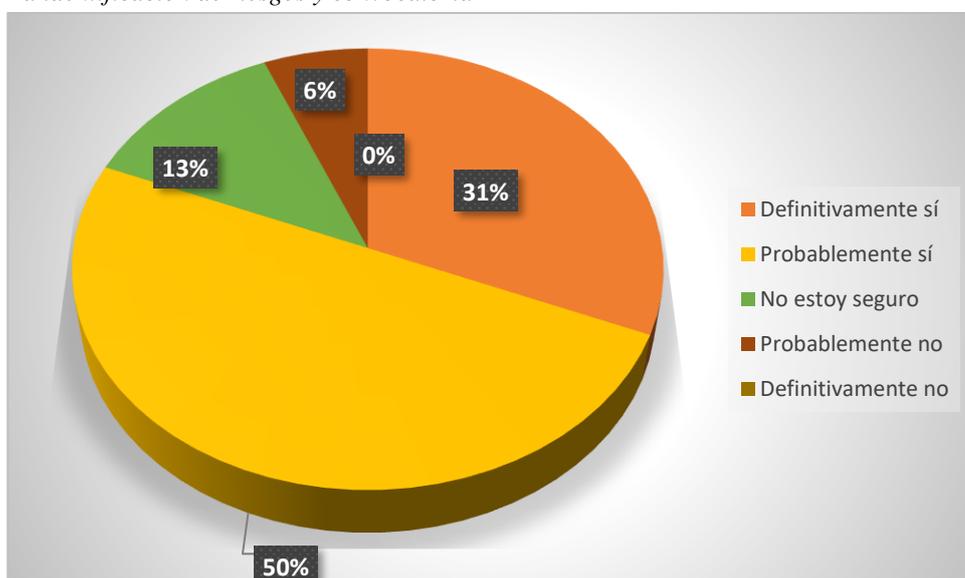
**Tabla 9**

*La identificación de riesgos y convocatoria*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	31.25%
Probablemente sí	8	50.00%
No estoy seguro	2	12.50%
Probablemente no	1	6.25%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 5**

*La identificación de riesgos y convocatoria*



### Interpretación:

La interpretación de los resultados refleja una perspectiva favorable en relación con la contribución de la identificación de riesgos de control interno en la facilitación de las convocatorias llevadas a cabo por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un 31.25% de los participantes expresó estar definitivamente de acuerdo en que esta identificación de riesgos facilita las convocatorias, mientras que un notable 50% se inclinó hacia la opción "Probablemente sí". Además, un 12.5% manifestó estar indeciso en esta cuestión, y solo un 6.25% consideró que "Probablemente no" ayuda en la facilitación de las convocatorias. Importante destacar que ninguno seleccionó la alternativa "Definitivamente no". Estos resultados insinúan una percepción positiva en cuanto a la relación entre la identificación de riesgos de control interno y la mejora de las convocatorias en el contexto de abastecimiento en la entidad municipal.

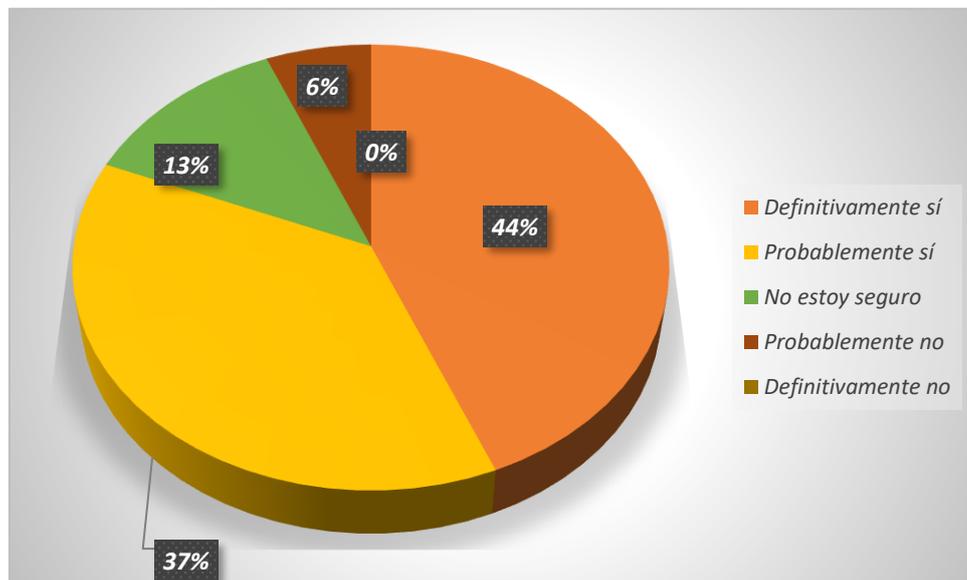
## 6. Evaluación de riesgos y proceso de selección

**Pregunta 06:** ¿Opina que la evaluación de riesgos de control interno contribuye al proceso de selección llevado a cabo por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

**Tabla 10**

*Evaluación de riesgos y proceso de selección*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	43.75%
Probablemente sí	6	37.50%
No estoy seguro	2	12.50%
Probablemente no	1	6.25%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 6***Evaluación de riesgos y proceso de selección***Interpretación:**

La interpretación de los resultados muestra una visión positiva en relación con la contribución de la evaluación de riesgos de control interno al proceso de selección llevado a cabo por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un 43.75% de los encuestados se mostró definitivamente de acuerdo en que la evaluación de riesgos aporta al proceso de selección, y un 37.50% se inclinó hacia "Probablemente sí". Un 12.50% manifestó incertidumbre, y solo un 6.25% consideró que "Probablemente no" contribuye en el proceso. Importante resaltar que ningún participante eligió la opción "Definitivamente no". Estos resultados reflejan un reconocimiento generalizado de la importancia de la evaluación de riesgos de control interno en la mejora del proceso de selección en el área de abastecimiento de la entidad municipal.

## 7. Las medidas preventivas de riesgos y contrato

**Pregunta 07:** ¿Cree que las medidas preventivas del riesgo de control interno ayudan en la adecuada elaboración de los contratos por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

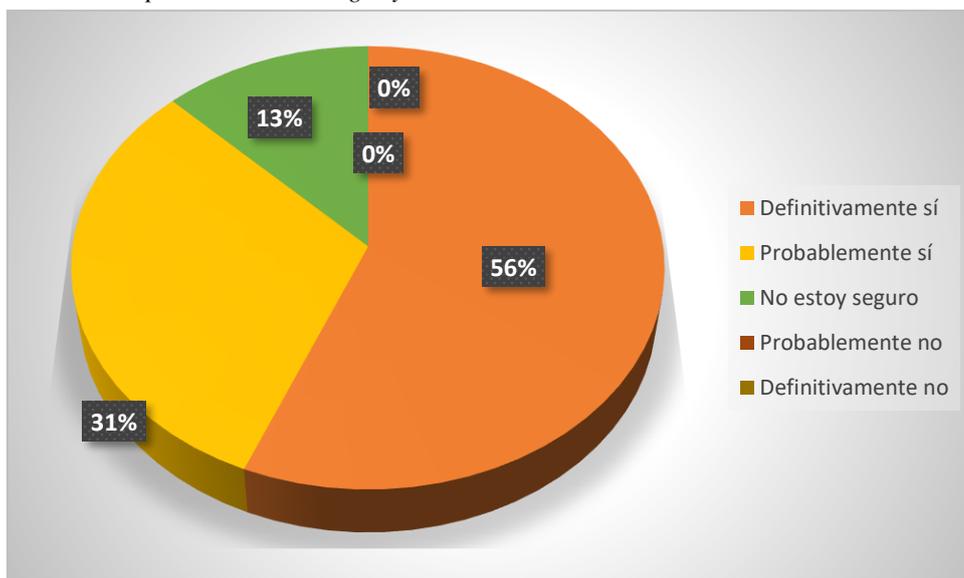
**Tabla 11**

*Las medidas preventivas de riesgos y contrato*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	9	56.25%
Probablemente sí	5	31.25%
No estoy seguro	2	12.50%
Probablemente no	0	0.00%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 7**

*Las medidas preventivas de riesgos y contrato*



### Interpretación:

La interpretación de los resultados sugiere una visión mayoritariamente positiva en cuanto a la contribución de las medidas

preventivas de riesgos de control interno en la adecuada elaboración de contratos por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un 56.25% de los encuestados expresó estar definitivamente de acuerdo en que estas medidas ayudan en la elaboración de contratos, y un 31.25% se inclinó hacia la opción "Probablemente sí". Un 12.50% manifestó estar indeciso en esta cuestión. Notablemente, ningún participante seleccionó las alternativas "Probablemente no" o "Definitivamente no". Estos resultados indican un respaldo significativo a la idea de que las medidas preventivas de riesgos de control interno juegan un papel positivo en la adecuada elaboración de contratos en el ámbito de abastecimiento de la entidad municipal.

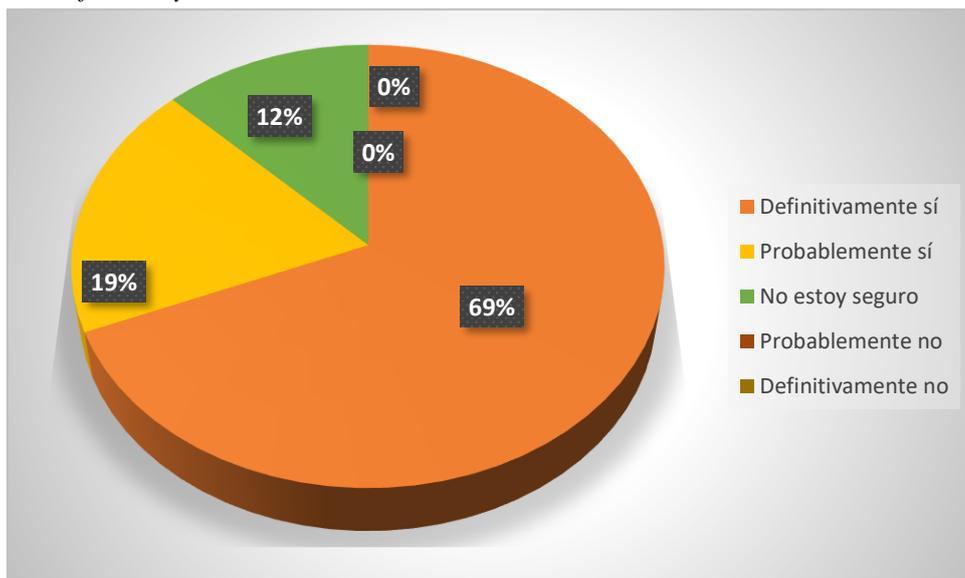
#### 8. La verificación y control de almacenamiento

**Pregunta 08:** ¿Está de acuerdo en que la verificación de control interno contribuye al control del almacenamiento por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

**Tabla 12**

*La verificación y control de almacenamiento*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	11	<b>68.75%</b>
Probablemente sí	3	<b>18.75%</b>
No estoy seguro	2	<b>12.50%</b>
Probablemente no	0	<b>0.00%</b>
Definitivamente no	0	<b>0.00%</b>
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 8***La verificación y control de almacenamiento***Interpretación:**

La interpretación de los resultados revela una percepción mayoritariamente positiva en relación con la contribución de la verificación de control interno al control del almacenamiento por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un 68.75% de los participantes indicó estar definitivamente de acuerdo en que esta verificación contribuye al control del almacenamiento, mientras que un 18.75% se inclinó hacia la opción "Probablemente sí". Un 12.50% manifestó estar indeciso en este aspecto. Importante destacar que ningún participante optó por las alternativas "Probablemente no" o "Definitivamente no". Estos resultados reflejan un respaldo sólido a la idea de que la verificación de control interno juega un papel positivo en el control del almacenamiento en el ámbito de abastecimiento de la entidad municipal.

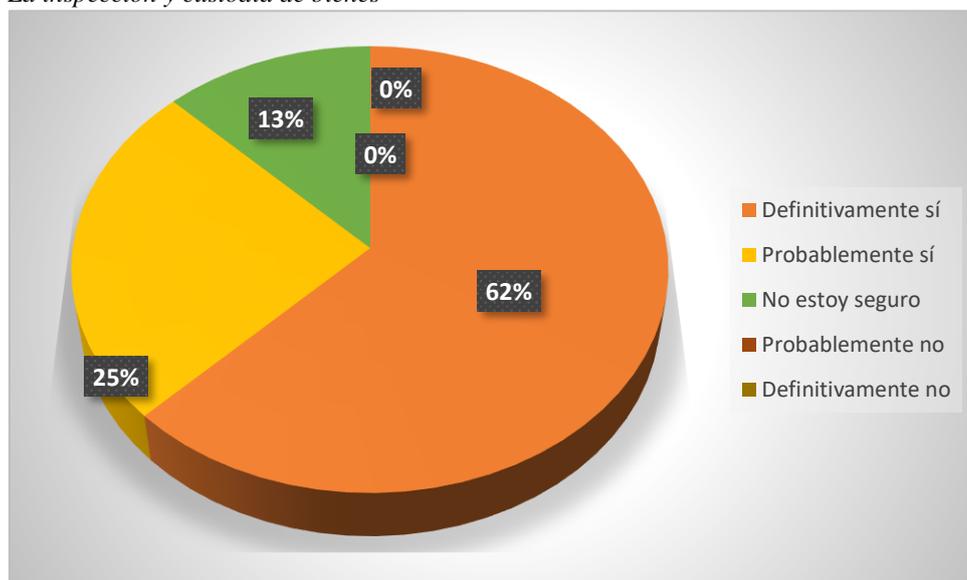
**9. La inspección y custodia de bienes**

**Pregunta 09:** ¿Considera que la inspección de control contribuye a la custodia de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

**Tabla 13**  
*La inspección y custodia de bienes*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	10	62.50%
Probablemente sí	4	25.00%
No estoy seguro	2	12.50%
Probablemente no	0	0.00%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 9**  
*La inspección y custodia de bienes*



### Interpretación:

La interpretación de los resultados revela una perspectiva mayoritariamente positiva acerca de la contribución de la inspección de control en la custodia de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un 62.50% de los participantes expresó estar definitivamente de acuerdo en que la inspección contribuye a la custodia de bienes, mientras que un 25% se inclinó hacia la opción "Probablemente sí". Un 12.50% manifestó estar

indeciso en esta cuestión. Importante destacar que ningún participante optó por las alternativas "Probablemente no" o "Definitivamente no". Estos resultados sugieren un reconocimiento general de la importancia de la inspección de control en la mejora de la custodia de bienes en el contexto de abastecimiento en la entidad municipal.

## 10. La supervisión y mantenimiento del almacén

**Pregunta 10:** ¿Opina que la supervisión es beneficiosa para el mantenimiento del almacén en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

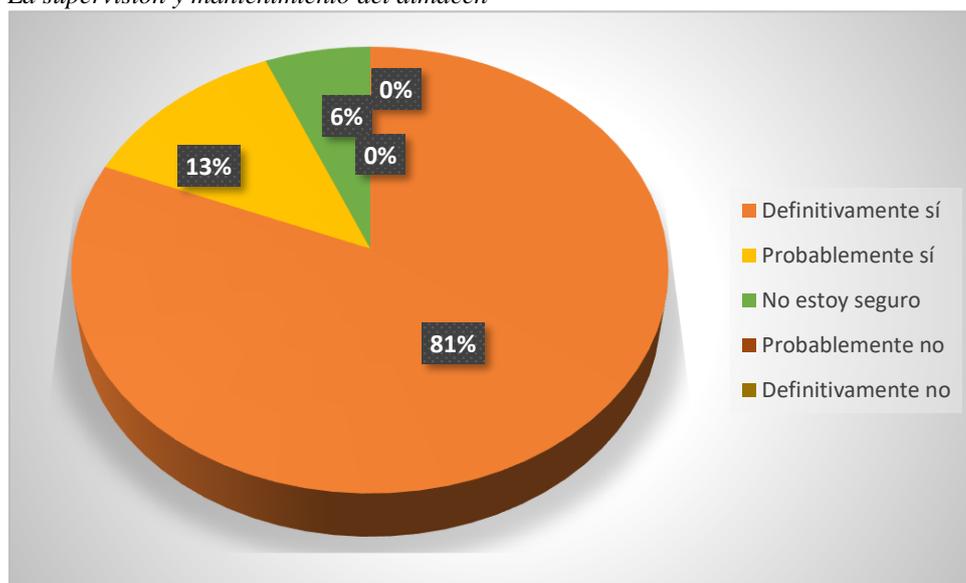
**Tabla 14**

*La supervisión y mantenimiento del almacén*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	13	81.25%
Probablemente sí	2	12.50%
No estoy seguro	1	6.25%
Probablemente no	0	0.00%
Definitivamente no	0	0.00%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 10**

*La supervisión y mantenimiento del almacén*



**Interpretación:**

La interpretación de los resultados refleja una opinión mayoritariamente favorable en relación con la contribución de la supervisión al mantenimiento del almacén en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un significativo 81.25% de los participantes expresó estar definitivamente de acuerdo en que la supervisión es beneficiosa para el mantenimiento del almacén, mientras que un 12.50% se inclinó hacia la opción "Probablemente sí". Un pequeño porcentaje, el 6.25%, manifestó estar indeciso en este aspecto. Es relevante destacar que ningún participante optó por las alternativas "Probablemente no" o "Definitivamente no". Estos resultados subrayan la percepción generalizada de que la supervisión juega un papel esencial en el mantenimiento adecuado del almacén en el ámbito del abastecimiento en la entidad municipal.

**11. La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.**

**Pregunta 11:** ¿Está de acuerdo en que la prevención y el monitoreo de actividades contribuyen al adecuado despacho de bienes por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

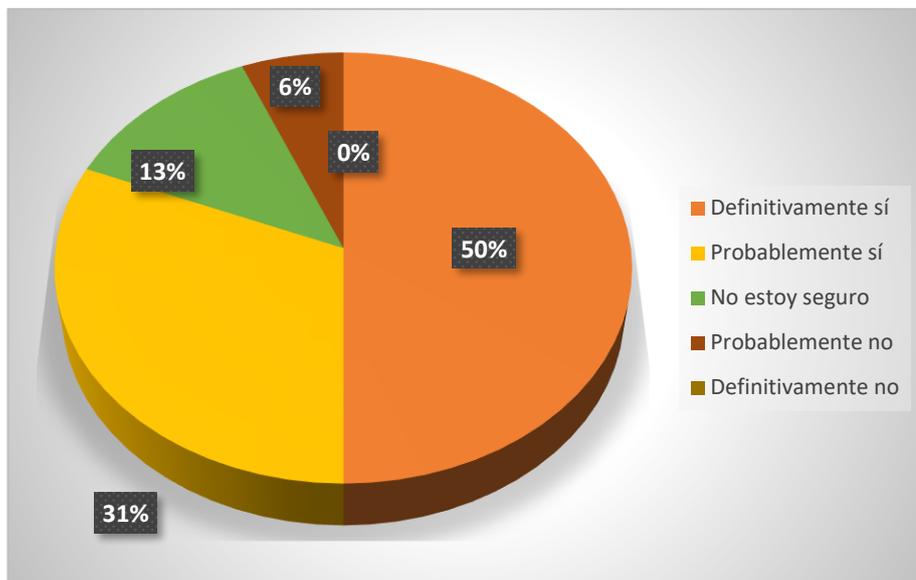
**Tabla 15**

*La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	8	<b>50.00%</b>
Probablemente sí	5	<b>31.25%</b>
No estoy seguro	2	<b>12.50%</b>
Probablemente no	1	<b>6.25%</b>
Definitivamente no	0	<b>0.00%</b>
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 11**

*La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.*

**Interpretación:**

Los resultados indican una perspectiva mayoritariamente positiva en cuanto a la contribución de la prevención y el monitoreo de actividades al adecuado despacho de bienes por parte del área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un 50.00% de los participantes expresó estar definitivamente de acuerdo en que estos aspectos contribuyen al despacho adecuado de bienes, mientras que un 31.25% se mostró inclinado hacia la opción "Probablemente sí". Un 12.50% manifestó estar indeciso en este aspecto. Por otro lado, un 6.25% indicó cierta duda respecto a esta contribución. Es relevante destacar que ningún participante optó por la alternativa "Definitivamente no". Estos hallazgos resaltan una tendencia hacia la percepción positiva sobre la importancia de la prevención y el monitoreo de actividades para un despacho efectivo de bienes en el contexto del área de abastecimiento de la entidad municipal.

## 12. El seguimiento de resultados e inventario de bienes.

**Pregunta 12:** ¿Cree que el seguimiento de resultados es útil para el manejo adecuado del inventario de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?

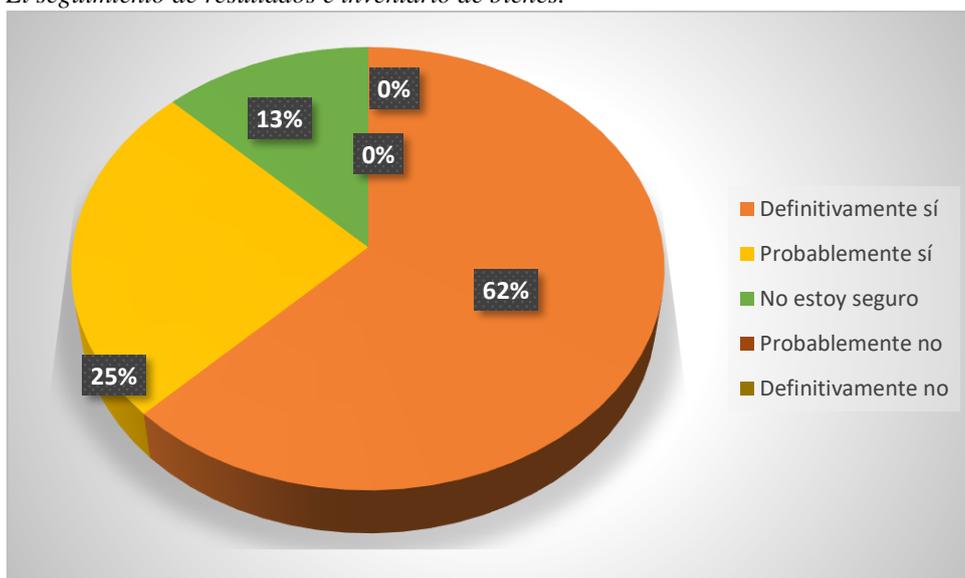
**Tabla 16**

*El seguimiento de resultados e inventario de bienes.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	10	<b>62.50%</b>
Probablemente sí	4	<b>25.00%</b>
No estoy seguro	2	<b>12.50%</b>
Probablemente no	0	<b>0.00%</b>
Definitivamente no	0	<b>0.00%</b>
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 12**

*El seguimiento de resultados e inventario de bienes.*



**Interpretación:**

Los resultados señalan una percepción mayoritariamente positiva en relación con la utilidad del seguimiento de resultados para el manejo adecuado del inventario de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un 62.50% de los participantes afirmó estar definitivamente de acuerdo en que el seguimiento de resultados resulta útil en este sentido, mientras que un 25.00% indicó que "Probablemente sí" es útil. Un 12.50% se mostró indeciso en este aspecto. Es relevante notar que ninguno de los participantes se inclinó por las opciones "Probablemente no" o "Definitivamente no". Estos resultados sugieren una percepción generalmente positiva sobre la contribución del seguimiento de resultados al manejo efectivo del inventario de bienes en el contexto del área de abastecimiento de la entidad municipal.

**4.3 Contrastación o prueba de hipótesis****1. Contrastación de la hipótesis general****Hipótesis alterna**

El sistema de control interno se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Hipótesis nula**

El sistema de control interno no se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Tabla 17***Sistema de control interno y gestión abastecimiento*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5 a	4 b	3 c	2 d	1 e	
HG	01	Sistema de control interno y gestión abastecimiento	8	5	2	1	0	16
HE1	02	Las políticas de control interno y planificación	11	4	1	0	0	16
HE1	03	Los procedimientos de control interno y valor referencial	12	3	1	0	0	16
HE2	04	Reglas de control interno y plan anual de contrataciones.	9	4	3	0	0	16
HE2	05	La identificación de riesgos y convocatoria	5	8	2	1	0	16
HE2	06	Evaluación de riesgos y proceso de selección	7	6	2	1	0	16
HE2	07	Las medidas preventivas de riesgos y contrato	9	5	2	0	0	16
HE3	08	La verificación y control de almacenamiento	11	3	2	0	0	16
HE3	09	La inspección y custodia de bienes	10	4	2	0	0	16
HE3	10	La supervisión y mantenimiento del almacén	13	2	1	0	0	16
HE4	11	La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.	8	5	2	1	0	16
HE4	12	El seguimiento de resultados e inventario de bienes.	10	4	2	0	0	16
<b>TOTAL</b>			<b>113</b>	<b>53</b>	<b>22</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>192</b>

**Tabla 18***Prueba de hipótesis general*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>A</b>	113	38.40	144.93
<b>B</b>	53	38.40	5.55
<b>C</b>	22	38.40	7.00
<b>D</b>	4	38.40	30.82
<b>E</b>	0	38.40	38.40
<b>Total</b>	<b>192</b>		<b>226.70</b>
			60.48

Chi calculado  
Chi tabular

Grado de libertad 44

*Resultados de la encuesta*

H <sub>1</sub>	a	b	c	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	113	53	22	4	0	192
<b>E<sub>i</sub></b>	38.40	38.40	38.40	38.40	38.40	192
<b>%</b>	58.85%	27.60%	11.46%	2.08%	0.00%	100%

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
X <sup>2</sup>	226.6979
Número de filas (n)	12
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	44

### **Análisis:**

El análisis de la prueba de hipótesis general muestra resultados significativos. El valor calculado de chi cuadrada (226.70) excede el valor tabular (60.48) con 44 grados de libertad y nivel de confianza del 95%. Estos datos indican discrepancia entre las frecuencias observadas y esperadas bajo la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, rechazamos H0 en favor de la hipótesis alternativa (H1). Se concluye que existe una relación positiva significativa entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

### **Interpretación:**

Los resultados de la encuesta revelan una disparidad en las respuestas de los participantes con respecto a la hipótesis general que plantea una relación positiva entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Un notable 58.85% respondió "Definitivamente sí", denotando una sólida percepción de dicha relación. Además, un 27.60% eligió "Probablemente sí", reforzando esta conexión positiva. Sin embargo, un 13.54% seleccionó "No estoy seguro", y un modesto 2.08% optó por "Probablemente no". No hubo respuestas en la categoría "Definitivamente no". Estos resultados indican que muchos ven una asociación positiva, aunque algunos mantienen dudas o incertidumbres.

## 2. Contrastación de la hipótesis específica 1

### Hipótesis alterna

El componente ambiente de control se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

### Hipótesis nula

Ho1: El componente ambiente de control se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Tabla 19**

*Ambiente o entorno de control y programación*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE1	02	Las políticas de control interno y planificación	11	4	1	0	0	16
HE1	03	Los procedimientos de control interno y valor referencial	12	3	1	0	0	16
HE1	04	Reglas de control interno y plan anual de contrataciones.	9	4	3	0	0	16
<b>TOTAL</b>			<b>32</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48</b>

**Tabla 20**

*Prueba de hipótesis específica 1*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	32	9.60	52.27
<b>b</b>	11	9.60	0.20
<b>c</b>	5	9.60	2.20
<b>d</b>	0	9.60	9.60
<b>e</b>	0	9.60	9.60
<b>Total</b>	<b>48</b>		<b>73.88</b>
			15.51

Chi calculado  
Chi tabular

Grado de libertad

8

*Resultados de la encuesta*

<b>H1</b>	<b>a</b>	<b>B</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
<b>O<sub>i</sub></b>	32	11	5	0	0	48
<b>E<sub>i</sub></b>	9.60	9.60	9.60	9.60	9.60	48
<b>%</b>	66.67%	22.92%	10.42%	0.00%	0.00%	100%

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
X <sup>2</sup>	73.8750
Número de filas (n)	2
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl	8

**Análisis:**

El análisis de la prueba de hipótesis específica 1 indica hallazgos significativos. El valor calculado de chi cuadrada (73.88) excede el valor tabular (15.51) con 8 grados de libertad y nivel de confianza del 95%. Esto señala discrepancia entre las frecuencias observadas y esperadas bajo la hipótesis nula (H<sub>0</sub>). Por lo tanto, rechazamos H<sub>0</sub> en favor de la hipótesis alternativa (H<sub>1</sub>). Se concluye que existe una relación positiva significativa entre el componente ambiente de control y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Interpretación:**

Los resultados de la encuesta para la hipótesis específica 1, que sugiere una relación positiva entre el componente "ambiente de control" y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, muestran una distribución asimétrica en las respuestas. Un 66.67% seleccionó "Definitivamente sí", indicando fuerte percepción de la relación, y el 22.92% eligió "Probablemente sí", reforzando la asociación. Sin embargo, el 10.42% optó por "No estoy seguro", sin

respuestas en las categorías "Probablemente no" o "Definitivamente no". Estos resultados respaldan la relación positiva entre "ambiente de control" y gestión de abastecimiento, aunque algunos mantienen cierta incertidumbre.

### 3. Contratación de la hipótesis específica 2

#### Hipótesis alterna

El componente evaluación de riesgos se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

#### Hipótesis nula

El componente evaluación de riesgos no se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Tabla 21**

*Evaluación de riesgos y adquisiciones*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE2	05	La identificación de riesgos y convocatoria	5	8	2	1	0	16
HE2	06	Evaluación de riesgos y proceso de selección	7	6	2	1	0	16
HE2	07	Las medidas preventivas de riesgos y contrato	9	5	2	0	0	16
<b>TOTAL</b>			<b>21</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>48</b>

**Tabla 22**

*Prueba de hipótesis específica 2*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	21	9.60	13.54
<b>b</b>	19	9.60	9.20
<b>c</b>	6	9.60	1.35
<b>d</b>	2	9.60	6.02
<b>e</b>	0	9.60	9.60
<b>Total</b>	<b>48</b>		<b>39.71</b> Chi calculado

Grado de libertad	8	15.51 Chi tabular
-------------------	---	-------------------

*Resultados de la encuesta*

<b>H1</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
<b>Oi</b>	21	19	6	2	0	48
<b>Ei</b>	9.60	9.60	9.60	9.60	9.60	48
<b>%</b>	43.75%	39.58%	12.50%	4.17%	0.00%	100%

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
X <sup>2</sup>	39.7083
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl	8

**Análisis:**

El análisis de la prueba de hipótesis específica 2 revela resultados significativos. El valor calculado de chi cuadrada (39.71) excede el valor tabular (15.51) con 8 grados de libertad y un nivel de confianza del 95%. Esto implica discrepancia entre las frecuencias observadas y esperadas bajo la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, rechazamos H0 en favor de la hipótesis alternativa (H1). Se concluye que existe una relación positiva significativa entre el componente de evaluación de riesgos y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Interpretación:**

Los resultados de la encuesta para la hipótesis específica 2, que propone una relación positiva entre el componente "evaluación de riesgos" y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, exhiben una distribución variada en las respuestas. Un 43.75%

seleccionó "Definitivamente sí", evidenciando una percepción sólida de la relación, mientras que un 39.58% optó por "Probablemente sí", reforzando esta conexión positiva. Además, el 12.50% eligió "No estoy seguro", y un 4.17% optó por "Probablemente no", sin respuestas en la categoría "Definitivamente no". Estos resultados respaldan la asociación positiva entre "evaluación de riesgos" y la gestión de abastecimiento, con cierto grado de incertidumbre entre algunos participantes.

#### 4. Contrastación de la hipótesis específica 3

##### Hipótesis alterna

El componente actividades de control se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

##### Hipótesis nula

Ho3: El componente actividades de control se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Tabla 23**

*Actividades de control y almacenamiento*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE3	08	La verificación y control de almacenamiento	11	3	2	0	0	<b>16</b>
HE3	09	La inspección y custodia de bienes	10	4	2	0	0	<b>16</b>
HE3	10	La supervisión y mantenimiento del almacén	13	2	1	0	0	<b>16</b>
<b>TOTAL</b>			<b>34</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48</b>

**Tabla 24**  
*Prueba de hipótesis específica 3*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	34	9.60	62.02
<b>b</b>	9	9.60	0.04
<b>c</b>	5	9.60	2.20
<b>d</b>	0	9.60	9.60
<b>e</b>	0	9.60	9.60
<b>Total</b>	<b>48</b>		<b>83.46</b> Chi calculado
			15.51 Chi tabular
Grado de libertad	8		

*Resultados de la encuesta*

H1	a	b	c	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	34	9	5	0	0	48
<b>E<sub>i</sub></b>	9.60	9.60	9.60	9.60	9.60	48
<b>%</b>	70.83%	18.75%	10.42%	0.00%	0.00%	100%

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	83.4583
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	8

**Análisis:**

El análisis de la prueba de hipótesis específica 3 arroja resultados significativos. El valor calculado de chi cuadrada (83.46) supera el valor tabular (15.51) con 8 grados de libertad y un nivel de confianza del 95%. Esto indica discrepancia entre las frecuencias observadas y esperadas bajo la hipótesis nula (H<sub>0</sub>). Por lo tanto, rechazamos H<sub>0</sub> y aceptamos la hipótesis alternativa (H<sub>1</sub>). Se concluye que existe una relación positiva significativa entre el componente de actividades de control y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Interpretación:**

Los resultados de la encuesta para la hipótesis específica 3, que plantea una relación positiva entre el componente "actividades de control" y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, muestran una distribución variada en las respuestas. Un significativo 70.83% seleccionó "Definitivamente sí", lo que indica una percepción sólida de esta relación positiva. Un 18.75% optó por "Probablemente sí", reforzando aún más esta asociación. Sin embargo, un 10.42% eligió "No estoy seguro", y no hubo respuestas en las categorías "Probablemente no" o "Definitivamente no". Estos hallazgos respaldan la noción de una conexión positiva entre "actividades de control" y la gestión de abastecimiento, con una minoría expresando incertidumbre.

**5. Contrastación de la hipótesis específica 4****Hipótesis alterna**

Hi4: El componente supervisión y monitoreo se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Hipótesis nula**

Ho4: El componente supervisión y monitoreo no se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

**Tabla 25***Evaluación de riesgos y principios del sistema de abastecimiento*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE4	11	La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.	8	5	2	1	0	16
HE4	12	El seguimiento de resultados e inventario de bienes.	10	4	2	0	0	16
<b>TOTAL</b>			<b>18</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>32</b>

**Tabla 26***Prueba de hipótesis específica 4*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	18	9.60	7.35
<b>b</b>	9	9.60	0.04
<b>c</b>	4	9.60	3.27
<b>d</b>	1	9.60	7.70
<b>e</b>	0	9.60	9.60
<b>Total</b>	<b>32</b>		<b>27.96</b>
			9.49

Chi calculado  
Chi tabular

Grado de libertad 4

*Resultados de la encuesta*

H <sub>1</sub>	a	B	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	18	9	4	1	0	32
E <sub>i</sub>	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40	32
%	56.25%	28.13%	12.50%	3.13%	0.00%	100%

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	27.9583
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	0
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	4

**Análisis:**

El análisis de la hipótesis específica 4 revela resultados significativos.

El valor calculado de chi cuadrada (27.96) excede el valor tabular (9.49)

con 4 grados de libertad y un nivel de confianza del 95%. Esto indica una discrepancia entre las frecuencias observadas y esperadas bajo la hipótesis nula ( $H_0$ ). Por lo tanto, se rechaza  $H_0$  y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ). En consecuencia, se concluye que existe una relación positiva significativa entre el componente de supervisión y monitoreo y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

### **Interpretación:**

Los resultados de la encuesta respecto a la hipótesis específica 4, que propone una relación positiva entre el componente "supervisión y monitoreo" y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, exhiben una distribución diversa en las respuestas. Un considerable 56.25% seleccionó "Definitivamente sí", indicando una fuerte percepción de esta relación. Un 28.13% optó por "Probablemente sí", reforzando la asociación positiva. Un 12.50% eligió "No estoy seguro", mientras que un 3.13% seleccionó "Probablemente no". No se obtuvieron respuestas en la categoría "Definitivamente no". Estos resultados sugieren un respaldo sustancial a la idea de una relación positiva entre "supervisión y monitoreo" y la gestión de abastecimiento, con algunos manifestando dudas en menor medida.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

En este capítulo, se lleva a cabo una detallada discusión de los resultados obtenidos en este estudio, con el objetivo de compararlos con investigaciones similares a nivel nacional e internacional. Esta análisis busca identificar convergencias, divergencias y tendencias recurrentes en relación con el sistema de control interno y su impacto en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. La comparación de estos resultados en un marco más amplio permite profundizar en la comprensión de la importancia y relevancia de los hallazgos dentro del contexto investigado.

#### **5.1 Discusión con los resultados de estudio**

Los resultados del estudio evidencian una correlación positiva entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Los participantes con percepciones más favorables hacia el control interno mostraron un desempeño más eficiente en la gestión de abastecimiento. Estos hallazgos respaldan la importancia del control interno como factor clave para mejorar la eficacia y optimización de los procesos de abastecimiento en el ámbito público.

A continuación, se presentan los resultados correspondientes a las variables y dimensiones establecidas:

## 1. Sistema de control interno y gestión de abastecimiento

Este estudio se enfoca en la exploración de la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento, mediante el análisis de las respuestas de 192 participantes a través de una escala de cinco opciones, desde "Definitivamente sí" hasta "Definitivamente no".

Los resultados revelan que una parte considerable de los encuestados, un 58.85%, manifiesta una percepción positiva al elegir la opción "Definitivamente sí", lo que refleja una visión favorable sobre la influencia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento. Otro 27.60% opta por "Probablemente sí", reforzando aún más esta relación entre ambas variables. En contraste, un 11.46% selecciona "No estoy seguro", lo que sugiere cierto grado de indecisión o falta de claridad en la percepción. Las opciones más negativas, "Probablemente no" y "Definitivamente no" (d y e respectivamente), suman en total un 2.08%, indicando una minoría que cuestiona esta asociación.

Estos hallazgos indican que prevalece una noción mayoritaria de que el sistema de control interno desempeña un papel positivo en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. La percepción general es que un sistema sólido de control interno puede tener un impacto significativo en la eficacia y eficiencia de los procesos de abastecimiento. La presencia de respuestas en la categoría "No estoy seguro" podría apuntar a la necesidad de una mayor claridad o comprensión sobre este vínculo.

En resumen, los resultados respaldan la hipótesis planteada, sugiriendo una relación positiva entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en esta entidad. Se recomienda la exploración

adicional y la aclaración de esta relación en futuras investigaciones para fortalecer aún más el conocimiento en este campo.

## **2. Ambiente o entorno de control y programación**

En este apartado, se discuten los resultados obtenidos en relación al ambiente o entorno de control y su posible influencia en la programación dentro del contexto de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Los datos analizados provienen de 48 participantes que respondieron a una escala de cinco alternativas, desde "Definitivamente sí" hasta "Definitivamente no".

Los resultados reflejan que un significativo 66.67% de los encuestados elige la opción "Definitivamente sí", lo que sugiere una fuerte percepción de que el ambiente o entorno de control influye positivamente en la programación. Además, un 22.92% selecciona "Probablemente sí", respaldando aún más esta relación. Estas dos categorías combinadas representan la mayoría de las respuestas y señalan una propensión general hacia la creencia de que un ambiente de control adecuado puede tener un impacto positivo en la programación.

Por otro lado, un 10.42% de los participantes opta por "No estoy seguro", indicando cierto grado de ambigüedad o falta de claridad en la percepción de esta relación. Es importante señalar que no se registraron respuestas en las categorías más negativas, "Probablemente no" y "Definitivamente no", lo que sugiere que una minoría de los encuestados cuestiona la relación entre el ambiente de control y la programación.

En resumen, los resultados indican que existe un respaldo significativo a la idea de que el ambiente o entorno de control puede influir positivamente en la programación dentro del contexto de la Municipalidad

Provincial de Pachitea. La mayoría de los participantes muestra una percepción positiva hacia esta relación, aunque algunos expresan cierta ambigüedad. Se sugiere que futuras investigaciones profundicen en esta relación y exploren las razones detrás de la ambigüedad en la percepción, para así fortalecer la comprensión en este ámbito y contribuir a la mejora de la gestión municipal.

### **3. Evaluación de riesgos y adquisiciones**

En esta sección, se procede a la discusión de los resultados obtenidos en relación a la evaluación de riesgos y su conexión con el proceso de adquisiciones en el contexto de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Los datos analizados provienen de 48 participantes que respondieron a una escala de cinco alternativas, desde "Definitivamente sí" hasta "Definitivamente no".

Los resultados reflejan que un 43.75% de los encuestados selecciona la opción "Definitivamente sí", lo que indica que existe una percepción favorable en cuanto a la relación entre la evaluación de riesgos y el proceso de adquisiciones. Además, un considerable 39.58% elige "Probablemente sí", reforzando aún más esta conexión. Estas dos categorías combinadas representan una mayoría significativa y sugieren que existe un respaldo sólido a la idea de que una adecuada evaluación de riesgos puede influir positivamente en el proceso de adquisiciones.

Por otro lado, un 12.50% de los participantes opta por la alternativa "No estoy seguro", lo que puede indicar cierta ambigüedad en la percepción de esta relación. Sin embargo, no se registraron respuestas en las categorías más negativas, "Probablemente no" y "Definitivamente no", lo que sugiere

que la mayoría de los encuestados no cuestiona fuertemente la conexión entre la evaluación de riesgos y las adquisiciones.

En resumen, los resultados indican que existe un respaldo significativo a la idea de que la evaluación de riesgos puede tener un impacto positivo en el proceso de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Pachitea. La mayoría de los participantes muestra una percepción positiva hacia esta relación, aunque algunos expresan cierta ambigüedad. Se sugiere que futuras investigaciones profundicen en las razones detrás de esta ambigüedad y exploren cómo mejorar la comprensión y aplicación de la evaluación de riesgos en el contexto de las adquisiciones municipales.

#### **4. Actividades de control y almacenamiento**

En esta sección, se procede a discutir los resultados obtenidos en relación a las actividades de control y su relación con el proceso de almacenamiento en el contexto de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Los datos analizados provienen de 48 participantes que respondieron a una escala de cinco alternativas, desde "Definitivamente sí" hasta "Definitivamente no".

Los resultados revelan que un 70.83% de los encuestados selecciona la opción "Definitivamente sí", lo que sugiere una percepción positiva en cuanto a la relación entre las actividades de control y el proceso de almacenamiento. Este alto porcentaje de respuestas "Definitivamente sí" indica que la mayoría de los participantes reconoce y respalda la idea de que las actividades de control influyen positivamente en el proceso de almacenamiento.

Además, un 18.75% de los participantes elige la alternativa "Probablemente sí", lo que refuerza aún más la noción de una conexión positiva entre las actividades de control y el almacenamiento. Estas dos categorías combinadas, "Definitivamente sí" y "Probablemente sí", representan una mayoría significativa y respaldan la idea de que la implementación adecuada de actividades de control puede contribuir de manera favorable al proceso de almacenamiento en la entidad.

Es importante destacar que no se registran respuestas en las categorías más negativas, "Probablemente no" y "Definitivamente no", lo que indica que la mayoría de los encuestados no cuestiona la relación entre las actividades de control y el almacenamiento.

En síntesis, los resultados sugieren que existe un consenso en la percepción de que las actividades de control tienen un impacto positivo en el proceso de almacenamiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. La mayoría de los participantes muestra una visión favorable hacia esta relación, lo que respalda la importancia de mantener y fortalecer las actividades de control para garantizar una gestión efectiva del almacenamiento. Futuras investigaciones podrían explorar en mayor detalle cómo estas actividades de control específicas impactan en la eficiencia y precisión del almacenamiento municipal. En esta sección, se procede a la discusión de los resultados obtenidos en relación a la evaluación de riesgos y su conexión con el proceso de

## **5. Evaluación de riesgos y principios del sistema de abastecimiento**

En esta sección, se procede a la discusión de los resultados obtenidos en relación con la evaluación de riesgos y su vinculación con los principios

del sistema de abastecimiento en el contexto de la Municipalidad Provincial de Pachitea. Los datos analizados se derivan de las respuestas de 32 participantes, quienes evaluaron estas relaciones mediante una escala de cinco opciones, que varían desde "Definitivamente sí" hasta "Definitivamente no".

Los resultados reflejan que un 56.25% de los participantes opta por la alternativa "Definitivamente sí", lo que sugiere una percepción mayoritariamente positiva sobre la relación entre la evaluación de riesgos y los principios del sistema de abastecimiento. Este porcentaje significativo de respuestas "Definitivamente sí" indica que una parte considerable de los encuestados está convencida de que la evaluación de riesgos está directamente relacionada de manera positiva con los principios que rigen el sistema de abastecimiento.

Por otro lado, un 28.13% de los participantes selecciona la opción "Probablemente sí", lo que reitera la noción de una conexión positiva entre la evaluación de riesgos y los principios del sistema de abastecimiento. La suma de las categorías "Definitivamente sí" y "Probablemente sí" subraya una tendencia favorable hacia la creencia en la influencia positiva de la evaluación de riesgos en los principios del sistema de abastecimiento.

Por el contrario, las categorías "No estoy seguro", "Probablemente no" y "Definitivamente no" obtienen porcentajes relativamente bajos, con un total combinado del 15.63%. Esto sugiere que una minoría de los participantes alberga dudas o creencias menos optimistas sobre la relación entre la evaluación de riesgos y los principios del sistema de abastecimiento.

En resumen, los resultados indican que una proporción sustancial de los encuestados considera que la evaluación de riesgos tiene un impacto positivo en la aplicación de los principios del sistema de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Aunque existe un respaldo mayoritario, es importante reconocer que algunas dudas o incertidumbres persisten. Futuras investigaciones podrían profundizar en estos aspectos y explorar cómo la gestión de riesgos puede fortalecer aún más la adherencia a los principios del sistema de abastecimiento y mejorar la eficacia general del proceso de abastecimiento en la entidad.

## **5.2 Discusión con los antecedentes**

### **1. Con el antecedente internacional**

En línea con las investigaciones anteriores, el presente estudio examinó la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Valencia (2016), en su investigación sobre la implementación de control interno en una empresa comercializadora de combustibles, también destaca la importancia del control interno como herramienta gerencial para establecer un ambiente adecuado de control y evaluar constantemente los procesos.

Los hallazgos actuales reflejan una proporción significativa de respuestas favorables hacia la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento. Estos resultados son consistentes con la tesis de Valencia (2016), donde se concluye que el control interno contribuye a la administración de incumplimientos y riesgos en las operaciones organizacionales.

La coincidencia con los principios de control interno establecidos por Valencia (2016) es relevante, ya que estos principios actúan como una guía para la implementación efectiva del sistema de control interno. La evaluación de riesgos y la aplicación de principios de control interno son

componentes clave para mantener un ambiente de control efectivo, tal como mencionó Valencia en su investigación.

En relación con los resultados de la encuesta actual, un 58.85% de los participantes indicó una percepción positiva al afirmar "Definitivamente sí", respaldando la idea de que el sistema de control interno influye en la gestión de abastecimiento. Además, un 27.60% seleccionó "Probablemente sí", reforzando la relación entre estas dos variables. La coincidencia en estos porcentajes con las conclusiones de Valencia (2016) sugiere que la implementación adecuada del control interno puede ser un factor determinante en la mejora de la gestión de abastecimiento.

Aunque existen respuestas menos optimistas, como el 11.46% que seleccionó "No estoy seguro", es importante resaltar que estos resultados refuerzan la importancia de una educación tributaria y de control interno para fortalecer la comprensión de las obligaciones y procesos.

En conclusión, este estudio se alinea con las conclusiones de Valencia (2016) al destacar la relevancia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento. La implementación efectiva de principios de control interno puede influir positivamente en la eficacia y eficiencia de los procesos, tal como se evidenció en ambas investigaciones. La consistencia en estos hallazgos sugiere que fomentar una cultura de control interno sólida y educar a los empleados en estos aspectos podría ser clave para mejorar la gestión de abastecimiento en la entidad.

## **2. Con el antecedente nacional**

El estudio llevado a cabo por Ashnati (2018), titulado "Influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública Huaraz, periodos 2010-2017", proporciona un antecedente nacional que enriquece la comprensión de la relación entre control interno y proceso de abastecimiento en el ámbito de las entidades públicas.

Al igual que en la presente investigación, Ashnati (2018) también exploró la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de una entidad gubernamental. Aunque los enfoques metodológicos puedan diferir, ambos estudios comparten la intención de evaluar el impacto del

control interno en las operaciones de abastecimiento y su consecuente efecto en la organización.

Las conclusiones de Ashnati (2018) son coherentes con los resultados obtenidos en la presente encuesta. En su investigación, se identificó una relación influyente entre el control interno y el proceso de abastecimiento, resaltando la importancia de los principios de control interno en la gestión organizacional. Asimismo, se evidenciaron deficiencias en el ambiente de control y la evaluación de riesgos en el proceso de abastecimiento, señalando áreas de mejora en la implementación y aplicación del control interno.

Estos hallazgos nacionales respaldan la noción de que el control interno desempeña un papel crucial en el proceso de abastecimiento de entidades públicas. Las conclusiones de Ashnati (2018) y los resultados de la presente encuesta convergen en la importancia de establecer y fortalecer prácticas sólidas de control interno para mejorar la eficacia y eficiencia de las operaciones de abastecimiento en las organizaciones gubernamentales.

En resumen, el estudio de Ashnati (2018) enriquece la discusión sobre la relación entre control interno y proceso de abastecimiento a nivel nacional. Ambas investigaciones subrayan la relevancia de implementar y fortalecer controles internos en el proceso de abastecimiento de entidades gubernamentales para garantizar el cumplimiento de objetivos y mejorar el funcionamiento organizacional.

### **3. Con el antecedente regional**

En la búsqueda de antecedentes regionales, surge la investigación realizada por Castro (2021) en la Municipalidad Distrital de Vitoc, en la provincia de Chanchamayo, departamento de Junín, Perú. Su estudio titulado "El Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Vitoc, periodo 2020" se propuso analizar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el contexto local.

Al igual que en el presente estudio, Castro (2021) también exploró la correlación entre el control interno y la gestión administrativa en una entidad gubernamental. Aunque los enfoques pueden diferir, ambas

investigaciones comparten la intención de mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones en entidades locales.

Las conclusiones de Castro (2021) son coherentes con los resultados de la presente encuesta. En su investigación, se identificó que la comunicación de información hacia la alta gerencia suele ser oportuna, lo que sugiere una comprensión clara de la importancia de los controles en la gestión administrativa. Además, los resultados resaltaron la existencia de procedimientos que pueden detectar fraudes, lo que señala una capacidad por parte de los colaboradores para asumir responsabilidades en un ambiente de control adecuado. También se concluyó que la organización efectivamente logra alcanzar sus objetivos, lo que refuerza el papel de la entidad en el desarrollo y progreso de la comunidad.

Estos hallazgos regionales respaldan la noción de que un sistema de control interno sólido y una gestión administrativa eficaz están interconectados y contribuyen a lograr los objetivos organizacionales. Los resultados obtenidos en esta encuesta, que también reflejan una percepción positiva hacia la relación entre el control interno y la gestión de abastecimiento en la entidad, encuentran respaldo en el estudio regional de Castro (2021).

En conclusión, el trabajo de Castro (2021) proporciona un antecedente regional que respalda y enriquece los resultados obtenidos en la presente encuesta. Ambas investigaciones destacan la importancia de establecer prácticas sólidas de control interno y gestión administrativa en el ámbito local para lograr un desempeño eficiente y efectivo en las entidades gubernamentales.

### **5.3 Discusión con el marco teórico**

#### **1. Sistema de control interno**

Los resultados obtenidos en la encuesta sobre el sistema de control interno se analizan en el contexto del marco teórico proporcionado por la Contraloría General de la República (2014), que define el sistema de control interno como un proceso integral llevado a cabo por los responsables y

miembros de una entidad con el propósito de asegurar la consecución de objetivos gerenciales con un nivel razonable de seguridad.

La predominancia de respuestas afirmativas en las categorías "Definitivamente sí" y "Probablemente sí", que representan el 58.85% y 27.60% respectivamente, sugiere que la mayoría de los participantes reconoce la importancia y efectividad del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Esta percepción es coherente con los principios propuestos por la Contraloría General de la República, que subrayan la promoción de la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones, el cuidado de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento de normativas y la garantía de confiabilidad y oportunidad en la información.

Por otro lado, el 11.46% de respuestas en la categoría "No estoy seguro" refleja la existencia de cierta ambigüedad o falta de claridad en cuanto al conocimiento y comprensión del sistema de control interno. Esto podría indicar una oportunidad para fortalecer la educación y capacitación en este tema, con el fin de promover una mayor conciencia sobre la importancia y funciones del sistema de control interno en el contexto de la gestión de abastecimiento.

En conclusión, los resultados de la encuesta respaldan la relevancia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea. La definición proporcionada por la Contraloría General de la República y los principios asociados a dicho sistema encuentran eco en las percepciones de los participantes, lo que sugiere que un sistema de control interno sólido puede contribuir significativamente a la eficacia y eficiencia en las operaciones de abastecimiento, así como al cumplimiento de objetivos y a la rendición de cuentas en la entidad.

## **2. Gestión de abastecimiento**

Los resultados obtenidos en la encuesta sobre la gestión de abastecimiento se examinan a la luz del marco teórico establecido por el Decreto Legislativo N° 1439 (2018), que establece los fundamentos y procedimientos del Sistema Nacional de Abastecimiento. Este marco normativo destaca la importancia de una gestión eficiente y eficaz de la

Cadena de Abastecimiento Público, con un enfoque en la interoperabilidad, la articulación y la integración, todo ello bajo el prisma de la gestión por resultados.

La distribución de respuestas en las distintas categorías refleja una percepción favorable por parte de los participantes en cuanto a la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. En particular, el 58.85% de respuestas afirmativas en la categoría "Definitivamente sí" y el 27.60% en "Probablemente sí" indican una conciencia de que una gestión de abastecimiento efectiva y coordinada puede contribuir al cumplimiento de los objetivos y a la mejora de la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Es importante destacar que el 11.46% de respuestas en la categoría "No estoy seguro" puede sugerir cierta falta de claridad o conocimiento en relación con los principios y normativas establecidos en el Sistema Nacional de Abastecimiento. Esto podría ser abordado mediante la promoción de una mayor educación y capacitación en esta área, con el objetivo de fomentar una comprensión más sólida y coherente de la gestión de abastecimiento y su interacción con el sistema de control interno.

En síntesis, los resultados de la encuesta respaldan la relevancia y potencial sinergia entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. La visión delineada por el marco normativo del Sistema Nacional de Abastecimiento encuentra eco en las percepciones de los participantes, indicando que una gestión eficiente y coordinada de la cadena de abastecimiento puede ser un factor crucial para alcanzar los resultados y metas propuestos por la entidad.

## **5.4 Discusión con la hipótesis**

### **1. Hipótesis general**

Hi: El sistema de control interno se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea.

#### **Discusión:**

Los resultados de esta encuesta sólidamente respaldan la hipótesis general: "El sistema de control interno se relaciona positivamente con la

gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea." La distribución de respuestas muestra patrones coherentes que fortalecen esta afirmación.

El 58.85% de respuestas en la categoría "Definitivamente sí" sugiere una percepción arraigada entre los participantes sobre la conexión beneficiosa del sistema de control interno con la gestión de abastecimiento. Adicionalmente, el 27.60% en la categoría "Probablemente sí" refuerza esta relación, incluso entre aquellos menos seguros.

La categoría "No estoy seguro" con un 11.46% puede atribuirse a diversas razones, como desconocimiento detallado. Esto subraya la necesidad de mejorar la comunicación y educación para fortalecer esta percepción.

La ausencia de respuestas en "Probablemente no" y "Definitivamente no" refuerza la noción de que la mayoría valora la importancia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento.

En síntesis, estos resultados sólidamente respaldan la hipótesis, indicando que el sistema de control interno efectivamente mejora la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Estos hallazgos subrayan su papel crucial en optimizar procesos y eficiencia en esta área.

## **2. Hipótesis específica N° 01**

El componente ambiente de control se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

### **Discusión:**

La Hipótesis Específica N° 01 plantea que "El componente ambiente de control se relaciona positivamente en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea." Los resultados de la encuesta brindan claridad sobre esta relación y sus implicaciones.

La categoría "Definitivamente sí" alcanzó un alto 66.67%, indicando que la mayoría de los participantes percibe una conexión positiva entre el componente ambiente de control y la gestión de abastecimiento. Esto

sugiere que un ambiente de control sólido impacta favorablemente en la eficiencia y efectividad de los procesos de abastecimiento.

El 22.92% de respuestas "Probablemente sí" refuerza la relación propuesta. Estas respuestas indican que aún aquellos menos seguros reconocen la probabilidad de esta conexión positiva.

La ausencia de respuestas en "No estoy seguro", "Probablemente no" y "Definitivamente no" sugiere que los participantes no expresan incertidumbre u opiniones negativas en esta relación.

En resumen, los resultados respaldan la Hipótesis Específica N° 01 al mostrar que una proporción considerable de los participantes perciben una relación positiva entre el ambiente de control y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Estos hallazgos indican que un ambiente de control adecuado beneficia la gestión de abastecimiento, mejorando procesos y efectividad en la entidad.

### **3. Hipótesis específica N° 02**

El componente evaluación de riesgos se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

#### **Discusión:**

La Hipótesis Específica N° 02 plantea que "El componente evaluación de riesgos se relaciona positivamente en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea." Los datos recopilados en la encuesta ofrecen una valiosa perspectiva sobre esta relación y sus implicaciones para la gestión de abastecimiento.

Un 43.75% de los participantes respondió en la categoría "Definitivamente sí", indicando una clara percepción positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimiento. Estas respuestas sugieren que la identificación y evaluación de riesgos contribuyen significativamente a la eficacia y eficiencia de los procesos de abastecimiento.

Además, un 39.58% de respuestas en "Probablemente sí" respalda aún más la relación planteada en la hipótesis. Esto indica que una parte

considerable reconoce la probabilidad de conexión positiva entre evaluación de riesgos y gestión de abastecimiento.

Solo un pequeño porcentaje (12.50%) se ubicó en "No estoy seguro", mientras un 4.17% se distribuyó en categorías más negativas ("Probablemente no" y "Definitivamente no"). Estos bajos porcentajes sugieren que la mayoría no expresa incertidumbre ni opiniones negativas sobre la relación.

En síntesis, los resultados respaldan la Hipótesis Específica N° 02 al indicar que una proporción sustancial percibe una relación positiva entre evaluación de riesgos y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Estos hallazgos resaltan la importancia percibida de la gestión de riesgos en la mejora de los procesos de abastecimiento.

#### **4. Hipótesis específica N° 03**

El componente actividades de control se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

##### **Discusión:**

La Hipótesis Específica N° 03 plantea que "El componente actividades de control se relaciona positivamente en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea." Los datos obtenidos de la encuesta ofrecen información relevante para evaluar esta relación específica y sus implicaciones en la gestión de abastecimiento.

Un impresionante 70.83% de los participantes respondió en la categoría "Definitivamente sí", indicando una fuerte percepción de que las actividades de control influyen positivamente en la gestión de abastecimiento. Esta alta proporción respalda la idea de que la implementación adecuada de actividades de control puede contribuir significativamente a mejorar los procesos de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

Un 18.75% seleccionó la categoría "Probablemente sí", reforzando la relación planteada en la hipótesis. Estas respuestas indican que una parte considerable reconoce la probabilidad de una conexión positiva entre las actividades de control y la gestión de abastecimiento.

Solo un 10.42% de las respuestas se ubicaron en "No estoy seguro", sin respuestas en las categorías negativas ("Probablemente no" y "Definitivamente no"). Esto sugiere que la mayoría no expresa incertidumbre significativa ni opiniones negativas sobre la relación entre actividades de control y gestión de abastecimiento.

En resumen, los resultados respaldan la Hipótesis Específica N° 03 al mostrar que una gran mayoría percibe una relación positiva entre actividades de control y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Estos hallazgos subrayan la importancia de implementar adecuadamente actividades de control para mejorar los procesos de abastecimiento en la organización.

#### **5. Hipótesis específica N° 04**

El componente supervisión y monitoreo se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

#### **Discusión:**

La Hipótesis Específica N° 04 plantea que "El componente supervisión y monitoreo se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea." Al analizar los resultados de la encuesta en relación con esta hipótesis específica, se pueden extraer conclusiones valiosas sobre la percepción de los participantes en cuanto a la influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de abastecimiento.

Los datos revelan que un significativo 56.25% de los encuestados seleccionó la categoría "Definitivamente sí", indicando que existe una fuerte convicción en la relación positiva entre el componente supervisión y monitoreo y la gestión de abastecimiento. Esta alta proporción de respuestas positivas sugiere que la supervisión y el monitoreo se perciben como elementos que contribuyen de manera efectiva a la mejora de los procesos de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

Un 28.13% de los participantes optó por la categoría "Probablemente sí", lo que refuerza aún más la idea de una relación positiva. Estas respuestas indican que una parte considerable de los encuestados considera

que existe una probabilidad alta de que la supervisión y el monitoreo influyan positivamente en la gestión de abastecimiento.

Las categorías de respuesta más neutrales ("No estoy seguro", "Probablemente no" y "Definitivamente no") representan en total un 15.63%, con el porcentaje más alto en la opción "No estoy seguro" con 12.50%. Esto sugiere que una minoría de participantes expresó incertidumbre en cuanto a la relación planteada.

En resumen, los resultados respaldan la Hipótesis Específica N° 04 al mostrar que una mayoría significativa de los participantes percibe una relación positiva entre el componente supervisión y monitoreo y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Estos hallazgos resaltan la importancia de una supervisión efectiva y un monitoreo constante para optimizar los procesos de abastecimiento y contribuir al logro de los objetivos de la organización.

## CONCLUSIONES

1. El estudio revela una conexión positiva entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Con un 58.85% en "Definitivamente sí" y 27.60% en "Probablemente sí", se confirma la influencia favorable del control interno en la gestión. Estos resultados validan la hipótesis planteada, resaltando la importancia del control interno en la mejora de la eficiencia de la gestión de abastecimiento en la entidad.
2. Los hallazgos evidencian una relación positiva y significativa entre el ambiente de control y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea. Con un 66.67% en "Definitivamente sí" y 22.92% en "Probablemente sí", se confirma la influencia del ambiente de control en la eficacia de la gestión de abastecimiento, respaldando la hipótesis planteada.
3. Los resultados revelan una relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad de Pachitea. Con un 43.75% en "Definitivamente sí" y un 39.58% en "Probablemente sí", se respalda la hipótesis planteada, indicando que la evaluación de riesgos impacta en la eficiencia y efectividad de la gestión de abastecimiento.
4. Los hallazgos demuestran una relación positiva y sólida entre las actividades de control y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad de Pachitea. Con un significativo 70.83% en "Definitivamente sí", se respalda la hipótesis planteada, indicando que las actividades de control influyen positivamente en la mejora de los procesos de abastecimiento.
5. La relación entre supervisión y monitoreo y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad de Pachitea se evidencia en los resultados. El 56.25% en "Definitivamente sí" respalda la hipótesis, demostrando que la supervisión adecuada contribuye positivamente a la mejora de los procesos de abastecimiento, mientras que el 28.13% en "Probablemente sí" refuerza esta percepción.

Los resultados revelan una fuerte relación entre componentes del control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad de Pachitea. La percepción positiva en ambiente, riesgos, actividades y supervisión respalda las hipótesis planteadas, indicando la importancia de estos elementos en la optimización de la gestión de abastecimiento.

## RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. Recomendación al Gerente Municipal: Fortalezca y promueva la implementación efectiva del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento. Fomente capacitaciones para el personal involucrado, destacando su importancia para optimizar la eficiencia en los procesos de abastecimiento.
2. Recomendación al Alcalde: Estimule un ambiente organizacional propicio para el fortalecimiento del control interno. Invierta en la mejora de prácticas de control y comunicación interna, enfocándose en la relevancia del ambiente de control para una gestión de abastecimiento efectiva.
3. Recomendación al Gerente Municipal: Integre la evaluación de riesgos como una práctica regular en la gestión de abastecimiento. Fomente la identificación temprana de riesgos y la implementación de estrategias de mitigación para garantizar procesos eficientes y sin contratiempos.
4. Recomendación al Alcalde: Apoye la realización de actividades de control sólidas y efectivas en el ámbito de la gestión de abastecimiento. Incentive la capacitación continua del personal para llevar a cabo estas actividades de manera eficiente y coherente, asegurando una gestión de abastecimiento más efectiva.
5. Recomendación al Gerente Municipal y al Alcalde: Promuevan una supervisión y monitoreo constante de los procesos de abastecimiento. Establezcan mecanismos de seguimiento y revisión periódica para garantizar la correcta implementación de controles y la mejora continua de la gestión de abastecimiento.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, I. (2007). Auditoría Gubernamental Integral. Lima: Pacífico Editores. P. 148 y 213.
- Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Madrid- España: Editorial cultura S.A.
- Alfaro, G. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014. Tesis de Maestría. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor De San Marcos.
- Cambier, E. (2015). Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. Tesis Doctoral. España: Universidad de Sevilla.
- Campos, E. (2006) Los procedimientos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución pública del estado. Lima - Perú
- Carrasco, S. (2005) Metodología de la investigación científica. Lima – Perú: Editorial San Marcos
- Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima-Perú: Pacífico editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). Sistema de control interno Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Condori, A. (2016). Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno sede central periodos 2014-2015. Tesis de Titulación. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Contraloría General de la República (2017). Sistema de control interno. Lima: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República, (2014) Marco Conceptual del Control Interno, Lima – Perú.

- Huamán, C. & Jiménez, B. (2015). Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de morales año 2014. Tesis de Titulación. Tarapoto: Universidad Nacional De San Martín
- González, A. (2007, diciembre 18). El paradigma emergente de la cadena logística. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/el-paradigma-emergente-de-la-cadena-logistica/>
- Layme, S. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014. Tesis de Titulación. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui
- Mamani, D. (2015). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014. Tesis de Titulación. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Mantilla, S. (2012). Control Interno. Colombia: Ecoe Ediciones. p.18.
- Marín, R. (2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Martínez, J (2001). Introducción al sistema de abastecimiento. México: Editorial Limusa SAC.
- Mejía, W. (2016). Influencia de la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en el cumplimiento de metas presupuestarias de la Municipalidad Provincial del Santa Rosa, periodos 2013 – 2014. Tesis de Titulación. Puno: Universidad de Puno.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2016). Nueva Ley de contrataciones con el Estado. Lima: MEF.
- Ñahui, J. (2015). Modelo de Gestión de Abastecimiento en el Sector Público Peruano. Tesis de Titulación. Lima: Universidad Nacional Mayor De San Marcos
- Ochoa, C. (2011). Importancia del control interno en inventarios”. Tesis de posgrado. México: Universidad de Michocana de San Nicolás de Hidalgo
- Soto, T. (2016). Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja. Tesis de Titulación. Huancayo: Univ. Peruana Los Andes.

- Valencia, R. (2016). Metodología para la implementación de control interno evaluación y auditoría al proceso de abastecimiento y distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles. Sucre. Recuperado el 30 de diciembre de 2019, de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5402/1/T2119-MFGR-ValenciaMetodologia.pdf>
- Zarpan, A. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca. Tesis de Titulación. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

## **ANEXOS**

**ANEXO 01**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable Independiente</b> • Sistema de control interno <b>Variable Dependiente</b> • Gestión de abastecimiento		TIPO DE INVESTIGACIÓN · Cuantitativa  DISEÑO DE INVESTIGACIÓN · No experimental · Descriptivo / correlacional  POBLACIÓN · Municipalidad Provincial de Pachitea  MUESTRA · Intencionada
¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?	Conocer cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	Hi: El sistema de control interno se relaciona de forma positiva en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea.			
<b>Problemas Específicos:</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>Dimensiones:</b>		
PE1. ¿Qué relación existe entre el componente ambiente de control y la programación en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?	OE1. Determinar de qué manera se relaciona el componente ambiente de control y la programación en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	Hi1: El componente ambiente de control se relaciona de forma positiva en la programación en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	1. Ambiente de control 2. Programación	1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas 4. Planificación 5. Valor referencial 6. Plan anual de contrataciones	
PE2. ¿Cuál es la relación que existe entre el componente evaluación de riesgos y las adquisiciones en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?	OE2. Conocer cómo se relaciona el componente evaluación de riesgos y las adquisiciones en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	Hi2: El componente evaluación de riesgos se relaciona de forma positiva en las adquisiciones en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	3. Evaluación de riesgos 4. Adquisición	7. Identificación 8. Evaluación 9. Medidas preventivas 10. Convocatoria 11. Proceso de selección 12. Contrato	
PE3. ¿De qué manera se relaciona el componente actividades de control y el almacenamiento en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?	OE3. Establecer de qué manera se relaciona el componente actividades de control y el almacenamiento en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	Hi3: El componente actividades de control se relaciona de forma positiva en el almacenamiento en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	5. Actividades de control 6. Almacenamiento	13. Verificación 14. Inspección 15. Supervisión 16. Control 17. Custodia 18. Mantenimiento	
PE4. ¿Cómo se relaciona el componente supervisión y monitoreo y la distribución en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea?	OE4. Determinar de qué manera se relaciona el componente supervisión y monitoreo y la distribución en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	Hi4: El componente supervisión y monitoreo se relaciona de forma positiva en la distribución en gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.	7. Supervisión y monitoreo 8. Distribución	19. Prevención y monitoreo de actividades 20. Seguimiento de resultados 21. Despacho 22. Inventario	

## ANEXO 02

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

**Título de la investigación:** SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021.

**Objetivo:** Conocer cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea.

#### INVESTIGADORAS:

1. Nataly Cristina Rivera Barrueta
2. Flor Margarita Carhua Laurencio
3. Berly Tolentino Aguirre

#### Consentimiento / Participación voluntaria

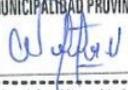
Mi persona acepta libremente de participar en la presente investigación. Estoy de acuerdo después de leer o haberme sido informada y leída el objetivo de la investigación. He tenido la oportunidad de realizar preguntas o dudas sobre ello y se me ha respondido adecuadamente. Por ello, consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que puedo retirarme en cualquier momento de la intervención sin que me afecte de ninguna manera.

#### Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: Nitza Liz Inocente Herrera

Cargo: Sub Gerente de Abastecimiento

Fecha: 15-06-2023

Firma  MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA  
  
 Lic. Adm. Nitza Liz Inocente Herrera  
 SUB GERENTE DE ABASTECIMIENTO



Firma de la responsable investigadora



## ANEXO 03 INSTRUMENTO



### UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN HUÁNUCO – PERÚ FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

#### EL CUESTIONARIO

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO

El presente trabajo de investigación titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021”**, para poder procesar los datos, pido apoyo a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación. Debo manifestar que, los datos que nos proporcionan serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

#### INSTRUCCIONES:

En seguida se hacen las preguntas, de las cuales usted responderá una de ellas marcando con un (X) en el recuadro correspondiente en la respuesta que crea conveniente, de acuerdo al siguiente cuadro:

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Indeciso	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

Agradecemos anticipadamente por su generosa colaboración que contribuirá para concretizar nuestra investigación.

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	1. ¿Considera usted la importancia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
AMBIENTE DE CONTROL Y PROGRAMACIÓN	2. ¿Está de acuerdo en que las políticas de control interno aportan a la planificación del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
	3. ¿Opina que los procedimientos de control interno son útiles para establecer el valor referencial en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
	4. ¿Está de acuerdo en que las reglas de control interno son beneficiosas para la elaboración adecuada del plan anual de contrataciones del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS Y ADQUISICIONES	5. ¿Considera que la identificación de riesgos de control interno facilita las convocatorias realizadas por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
	6. ¿Opina que la evaluación de riesgos de control interno contribuye al proceso de selección llevado a cabo por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
	7. ¿Cree que las medidas preventivas del riesgo de control interno ayudan en la adecuada elaboración de los contratos por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
	8. ¿Está de acuerdo en que la verificación de control interno contribuye al control del almacenamiento por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					

ACTIVIDADES DE CONTROL Y ALMACENAMIENTO	9. ¿Considera que la inspección de control contribuye a la custodia de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
	10. ¿Opina que la supervisión es beneficiosa para el mantenimiento del almacén en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
SUPERVISIÓN, MONITOREO Y DISTRIBUCIÓN	11. ¿Está de acuerdo en que la prevención y el monitoreo de actividades contribuyen al adecuado despacho de bienes por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					
	12. ¿Cree que el seguimiento de resultados es útil para el manejo adecuado del inventario de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?					

## ANEXO 04



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



141

**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD**

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N° 0499-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

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

Los Bach. **RIVERA BARRUETA, Nataly Cristina; CARHUA LAURENCIO, Flor Margarita y TOLENTINO AGUIRRE, Berly**; autores del trabajo de tesis, titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **24%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 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 un día del mes de setiembre de 2023.

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

## Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021**

AUTOR

**RIVERA BARRUETA, NATALY CRISTINA; CARHUA LAURENCIO, FLOR M; TOLENTINO AGUIRRE, BERLY**

RECUENTO DE PALABRAS

**27368 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**152577 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**127 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**2.6MB**

FECHA DE ENTREGA

**Sep 1, 2023 6:45 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Sep 1, 2023 6:47 AM GMT-5**

● **24% de similitud general**

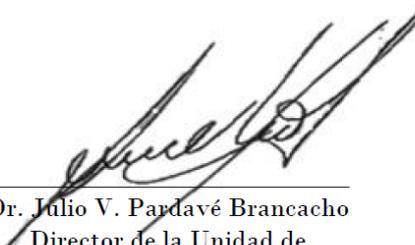
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 23% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% 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
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado

Huánuco, 01 de setiembre del 2023



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

## Reporte de similitud

## ● 24% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 23% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cross

## FUENTES PRINCIPALES

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

1	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Internet	5%
2	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Internet	4%
3	<b>docplayer.es</b> Internet	3%
4	<b>repositorio.udh.edu.pe</b> Internet	3%
5	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Internet	2%
6	<b>Universidad Andina del Cusco on 2023-03-30</b> Submitted works	1%
7	<b>hdl.handle.net</b> Internet	1%
8	<b>Universidad Andina del Cusco on 2022-02-18</b> Submitted works	<1%

## Reporte de similitud

9	Universidad Cesar Vallejo on 2017-06-01	<1%
	Submitted works	
10	repositorio.unap.edu.pe	<1%
	Internet	
11	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2017-05-21	<1%
	Submitted works	
12	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2018-03-26	<1%
	Submitted works	
13	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-10-22	<1%
	Submitted works	
14	slideshare.net	<1%
	Internet	
15	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
	Internet	
16	Universidad Cesar Vallejo on 2017-09-07	<1%
	Submitted works	
17	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2019-01-29	<1%
	Submitted works	
18	1library.co	<1%
	Internet	
19	Onofre Eduardo, Jessica Salas Ordonez, Jimme Moises Tapia Paucar, ...	<1%
	Publication	
20	repositorio.unasam.edu.pe	<1%
	Internet	

## Reporte de similitud

- 21 **Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurimac on 2022-02-08** <1%  
Submitted works
- 
- 22 **Valverde, David Adolfo Palacios. "Análisis de los Factores que Influyen ..."** <1%  
Publication
- 
- 23 **Astola Badillo, Paola Cristina. "Efectividad del programa "GPA-RESOL" ..."** <1%  
Publication
- 
- 24 **Universidad Alas Peruanas on 2018-11-25** <1%  
Submitted works
- 
- 25 **Universidad Cesar Vallejo on 2019-11-23** <1%  
Submitted works



"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 20 días del mes de diciembre de 2023, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **NATALY CRISTINA RIVERA BARRUETA**, para la sustentación de su tesis titulada: “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021**”, y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0985-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 14 de diciembre de 2023:

Dr. Eudasio Ramírez Tabraj	Presidente
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Secretario
Dr. Elías Tito Huaynate Delgado	Vocal

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

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

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

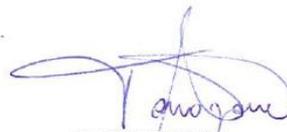
APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>UNANIMIDAD</u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30PM, firmando la presente en señal de conformidad.

  
**PRESIDENTE**  
 DNI N° 22483399

  
**VOCAL**  
 DNI N° 20500609

  
**SECRETARIO**  
 DNI N° 22511073



"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 20 días del mes de diciembre de 2023, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **FLOR MARGARITA CARHUA LAURENCIO**, para la sustentación de su tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0985-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 14 de diciembre de 2023:

Dr. Eudocio Ramírez Tabraj	Presidente
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Secretario
Dr. Elías Tito Huaynate Delgado	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 <u>UNANIMIDAD</u>	DESAPROBADO POR <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/>	OBSERVACIONES <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/>
-----------------------------------	--	--

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 12:30 PM, firmando la presente en señal de conformidad.

  
**PRESIDENTE**  
**DNI N° 22488399**

  
**VOCAL**  
**DNI N° 20500669**

  
**SECRETARIO**  
**DNI N° 22517073**



**ANEXO 06**  
**NOTA BIOGRÁFICA**



**NATALY CRISTINA RIVERA BARRUETA**

**I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°: 73635388
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 01/12/1998
- Lugar de nacimiento: Pano
- Correo electrónico: nataly\_rivera1outlook.com

**II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E.I N°32579 - HUAMAN
- Educación secundaria: I.E. Tupac Amaru II - Pano
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan

**III. EXPERIENCIA LABORAL**

- RED DE SALUD PACHITEA  
Asistente Administrativo en la Unidad de Logística
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO  
Asistente Administrativo de la Sub Gerencia de Recursos Humanos
- MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA  
Asistente Administrativo de la Sub Gerencia de Abastecimiento

## NOTA BIOGRÁFICA



### BERLY TOLENTINO AGUIRRE

#### I. DATOS PERSONALES

- DNI N°:72253345
- Estado civil: soltera
- Fecha de nacimiento:31/01/1997
- Lugar de nacimiento: Chaglla/Pachitea/Huánuco
- Correo electrónico:berlytolentino@gmail.com

#### II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E. 32581
- Educación secundaria: I.E Juana Moreno
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio

Valdizan

#### III. EXPERIENCIA LABORAL

- Programa Nacional de Cuna Mas
- Municipalidad Distrital de Miraflores

## NOTA BIOGRÁFICA



### FLOR MARGARITA CARHUA LAURENCIO

#### I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 72300563
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 09/09/1997
- Lugar de nacimiento: Molino-Pachitea-Huánuco
- Correo electrónico: flormcarhual.09@gmail.com

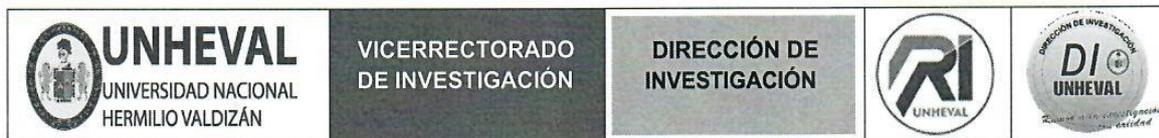
#### II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E.I N°32817 - Pucajaga
- Educación secundaria: I.E.I N° 32586 - Huarichaca
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan

#### III. EXPERIENCIA LABORAL

- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO  
Asistente Administrativo de la Sub Gerencia de Logística y Control Patrimonial
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES  
Especialista Administrativo en la Unidad de Logística
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO  
Técnico Administrativo I- de la Sub Gerencia de Logística y Control Patrimonial

## Anexo 07



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

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

Pregrado	<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:	RIVERA BARRUETA NATALY CRISTINA						
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular: 997722760
Nro. de Documento:	73635388				Correo Electrónico: nataly_rivera1@outlook.com		

Apellidos y Nombres:	CARHUA LAURENCIO FLOR MARGARITA						
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular: 926471915
Nro. de Documento:	72300563				Correo Electrónico: Flormcarhual.09@gmail.com		

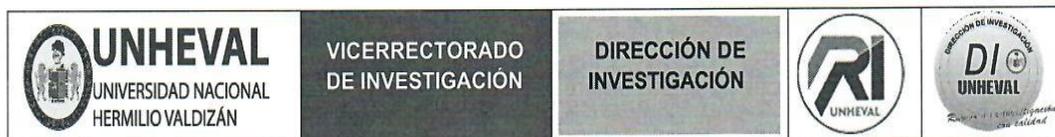
Apellidos y Nombres:	TOLENTINO AGUIRRE BERLY						
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular: 940273776
Nro. de Documento:	72253345				Correo Electrónico: Berlytolentino@gmail.com		

### 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:	NACION MOYA JULIO AÚGUSTO			ORCID ID: 0000-0002-4565-2569			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento: 22464940

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

Presidente:	RAMIREZ TABRAJ EUDOSIO
Secretario:	TARAZONA CERVANTES LUIS
Vocal:	HUAYNATE DELGADO ELIAS TITO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	ARIAS FLORES TEODOMIRO



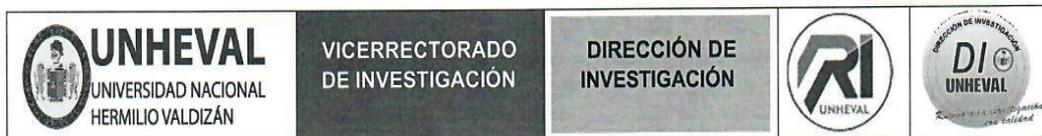
**5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los datos requeridos completos)**

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i>
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021"
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>
CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

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

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>			2023
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	X	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	CONTROL	GESTIÓN	ABASTECIMIENTO
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)
	Con Período de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>	SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:			

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



#### 7. Autorización de Publicación Digital:

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

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	RIVERA BARUETA NATALY CRISTINA	Huella Digital
DNI:	73635388	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	CARHUA LAURENCIO FLOR MARGARITA	Huella Digital
DNI:	72300563	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	TOLENTINO AGUIRRE BERLY	Huella Digital
DNI:	72253345	
Fecha: 21 de diciembre del 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

## FORMATO DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

**TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021.**

Nombre del evaluador: Mg. Teodomiro ARIAS FLORES

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

**Validación: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D**

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	1. ¿Considera usted la importancia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	3	4
AMBIENTE DE CONTROL Y PROGRAMACIÓN	2. ¿Está de acuerdo en que las políticas de control interno aportan a la planificación del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	3
	3. ¿Opina que los procedimientos de control interno son útiles para establecer el valor referencial en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
	4. ¿Está de acuerdo en que las reglas de control interno son beneficiosas para la elaboración adecuada del plan anual de contrataciones del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
EVALUACIÓN DE RIESGOS Y ADQUISICIONES	5. ¿Considera que la identificación de riesgos de control interno facilita las convocatorias realizadas por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
	6. ¿Opina que la evaluación de riesgos de control interno contribuye al proceso de selección llevado a cabo por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	3	4
	7. ¿Cree que las medidas preventivas del riesgo de control interno ayudan en la adecuada elaboración de los contratos por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
ACTIVIDADES DE CONTROL Y ALMACENAMIENTO	8. ¿Está de acuerdo en que la verificación de control interno contribuye al control del almacenamiento por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	3	4	4
	9. ¿Considera que la inspección de control contribuye a la custodia de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	3	4	4
	10. ¿Opina que la supervisión es beneficiosa para el mantenimiento del almacén en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
SUPERVISIÓN, MONITOREO Y DISTRIBUCIÓN	11. ¿Está de acuerdo en que la prevención y el monitoreo de actividades contribuyen al adecuado despacho de bienes por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	3	4
	12. ¿Cree que el seguimiento de resultados es útil para el manejo adecuado del inventario de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	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: Favorable** El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

  
Mg. Teodomiro Arias Flores  
**Firma y Sello del juez**

### FORMATO DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

**TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, 2021.**

Nombre del evaluador: Mg. Vijai CHAGUA JULCA

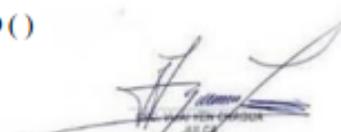
“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

**Validación: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D**

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	1. ¿Considera usted la importancia del sistema de control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
AMBIENTE DE CONTROL Y PROGRAMACIÓN	2. ¿Está de acuerdo en que las políticas de control interno aportan a la planificación del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
	3. ¿Opina que los procedimientos de control interno son útiles para establecer el valor referencial en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	3	4	4
	4. ¿Está de acuerdo en que las reglas de control interno son beneficiosas para la elaboración adecuada del plan anual de contrataciones del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
EVALUACIÓN DE RIESGOS Y ADQUISICIONES	5. ¿Considera que la identificación de riesgos de control interno facilita las convocatorias realizadas por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
	6. ¿Opina que la evaluación de riesgos de control interno contribuye al proceso de selección llevado a cabo por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
	7. ¿Cree que las medidas preventivas del riesgo de control interno ayudan en la adecuada elaboración de los contratos por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	3	4	4
ACTIVIDADES DE CONTROL Y ALMACENAMIENTO	8. ¿Está de acuerdo en que la verificación de control interno contribuye al control del almacenamiento por el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
	9. ¿Considera que la inspección de control contribuye a la custodia de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
	10. ¿Opina que la supervisión es beneficiosa para el mantenimiento del almacén en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	3
SUPERVISIÓN, MONITOREO Y DISTRIBUCIÓN	11. ¿Está de acuerdo en que la prevención y el monitoreo de actividades contribuyen al adecuado despacho de bienes por parte del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	4	4	4	4
	12. ¿Cree que el seguimiento de resultados es útil para el manejo adecuado del inventario de bienes en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Pachitea?	3	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: Favorable** El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )



Mg. Vijai Chagua Julca  
Firma y sello del juez