

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



**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, 2022**

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

TESISTAS:

JARA AQUINO, YOSSELIN YOES
ESPIRITU CANTARO, BILL FRANKLIN
LINO ZUÑIGA, LINDA ERICKA

ASESOR:

DR. ANGULO CHAVEZ, ALEMBER

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A nuestros padres por su constante apoyo para finalizar nuestros estudios en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Huánuco.

Los tesistas

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, quienes con esfuerzo y dedicación compartieron sus conocimientos y experiencias durante el tiempo de nuestra permanencia en la universidad.

A los servidores y funcionarios públicos de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle – Huánuco, quienes nos brindaron las facilidades e informaciones que fueron oportunas y necesarias en la realización del presente trabajo.

Los tesistas

RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue para conocer cómo incide el control interno en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle. Para el desarrollo de la investigación se aplicó el método analítico, un diseño no experimental, se procesó la muestra con el cuestionario. Con la investigación se conoció la incidencia de control interno de manera positiva en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, debido a que el control interno ayuda al cumplimiento de metas y objetivos en la gestión de adquisiciones. El resultado de la investigación demostró que de los 143 datos extraídos que es igual al 100%, se obtuvo los siguientes resultados: a) Definitivamente sí, alcanzó 78 respuestas equivalente al 54.55%; b) Probablemente sí, alcanzó 39 respuestas equivalente a 27.27%; c) No estoy seguro, alcanzó 19 respuestas equivalente al 13.29%; d) Probablemente no, alcanzó 7 respuestas equivalente al 4.90% y finalmente e) Definitivamente no, obtuvo cero (0) respuesta equivalente al 0.00%.

Palabras clave: Sistema, control, riesgo y logística.

ABSTRACT

The objective of the present study was to know how the internal control system influences the supply unit of the District Municipality of Santa María del Valle. For the development of the investigation, the analytical method was applied, a non-experimental design, the sample was processed with the questionnaire. With the investigation, the influence of the internal control system was known in a positive way in the supply unit of the District Municipality of Santa María del Valle, because internal control helps to meet goals and objectives in the supply area. The result of the investigation showed that of the 143 data extracted, which is equal to 100%, the following results were obtained: a) Definitely yes, it reached 78 answers equivalent to 54.55%; b) Probably yes, it reached 39 answers equivalent to 27.27%; c) I am not sure, it reached 19 answers equivalent to 13.29%; d) Probably not, it reached 7 answers equivalent to 4.90% and finally e) Definitely not, it got zero (0) answers equivalent to 0.00%.

Keywords: System, control, risk and logistics.

ÍNDICE

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Traducción del resumen en idioma extranjero o lengua nativa	vi
Índice	vii
Introducción	x
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	11
1.1 Fundamentación del problema de investigación	11
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos	15
1.2.1 Problema general	15
1.2.2 Problemas específicos	15
1.3 Formulación de objetivos generales y específicos	16
1.3.1 Objetivo general	16
1.3.2 Objetivos específicos	16
1.4 Justificación	16
1.5 Limitaciones	17
1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas	17
1.6.1 Hipótesis general	17
1.6.2 Hipótesis específicas	18
1.7 Variables	18
1.7.1 Variable independiente	18
1.7.2 Variable dependiente	18
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	18
1.8.1 Definición teórica de las variables	18
1.8.2 Operacionalización de variables	19
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	20
2.1 Antecedentes	20
2.2 Bases teóricas	22
2.3 Bases conceptuales	38
2.4 Bases epistemológicas	41

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	44
3.1 Ámbito	44
3.2 Población	44
3.3 Muestra	45
3.4 Nivel y tipo de estudios	46
3.4.1 Nivel de estudio	46
3.4.2 Tipo de estudio	46
3.5 Diseño de investigación	47
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	47
3.6.1 Métodos	47
3.6.2 Técnicas	48
3.6.3 Instrumentos	48
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	49
3.7.1 Validación del instrumento	49
3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos	50
3.8 Procedimiento	51
3.9 Tabulación y análisis de datos	52
3.9.1 Tabulación de datos	52
3.9.2 Análisis de datos	52
3.10 Consideraciones éticas	52
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	54
4.1 Análisis descriptivo	54
4.2 Resultados del trabajo de campo	55
4.3 Aplicación de la guía de entrevista	69
4.4 Contrastación o prueba de hipótesis	72
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	79
5.1 Discusión con los antecedentes	79
5.2 Discusión con el marco teórico	82
5.3 Discusión con las hipótesis	83
5.4 Discusión con la guía de entrevista	85
CONCLUSIONES	87
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	88
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	89

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de consistencia

ANEXO 02: Consentimiento informado

ANEXO 03: Instrumento: El cuestionario

ANEXO 04: Constancia de similitud de la tesis

ANEXO 05: Acta de defensa de tesis

ANEXO 06: Nota biográfica

ANEXO 07: Autorización de publicación digital y D.J. del trabajo de investigación

ANEXO 08: Validación del instrumento por jueces

ANEXO 09: Directiva de implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado

INTRODUCCIÓN

El presente estudio titulada “La influencia del sistema de control interno en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, periodo,2022”; que tiene como objetivo primordial de conocer cómo influye el sistema de control interno en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Con la ejecución del presente estudio se busca contribuir a mejorar las dificultades con respecto a la aplicación de sistema de control interno, contrastar los objetivos e hipótesis trazadas y posteriormente se muestran los resultados.

El presente estudio se desarrolla con el esquema establecido y vigente, de la siguiente manera:

Capítulo I: Concerniente al problema de investigación, donde se desarrolla los siguientes puntos: Fundamentación del problema, formulación del problema y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, variables y definición teórica y operacionalización de las variables.

Capítulo II: Concerniente al marco teórico, donde se desarrolla los siguientes puntos: Antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas.

Capítulo III: Concerniente a la metodología, donde se desarrolla los siguientes puntos: Ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudios, diseño, métodos, técnicas, validación y confiabilidad del instrumento, procedimiento, tabulación y análisis de datos y finalmente las consideraciones éticas.

Capítulo IV: Concerniente a resultados, donde se desarrolla los siguientes puntos: Resultados del trabajo de campo y la contrastación de hipótesis.

Capítulo V: Concerniente a la discusión de los resultados obtenidos con los antecedentes y con la hipótesis. Finalmente se presentan las conclusiones de la investigación y las recomendaciones en concordancia a las conclusiones.

CAPÍTULO I.

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

Una de las áreas que presentan mayor problema en los gobiernos locales es el Abastecimiento, debido a que procesa las compras de bienes y servicios para su funcionamiento normal, sin embargo, esta área no maneja adecuadamente por desconocimiento y por falta de control interno.

El abastecimiento que forma parte del Sistema Administrativo y es responsable de todo el proceso adquisiciones de bienes y servicios, lo cual requiere del manejo adecuado de la normativa vigente. Los gobiernos locales para su funcionamiento y que esto repercute en la gestión, efectúan adquisiciones de bienes y servicios de forma permanente y justamente para ello se requiere hacer los procesos de selección que muchas veces no es llevado adecuadamente por ello trae problemas generados por los responsables del área de abastecimiento, esto generado básicamente por ceñirse a cabalidad a la normativa vigente en control, lo cual acarrea deficiencias en la gestión de abastecimiento y repercute directamente a la entidad.

Los gobiernos locales se orientan a tener una buena gestión y para ello se requiere implementar de manera eficiente su sistema de control interno, que les permitan lograr los objetivos y metas de manera eficiente, con una adecuada administración de los recursos públicos dentro del marco de las normas vigentes.

En la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle existen dificultades en cuanto al cumplimiento de metas y objetivos en cuanto a sus subsistemas de información y control, subsistema de negociación / obtención y el sub sistema de utilización / preservación, donde no se efectúa el cabal cumplimiento de funciones generales de abastecimiento, como la de dirigir, programar y ejecutar la administración del área de abastecimiento, la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios, la participación en la conformación de los comités especiales, la adecuada administración de la base de datos de los proveedores, la falta de reporte de la información mensual a nivel de compromiso, la falta de

supervisión de las acciones de inventario, la tramitación ante el respectivo comité de bajas y venta de bienes; sin el cumplimiento de los principales procesos técnicos de abastecimiento, como el registro de proveedores, registro y control de bienes y registro de contrataciones y adquisiciones, seguridad y disposición final, etc. que todo ello se estaría contribuyendo para que la gestión de abastecimiento sea deficiente que repercute directamente en la gestión municipal.

La Municipalidad Distrital de Santa María del Valle tiene un presupuesto considerable en comparación a los otros distritos de la provincia y el presupuesto se ejecuta para la compra de bienes y servicios de forma frecuente y justamente es ahí donde se generan las irregularidades en los procesos de selección y todo ello se genera por la poca aplicación del sistema de control interno. La función de revisión se viene disminuyendo en los últimos años, lo cual requiere realizar una investigación de las causas que ocasionan estas irregularidades en el área de abastecimiento.

El sistema de control interno dentro de una institución es primordial y fundamental para la buena marcha, sin embargo, algunas municipalidades no dan la debida importancia, ni los implementa el sistema de control interno, lo cual hace que los servidores públicos cometan errores intencionados y no intencionados, que muchas veces es difícil de controlar por parte de los responsables de la institución.

Uno de los principales problemas relacionado al control interno que se enfrentan las municipalidades son básicamente sobre los procesos de selección, en lo referente a las cartas fianzas adulteradas, favorecimiento en los procesos de selección, sobrevaloración en la adquisición de bienes y servicios, pagos de bienes y servicios no ingresados o recibidos. Estas irregularidades que por acción u omisión conllevan a responsabilidades de carácter administrativo y penal, sobre los procedimientos del Sistema de Abastecimiento, de acuerdo a su grado de participación y perjuicio económico en agravio causado al Estado.

Existen muchas deficiencias en los gobiernos locales con respecto al control interno, los funcionarios, empleados y servidores públicos deben cumplir y hacer cumplir las normas y directivas para que los recursos del

Estado sean utilizados con eficiencia, eficacia y economía, lo cual contribuye a la transparencia de la gestión.

Entre las deficiencias de los gobiernos locales podemos señalar: La adquisición de bienes y servicios insuficientes e incompetentes, lo que no permite alcanzar las metas y objetivos institucionales, tienen desactualizado en su codificación y conceptos el catálogo de bienes y servicios que utiliza la unidad de logística, lo cual dificulta la adquisición de bienes y servicios y en algunas situaciones hace que se adquiera bienes que no son necesarios para la entidad o en algunos casos la tecnología de fabricación es caducado, todo lo mencionado perjudica a la buena gestión.

Las instituciones públicas carecen de entorno favorable del personal con respecto al control interno, desde la más alta jerarquía hasta el nivel más bajo del personal, lo cual dificulta un adecuado funcionamiento del sistema de control interno, lo que conlleva a riesgos de control, dificulta la información, comunicación, seguimiento de actividades de la entidad y la falta de predisposición del personal para la supervisión y control permanente.

La falta de un control interno adecuado en la gestión de adquisiciones genera una serie de problemas en la etapa de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de bienes en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle. Los hechos y evidencias se ordenan respetando los procesos de investigación convencional (realidad, pronóstico y control de pronóstico de la siguiente manera:

Realidad:

1. Existen dificultades en la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, lo que afecta el cumplimiento de metas y objetivos en sus subsistemas de información y control, negociación/obtención y utilización/preservación.
2. La falta de cumplimiento de funciones generales de abastecimiento, como dirigir, programar y ejecutar la administración del área, adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios, así como participar en la conformación de comités especiales y administrar la base de datos de proveedores.

3. Ausencia de reporte de información mensual a nivel de compromiso, falta de supervisión de acciones de inventario y tramitación ante el comité de bajas y venta de bienes.
4. Incumplimiento de los principales procesos técnicos de abastecimiento, como el registro de proveedores, control de bienes y contrataciones, seguridad y disposición final, entre otros.
5. El presupuesto considerable de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle se ejecuta frecuentemente en la compra de bienes y servicios, lo que genera irregularidades en los procesos de selección por la falta de aplicación del sistema de control interno.
6. Disminución de la función de revisión en los últimos años, lo que lleva a investigar las causas de las irregularidades en el área de abastecimiento.

Pronóstico:

1. La falta de implementación eficiente del sistema de control interno puede seguir generando problemas en la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
2. Las deficiencias en los procesos de selección y adquisiciones podrían persistir, lo que afectaría el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.
3. La falta de un entorno favorable y una predisposición del personal para la supervisión y control permanente podría continuar dificultando el adecuado funcionamiento del sistema de control interno.

Control de Pronóstico:

1. La implementación adecuada de acciones de control interno en la gestión de adquisiciones ayudaría a reducir los problemas y mejorar la eficiencia en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
2. La aplicación efectiva de controles en la planificación de adquisiciones evitaría el desperdicio de recursos y optimizaría los fondos disponibles.
3. La implementación de controles adecuados en los procesos de adquisición y licitación ayudaría a prevenir prácticas fraudulentas y sobreprecios.

4. El fortalecimiento de los controles de almacenamiento y distribución de bienes mejorarían la eficiencia en el funcionamiento de la municipalidad.
5. La implementación de un control interno sólido permitiría el cumplimiento adecuado de normativas y regulaciones aplicables en la gestión de adquisiciones, evitando sanciones legales y problemas con entes de control externo.
6. La mejora en la gestión de adquisiciones y el cumplimiento de normativas contribuiría a recuperar la confianza de los ciudadanos y otras instituciones, mejorando la reputación de la entidad.

Es importante tener en cuenta que esta es una propuesta de ordenamiento de los hechos y evidencias en la fundamentación del planteamiento del problema, y el investigador puede adaptar y ajustar este orden según las necesidades específicas de su investigación.

Las acciones de control interno en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, ayudará a reducir los problemas que se presentan, es por ello que la presente investigación del periodo 2022 tiene por objeto demostrar la importancia de la aplicación de acciones de control interno en la gestión de adquisiciones como una herramienta para una gestión eficiente de gobiernos locales.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno incide en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el ambiente de control incide en la programación de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
- b) ¿De qué forma la evaluación de riesgos incide en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
- c) ¿De qué modo las actividades de control inciden en el almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

- d) ¿De qué manera la supervisión y monitoreo inciden en la distribución de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

1.3 Formulación de objetivos general y específicos

1.3.1 Objetivo general

Conocer de qué manera el control interno incide en la gestión adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la programación de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
- b) Conocer de qué forma la evaluación de riesgos incide en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
- c) Conocer de qué modo las actividades de control incide en el almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
- d) Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo inciden en la distribución de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

1.4 Justificación

En el presente trabajo de investigación, se realizó un análisis para determinar la incidencia del control interno en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle. Para ello, se examinaron las teorías relacionadas con el control interno y su influencia en la gestión de adquisiciones.

1.4.1 Justificación teórica

El desarrollo del presente trabajo de investigación se contó con las teorías necesarias para el estudio y con ello la contrastación y discusión de los resultados para la comprensión teórica de las variables.

Para ejecutar, se analizó las teorías sobre el control interno que tengan relación con la unidad de abastecimiento, de la misma manera se determinó la influencia positiva y mejora la gestión de la unidad de abastecimiento de la entidad.

1.4.2 Justificación metodológica

Para el logro de objetivos del presente trabajo de investigación, se utilizó los métodos de investigación científica, las técnicas e instrumentos de investigación, como el cuestionario y su procesamiento para medir los resultados derivadas de aplicación del control interno, se conoció la influencia de control interno sobre la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

El resultado del presente trabajo de investigación es de mucha importancia para la municipalidad materia de investigación y otras municipalidades sobre la influencia del sistema de control interno en la unidad de abastecimiento. Del mismo sirve como antecedente de estudio para las municipalidades de la provincia, región de Huánuco y el país.

1.5 Limitaciones

En el desarrollo del presente trabajo de investigación, se tuvo las siguientes limitaciones que se describen a continuación:

- a) Es estudio se enfocó únicamente en el área de abastecimiento.
- b) La investigación no se extendió a otras municipalidades.
- c) Posible desinterés por parte de las autoridades municipales para tomar en cuentas las conclusiones y recomendaciones.

1.6 Formulación de hipótesis general y específica

1.6.1 Hipótesis general

Hi El control interno incidirá significativamente con la gestión adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) El ambiente de control incidirá significativamente en la programación de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
- b) La evaluación de riesgos incidirá significativamente en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
- c) Las actividades de control incidirán significativamente en el almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
- d) La supervisión y monitoreo incidirá significativamente en la distribución de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

1.7 Variables

1.7.1 Variable independiente

- Control interno

1.7.2 Variable dependiente

- Gestión de adquisiciones

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición teórica de variables

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 investigan sinergia y lograr los objetivos y políticas de la entidad de forma armónica. (Contraloría General de la República, 2018).

Gestión de adquisiciones

Tiene como finalidad administrar planificar adquirir almacena distribuir los recursos materiales de la facultad de acuerdo

con las normas del sistema nacional de abastecimiento y de la ley de contrataciones y adquisiciones del Estado.

1.8.2 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTOS
Variable independiente: Control interno	Ambiente o entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas • Procedimientos y reglas 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta / Cuestionario
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación • Evaluación • Medidas preventivas 	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación • Inspección • Supervisión 	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Prevención y monitoreo de actividades • Seguimiento de resultados 	
Variable dependiente: Gestión de adquisiciones	Programación	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Valor referencial • Compras necesarias 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta / Cuestionario
	Adquisiciones	<ul style="list-style-type: none"> • Convocatoria • Proceso de selección • Contrato 	
	Almacenamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Control • Custodia • Costo de mantenimiento 	
	Distribución de bienes	<ul style="list-style-type: none"> • Despacho • Inventario 	

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.

2.1.1 Antecedente internacional:

Por su parte León, Z. (2011) en su investigación titulada: “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile”, en la Universidad de Chile.

El autor concluye en que: “El control interno brinda instrumentos eficaces para el control administrativo, que involucra un cambio en la estructura del órgano responsable, para que funciones de manera global, efectiva y eficiente, que conduzca a un control permanente de los procedimientos de la entidad, que cada acción ejecutada sea de manera estricta y permanente control del cumplimiento de lo establecido en control previo, concurrente y posterior”.

Para Lucero, M. y Valladolid, R. (2012) en su tesis de investigación titulada: “Evaluación del control interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012, de la Universidad de Cuenca – Ecuador”.

Los autores llegaron la conclusión: “Que el control interno es importante para las entidades del sector público y privado, ya que permite tener una certeza razonable de la información y procedimientos realizados en las entidades, además menciona que la aplicación de un control interno ayuda a lograr los objetivos establecidos”

Finalmente, Guachi, S. (2017). En su tesis titulada: Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución

presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa, Manabí-Ecuador.

Su investigación concluye: “Que en las entidades públicas que manejan presupuesto deben contar con un sistema de control interno adecuado y eficiente, que conduzcan a un manejo de los recursos financieros de la entidad.

2.1.2 Antecedentes nacionales:

Para Alfaro (2016) en su tesis titulada “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. El autor concluye en:

“Que 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”.

(Vílchez, D. 2010) en su tesis "El Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006 – 2007”, en la Universidad Nacional De San Cristóbal.

Sostiene que: “En la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total

negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos”.

Según Soto (2016) en su tesis titulado “Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja”; el autor concluyó:

“Que 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”.

2.2 Bases teóricas

Para el desarrollo del presente estudio se determinó las siguientes bases teóricas que se relacionan con el problema a investigar y a continuación se definen cada una de ellas:

2.2.1 Variable control interno

1. Definición de control interno

El control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. 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. (Álvarez, 2007).

2. Objetivos del control interno

Alvarado, (2012), determina a los siguientes: i) Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que ejecuta la entidad; ii) Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado contra del deterioro, uso indebido, pérdida y actos ilegales que perjudique y afecte la institución; iii) Aplicar la norma vigente a todas las operaciones de la entidad, iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; v) Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales; vi) 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.

3. Finalidad del control interno

Según Bravo, (2013), 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.

4. Tipos de control interno

Según Rothery, (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.

5. Importancia del control interno

El estudio y la evaluación es uno de los aspectos que se debe tomar en cuenta para el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación y la medición de la 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 disponer al instante las acciones correctivas pertinentes ante

cualquier evidencia de irregularidades, (Contraloría General de la República, 2010).

6. Componentes del sistema de control interno

Según Contraloría General de la República, 2010), entre los componentes del sistema de control interno son:

- a) **El ambiente de control:** Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. (Rodríguez 2009).
- b) **La evaluación de riesgos:** En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Rodríguez 2009).
- c) **Actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Rodríguez 2009).
- d) **Las actividades de prevención y monitoreo:** Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno. (Rodríguez 2009).
- e) **Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y

eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Rodríguez 2009).

- f) **El seguimiento de resultados:** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. (Rodríguez 2009).
- g) **Los compromisos de mejoramiento:** Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. (Rodríguez 2009).

7. Informe COSO

Según COSO, (2113), define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos: i) Eficacia y eficiencia en las operaciones, ii) Confiabilidad en la información financiera, y iii) Cumplimiento de las leyes y regulaciones.

8. Gastos públicos

Según MEF (2016), 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.

2.2.2 Variable gestión de adquisiciones

1. Sistema Nacional de Abastecimiento

Según MEF (2018), 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”.

2. 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. (Sistema Nacional de Abastecimiento 2018)

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.

3. 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. (Sistema Nacional de Abastecimiento 2018).

Comprende las siguientes actividades: i) Contratación, ii) Registro y iii) Gestión de contratos.

4. 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. (Sistema Nacional de Abastecimiento 2018).

Comprende las siguientes actividades:

- a) **Almacenamiento:** Recepción, verificación, control de calidad, internamiento.
- b) **Distribución:** Asignación y traslado
- c) **Mantenimiento:** Garantizar el funcionamiento y mantener condiciones eficientes de operación.
- d) **Disposición final de bienes:** Destino final, actos de disposición (reasignación, venta o baja)

5. Área de abastecimiento

Según 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.

6. Gestión de abastecimiento

Alvarado (2006) menciona como: “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”.

7. Sistema de abastecimiento

Según el Sistema Nacional de Abastecimiento, (2018), 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.

8. Importancia de abastecimiento

Según el Sistema Nacional de Abastecimiento, (2018), 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.

9. Finalidad del sistema de abastecimiento

Según el Sistema Nacional de Abastecimiento, (2018), 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.

10. Objetivo del sistema de abastecimiento

Según el Sistema Nacional de Abastecimiento, (2018), el sistema de abastecimiento tiende a lograr los siguientes objetivos:

Son: i) Dar reglas uniformes para un adecuado suministro de los bienes y servicios no personales, ii) 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 y iii) Dictar las disposiciones relacionados con el saneamiento, registro, control, administración y disposición de los bienes de propiedad estatal.

11. Proceso de contratación

Para su funcionamiento, las entidades necesitan contratar bienes y servicios y obras, para ello siguen un proceso de acuerdo con las normas para finalizar con la

contratación del proveedor que haya ganado el proceso de selección.

SECUENCIA EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN

ENTRADAS/RECURSOS	TRANSFORMACIÓN	SALIDAS
• Requerimiento del usuario	• Elaboración y aprobación de las bases	• Contrato suscrito y aprobado
• Plan Anual de Contrataciones	• Convocatoria	• Orden de compra o servicio
• Valor referencial	• Absolución de consultas y observaciones	• Bien o servicio
• Certificación presupuestaria	• Presentación de propuestas	
• Normas sobre contrataciones	• Integración de las bases	
• Normas de acuerdo al objeto de contratación	• Calificación y evaluación de propuestas	
• Procedimientos de compra	• Otorgamiento de la buena pro	
• Responsable de logística	• Suscripción del contrato	
• Asistente de logística	• Aprobación del contrato	
• Sistemas informáticos		
CONTROL INTERNO PREVENTIVO DE INSUMOS	CONTROL INTERNO PREVENTIVO EN LA TRANSFORMACIÓN	CONTROL INTERNO PREVENTIVO DEL RESULTADO

Fuente: Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en los gobiernos locales

12. Normas que rigen el Sistema de Abastecimiento

Las normas que rigen el Sistema de Abastecimiento en la Administración Pública peruana son las siguientes:

a) Constitución Política del Perú

- **Artículo 76:** “Las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de

bienes. La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público. La ley establece el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades”

- **Artículo 194:** “Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Las municipalidades de los centros poblados son creadas conforme a ley.”
- **Artículo 195:** “Los gobiernos locales promueven el desarrollo y la economía local, y la prestación de los servicios públicos de su responsabilidad, en armonía con las políticas y planes nacionales y regionales de desarrollo. Son competentes para:
 - i. Aprobar su organización interna y su presupuesto.
 - ii. Aprobar el plan de desarrollo local concertado con la sociedad civil.
 - iii. Administrar sus bienes y rentas.

b) Decreto Ley 22056: Sistema de Abastecimiento

- **Artículo 1:** “Institúyase a partir del 1ero de enero de 1978 el Sistema de Abastecimiento (...)”
- **Artículo 2:** “Corresponde al Sistema de Abastecimiento asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la Administración Pública a través de los procesos técnicos de

catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento y seguridad, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final”.

c) Ley Orgánica de Municipalidades: Ley 27972

- **Artículo VIII. Aplicación de leyes generales y políticas y planes nacionales:** “Los gobiernos locales están sujetos a las leyes y disposiciones que, de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público; así como a las normas técnicas referidas a los servicios y bienes públicos, y a los sistemas administrativos del estado que por su naturaleza son de observancia y cumplimiento obligatorio”.
- **Artículo 34. Contrataciones y adquisiciones locales:** “Las contrataciones y adquisiciones que realizan los gobiernos locales se sujetan a la ley de la materia, debiendo hacerlo en acto público y preferentemente con las empresas calificadas constituidas en su jurisdicción, y a falta de ellas con empresas de otras jurisdicciones. Los procesos de contratación y adquisición se rigen por los principios de moralidad, libre competencia, imparcialidad, eficiencia, transparencia, economía, vigencia tecnológica y trato justo e igualitario; tienen como finalidad garantizar que los gobiernos locales obtengan bienes, servicios y obras de la calidad requerida, en forma oportuna y a precios o costos adecuados”.

d) Decreto Ley 22056: Sistema de Abastecimiento

- **Artículo 1:** “Institúyase a partir del 1ero de enero de 1978 el Sistema de Abastecimiento (...)”
- **Artículo 2:** “Corresponde al Sistema de Abastecimiento asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la Administración Pública a través de los procesos técnicos de catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento y seguridad, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de viene y disposición final”.

e) Ley y Reglamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

Entre las normas referentes a las Contrataciones y Adquisiciones del Estado vigentes a la fecha tenemos:

- Ley de Contrataciones del Estado – Ley N° 30225.
- Decreto Legislativo N° 1444 que modifica la Ley de Contrataciones del Estado Publicado el 16 de septiembre del 2018
- Decreto Legislativo N° 1341 que modifica la Ley de Contrataciones del Estado Publicado el 7 de enero del 2017.
- Reglamento de la Ley de Contrataciones, Decreto Supremo 344-2018-EF Publicado el 31 de diciembre del 2018.

13. Procedimiento de selección

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

a) 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.

b) 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”.

c) 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”.

d) 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.

e) Contrataciones Directas

De manera excepcional, 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.

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

TOPES PARA PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN - AÑO 2022

PROCEDIMIENTO	OBJETO	MONTO EN SOLES (S/)
Licitación Pública	BIENES	Mayor o igual a 400,000
	OBRAS	Mayor o igual a 2'800,000
Concurso Público	SERVICIOS (1)	Mayor o igual a 400,000
Adjudicación Simplificada	BIENES	Mayor a 36,800 y menor de 400,000
	SERVICIOS (1)	Mayor a 36,800 y menor de 400,000
	OBRAS	Mayor a 36,800 y menor de 2'800,000
Selección de Consultores Individuales	SERVICIOS (2)	Mayor a 36,800 y menor o igual a 60,000
Comparación de Precios	BIENES	Mayor a 36,800 y menor o igual a 69,000
	SERVICIOS (3)	Mayor a 36,800 y menor o igual a 69,000
Subasta Inversa Electrónica	BIENES	Mayor a 36,800
	SERVICIOS (3)	Mayor a 36,800
Contratación Directa	BIENES	Mayor a 36,800
	SERVICIOS (1)	Mayor a 36,800
	OBRAS	Mayor a 36,800

(1) Servicio en general, Consultoría de Obras y Consultoría en general.

(2) Consultoría en General.

(3) Servicio en General.

Elaborado por PERÚ CONTRATA el 30/12/2021

www.perucontrata.com.pe

BASE LEGAL: Ley de Contrataciones del Estado N° 30225 y su Reglamento, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022 y Decreto Supremo N° 398-2021-EF



14. 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, que posteriormente se celebran mediante un contrato de bienes y servicios y obras.

Etapas, que pueden ser agrupadas en tres fases:

a) Fase de Programación y actos preparatorios, la cual comprende:

- i) La definición de necesidades y la aprobación del respectivo Plan Anual de Contrataciones (PAC)
- ii) La realización de un estudio de posibilidades que ofrece el mercado y la determinación del tipo de proceso de selección a convocarse;
- iii) la designación del Comité Especial encargado de llevar a cabo la contratación;
- iv) la elaboración y aprobación de las Bases del proceso de selección.

b) Fase de Selección, se desarrolla en ocho etapas:

- i) Convocatoria;
- ii) Registro de participantes;
- iii) Formulación y absolución de consultas;
- iv) Formulación y absolución de observaciones;
- v) Integración de Bases;
- vi) Presentación de propuestas;
- vii) Calificación y evaluación de propuestas;
- viii) Otorgamiento de la Buena Pro.

c) 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.



15. 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.

2.3 Bases conceptuales

1. Abastecimiento

Es la actividad económica que cubre las necesidades de consumo de una unidad económica en tiempo, forma y calidad, aplicándose muy especialmente cuando ese sujeto económico es una ciudad.

2. 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.

3. 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.

4. Administración estratégica

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

5. Bases

Son 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.

6. Contratación

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

7. 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.

8. Ejecución

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

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. Medidas preventivas

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

14. 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.

15. Moralidad

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

16. Programación

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

17. 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.

18. 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.

19. Procesos

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

20. 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.

21. Proveedores

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

22. Supervisión

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

23. Seguimiento

Observación minuciosa de la evolución y desarrollo de un proceso.

24. 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

Bunge (2007) define “la epistemología basado en la ciencia y la investigación científica está sustentado cuando determina que la ciencia particular está basada en una “decatupla” desde una comunidad de investigadores, que se atribuyen en una sociedad, para hacerse dominio de los

supuestos filosóficos que conforman el fondo formal hacía uno fondo específico de la problemática que atraviesa el fondo de conocimientos basados en sus objetivos y la metódica correspondiente en el mundo de la filosofía de la ciencia”.

Los filósofos destacados profundizaron conceptos de la ética y la moral, de los cuales extraer principios y teorías administrativas, pero no se encuentra precedentes epistemológicos sobre el control interno, auditoría y gestión.

La gestión se realiza en todas las entidades del Estado, cumpliendo las normas gubernamentales que conducen para el logro de metas y objetivos planteados. En el caso de gestión de tesorería, está en marco del Sistema Nacional de Tesorería, que tiene principios y lineamientos conducentes para una buena marcha de las entidades pública, que garantiza el buen manejo de los fondos públicos, para lo cual existen normas que conducen a el control de los recursos del Estado.

1. Paradigma de control interno

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que es generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función.

2. Paradigma de logística

Las bases de la cadena logística en las organizaciones, están arraigadas sobre este enfoque de cambio de paradigma; esto se afirma debido a que la logística como actividad empresarial no es nueva, por el contrario, sus orígenes se remontan desde antiguo, pero en un principio se conocía sólo como distribución. Sus inicios remontan a la actividad militar, donde se desarrolló esta herramienta para abastecer a las tropas con los insumos necesarios para afrontar las largas jornadas

y los campamentos en situación de guerra. En el ámbito empresarial se introdujo desde hace aproximadamente unas cuatro décadas y ha sido en este sector donde ha encontrado su mayor campo de desarrollo.

Actualmente el tema de la logística es tratado con tanta importancia, que las organizaciones han creado un área específica para su funcionamiento y gerencia. A través del tiempo, ha ido evolucionando constantemente, hasta convertirse en una de las principales herramientas o área organizacional fundamental, para que una empresa pueda ser considerada como de clase mundial.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

El ámbito del presente trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, provincia y región de Huánuco, a una altitud de 1,916 msnm y con una distancia de 12 km. hacia el capital de la provincia de Huánuco

3.2 Población

La población de la investigación estuvo conformada por 72 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, tal como se muestra a continuación

Tabla 1

Población del personal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle

Área	Cant.
Alcaldía	2
Gerencia de Administración	2
Gerencia de Asesoría Jurídica	2
Gerencia de desarrollo Economico 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	4
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	2
Gerencia de Secretaria General	1
Gerencia Municipal	3
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	2
Unidad de Registro Civil	2
Unidad de Administración Tributaria	3
Unidad de Riesgos de desastres	1
Unidad de Seguridad Ciudadana	1
Unidad de Tesorería	2
Unidad de Trámite Documentario y Archivo	2
Total	69

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

Al respecto Hernández Sampieri (2008), indica que: “En los estudios cualitativos, por lo común la población no se delimita a priori. En los cuantitativos casi siempre sí. En los enfoques mixtos ello depende de la situación de investigación”.

3.3 Muestra

La muestra de esta investigación fue de forma no aleatoria y estuvo compuesta por un total de 13 funcionarios y servidores públicos, seleccionados de manera intencional para garantizar su participación activa y representativa en el estudio.

Se decidió incluir a todos los miembros de las áreas seleccionadas en la muestra, ya que se consideraba que esta cantidad de participantes era manejable y permitía obtener una visión integral de la problemática en cuestión en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

El método de muestreo utilizado fue no aleatorio y se optó por una selección intencional, con el objetivo de contar con la colaboración de aquellos funcionarios y servidores públicos que tenían un mayor involucramiento y conocimiento en los procesos de abastecimiento y control interno de la institución.

A continuación, se detalla la distribución de la muestra por área:

- Gerencia de Administración: 2 participantes.
- Gerencia Municipal: 3 participantes.

- Unidad de Contabilidad: 2 participantes.
- Unidad de Abastecimiento: 6 participantes.

Esta muestra fue cuidadosamente seleccionada para garantizar una adecuada representatividad de los distintos sectores involucrados en la gestión de adquisiciones y el control interno en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Tabla 2

Muestra de estudio de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle

Área	Cant.
Gerencia de Administración	2
Gerencia Municipal	3
Unidad de Contabilidad	2
Unidad de Abastecimiento	6
Total	13

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

Según Carrasco (2009:243) Muestras intencionadas: el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.

3.4 Nivel y tipo de estudio

La presente investigación, de acuerdo con el planteamiento de sus problemas y objetivos, fue una investigación aplicada; ya que el marco teórico en general trata sobre el control interno y la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

3.4.1 Nivel de estudio

El nivel de estudio de la presente investigación se clasificó como correlacional, debido a que se buscó describir la relación existente entre la variable independiente "control interno" y la variable dependiente "gestión de adquisiciones" en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

3.4.2 Tipo de estudio

El presente trabajo de investigación fue de tipo cuantitativo, ya que se recopilaron y analizaron datos numéricos y estadísticos para

evaluar la relación entre la variable independiente "control interno" y la variable dependiente "gestión de adquisiciones" en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle. El enfoque cuantitativo permitió obtener resultados objetivos y medibles, lo que facilitó el análisis y la interpretación de los datos recopilados en esta investigación.

3.5 Diseño de investigación

El presente estudio se enmarcó dentro de una investigación no experimental de tipo transversal. Esta elección se debió a que se midieron y analizaron las variables de control interno y gestión de adquisiciones en un periodo específico, sin intervenir en la manipulación o control de las variables.

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

En el presente trabajo de investigación, se aplicaron varios métodos para llevar a cabo el estudio. Estos métodos incluyeron:

Método analítico: Se utilizó el método analítico con un diseño no experimental. Este enfoque se basó en determinar la relación entre el control interno y la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle durante el periodo 2022.

Método deductivo: Se empleó el método deductivo para validar los datos generales aceptados y utilizar el razonamiento lógico para deducir suposiciones específicas. Este enfoque se utilizó para explicar las características de la gestión de tesorería mediante un análisis sistemático, llegando a la conclusión de que el control interno incide en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle durante el periodo 2022.

Método inductivo: Se aplicó el método inductivo para avanzar de lo particular a lo general. Este método permitió a los investigadores analizar la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle durante el periodo 2022, partiendo de casos particulares para llegar a conclusiones generales.

Método Bibliográfico: Se utilizó el método bibliográfico para realizar la investigación mediante la revisión de libros, revistas, folletos y recursos en Internet. Esto permitió conocer las teorías relacionadas con el control interno en la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle durante el periodo 2022.

En conjunto, estos métodos proporcionaron una base sólida para la investigación y permitieron un análisis exhaustivo de la relación entre el control interno y la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle durante el periodo 2022.

3.6.2 Técnicas

En el desarrollo del presente trabajo de investigación, se recurrió al uso de técnicas de recolección y procesamiento de datos. Como instrumento para evaluar la situación actual, se aplicó un cuestionario diseñado en forma de escala Likert, con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión de adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

La técnica principal empleada en este trabajo de investigación fue la ENCUESTA, aplicada a la muestra de estudio. Esta encuesta se basó en el cuestionario con escala Likert mencionado anteriormente.

Además, con el objetivo de optimizar los resultados de este estudio, se utilizaron las técnicas de evaluación del control interno, siguiendo las directrices establecidas en la Directiva de Implementación del Sistema de Control Interno para las entidades del Estado del Perú (Directiva 006-2019-CG/INTEG), las cuales se detallan en el anexo N° 08. Estas técnicas proporcionaron un enfoque estructurado y normativo para evaluar el control interno en el contexto de la gestión de adquisiciones en la mencionada municipalidad.

3.6.3 Instrumentos

Los instrumentos de recolección de datos desempeñaron un papel fundamental para obtener información relevante en relación a las

variables de interés en el presente trabajo de investigación, permitiendo su sistematización y análisis.

En el desarrollo de este estudio, se utilizó el cuestionario como el instrumento principal de recopilación de datos. Este cuestionario se diseñó teniendo en cuenta las variables, dimensiones e indicadores objeto de estudio y se administró a los funcionarios y servidores públicos pertenecientes a la muestra seleccionada en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

El cuestionario se estructuró con una variedad de respuestas y opciones de valoración, que permitieron a los participantes expresar sus opiniones, percepciones y evaluaciones en relación a las variables analizadas. La información recopilada a través de este instrumento proporcionó una base sólida para la sistematización y análisis de los datos, contribuyendo así a los objetivos de la investigación.

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Definitivamente sí	5
Probablemente sí	4
No estoy seguro	3
Probablemente no	2
Definitivamente no	1

Arías Odón (2012) señala que “el cuestionario es una modalidad de encuesta, se realiza de forma escrita en forma de preguntas. Se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador” (pág. 74).

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1 Validación de los instrumentos

Las preguntas del cuestionario fueron evaluadas por dos (02) profesionales de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, con el fin de validarlas, y posteriormente se midió su consistencia interna.

3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos, se utilizó el coeficiente de ALFA DE CRONBACH, dentro de la escala de 0 a 1.

La Fórmula será el siguiente:

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

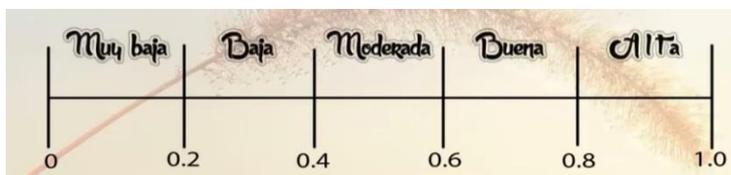
DONDE:

$$\alpha = \text{Alfa.} \quad = 0.8441$$

$$k = \text{Numero de ítems.} \quad = 11$$

$$V_i = \text{Varianza de cada Ítem.} \quad = 10.04$$

$$V_t = \text{Varianza total.} \quad = 43.16$$



Aplicando la fórmula de análisis de los resultados del piloto de la prueba, con una muestra de 10 personas, se obtuvo un coeficiente de confiabilidad de 0.8441. Esto indica que el instrumento de medición se considera “ALTA” que es fiable.

La fiabilidad de un instrumento se relaciona con la consistencia de las respuestas que proporciona a lo largo de múltiples mediciones, lo que sugiere que el instrumento es una herramienta confiable para recopilar datos en el contexto de la investigación. En este caso, el valor obtenido de 0.8441 es bastante alto, lo que respalda la calidad del instrumento utilizado.

3.8 Procedimiento

El procedimiento para la ejecución de la presente investigación se llevó a cabo siguiendo el método científico, y se desarrolló de acuerdo con los siguientes pasos:

Primera fase: Definición y planificación

- a) Se definió tanto el problema general como los específicos de la investigación.
- b) Se determinaron los objetivos generales y específicos de la investigación.
- c) Se establecieron las hipótesis generales y específicas de la investigación.
- d) Se determinó la población de estudio.
- e) Se estableció el tamaño de la muestra con el propósito de aplicar el instrumento de recolección de datos.

Segunda fase: Recopilación y análisis de datos

1. Se aplicó el cuestionario a la muestra definida, incluyendo a los jefes de las áreas de abastecimiento y la Oficina de Control Institucional.
2. Se procedió a la recopilación de la información obtenida a través de los cuestionarios en el trabajo de gabinete.
3. Se realizó la tabulación de la información siguiendo procedimientos estadísticos adecuados.
4. Se elaboraron tablas y gráficos estadísticos para analizar, interpretar y expresar las conclusiones.

Para obtener los resultados de la presente investigación, se procesó la muestra aplicando técnicas estadísticas y se utilizó Microsoft Excel para mostrar los datos en cifras y porcentajes, lo que permitió llevar a cabo un análisis detallado.

3.9 Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación de datos

Para el desarrollo del presente estudio, se construyó el instrumento de recolección de datos, siguiendo las siguientes actividades:

1. Se construyó el cuestionario.
2. El instrumento fue validado por expertos.
3. Se realizaron modificaciones y ajustes en las variables, dimensiones e indicadores según las recomendaciones de los expertos.
4. Se midió la confiabilidad del instrumento.
5. Se recopilaron los datos de la muestra de estudio.
6. Los resultados fueron tabulados en una hoja de cálculo de Microsoft Excel.

3.9.2 Análisis de datos

La hipótesis del presente trabajo de investigación, fue validada utilizando la estadística de chi cuadrada, es decir, se contrastó los resultados con la hipótesis, para verificar si los obtenidos corroboran o no la hipótesis formulada, para que finalmente sea aceptada o rechazada en función a la naturaleza, características y tendencias de los datos que se obtuvieran. Se presentaron los datos de cada variable en la dimensión que corresponde con los indicadores seleccionados, con su respectiva interrogante, tablas, figuras, análisis e interpretación del valor crítico calculado.

3.10 Consideraciones éticas

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se tomaron en cuenta las normativas de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, asimismo de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Según Noreña, Alcaraz, y Rojas (2014) indican que todo estudio investigativo tiene que estar fundamentado en criterios éticos, por lo tanto, en el presente trabajo de investigación se tomaron en cuenta los siguientes criterios que se detallan a continuación:

- a) El presente trabajo de investigación se enmarcará bajo la ética de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- b) En la presente investigación se respetará la privacidad de la información de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle y los trabajadores; por lo que se mantendrá en reserva el nombre de las personas encuestados.
- c) El encuestado tendrá pleno conocimiento sobre el uso de la información que proporcionen para la presente investigación, que aparecerá también en las instrucciones del cuestionario.
- d) Para el recojo y procesamiento de datos, se realizará en forma legal y honesta, del mismo modo se reconocerá el trabajo de los investigadores que nos han antecedido, otorgándole el mérito respectivo.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Este capítulo tiene por propósito analizar los diversos problemas planteados en los objetivos específicos, para determinar la forma de solucionar y alcanzar los mismos. Asimismo, tiene como finalidad presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis propuesta en la investigación, la misma que es la siguiente: El control interno influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

El presente estudio pretende alcanzar el cumplimiento del objetivo general y los objetivos específicos con la finalidad de dar solución al problema.

4.2 Resultados de la aplicación del cuestionario

Los resultados obtenidos por medio de la encuesta fueron tabulados y se presentan tal como sigue:

4.2.1 El sistema de control interno y la gestión de adquisiciones.

Pregunta 01:

¿Considera usted, que el sistema de control interno influye en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

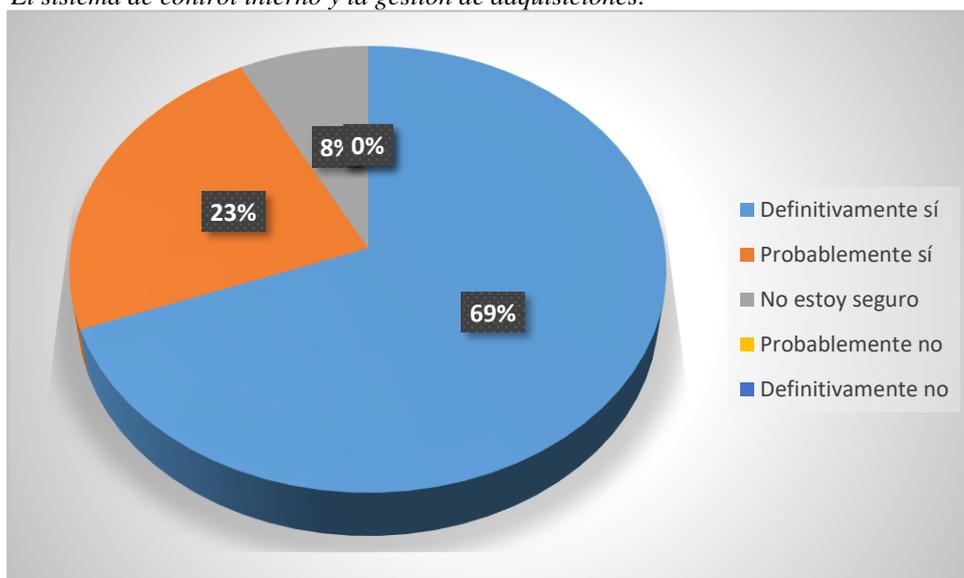
Tabla 1

El sistema de control interno y la gestión de adquisiciones.

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	9	69%
Probablemente sí	3	23%
No estoy seguro	1	8%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 1

El sistema de control interno y la gestión de adquisiciones.



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 69% de los encuestados creen que el sistema de control interno influye en la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 8% de los encuestados manifestó no estar seguro, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

4.2.2 Las políticas de control interno y planificación de abastecimiento.

¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno influyen en la planificación de la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

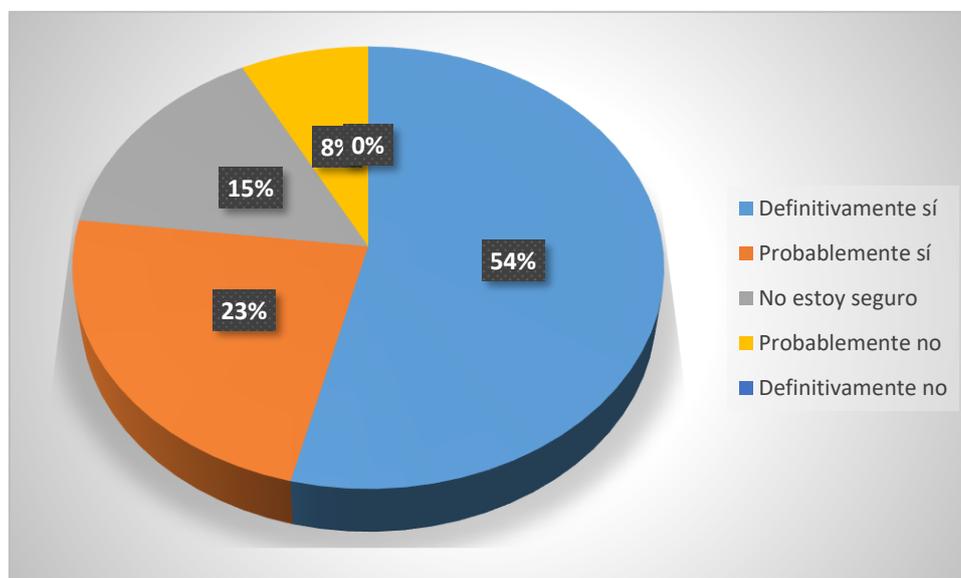
Tabla 2

Las políticas de control interno y planificación de abastecimiento.

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	54%
Probablemente sí	3	23%
No estoy seguro	2	15%
Probablemente no	1	8%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 2

Las políticas de control interno y planificación de abastecimiento.



Interpretación:

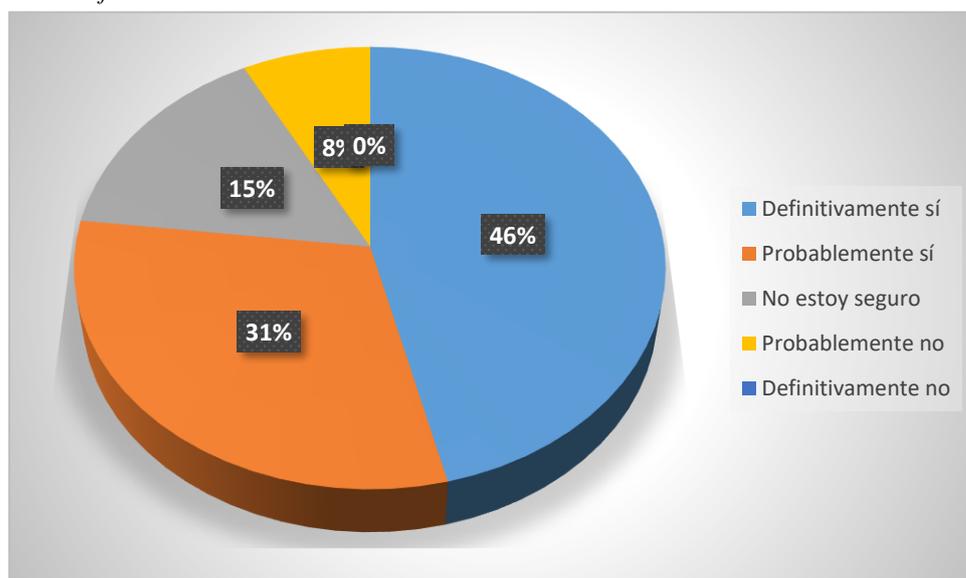
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 54% de los encuestados creen que las políticas de control interno influyen en la planificación de abastecimiento de la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 8% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

4.2.3 Los procedimientos y reglas de control interno y valor referencial.

¿Considera usted, que los procedimientos y reglas de control interno influyen en la determinación de valor referencial en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

Tabla 3*Los procedimientos y reglas de control interno y valor referencial.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	46%
Probablemente sí	4	31%
No estoy seguro	2	15%
Probablemente no	1	8%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 3*Los procedimientos y reglas de control interno y valor referencial.***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 46% de los encuestados creen que los procedimientos y reglas de control interno influyen en la determinación de valor referencial en la

gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 8% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

4.2.4 La identificación de riesgos y la convocatoria.

¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno influye en la fase de convocatoria en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

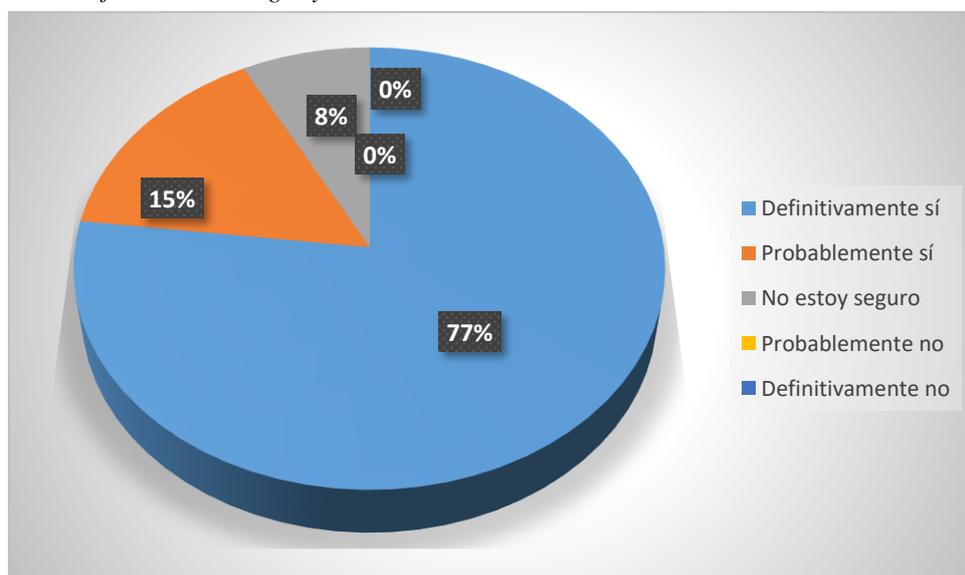
Tabla 4

La identificación de riesgos y la convocatoria

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	10	77%
Probablemente sí	2	15%
No estoy seguro	1	8%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 4

La identificación de riesgos y la convocatoria



Interpretación:

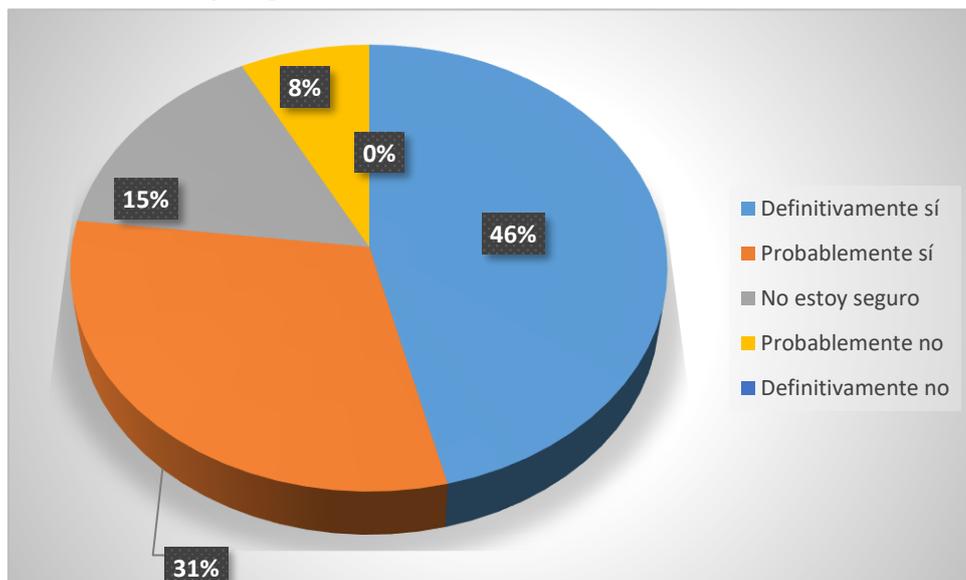
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 77% de los encuestados creen que la identificación de riesgos de control interno influyen en la fase de convocatoria en la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 8% de los encuestados manifestó no estar seguro, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

4.2.5 Evaluación de riesgos y proceso de selección.

¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en el proceso de selección en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

Tabla 5*Evaluación de riesgos y proceso de selección.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	46%
Probablemente sí	4	31%
No estoy seguro	2	15%
Probablemente no	1	8%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 5*Evaluación de riesgos y proceso de selección.***Interpretación:**

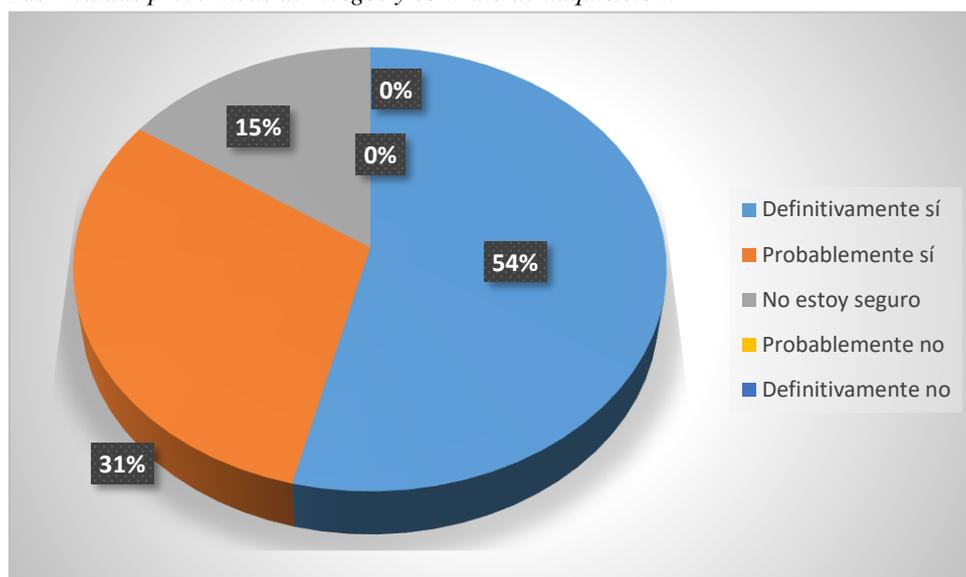
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 46% de los encuestados creen que la evaluación de riesgos de control interno influyen en el proceso de selección en la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 8% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

4.2.6 Las medidas preventivas de riesgos y contrato de adquisición.

¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno influyen en la elaboración de contrato de adquisición en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

Tabla 6*Las medidas preventivas de riesgos y contrato de adquisición.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	54%
Probablemente sí	4	31%
No estoy seguro	2	15%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 6*Las medidas preventivas de riesgos y contrato de adquisición.***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 54% de los encuestados creen que las medidas preventivas del riesgo de control interno influyen en la elaboración de contrato de adquisiciones en la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el

15% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

4.2.7 La verificación y el control de almacenamiento.

¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye en el control de almacenamiento en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

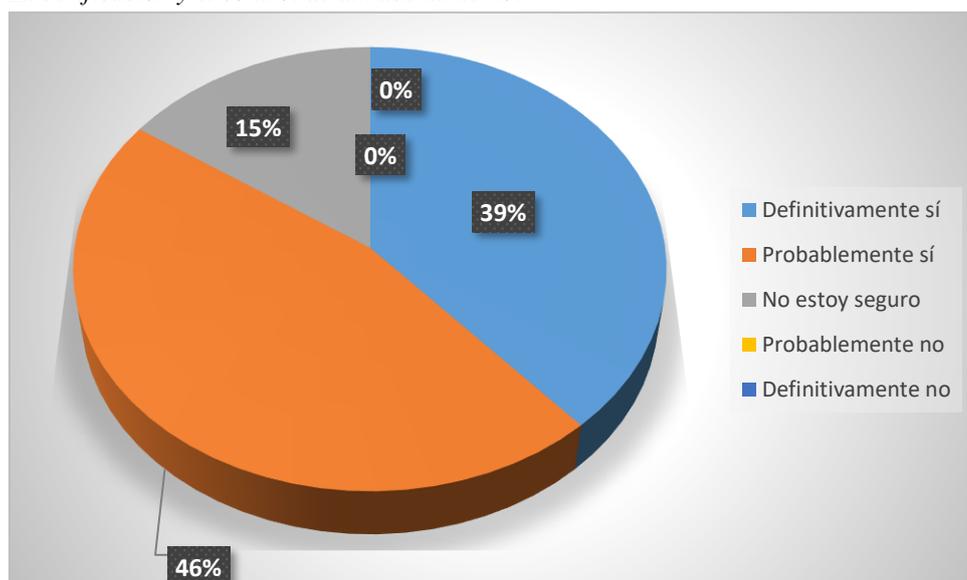
Tabla 7

La verificación y el control de almacenamiento.

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	38%
Probablemente sí	6	46%
No estoy seguro	2	15%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 7

La verificación y el control de almacenamiento.



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 38% de los encuestados creen que la verificación de control interno influye en el control de almacenamiento de la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 15% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

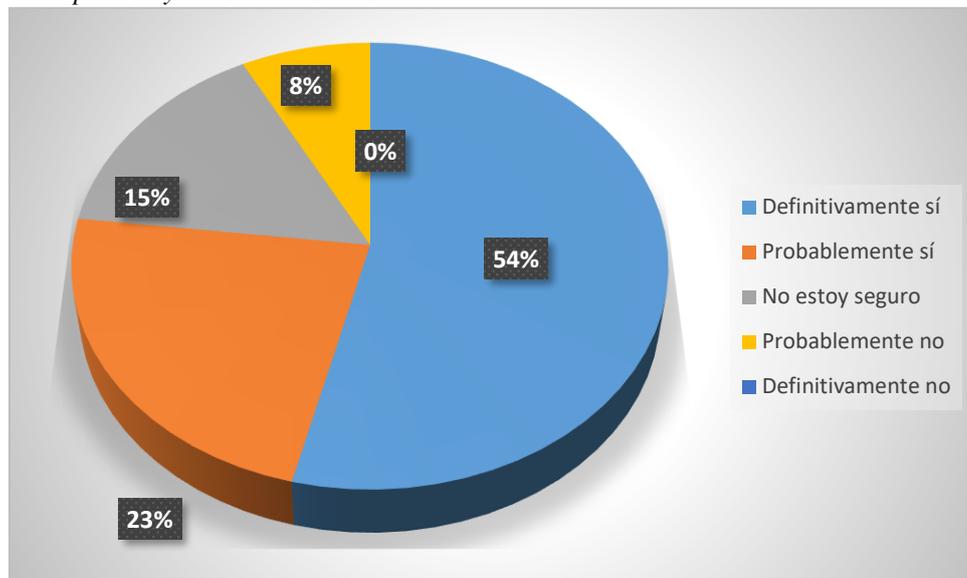
4.2.8 La inspección y custodia de bienes.

¿Considera usted, que la inspección de control influye en la custodia de bienes en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

Tabla 8

La inspección y custodia de bienes.

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	54%
Probablemente sí	3	23%
No estoy seguro	2	15%
Probablemente no	1	8%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 8*La inspección y custodia de bienes.***Interpretación:**

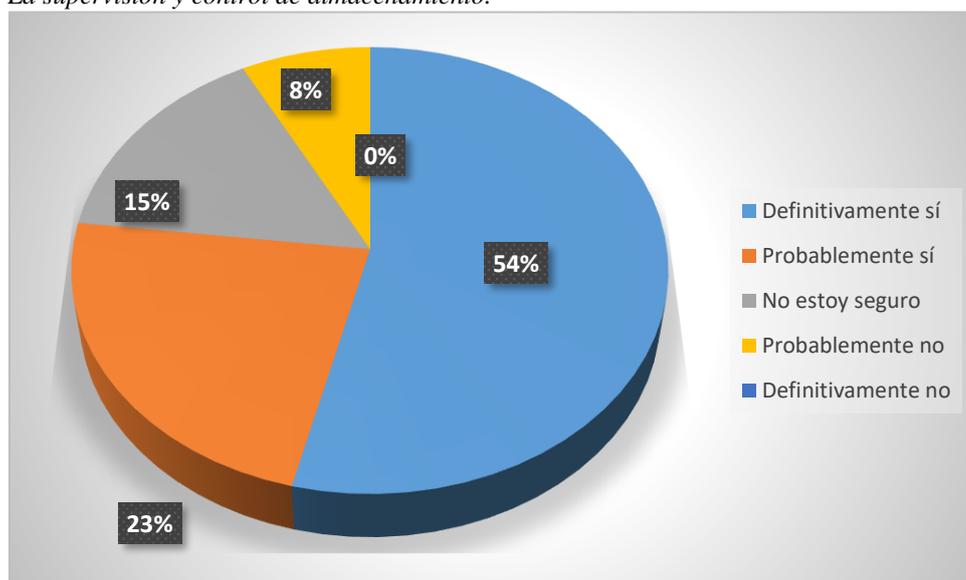
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 54% de los encuestados creen que la inspección de control influye en la custodia de bienes en la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 8% de los encuestados manifestaron que probablemente no, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

4.2.9 La supervisión y costo de mantenimiento.

¿Considera usted, que la supervisión influye en el costo de mantenimiento de la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

Tabla 9*La supervisión y control de almacenamiento.*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	54%
Probablemente sí	3	23%
No estoy seguro	2	15%
Probablemente no	1	8%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 9*La supervisión y control de almacenamiento.***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 54% de los encuestados creen que la supervisión influye en el control de almacenamiento en la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el

8% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

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

¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades influyen en el despacho de la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

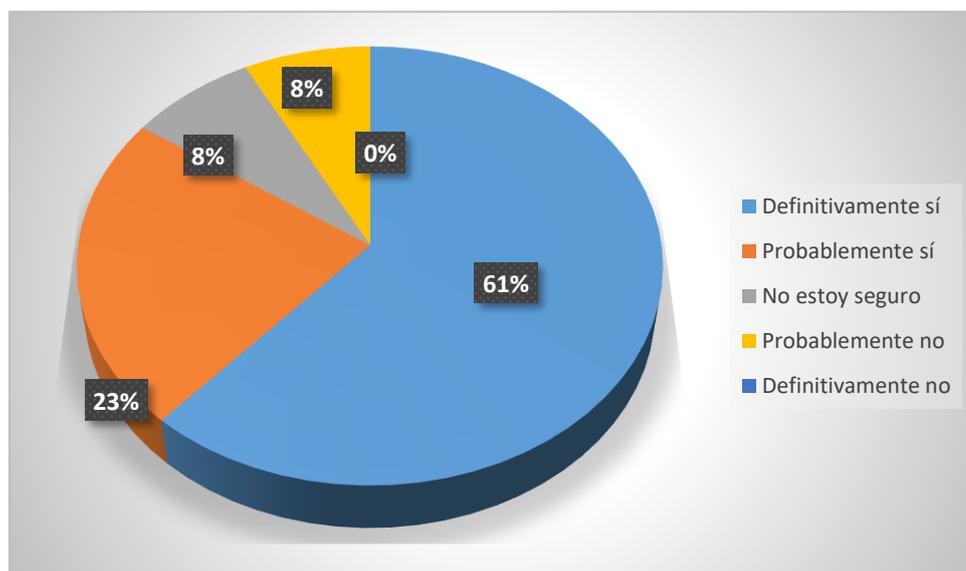
Tabla 10

La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	62%
Probablemente sí	3	23%
No estoy seguro	1	8%
Probablemente no	1	8%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 10

La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 62% de los encuestados están de acuerdo que la prevención y monitoreo de actividades influye en el despacho de la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 8% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

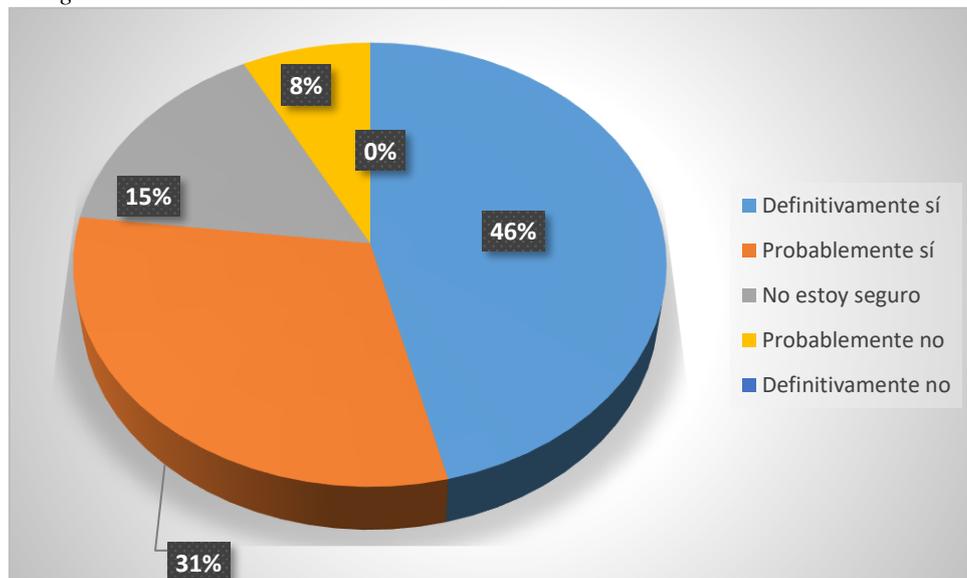
4.2.11 El seguimiento de resultados e inventario de bienes.

¿Considera usted, que el seguimiento de resultados influye en el manejo de inventario de la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

Tabla 11

El seguimiento de resultados e inventario de bienes.

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	46%
Probablemente sí	4	31%
No estoy seguro	2	15%
Probablemente no	1	8%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	13	100%

Figura 11*El seguimiento de resultados e inventario de bienes.***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, manifestaron que el 46% de los encuestados consideran que el seguimiento de resultados influyen en el manejo de inventario en la gestión de adquisiciones, lo cual se debe al conocimiento de sobre el sistema de control interno; mientras que el 8% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento y no estar muy involucrado.

4.3 Aplicación de la guía de entrevista

- ¿La entidad cuenta con procedimientos aprobados que permite recibir denuncias contra los funcionarios y servidores públicos que vulnera las normas de conducta?

La entidad requiere de la aprobación de una directiva que regula el procedimiento para denunciar un posible acto de corrupción o infrinjan el código de ética los funcionarios y servidores bajo cualquier régimen laboral que presten servicios.

- ¿El responsable de la implementación del SCI ha recibido un curso de capacitación en control interno?

La entidad requiere contratar un proveedor que brinde servicios de capacitación, charlas de sensibilización sobre la importancia del control interno en la función pública, dirigido a los funcionarios y servidores públicos.

- ¿La entidad realiza una evaluación del desempeño de los servidores públicos?

La entidad requiere de una evaluación de desempeño de los funcionarios y servidores públicos, en el marco de la gestión de rendimiento, acreditada con fichas que contenga los resultados de la evaluación.

- ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de objetivos institucionales?

Es importante que la entidad cuente con documentos de gestión que incluya indicadores de desempeño que evalúa el logro de metas institucionales.

- ¿Las acciones priorizadas de la entidad son los que contribuyen, con el logro de los objetivos institucionales o los resultados específicos?

La entidad requiere priorizar las acciones, productos necesarios que contribuyan al logro de los objetivos institucionales o resultados.

- ¿Las acciones priorizadas son los más relevantes, y requieren de control?
La entidad deberá analizar si las acciones priorizadas son los más relevantes y son los que más requieren de control.
- ¿Se ha realizado talleres participativos para identificar y valorar los riesgos en la entidad?
La entidad deberá desarrollar talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos.
- ¿Se analiza riesgos de coima, fraudes entre otras conductas irregulares?
La entidad requiere establecer un lineamiento, procedimiento que contenga criterios requeridos por la entidad, a efectos de mitigar cualquier acto pasible de soborno, fraude entre otras conductas irregulares.
- ¿Se ha realizado talleres participativos para determinar las medidas de control?
La entidad deberá desarrollar talleres de sensibilización, capacitación, orientación y soporte a las unidades orgánicas para determinar e identificar las medidas de control, así como difundir el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales contenidas en los documentos de gestión (PEI y POI).
- ¿La entidad ha determinado las unidades orgánicas responsables de la realización de las medidas de control?
Se recomienda que la entidad señale en un documento el nombre y cargo de los funcionarios y servidores públicos responsables que participan en las medidas de control a través de políticas, procedimientos, técnicas u otros mecanismos que permiten reducir los riesgos.

- ¿La determinación de las medidas de control son factibles de implementar en la entidad?

La entidad requiere establecer una metodología para determinar si las medidas de control establecidas son las más factibles de implementar en la entidad.

- ¿La entidad ha desarrollado talleres que determina las medidas de control?

La entidad requiere establecer talleres participativos o entrevistas, para determinar las medidas de control que apoyen la gestión.

4.4 Contrastación o prueba de hipótesis

4.4.1 Contrastación de la hipótesis general

Hipótesis alterna

Hi: El control interno incidirá significativamente en la gestión adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

Hipótesis nula

Ho: El control interno no incidirá significativamente en la gestión adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

Tabla 12*El sistema de control Interno y gestión de adquisiciones.*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5 a	4 b	3 c	2 d	1 e	
HG	01	El sistema de control interno y gestión de adquisiciones.	9	3	1	0	0	13
HE1	02	Las políticas de control interno y planificación de abastecimiento.	7	3	2	1	0	13
HE1	03	Los procedimientos, reglas de control interno y valor referencial.	6	4	2	1	0	13
HE2	04	La identificación de riesgos y la convocatoria	10	2	1	0	0	13
HE2	05	Evaluación de riesgos y proceso de selección.	6	4	2	1	0	13
HE2	06	Las medidas preventivas de riesgos y contrato de adquisición.	7	4	2	0	0	13
HE3	07	La verificación y el control de almacenamiento.	5	6	2	0	0	13
HE3	08	La inspección y custodia de bienes.	7	3	2	1	0	13
HE3	09	La supervisión y costo de mantenimiento	7	3	2	1	0	13
HE4	10	La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.	8	3	1	1	0	13
HE4	11	El seguimiento de resultados e inventario de bienes.	6	4	2	1	0	13
TOTAL			78	39	19	7	0	143
DETALLE		VALORES						
X ²		137.2448						
Número de filas (n)		11						
Número de columnas (C)		5						
Nivel de confianza		0.95						
Probabilidad α		0.05						
Grado de Libertad, gl.		40						

El valor crítico de la prueba, considerando 40 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 55.7585

Como la prueba de X² de homogeneidad es = 137.2448 > α X²C = 55.7585; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

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

4.4.2 Contrastación de la hipótesis específica 1**Hipótesis alterna**

Hi1: El ambiente de control incidirá significativamente en la programación de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Hipótesis nula

Ho1: El ambiente de control no incidirá significativamente en la programación de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Tabla 13*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 de abastecimiento.	7	3	2	1	0	13
HE1	03	Los procedimientos, reglas de control interno y valor referencial.	6	4	2	1	0	13
TOTAL			13	7	4	2	0	26

DETALLE	VALORES
X^2	19.7692
Número de filas (n)	2
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl	4

El valor crítico de la prueba, considerando 4 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 9.4877

Como la prueba de X2 de homogeneidad es $= 19.7692 > \alpha X2C = 9.4877$; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X2 es mayor al valor crítico; entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

4.4.3 Contrastación de la hipótesis específica 2

Hipótesis alterna

Hi2: La evaluación de riesgos incidirá significativamente en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Hipótesis nula

Ho2: La evaluación de riesgos no incidirá significativamente en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Tabla 14

Evaluación de riesgos y adquisiciones

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE2	04	La identificación de riesgos y la convocatoria	10	2	1	0	0	13
HE2	05	Evaluación de riesgos y proceso de selección.	6	4	2	1	0	13
HE2	06	Las medidas preventivas de riesgos y contrato de adquisición.	7	4	2	0	0	13
TOTAL			23	10	5	1	0	39

DETALLE	VALORES
X ²	44.9744
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl	8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.5073

Como la prueba de X² de homogeneidad es $= 44.97446 > \alpha$ X²C = 15.5073; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X² es mayor al valor crítico; entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

4.4.4 Contrastación de la hipótesis específica 3

Hipótesis alterna

Hi3: Las actividades de control incidirán significativamente en el almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Hipótesis nula

Hi3: Las actividades de control no incidirán significativamente en el almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Tabla 15
Actividades de control y almacenamiento

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE3	07	La verificación y el control de almacenamiento.	5	6	2	0	0	13
HE3	08	La inspección y custodia de bienes.	7	3	2	1	0	13
HE3	09	La supervisión y costo de mantenimiento.	7	3	2	1	0	13
TOTAL			33	19	9	4	0	65

DETALLE	VALORES
X ²	54.0000
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.5073.

Como la prueba de X² de homogeneidad es $= 54 > \alpha X^2C = 15.5073$; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X² es mayor al valor crítico; entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

4.4.5 Contrastación de la hipótesis específica 4

Hipótesis alterna

Hi4: La supervisión y monitoreo incidirá significativamente en la distribución de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Hipótesis nula

Hi4: La supervisión y monitoreo no incidirá significativamente en la distribución de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Tabla 16

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	10	La prevención, monitoreo de actividades y despacho de bienes.	8	3	1	1	0	13
HE4	11	El seguimiento de resultados e inventario de bienes.	6	4	2	1	0	13
TOTAL			14	7	3	2	0	26

DETALLE	VALORES
X ²	54.0000
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	4

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 9.4877.

Como la prueba de X² de homogeneidad es $= 54 > \alpha X2C = 9.4877$; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X² es mayor al valor crítico; entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión con los antecedentes

- **Con el antecedente internacional**

León, Z. (2011) en su investigación titulada “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile” en la Universidad de Chile.

El autor concluye en lo siguiente: “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”.

Discusión: En los resultados del presente trabajo de investigación se puede evidenciar que, de los 143 datos extraídos, 78 de unidad de análisis que representa 54.55% mencionaron que existe influencia entre el sistema de control interno y la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello que se concluye manifestando que tanto en la gestión municipal de Chile y la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle pudieron determinar que existe influencia del sistema de control interno en la unidad de abastecimiento.

- **Con el antecedente nacional**

Soto, T. (2016) en su investigación titulada “Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos

operativos en la municipalidad provincial de Jauja”, tesis para optar el título profesional de Contador Público, de la Universidad Peruana Los Andes.

El autor concluye en lo siguiente: 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.

Discusión: En los resultados del presente trabajo de investigación se puede que evidenciar que, de los 143 datos extraídos, 78 de unidad análisis que representa 54.55% mencionaron que existe influencia entre el sistema de control interno y la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello que se concluye manifestando que tanto en la Municipalidad Provincial de Jauja y la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle pudieron determinar que existe influencia del sistema de control interno en la unidad de abastecimiento.

Vílchez, D. (2010) en su tesis "**El Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006 – 2007”**, en la Universidad Nacional de San Cristóbal, para obtener el título de Contados Público.

El autor concluye en lo siguiente: Que en la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

Discusión: En los resultados del presente trabajo de investigación se puede evidenciar que, de los 143 datos extraídos, 78 de unidad de análisis que representa 54.55% mencionaron que existe influencia entre el sistema de control interno y la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello que se concluye manifestando que tanto en la Municipalidad Provincial de Huamanga y la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle pudieron determinar que existe influencia del sistema de control interno en la unidad de abastecimiento.

Mejía, W. (2016) en su tesis titulada **“Influencia de la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en el cumplimiento**

de metas presupuestarias de la municipalidad distrital de Santa Rosa, periodos 2013 – 2014”, tesis para optar Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional de Altiplano.

El autor concluye en lo siguiente: El nivel de realización de los procesos de contratación de bienes y servicios es insuficiente en ambos.

Discusión: En los resultados del presente trabajo de investigación se puede evidenciar que, de los 143 datos extraídos, 78 de unidad de análisis que representa 54.55% mencionaron que existe influencia entre el sistema de control interno y la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello que se concluye manifestando que tanto en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa y la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle pudieron determinar que existe influencia del sistema de control interno en la unidad de abastecimiento.

5.2 Con el marco teórico

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

Según Contraloría General de la República, “es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que se aplican con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior”.

Discusión: La cita de marco teórico corrobora con el resultado del presente trabajo de investigación, es por ello que se puede afirmar que el sistema de

control interno influye en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

- **Variable dependiente: Área de Abastecimiento**

Según Decreto Legislativo N° 1439 Sistema de Nacional de Abastecimiento (2018), indica “Abastecimiento es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos”.

Discusión: La cita de marco teórico corrobora con el resultado del presente trabajo de investigación, es por ello que se puede afirmar que la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle mejora con la aplicación de los procesos, principios y funcionamiento del sistema de abastecimiento.

5.3 Con la hipótesis

- **Hipótesis general**

Hi: El sistema de control interno influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Discusión: De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación, se evidencia que, al realizar la prueba de hipótesis, considerando 40 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 55.7585 y X^2 es 137.2448, esto nos permite admitir la hipótesis planteada y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el

sistema de control interno influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

- **Hipótesis específica N° 01**

Hi1: El ambiente de control influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Discusión: De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación, se evidencia que, al realizar la prueba de hipótesis, considerando 4 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 9.4877 y X^2 es 19.7692, esto nos permite admitir la hipótesis específica 01 planteada y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el ambiente de control influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

- **Hipótesis específica N° 02**

Hi2: La evaluación de riesgos influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Discusión: De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación, se evidencia que, al realizar la prueba de hipótesis, considerando 8 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 15.5073 y X^2 es 44.9744, esto nos permite admitir la hipótesis específica 02 planteada y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que la evaluación de riesgos influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

- **Hipótesis específica N° 03**

Hi3: Las actividades de control influyen positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Discusión: De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación, se evidencia que, al realizar la prueba de hipótesis, considerando 8 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 15.5073 y X^2 es 54.0000, esto nos permite admitir la hipótesis específica 03 planteada y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que las actividades de control influyen positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

- **Hipótesis específica N° 04**

Hi4: La supervisión y monitoreo influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

Discusión: De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación, se evidencia que, al realizar la prueba de hipótesis, considerando 4 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 9.4877 y X^2 es 54.0000, esto nos permite admitir la hipótesis específica 04 planteada y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que la supervisión y monitoreo influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

5.4 Discusión con la guía de entrevista

La entidad no cuenta con una directiva que regula el procedimiento de denuncias de actos de corrupción cometida por los funcionarios y servidores públicos que presten servicios en la entidad a fin de promover ética y transparencia; no se brinda los servicios de capacitación, charlas de sensibilización sobre control interno en la función pública; no se efectúa la evaluación de desempeño de los funcionarios y servidores públicos, en el

marco de la gestión de rendimiento de esa manera se tendrá funcionarios permanentemente capacitados y con mejor atención al ciudadano; y no se cuenta con documentos de gestión de indicadores de desempeño que evalúa el logro de las metas de la entidad.

La entidad no prioriza acciones en el cual los requerimientos humanos, materiales o financieros son siempre insuficientes, para que pueda lograr sus objetivos o resultados y más aún si estas son relevantes que requieren de control; no se establece lineamientos para mitigar cualquier acto pasible de soborno, fraude entre otras conductas irregulares.

La entidad no desarrolla talleres de sensibilización, capacitación, orientación y soporte a las unidades orgánicas que determinen e identifiquen las medidas de control; no se realiza políticas, procedimientos, técnicas, mecanismos que reduzcan los riesgos dentro de la entidad y más aún si estos son factibles de implementarlo.

CONCLUSIONES

1. En la presente investigación, se determinó que existe influencia positiva del sistema de control interno en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se observa en la prueba de hipótesis general, donde la X^2 es 137.2448 y la X^{2C} es 55.7585.
2. En la presente investigación, se determinó que existe influencia positiva del ambiente de control en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se observa en la prueba de hipótesis específica 01, donde la X^2 es 19.7692 y la X^{2C} es 9.4877.
3. En la presente investigación, se determinó que existe influencia positiva de la evaluación de riesgos en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se observa en la prueba de hipótesis específica 02, donde la X^2 es 44.9744 y la X^{2C} es 15.5073.
4. En la presente investigación, se determinó que existe influencia positiva de las actividades de control en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se observa en la prueba de hipótesis específica 03, donde la X^2 es 54 y la X^{2C} es 15.5073.
5. En la presente investigación, se determinó que existe influencia positiva de la supervisión y monitoreo en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, situación que se observa en la prueba de hipótesis específica 04, donde la X^2 es 54 y la X^{2C} es 9.4877.

Además que aplicando la guía de entrevista, basada en el sistema de implementación del sistema de control interno para las entidades del estado se observa que existe un control interno deficiente.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. La Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle debe promover la capacitación en sistema de control interno en el área de abastecimiento, para mejorar las deficiencias en la gestión.
2. La unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle debe mejorar, emplear con cabalidad y de manera permanente los procesos técnicos de abastecimiento, con la finalidad de mejorar la gestión.
3. La Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle debe promover capacitaciones permanentes sobre los riesgos de control en la unidad de abastecimiento, con la finalidad de contribuir en la mejora de la gestión.
4. La Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle debe promover la realización de actividades de control en la unidad de abastecimiento, con la finalidad de mejorar la gestión.
5. La Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle debe promover la realización de actividades de supervisión y monitoreo en la unidad de abastecimiento, con la finalidad de mejorar la gestión.

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.

- 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
- 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 Distrital de 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
- 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.
- 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: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, 2022

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema general:	Objetivo general:	Hipótesis General	<u>Variable Independiente</u> <ul style="list-style-type: none"> • Control interno <u>Variable Dependiente</u> <ul style="list-style-type: none"> • Gestión de adquisiciones 		<p>NIVEL DE ESTUDIO</p> <ul style="list-style-type: none"> · Descriptivo <p>TIPO DE ESTUDIO</p> <ul style="list-style-type: none"> · Aplicada <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> · No experimental <p>POBLACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> · Funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle <p>MUESTRA</p> <ul style="list-style-type: none"> · Intencionada: 09 funcionarios y servidores públicos del área de abastecimiento
¿De qué manera el control interno incide en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022?	Conocer de qué manera el control interno incide en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.	Hi: El control interno incidirá significativamente en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.			
Problemas específicos:	Objetivos específicos	Hipótesis Específicas	Dimensiones:		
PE₁. ¿De qué manera el ambiente de control incide en la programación de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?	OE₁. Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la programación de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.	Hi₁: El ambiente de control incidirá significativamente en la programación de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	1. Ambiente de control 2. Programación	1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas 4. <i>Planificación</i> 5. <i>Valor referencial</i> 6. <i>Compras necesarias</i>	
PE₂. ¿De qué forma la evaluación de riesgos incide en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?	OE₂. Conocer de qué forma la evaluación de riesgos incide en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.	Hi₂: La evaluación de riesgos incidirá significativamente en las adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	3. Evaluación de riesgos 4. Adquisición	7. Identificación 8. Evaluación 9. Medidas preventivas 10. <i>Convocatoria</i> 11. <i>Proceso de selección</i> 12. <i>Contrato</i>	
PE₃. ¿De qué modo las actividades de control inciden en el almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?	OE₃. Conocer de qué modo las actividades de control inciden en el almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.	Hi₃: Las actividades de control incidirá significativamente en el almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.	5. Actividades de control 6. Almacenamiento	13. Verificación 14. Inspección 15. Supervisión 16. <i>Control</i> 17. <i>Custodia</i> 18. <i>Costo de mantenimiento</i>	
PE₄. ¿De qué manera la supervisión y monitoreo inciden en la distribución de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?	OE₄. Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo inciden en la distribución de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	Hi₄: La supervisión y monitoreo incidirá significativamente en la distribución de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.	7. Supervisión y monitoreo 8. Distribución de bienes	19. Prevención y monitoreo de actividades 20. Seguimiento de resultados 21. <i>Despacho</i> 22. <i>Inventario</i>	

ANEXO 02

CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: Control interno y su incidencia en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

OBJETIVO: Conocer de qué manera el control interno incide en la gestión adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

INVESTIGADORES:

- ✓ Yosselin Yoes JARA AQUINO
- ✓ Bill Franklin ESPIRITU CANTARO
- ✓ Linda Ericka LINO ZUÑIGA

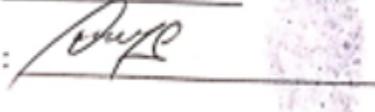
- **Consentimiento / Participación voluntaria**

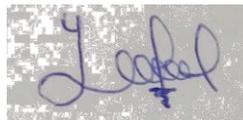
Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento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

- **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos: *Roger Jesús Salas Navaro*

Fecha: 09-06-23

Firma : 



Firma del Responsable de
investigadoras

CONSENTIMIENTO INFORMADO

TITULO DE LA INVESTIGACION: Control interno y su incidencia en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

OBJETIVO: Conocer de qué manera el control interno incide en la gestión adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

INVESTIGADORES:

- ✓ Yosselin Yoes JARA AQUINO
- ✓ Bill Franklin ESPIRITU CANTARO
- ✓ Linda Ericka LINO ZUNIGA

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

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

- **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos:

Fecha: 09-06-23

Firma :


 ESPECIALISTA DE ADQUISICIONES
 JENY MARTIN ROFNER AUGUSTO
 DNI: 73354318



Firma del responsable de
 investigadoras

CARTA SOLICITANDO AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR LA INVESTIGACIÓN

Huánuco, 09 de junio de 2023

Señor:

Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle

Asunto: Solicito autorización para realizar trabajo de investigación

Ref. : Trabajo de investigación para obtener el título profesional

Es grato dirigirme a su persona para saludarlo muy cordialmente y a la vez para manifestarle que, somos exestudiantes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco y para optar el título profesional estamos realizando el trabajo de investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, 2022", para su ejecución necesitamos LA ACEPTACIÓN PARA REALIZAR EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN (Tesis) Y EL RECOJO DE INFORMACIÓN de los funcionarios y servidores públicos.

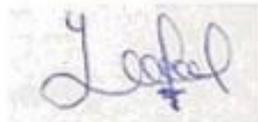
El objeto del estudio es: Conocer de qué manera el control interno incide en la gestión adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2022.

Esperamos contar con la autorización respectiva para proseguir con nuestro trabajo de investigación que será en bien de la institución y para poder optar el título profesional de Contador Público. Los bachilleres que estamos realizando el trabajo de investigación somos los siguientes:

1. Yosselin Yoes JARA AQUINO
2. Bill Franklin ESPIRITU CANTARO
3. Linda Ericka LINO ZUÑIGA

Sin otro en particular, quedo de usted y a la espera de su pronta respuesta favorable.

Atentamente,



Yosselin Yoes JARA AQUINO

DNI N° 77236441

CARTA DE AUTORIZACION PARA LA INVESTIGACIÓN



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE

"Inversión Responsable" - Periodo 2023 - 2026

Unidad de Recursos Humanos

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

SANTA MARIA DEL VALLE, 24 DE AGOSTO DEL 2023

CARTA N° 014 - 2023- URRHH-MDSMV-LCAM.

Recursos
Humanos

SEÑORITA:
YOSSELIN YOES JARA AQUINO
Presente. –

ASUNTO : ACEPTACIÓN PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarlo a nombre de la Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, del mismo modo para hacer de su conocimiento que en atención al documento en referencia sobre el trabajo de investigación, se acepta y se autoriza realizar el trabajo de investigación titulada "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, 2022", del mismo dar las facilidades para la recopilación de la información mediante encuestas a los trabajadores de nuestra comuna.

Sin otro en particular, es oportuno para reiterar las facilidades para la ejecución del trabajo de investigación, quedo de usted.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SANTA MARIA DEL VALLE

[Firma]
Econ. Ligia C. Arete Milla
UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS (U)

ANEXO 03 INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ADQUISICIONES

Se está desarrollando un trabajo de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, 2022”**, en tal sentido encontrándose la investigación en la etapa del trabajo de campo para el acopio de datos, recorro a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación, manifestándole que los datos que nos proporciona serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

INSTRUCCIONES:

A continuación, se hace las preguntas, de las cuales Ud. responderá una de ellas marcando con un (X) en el recuadro correspondiente la respuesta que crea conveniente, de acuerdo con el cuadro siguiente:

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Definitivamente sí	5
Probablemente sí	4
No estoy Seguro	3
Probablemente no	2
Definitivamente no	1

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
Control interno y gestión de adquisiciones	1. ¿Considera usted, que el control interno tiene incidencia en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
Ambiente de control y programación	2. ¿Usted está de acuerdo que, las políticas de control interno tienen incidencia en la planificación de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos y reglas de control interno inciden en la determinación del valor referencial de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno inciden en las compras necesarias de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
Evaluación de riesgos y adquisición	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno incide en la fase de convocatoria de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno incide en el proceso de selección de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno inciden en la elaboración de contrato de adquisición de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
Actividades de control y almacenamiento	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno incide en el control de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
	9. ¿Considera usted, que la inspección de control incide en la custodia de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
	10. ¿Considera usted, que la supervisión incide en el costo de mantenimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
Supervisión, monitoreo y distribución de bienes	11. ¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades inciden en el despacho de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					
	12. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados incide en el manejo de inventario de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					

GUÍA DE ENTREVISTA SOBRE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ADQUISICIONES

Título: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, 2022

Cargo del funcionario

Fecha:

1. ¿Los funcionarios y servidores han participado, al menos, en una capacitación sobre ética, integridad en la función pública?
2. ¿Cuenta con lineamientos, procedimientos, flujogramas o documentos que haga sus veces aprobados, que regulen el proceso que debe ejecutarse para el desarrollo de cada producto que brinda?
3. ¿El responsable de la Oficina de Abastecimiento o la que haga sus veces ha verificado antes de la contratación de un proveedor de bienes, servicios u obras, si este se encuentra impedido para contratar con el Estado?
4. ¿Los funcionarios y servidores que participan en la identificación y valoración de los riesgos, así como en la determinación de las medidas de control han recibido, como mínimo, una capacitación sobre gestión de riesgos?
5. ¿Ha implementado las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?
6. ¿La entidad cuenta con procedimientos aprobados que permite recibir denuncias contra los funcionarios y servidores públicos que vulnera las normas de conducta?
7. ¿La entidad realiza una evaluación del desempeño de los servidores públicos?
8. ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de objetivos institucionales?
9. ¿Se ha realizado talleres participativos para identificar y valorar los riesgos en la entidad?
10. ¿La entidad ha determinado las unidades orgánicas responsables de la realización de las medidas de control?
11. ¿La determinación de las medidas de control son factibles de implementar en la entidad?

ANEXO 04



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



CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD N° 193 SOFTWARE ANTIPLAGIO
TURNITIN- FCCyF-UNHEVAL

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, emite la presente constancia de Antiplagio, aplicando el software TURNITIN, la cual reporta un **25%** de originalidad, correspondiente a los interesados(a) JARA AQUINO, Yosselin Yoes; ESPIRITU CANTARO, Bill Franklin; LINO ZUÑIGA, Linda Ericka; del trabajo de investigación, "**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, 2022**", considerando como asesor (a) al DR. Angulo Chávez, Aember.

DECLARANDO (APTO)

Se expide la presente, para los trámites pertinentes.

Pillco Marca, 01 de diciembre del 2023


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

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANT

AUTOR

**JARA AQUINO, YOSSELIN YOES
ESPIRITU CANTARO, BILL FRANKLIN
LINO ZUÑIGA, LINDA ERICKA**

RECUENTO DE PALABRAS

19897 Words

RECUENTO DE CARACTERES

108827 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

107 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.9MB

FECHA DE ENTREGA

Dec 1, 2023 3:39 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Dec 1, 2023 3:41 AM GMT-5

● **25% de similitud general**

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

- 25% Base de datos de Internet
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 01 de diciembre del 2023



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

Reporte de similitud

● 25% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 25% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

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

1	repositorio.unheval.edu.pe Internet	21%
2	repositorio.uladech.edu.pe Internet	3%
3	repositorio.udh.edu.pe Internet	<1%
4	repositorio.uncp.edu.pe Internet	<1%
5	Universidad Cesar Vallejo on 2018-03-27 Submitted works	<1%



"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 27 días del mes de diciembre de 2023, a horas 03:30 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **BILL FRANKLIN ESPIRITU CANTARO**, para la sustentación de su tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, 2022", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1019-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 21 de diciembre de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Alborno	Presidente
Dr. Josué Canchari de la Cruz	Secretario
Dr. Luis Tarazona Cervantes	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;

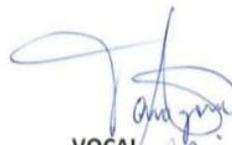
Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

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 15, considerándose el calificativo de: BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 05:15 PM, firmando la presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
 DNI N° 77435551


VOCAL
 DNI N° 22511073


SECRETARIO
 DNI N° 80089687

ANEXO 06
NOTA BIOGRÁFICA



YOSSELIN YOES JARA AQUINO

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 77236441
- Estado civil: SOLTERA
- Fecha de nacimiento: 15/07/1998
- Lugar de nacimiento: IRAZOLA-PADRE ABAD
- Correo electrónico: jaraaquinoyoselinyoes@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: INMACULADA CONCEPCIÓN-PANAO
- Educación secundaria: GUAMÁN POMA DE AYALA-PANAO
- Educación superior: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN-HUÁNUCO

III. EXPERIENCIA LABORAL

- ASISTENTE ADMINISTRATIVO EN LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI-PACHITEA DESDE EL 01 DE MAYO HASTA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2021.
- JEFE DE LA OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y BIENES PATRIMONIALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILCABAMBA DESDE EL 14 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.
- JEFE DE LA OFICINA DE LOGISTICA Y MARGESI DE BIENES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAPUC DESDE EL 01 DE AGOSTO HASTA EL 31 DE OCTUBRE DEL 2023.

NOTA BIOGRÁFICA



BILL FRANKLIN ESPIRITU CANTARO

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 75422335
- Estado civil: SOLTERO
- Fecha de nacimiento: 15/01/1997
- Lugar de nacimiento: PANA-O-PACHITEA-HUÁNUCO
- Correo electrónico: bilsfrans@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: 32575-CENTRO
- Educación secundaria: GUAMÁN POMA DE AYALA-PANA-O
- Educación superior: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN-HUÁNUCO

III. EXPERIENCIA LABORAL

- EMPANODRADOR DE LA UNIDAD LOCAL DE EMPADRONAMIENTO (ULE) EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA PERIODO ENERO – JUNIO 2022
- DOCENTE – LOCADOR EN LA I.E SANTO TORIBIO LA PUNTA PERIODO 2021
- APLICADOR EN LA EVALUACIÓN NACIONAL DE ESTUDIANTES INEI PERIODO 2016 – 2020
- COORDINADOR DE LOCAL DE VOTACIÓN OMPE PERIODO 2021
- PRÁCTICAS PREPROFESIONALES EN EL ESTUDIO CONTABLE “CORPORACIÓN PERUANA GTP”

NOTA BIOGRÁFICA



LINDA ERICKA LINO ZUÑIGA

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°:48507484
- Estado civil: Soltera
- Fecha de nacimiento:03/07/1995
- Lugar de nacimiento: Panao-Pachitea
- Correo electrónico: erickalino.03@gmail.com

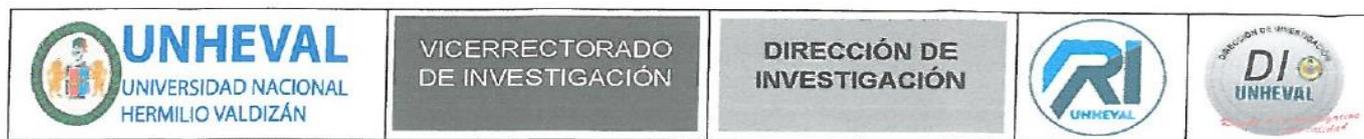
II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E. N° 32575-PANAO
- Educación secundaria: I.E. TUPAC AMARU IIPANAO
- Educación superior: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN HUANUCO

III. EXPERIENCIA LABORAL

- ASISTENTE ADMINISTRATIVO DE LA SUBGERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO

ANEXO 07



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

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

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Grado que otorga								
Título que otorga	CONTADOR PUBLICO							
Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Facultad								
Nombre del programa								
Título que Otorga								
Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Nombre del Programa de estudio								
Grado que otorga								

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

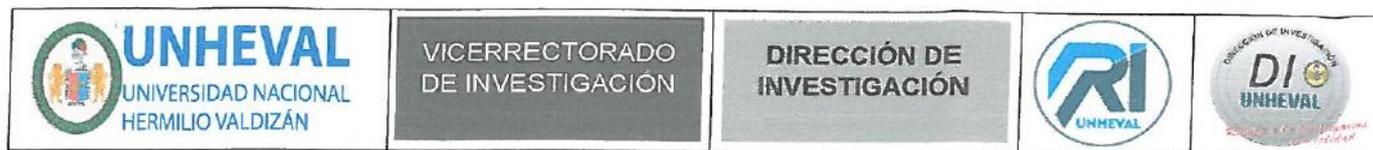
Apellidos y Nombres:	JARA AQUINO YOSSELIN YOES							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	900881164
Nro. de Documento:	77236441				Correo Electrónico:		jaraaquinoyoselinyoes@gmail.com	
Apellidos y Nombres:	ESPIRITU CANTARO BILL FRANKLIN							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	915912809
Nro. de Documento:	75422335				Correo Electrónico:		blsfrans@gmail.com	
Apellidos y Nombres:	LINO ZUÑIGA LINDA ERICKA							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	916802926
Nro. de Documento:	48507484				Correo Electrónico:		erickalino.03@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	X	NO
Apellidos y Nombres:	ANGULO CHAVEZ ALEMBER				ORCID ID:	0000-0003-1281-0150			
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	25808885	

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

Presidente:	ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR
Secretario:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUE
Vocal:	TARAZONA CERVANTES LUIS
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	ARIAS FLORES TEODOMIRO

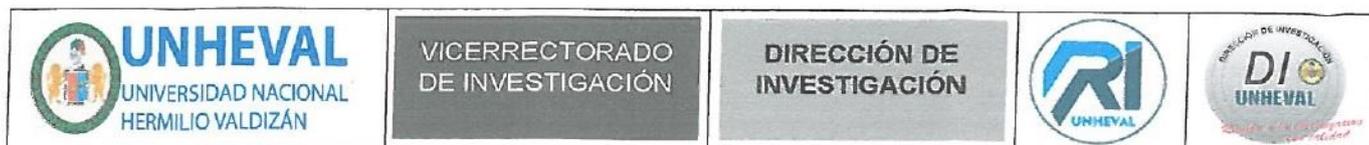

5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE, 2022
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

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

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

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



7. Autorización de Publicación Digital:

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

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	JARA AQUINO YOSSELIN YOES	Huella Digital
DNI:	77236441	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	ESPIRITU CANTARO BILL FRANKLIN	Huella Digital
DNI:	75422335	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	LINDA ERICKA LINO ZUÑIGA	Huella Digital
DNI:	48507484	
Fecha: 28 de Diciembre de 2023		

Nota:

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

ANEXO 08

**FORMATO DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS
CUESTIONARIO DE LA ENCUESTA**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA
MARÍA DEL VALLE, 2022**

Indicaciones: Señor especialista, se le solicita su colaboración para que luego de un riguroso análisis de las preguntas del cuestionario de encuesta que se muestra, marque con una "X" en el casillero que le corresponde de 1 a 5 de acuerdo con su criterio y apreciación profesional, para validar si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formulación para su posterior aplicación.

Validar de acuerdo con la escala de 1 a 5:

1: Muy poco	2: Poco	3: Regular	4: Aceptable	5: Muy aceptable
--------------------	----------------	-------------------	---------------------	-------------------------

Variable / Dimensión	Preguntas	Puntaje				
		1	2	3	4	5
Sistema de control interno y gestión de adquisiciones	1. ¿Considera usted, que el control interno tiene incidencia en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
Ambiente de control y programación	2. ¿Usted está de acuerdo que, las políticas de control interno tienen incidencia en la planificación de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos y reglas de control interno inciden en la determinación del valor referencial de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					X
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno inciden en las compras necesarias de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
Evaluación de riesgos y adquisición	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno incide en la fase de convocatoria de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno incide en el proceso de selección de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno inciden en la elaboración de contrato de adquisición de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			X		
Actividades de control y almacenamiento	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno incide en el control de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	9. ¿Considera usted, que la inspección de control incide en la custodia de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	10. ¿Considera usted, que la supervisión incide en el costo de mantenimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					X
Supervisión, monitoreo y distribución de bienes	11. ¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades inciden en el despacho de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			X		
	12. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados incide en el manejo de inventario de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					X

Recomendaciones:

Apellidos y nombres	Arias Flores, Teodomiro
Grado Académico	Magister
Mención	Planeamiento Educativo


 Firma

**FORMATO DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS
CUESTIONARIO DE LA ENCUESTA**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA
MARÍA DEL VALLE, 2022**

Indicaciones: Señor especialista, se le solicita su colaboración para que luego de un riguroso análisis de las preguntas del cuestionario de encuesta que se muestra, marque con una "X" en el casillero que le corresponde de 1 a 5 de acuerdo con su criterio y apreciación profesional, para validar si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formulación para su posterior aplicación.

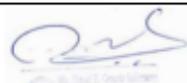
Validar de acuerdo con la escala de 1 a 5:

1: Muy poco	2: Poco	3: Regular	4: Aceptable	5: Muy aceptable
--------------------	----------------	-------------------	---------------------	-------------------------

Variable / Dimensión	Preguntas	Puntaje				
		1	2	3	4	5
Sistema de control interno y gestión de adquisiciones	1. ¿Considera usted, que el control interno tiene incidencia en la gestión de adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
Ambiente de control y programación	2. ¿Usted está de acuerdo que, las políticas de control interno tienen incidencia en la planificación de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos y reglas de control interno inciden en la determinación del valor referencial de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno inciden en las compras necesarias de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			X		
Evaluación de riesgos y adquisición	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno incide en la fase de convocatoria de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?					X
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno incide en el proceso de selección de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno inciden en la elaboración de contrato de adquisición de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			X		
Actividades de control y almacenamiento	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno incide en el control de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	9. ¿Considera usted, que la inspección de control incide en la custodia de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
	10. ¿Considera usted, que la supervisión incide en el costo de mantenimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	
Supervisión, monitoreo y distribución de bienes	11. ¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades inciden en el despacho de bienes de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			X		
	12. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados incide en el manejo de inventario de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?				X	

Recomendaciones:

Apellidos y nombres	Gervacio Solorzano, Daniel
Grado Académico	Doctor
Mención	Contabilidad



 Firma

ANEXO 09
ORGANIGRAMA

**ESTRUCTURA ORGANICA ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SANTA MARIA DEL VALLE
ORGANIGRAMA 2016**

