

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

---

**“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO, HUÁNUCO, PERIODO  
2021 - 2022”**

---

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Alvino Aviles, Luz Yennifer

ASESOR: Ramírez Cabrera, Víctor Manuel

HUÁNUCO – PERÚ

2022

# U

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la evaluación financiera

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)**

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias sociales

**Sub área:** Economía, Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 73514702

**DATOS DEL ASESOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22423014

Grado/Título: Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos

Código ORCID: 0000-0002-9746-1350

**DATOS DE LOS JURADOS:**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Repetto García, Tonio Lucho	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22489147	0000-0001-7974-2143
2	Sinche Anaya, Aiichira Yelma	Maestra en educación con mención en docencia, currículo e investigación	22703493	0000-0002-5300-377X
3	Godoy Tucto, Nicolas	Maestro en gerencia pública	42166828	0000-0002-4411-7847

# D

# H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las **9:00 horas del día 25 del mes de julio del año 2022**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

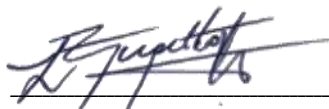
Mtro. Tonio Lucho Repetto García	<b>(Presidente)</b>
Mtra. Aiichira Yelma Sinche Anaya	<b>(Secretario)</b>
Mtro. Nicolas Godoy Tucto	<b>(Vocal)</b>

Nombrados mediante la **Resolución N°1083-2022-D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada "**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO, HUÁNUCO, PERIODO 2021 - 2022**", presentado por la Bachiller, **ALVINO AVILES, Luz Yennifer**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

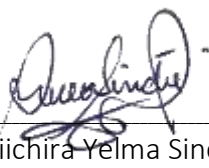
Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **(15) Quince** y cualitativo de **Bueno** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **09:52 horas del día lunes 25 del mes de julio del año 2022**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Tonio Lucho Repetto García.

**PRESIDENTE**



Mtra. Aiichira Yelma Sinche Anaya

**SECRETARIA**



Mtro. Nicolás Godoy Tucto

**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A Dios quién me dio la vida y me ha brindado la fortaleza para seguir adelante día a día, la perseverancia para cumplir todos mis objetivos propuestos hasta ahora.

A mis padres por su amor infinito e incondicional, su apoyo constante para nunca rendirme y su aliento en cada etapa de mi vida universitaria y ahora profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a la Universidad de Huánuco por darme la oportunidad de poder ser parte de su institución, así mismo por ser parte de mi desarrollo profesional, así como a la Facultad de Ciencias Empresariales y por supuesto al Programa Académico de Contabilidad y Finanzas.

Del mismo modo, quisiera expresar mis más sinceros agradecimientos a los docentes, quienes con su entusiasmo y noble misión han transmitido diligentemente todos sus conocimientos profesionales y por su apoyo en prepararnos para tener un buen desempeño en la vida profesional.

Así también, un grato reconocimiento y agradecimiento a esa persona que me brindo el soporte y confianza en la realización de este trabajo de investigación, mi asesor, Víctor Manuel Ramírez Cabrera.

Y, por último, pero no menos importante mi agradecimiento a la Gerencia de Administración y recursos humanos y sus respectivas unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial de Ambo por permitirme realizar la recolección de datos correspondiente, para lograr este trabajo.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
CAPÍTULO I.....	13
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	15
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	16
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	16
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	17
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	17
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	17
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL.....	19
2.1.2. A NIVEL NACIONAL.....	21
2.1.3. A NIVEL LOCAL.....	23
2.2. BASES TEÓRICAS.....	26
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	53
2.4. HIPÓTESIS.....	54
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	54

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	54
2.5. VARIABLES .....	55
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE .....	55
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE.....	55
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	56
CAPÍTULO III.....	59
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	59
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	59
3.1.1. ENFOQUE .....	59
3.1.2. ALCANCE O NIVEL .....	59
3.1.3. DISEÑO .....	59
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	60
3.2.1. POBLACIÓN .....	60
3.2.2. MUESTRA.....	62
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	63
3.3.1. TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS .....	63
3.3.2. TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS .....	63
3.3.3. TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS.....	64
CAPÍTULO IV .....	65
RESULTADOS .....	65
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS .....	65
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS .....	91
CAPÍTULO V .....	97
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	97
CONCLUSIONES .....	101
RECOMENDACIONES.....	103
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	105
ANEXOS .....	108

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 .....	61
Tabla 2 .....	62
Tabla 3 .....	65
Tabla 4 .....	66
Tabla 5 .....	67
Tabla 6 .....	68
Tabla 7 .....	69
Tabla 8 .....	70
Tabla 9 .....	71
Tabla 10 .....	72
Tabla 11 .....	73
Tabla 12 .....	74
Tabla 13 .....	75
Tabla 14 .....	76
Tabla 15 .....	77
Tabla 16 .....	78
Tabla 17 .....	79
Tabla 18 .....	80
Tabla 19 .....	81
Tabla 20 .....	82
Tabla 21 .....	83
Tabla 22 .....	84
Tabla 23 .....	85
Tabla 24 .....	86
Tabla 25 .....	87
Tabla 26 .....	88
Tabla 27 .....	89
Tabla 28 .....	90
Tabla 29 .....	91
Tabla 30 .....	91
Tabla 31 .....	92
Tabla 32 .....	93



Tabla 33 .....	94
Tabla 34 .....	95
Tabla 35 .....	96

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 .....	65
Figura 2 .....	66
Figura 3 .....	67
Figura 4 .....	68
Figura 5 .....	69
Figura 6 .....	70
Figura 7 .....	71
Figura 8 .....	72
Figura 9 .....	73
Figura 10 .....	74
Figura 11 .....	75
Figura 12 .....	76
Figura 13 .....	77
Figura 14 .....	78
Figura 15 .....	79
Figura 16 .....	80
Figura 17 .....	81
Figura 18 .....	82
Figura 19 .....	83
Figura 20 .....	84
Figura 21 .....	85
Figura 22 .....	86
Figura 23 .....	87
Figura 24 .....	88
Figura 25 .....	89
Figura 26 .....	90

## RESUMEN

El trabajo de investigación es: “Control Interno y la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022”, tuvo como objetivo principal determinar cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

Se elaboró una investigación de tipo aplicada, así también el estudio tuvo el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional de corte trasversal y no experimental. La variable independiente se tiene al control interno y como variable dependiente a la gestión de abastecimiento, así también el estudio cuenta como población a los trabajadores públicos de la Municipalidad Provincial de Ambo que están constituidos por 197 y la muestra poblacional calculada por el muestreo no probabilístico constituido por 17 sujetos.

El trabajo de investigación utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario a fin del recojo de datos, el cual estuvo destinado los trabajadores públicos de la Municipalidad Provincial de Ambo.

Se concluye que existe relación entre el Control Interno y la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Demostrado en la tabla 30 la relación de las variables de estudio (del abastecimiento y control interno) con una correlación de Rho Spearman de 0,988 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos muestra que hay una relación positiva muy alta, demostrando así, que a un control interno eficiente en la Municipalidad Provincial de Ambo beneficia a una correcta gestión de abastecimiento. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis general planteada.

**Palabras clave:** evaluación de riesgos, control interno, ambiente de control y gestión de abastecimiento.

## ABSTRACT

The research work is: "Internal Control and Supply Management of the Provincial Municipality of Ambo, Huánuco, period 2021 - 2022", its main objective was to determine how Internal Control is related to Supply Management in the Provincial Municipality of Ambo, Huánuco, period 2021 – 2022.

An applied type of research was developed, as well as the study had a quantitative approach, a cross-sectional correlational descriptive level and not experimental. The independent variable is internal control and the dependent variable is supply management, so the study also counts as a population the public workers of the Provincial Municipality of Ambo, which are made up of 197 and the population sample calculated by non-probabilistic sampling. made up of 17 subjects.

The research work used the survey technique and as an instrument the questionnaire was used in order to collect data, which was intended for public workers of the Provincial Municipality of Ambo.

It is concluded that there is a relationship between Internal Control and Supply Management in the Provincial Municipality of Ambo, Huánuco, period 2021 - 2022. Table 30 demonstrates the relationship of the study variables (supply and internal control) with a correlation Rho Spearman of 0.988 and significance level of 0.00 less than 0.05 that shows us that there is a very high positive relationship, thus demonstrating that an efficient internal control in the Provincial Municipality of Ambo benefits a correct management of catering. With this we can affirm that the general hypothesis raised is accepted.

**Keywords:** risk assessment, internal control, control environment and supply management.

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día todas las organizaciones consideran implementar el órgano de control interno para así mejorar los distintos procesos administrativos que se llevan a cabo dentro de una organización. Debido al incremento y gasto de la inversión pública sin resultados eficaces y eficientes es que se genera una nueva problemática, en caso de las municipalidades es el uso incorrecto de los recursos económicos que le brinda el estado, generando así una imagen negativa por parte de la población.

El trabajo de investigación en cuestión lleva como título: “Control Interno y la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022”. La Municipalidad Provincial de Ambo tiene como uno de sus problemas destacados la falta de estándares de control que aseguren la eficiencia y eficacia, así como la transparencia y legitimidad de las acciones de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Si se desarrollara una correcta gestión del control interno se reduciría gastos y además ayudaría a generar confiabilidad a la población al cumplir con los procesos administrativos.

El trabajo de investigación se desarrolló conforme al reglamento de grados y títulos de la Universidad de Huánuco. Así también el estudio tuvo como finalidad el contestar la problemática de ¿Cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?, por lo que se alcanzó aplicar el instrumento de estudio referido a las variables de investigación. La metodología efectuada en la investigación fue estructurada para el proceso de la investigación, la cual dio el alcance de la información y que esta sea verificada con la bibliografía, la presente investigación está establecida en cinco capítulos que se presentan a continuación:

En el capítulo I, se presenta la descripción del problema, la formulación de la misma, objetivo general y específicos, así también se detalló los límites y la viabilidad que cuenta el estudio de investigación. El estudio estará justificado bajo 3 preceptos, metodológica, teórica y práctica.

En el capítulo II, estará compuesto por el marco teórico que utiliza un conglomerado de antecedentes referidas a las variables de estudio, siendo que contarán de los niveles locales, nacionales e internacionales. Así mismo, las bases teóricas serán las bases de nuestra investigación, siendo un aporte primordial. La conceptualización de términos y la operacionalización de variables también estarán en el presente capítulo II.

En el capítulo III, se explicó la metodología siendo de tipo de investigación; aplicada, enfoque cuantitativo, diseño descriptivo correlacional. Referente a las técnicas de recojo de datos, se tuvo el cuestionario que se realizó a 197 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Ambo, la muestra poblacional contuvo a 17 colaboradores fueron establecidos por medio del muestreo no probabilístico.

El capítulo IV, se consideró los resultados construidos por medio de la aplicación de las encuestas en la muestra, se estableció por medio de tablas y gráficos.

El capítulo V, en este último capítulo se muestran las discusiones de los resultados obtenidos en el capítulo anterior y para finalizar se obtuvo conclusiones, recomendaciones, informes bibliográficos y los anexos.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En el marco internacional, según Serrano (2018), en el estado de Colombia se emplea el control interno que es desarrollado por las entidades públicas y es tomado como la herramienta gerencial más relevante con la que se pueden lograr objetivos y derrocar la corrupción, aunque como todo plan tiene sus pro y contras, en este caso lo planteado por el estado fue empleado de manera correcta y con beneficios tanto internos como externos.

Según Mendoza et al. (2018), refiere que el control interno es una herramienta mediante el cual todo tipo de organizaciones puedan tener la seguridad para lograr sus objetivos a nivel institucional, y al mismo tiempo, la capacidad de rendir cuentas por su gestión a las autoridades competentes; la organización busca que sus operaciones sean promovidas con la eficacia, eficiencia y transparencia en resguardo de que presta servicios de calidad. Y como acto de reprender a actitudes desleales como la corrupción, la entidad busca resguardar sus recursos y que, si estos se ven afectados, sean notificados por la entidad sancionadora respectiva.

A nivel internacional mencionan a la gestión de abastecimiento como el fundamento esencial de toda entidad, a su vez hace mención a las ventas, compras, abastecimiento, gestión, etc. Una organización pretende mejoras en su logística cuando se dispone de conocimiento sobre gestión de abastecimiento. (Prieto y Ramírez, 2017).

En el marco nacional, en el Art. N° 3 de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado - Ley N° 28716, comprende como el conjunto de normativas, leyes y métodos. Igualmente, capacitar a los funcionarios públicos ya que se comprende como elemento primordial para el logro de los objetivos organizacionales. La gestión pública está entendida como una de los tantos objetivos del control interno. (El Peruano, 2006).

Albornoz (2019), menciona que los distintos niveles de la gobernabilidad central, regional y locales comprenden ser los principales consumidores de la economía. La organización tanto estatales como privados necesitan de estos procesos, ya que gracias a ellos se evidencian los riesgos

que puedan afectar al pleno desarrollo de los procesos; en el almacenamiento, el control interno es clave para mejorar estos procesos, ya que suscita la creación de indicadores de desempeño. En mejora de los procesos de administración y gerencia, el Sistema Nacional de Control toma acciones de evaluación para tomar medidas preventivas o correctivas en caso de deficiencias. Para que la organización cuente con la capacidad adecuada a fin de cumplir los objetivos de la organización, la gestión en los almacenes será clave para su efectiva ejecución. Actualmente, el control interno es una herramienta muy adecuada en la gestión de cualquier organización debido a que es un proceso continuo y es llevado a cabo por la dirección y los empleados de la entidad. Como se sabe cada área de las entidades, tanto públicas como privadas, deben cumplir con ciertas normas y objetivos en cuanto a su respectiva gestión, pero estas muchas veces se ven afectadas por el mal manejo de sus trabajadores, y es ahí en donde entra a tallar la Contraloría General de la República, mediante el comité de control interno, el cual se encarga de dar una supervisión general de las posibles falencias que pueda tener la entidad en cuestión.

Según la Gaceta Científica (2019), hace presente que el control interno incide directamente en las obras del municipio, lo que genera que si los objetivos no se han cumplido afecte directamente en los trabajadores.

Diario el Peruano (2018) hace mención sobre la cadena de abastecimiento público como procesos interconectados que se establece la proyección inicial hasta la colocación final, y que está entendida como actividades, tales como la gestión de bienes y servicios, aplicando el trabajo para realizar la prestación de servicios para lograr resultados para las organizaciones relacionadas con el sector público.

Tal es el caso de la licitación de agua y desagüe del centro poblado de Huancahuasi perteneciente al distrito de Ambo, provincia de Ambo, dónde la Contraloría General informó haber encontrado irregularidades en los procedimientos, puesto que existe responsabilidad de gestión y penal, se captó a tres responsables que generaron perjuicio al estado, encontrándose en la Municipalidad Provincial de Ambo, un perjuicio de más de S/ 1.8 millones de Soles. (Página 3, 2020)



Entonces cuando hablamos sobre la gestión de abastecimiento dentro de la Municipalidad de Ambo, podemos referenciar ciertas falencias relacionados al inadecuado acopio de materiales de construcción empleando de manera no adecuada en las instalaciones de la municipalidad, pues no reúne las condiciones de un almacén y por tanto los materiales están expuestos a la intemperie (lluvia, sol, humedad, etc.) perjudicando la calidad de obra; ahora detallando las falencias en cuanto al personal, observamos y tenemos en cuenta lo referenciado por parte de la población de Ambo, puesto que no perciben por parte de la municipalidad que cuenten con personal calificado para esta área de trabajo en cuanto a las funciones y normas que rigen el sistema de abastecimiento en cuanto a la contratación, almacenamiento, así mismo que los requerimientos bienes y servicios no se efectúan de manera adecuada, además cuando mencionamos personal no capacitado, la población también refiere que algunos trabajadores no están ahí por su trayectoria laboral o capacidades, pues aseguran que están gracias a favores o nepotismo. Por otro lado, el MOF y ROF no se encuentran actualizados, esto conlleva a tener una gestión inadecuada.

Con respecto al control interno en la Municipalidad Provincial de Ambo también se evidencia que no es ajena a este tipo de conflictos, puesto que se pueden apreciar algunas deficiencias por parte del área encargada del control interno, por lo que es imprescindible estudiar a fondo la problemática que pueda estar causando desórdenes o mal manejo de las responsabilidades de los encargados en supervisar el control interno en el área de abastecimiento, por lo que este estudio se plantea el siguiente problema de investigación ¿Cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

PE1: ¿Cuál es la relación que existe entre el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?

PE2: ¿Cuál es la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?

PE3: ¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control Gerencial con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?

PE4: ¿Cuál es la relación que existe entre la Información y Comunicación con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?

PE5: ¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?

### **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Determinar cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

### **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

OE1: Determinar cuál es la relación que existe entre el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

OE2: Determinar cuál es la relación que existe entre la Evaluación de riesgos con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

OE3: Determinar cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control Gerencial con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

OE4: Determinar cuál es la relación que existe entre la Información y Comunicación con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

OE5: Determinar cuál es la relación que existe entre la Supervisión con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Este trabajo de investigación fue relevante porque fue posible conocer los factores que intervinieron en el correcto manejo y supervisión del control interno con respecto al área encargada de la Gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Ambo, y de esta manera poder corregir errores que pudieron estar incurriendo en dicha área de trabajo, con el fin de que se pueda realizar un proceso más fluido y transparente, y a la vez esta investigación pudo permitir el uso de sus conceptos básicos y teorías, lo cual esto permite al investigador contrastar diferentes conceptos con las herramientas de investigación ya existentes.

### **1.5.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Este trabajo de investigación estuvo bajo el efecto de establecer cómo se relaciona el Control Interno y la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 - 2022. Por tanto, con el apoyo de los resultados obtenidos, fue posible desarrollar métodos secuenciales de mediación para mejorar el significado de nuestras variables y así reducir los problemas en la entidad.

### **1.5.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

Para iniciar se permitió establecer una metodología que conduzca a realizar un diagnóstico situacional y propuesta de solución; en segundo lugar, se diseñó un instrumento confiable y válido para la recolección de datos y poder obtener una conclusión. Por tanto, el presente estudio de tipo descriptivo correlacional se trabajó sobre la realidad con respecto al control interno y la gestión de abastecimiento y como se viene llevando en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 - 2022 mediante la percepción de los trabajadores.

El trabajo de investigación servirá de antecedente para futuras investigaciones, como también para conocer acerca de los métodos e instrumentos elaborados que podrán ser utilizados por otro investigador,

asimismo podrán ser utilizados para la discusión de resultados en futuros trabajos de investigación.

#### **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Para libre proceso de este trabajo de investigación, surgieron las siguientes limitaciones:

La primera fue el factor tiempo, ya que fue difícil coincidir en algunos horarios con los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Ambo para poder realizar el cuestionario, pero no fue imposible realizarlos, del mismo modo la coyuntura nacional que hizo facta la restricción de las actividades cotidianas para prevenir la propagación del virus, pero con las disposiciones adecuadas, pudo ser posible el correcto análisis de la investigación.

#### **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El trabajo de investigación en su desarrollo fue viable, ya que se contó con acceso a información de la municipalidad a investigar, del mismo modo con antecedentes investigativos y un enriquecedor marco teórico. Asimismo, se contó con la voluntad y habilidad del investigador para poder realizarlo y con la disponibilidad de tiempo para culminar el presente trabajo de investigación de la manera más eficiente.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL**

Paredes, A. (2018), en su tesis titulada “Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de seguridad social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017”, para obtener el Grado de Maestro en la Universidad Católica de Guayaquil - Ecuador.

Tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno a través de la metodología COSO 2013 en el departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi, durante el periodo 2016 – 2017, la investigación fue mixto, fue descriptiva, de campo y transversal, su población fue conformada por 3 individuos; utilizando como técnica la entrevista y se aplicó como instrumento un cuestionario; se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Al encontrarse falencias en el área financiera, se requiere el desarrollo adicional mejoras en la ejecución del proceso de control interno, esto en base del COSO 2013 a fin de desarrollar mejoras en procedimientos contables y su seguridad de la organización.
2. Se entiende al control interno como proceso de calidad que gestiona informes contables, financieros y por el cual, funge de soporte para la organización. El proceso está en todas las áreas, desde la gerencia hasta los empleados que comprenden la entidad, por lo tanto, su objetivo es brindar información contable y financiera y asegurar la protección de los bienes del Estado.

Gonzabay et al. (2017), en su tesis titulada “Propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de Guayaquil – Ecuador.

Tuvo como objetivo implementar mejoras en el sistema de Control Interno de la empresa privada VENTASCORP S.A. con sede en Quevedo - Ecuador, se especializa en la venta al por mayor y menor de productos

alimenticios, bebidas y tabaco en tiendas de abarrotes, tuvo un método descriptivo, utilizando como técnica: entrevistas no estructuradas, entrevistas estructuradas y la observación, y, se aplicó como instrumento el formulario; se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Mediante el proceso permite captar que áreas cuentan con deficiencias, riesgos y seguridad por lo que se facilitara un sistema de control para operar de forma predecible y por tanto de los riesgos incurridos. La presencia de los procesos deficientes, reglamento ético, indicadores de rendimiento y la incapacidad de lograr los objetivos de la organización.
2. Por ello se evidenció por medio del proceso de control interno la existencia de actividades las cuales no está llevándose correctamente acabo, a ello, es necesario desarrollar mejoras que detecten los riesgos de manera oportuna y que estos se solucionen, así los objetivos no se vean afectados.

Manquilef, F. (2018), en su tesis titulada “Modelo de Gestión para el Abastecimiento de productos de comercial e industrial Libesa Ltda.”, para obtener el grado de Maestro en la Universidad de Chile.

Tuvo como objetivo diseñar un modelo de gestión de compras que apoye las decisiones empresariales para la adquisición de productos importados, comercializados por Comercial e industrial Libesa Ltda. El método utilizado incluye diferentes pasos de trabajo: Análisis de la situación actual, El método utilizado incluye diferentes pasos de trabajo: Análisis de la situación actual, se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Por medio del modelo de gestión de compra que brinda soporte el aprovisionamiento de materiales de importación, que por medio de Comercial e Industrial Ltda. son mercantilizados, lo que producirá ventajas gracias al modelo que se está utilizando.
2. Por lo que, el desarrollo del modelo permitió a la empresa comercial e industrial Libesa Ltda. la comercialización de productos importados. Comprendiendo nuestros objetivos y que están vinculados directamente con el modelo de gestión de compras en

el proceso de trazar el logro de estos de manera eficaz y eficiente, referente al proceso de compra de la empresa.

### **2.1.2. A NIVEL NACIONAL**

Ashnati, G. (2018), "Influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la beneficencia pública Huaraz, periodos 2010-2017", para optar el título Profesional de Contador Público en la Universidad César Vallejo - Perú

Tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017. El método de investigación utilizado es un diseño no experimental, así también la investigación contó ser correlacional y que efectuó el recojo de datos por medio de la encuesta dirigida al personal referente al grado de influencia que tiene el control interno en el proceso de abastecimiento. La población del estudio estuvo compuesta por la totalidad de personal que fue 50. Se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Se halló que existe influencia entre las variables control interno y proceso de abastecimiento, por lo que se concluye que la organización está bajo preceptos de control interno, en otros resultados se demuestra la existencia de factores que debilitan el proceso de desarrollo de las entidades al no cumplirse con los objetivos trazados.
2. Se determinó que existe un inadecuado proceso de abastecimiento respecto al ambiente de control, puesto que no se efectúa las adquisiciones planteadas, como también los bienes desaparecidos no siempre se recuperan bajo los lineamientos determinados.
3. Se halló que existe la evaluación de riesgo logra ser adecuado en su desarrollo del proceso de abastecimiento, puesto que el control interno aplicado dentro del establecimiento no logra dar resultados. Se logra hallar que existe un margen ampliado entre el proceso de abastecimiento y control interno, entonces se puede concluir que el personal que labura no siempre está capacitado para ejercer dicha función.

Pandia, M. (2018), en su tesis titulada “Control Interno en la Gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016”, para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano – Perú.

Tiene como objetivo evaluar el control interno en la gestión del área de almacén por parte de la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2015 - 2016, el tipo de estudio estuvo enmarcada en un enfoque cuantitativo, utilizando como técnica la encuesta y el análisis financiero. y, como instrumento el cuestionario y guías para el análisis de documentos; la población es de ocho funcionarios de la ciudad provincial Huancané. Se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. La Municipalidad Provincial de Huancané y el control interno con sus procesos de almacén se efectuaron por medio de una evaluación que dio resultados de que las diversas áreas cuentan con deficiencias claras, por lo que influye directamente con la gestión administrativa.
2. De acuerdo las encuestas mostradas y sus resultados se descubrió que existen deficiencias en las compras, omisión de cumplimiento de las metas del control interno, omisión de cumplimiento de los encargos por el cliente, insatisfacción de los clientes, carencia de la documentación para el proceso del almacén, grado de otorgamiento de materiales y útiles del área en general.
3. Se expresa formular la normativa llamada “Reglamento de funcionamiento del Comité de control interno de la Municipalidad Provincial De Huancané”, por medio de que se regular la operación del Comité de Control Interno, puesto en llevar la ejecución de los procesos a implementar.

Cárdenas et al. (2018), en su tesis titulada “Implicancia del Control Interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la dirección regional de transportes y comunicaciones - San Martín, periodo 2016”, para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de San Martín – Perú.



Tuvo como objetivo determinar la afectación de los controles internos en el sector de compras para el desembolso económico a los proveedores de la Dirección Regional de Transportes - San Martín, periodo 2016. Como método de investigación se utilizó un método analítico sintético y como técnica la encuesta, se realizó utilizando las herramientas, la ficha de análisis de información y la lista de cotejo. Es estudio de investigación estuvo compuesto por 51 sujetos, por lo que se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se halló que se acepta la hipótesis nula, ya que existe incidencia entre el control interno y área de abastecimiento, por lo que el desembolso es urgente.
2. Existen deficiencias a falta de un adecuado control interno, encontrándose un desbalance en el mismo y demás procesos como la adecuada elección de proveedores, cotización y requisición, y todo lo vinculado a lo económico de los proveedores.

### **2.1.3. A NIVEL LOCAL**

Alarcón et al. (2018), en su tesis titulada “El Control Interno y su incidencia en los sistemas de Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco 2017”, para optar el grado académico de Contador Público en la, Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Perú.

Tuvo como objetivo determinar si la aplicación de un sistema de control interno incide en el sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco 2017, para la investigación se empleó la metodología descriptiva, utilizando como técnica la encuesta y el análisis de datos y se aplicó como instrumento el cuestionario y la guía de análisis documental; como población tuvo 36 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Y se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Existe incidencia entre las variables y sus dimensiones, siendo las dimensiones del control interno como la confiabilidad, eficacia y eficiencia y las dimensiones de la gestión administrativas como la tesorería, presupuesto y confiabilidad adquiriendo resultados deseables en las actividades de servicio de los clientes de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco.

2. Se halló incidencia en la efectividad y la realización presupuestal a favor de desarrollar el método de gestión administrativa. Y finalmente determina que existe mejora en el sistema de gestión administrativa ya que hay concordancia entre el sistema de control interno y el sistema de gestión de tesorería.

Cotrina, I. (2019), en su tesis titulada “El Control Interno en el área de almacén Y su influencia en la Gestión Logística en la unidad ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019”, para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad de Huánuco - Perú.

Tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno; en el área de almacén, influye en la gestión logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019. En cuanto a la metodología el estudio tiene un enfoque cuantitativo, así como el nivel descriptivo correlacional y como diseño fue no experimental de corte transversal. De muestra poblacional estuvo compuesta por 21 sujetos que colaboraron con la recolección de datos, se llegó a las conclusiones siguientes:

1. Existe influencia entre las variables de control interno y la gestión logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019, puesto que hay correlación, por lo que se concluye que existe problemas en el desarrollo de los objetivos, por lo que, la hipótesis planteada se aceptó.
2. Se concluye que existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión logística puesto que factores como la integridad, compromiso y valores éticos darán a los trabajadores un armonioso ambiente laboral, lo que afectará directamente al desempeño de los mismos, por lo que la hipótesis planteada se aceptó.
3. Por último, se concluyó que existe influencia entre la variable gestión logística y la dimensión monitoreo y supervisión, pero existe deterioro y caducidad de los bienes, por lo que se recomienda elaborar un inventario de existencias en las zonas de almacenaje, lo que desarrollará mejoras en la gestión logística.

Castro, R. (2021), en su tesis titulada “El Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Vitoc, provincia de Chanchamayo, departamento Junín, periodo 2020”, para obtener el Título profesional de Contador Público, en la Universidad de Huánuco - Perú. Tuvo como objetivo determinar si existe correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, periodo 2020, la metodología del estudio de investigación utilizó el tipo descriptivo, así también fue correlaciones y, por último, la investigación tuvo de diseño el no experimental. La investigación contó con 24 colaboradores que ayudaron en la recolección de datos. Se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Se ha encontrado que la información y comunicación que brindan las áreas a la Alta gerencia muchas veces es oportuna, respecto a que los trabajadores siguen los lineamientos establecidos para el desarrollo de sus actividades, por lo que, una gran parte de los sujetos encuestados saben la preponderancia que tiene efectuar los controles a la gestión administrativa.
2. Por medio de los resultados, se establece que en relación a la respuesta “solo a veces” los encuestados saben que la implementación de procedimientos que pueden hallar el posible fraude, siendo que los colaboradores cuentan con la capacidad de tener la suficiencia para adoptar ciertas funciones, lo que logrará mejorar el ambiente de control, ya que las actividades se están ejerciendo y cumpliendo.
3. Por medio de los resultados, se establece que en relación a la respuesta “siempre”, la organización si llega a lograr sus objetivos trazados, ya que el gobierno local al ser una entidad del estado, establece el liderazgo de la gestión del progreso de su población.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 CONTROL INTERNO**

#### **2.2.1.1. Definición**

De acuerdo a Gómez & Lazarte (2019), entiende al control interno como aquellos procesos que por medio de la administración es capaz de dirigir de manera eficiente a la organización. Por lo que, por medio de los reglamentos de la administración se quiere resguardar los archivos, prevenir de manera oportuna futuras deficiencias o riesgos, la plenitud de los documentos contables y su adecuado desarrollo.

Se clasifica de la siguiente manera:

- Control interno contable: Los procesos por los cuales da resguardo a los archivos, y su utilidad en los registros contables. El control interno no solo abarca a los reglamentos referentes a la contabilidad, sino, a aquellos procesos que tengan que ver con el control financiero.
- Control interno administrativo: Es aquel proceso por el cual la empresa asiente su compromiso en cumplir sus objetivos por medio de operaciones eficaces. El control administrativo comprende a funciones que no está vinculadas con los procesos financieros, ya que estas

De acuerdo al Marco Conceptual de las normas de Control Interno aprobado por R.C N° 320-2006 - CG, indica al control interno como una sucesión de procesos aplicados por la directiva, servidores públicos y funcionarios del estado por medio de recursos de control a fin de contravenir actos irregulares en las entidades y complementar seguridad para el proceso normal de las metas establecidas por la organización.

#### **2.2.1.2. Objetivos del Control Interno**

De acuerdo a la Contraloría General de la República del Perú (2021), se encuentra los siguientes comprendidos.

- El estado y sus recursos, y bienes comprenden su adecuado resguardo ante encontrarse hechos contrarios.
- Los servidores públicos deben cumplir su función y rendir cuentas de los bienes y fondos del Estado.

- El reglamento correspondiente de las organizaciones tiene que ser ejecutadas.
- Los valores institucionales sean promovidos.

### **2.2.1.3. Importancia del Control Interno**

De acuerdo a Zamora et al. (2018), menciona al Control Interno como la continuidad de utilidad de la organización. Poner en marcha adopta el mejoramiento para el logro de los objetivos. Siendo presentados estos:

- El control interno mejora el proceso de las actividades de las organizaciones y por ende su productividad.
- La adecuada aplicación desarrolla una gestión oportuna en manifestar beneficios para organización y sus áreas, y todo comprendido en el cual se implemente.
- Sirve como herramienta que ayuda a contrarrestar a la corrupción, creando robustez ante situaciones idénticas y se emplea para conseguir los objetivos de la empresa.
- Manifiesta a que la organización logre cumplir sus metas y objetivos, eludiendo riesgos presentados en el proceso continuo.

### **2.2.1.4. Control interno en el sector público**

De acuerdo a la Contraloría General de la República (2014), menciona que dentro del Sector Público se comprende los siguientes objetivos:

- a) Gestión Pública:** Las operaciones y los servicios se basan en función de ser promovidas por la eficiencia y efectividad.

El objetivo está entendido a que los procesos se desarrollen bajo lineamientos de efectividad y eficiencia. Los objetivos establecidos están referidos directamente con la efectividad. La eficiencia está comprendida por aquella producción de los recursos, bienes o servicios a fin de ser bien utilizadas. La economía está entendida como los recursos factibles que se utiliza para adquirir recursos, bienes y materiales, siendo de calidad y de menos costo (eficiencia y eficaz).

- b) Lucha Anticorrupción:** Es el proceso por el cual se resguarda los bienes y recursos de la organización y reprende a toda actividad irregular.

Se refiere también, a este objetivo como las disposiciones que las organizaciones del estado usan para prevenir acciones no autorizadas en función de pérdidas para la organización.

- c) Legalidad:** Se comprenden como el cumplimiento de las normas del estado.

Las organizaciones del estado están en la búsqueda de recursos públicos, por lo que, mediante las normativas, su uso es aplicable.

- d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública:** Está entendido como la elaboración de información viable.

El objetivo es que la información sea coherente y fehaciente, y que está a disposición de la organización. Se considera que la información es confiable, ya que sucedieron en situaciones reales y que cuenta con las consideraciones adecuadas para plantearlas. Se denomina que una información es verídica cuando ella es capaz de brindar confianza.

#### **2.2.1.5. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado – Ley N° 28716**

##### **Artículo 1: Objeto de Ley**

Se tiene por objetivo el entablar la normativa en función que la entidad del estado pueda regular las actividades, implementación, perfeccionamiento del control interno, a ello fortalecer el proceso de las áreas administrativas y de gestión para promocionar el adecuado fortalecimiento de las organizaciones y evitar actos ilícitos de corrupción en preponderancia de cumplir los objetivos trazados de la organización.

##### **Artículo 2: Ámbito de aplicación**

En consiguiente mediante la Contraloría General de la República en el referido del artículo 3 de la Ley N.º 27785 se entiende que es de obligatoriedad en las organizaciones la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

### **Artículo 3: Sistema de control interno**

Se le entiende como la obtención de los objetivos resultantes, así como la actitud del titular y funcionarios hacia el control interno y además implementa actividades, métodos, planes, normas. Está formado por componentes los cuales son:

- a. El ambiente de control: Se entiende como la acción de valores, reglas y normativas que favorecen al entorno de la institución, a fin de la gestión adecuada del control interno.
- b. La evaluación de riesgos: Referido a la identificación de sucesos que puedan afectar el desarrollo interno de las operaciones normales de la organización.
- c. Actividades de control gerencial: Procedimientos resultantes de la gerencia con el fin de asignar a los trabajadores el cumplimiento de las metas de la organización.
- d. Las actividades de prevención y monitoreo: Comprendidas a las actividades que funcionan como método de prevención y monitoreo con el objetivo de cumplir las metas del control interno.
- e. Sistemas de información y comunicación: Por medio de estos sistemas se puede registrar, integrar, divulgar y procesar los datos con soluciones de problemas novedosas, modernas y accesibles, en función de proporcionar eficiencia, confiabilidad y transparencia a las actividades de control y gestión organizacional.
- f. El seguimiento de resultados: Son procesos de verificación y revisión referidas a la operación de las medidas de control interno, que van desde recomendaciones establecidas a los informes en verificación por el órgano del Sistema Nacional de Control.
- g. Los compromisos de mejoramiento: Labor del área administrativo que refiere a procesos de autoevaluación en función de resarcir mejoras al control interno y disponer

de información de cualquier acto contraproducente que pueda afectar a las disposiciones de mejora de las labores.

#### **Artículo 4: Implantación del control interno**

El Estado por medio de la obligatoriedad, recae en que el proceso sea implementado a fin de orientar el cumplimiento de las metas, como:

- A fin de que los procesos sean desarrollados de manera óptima, se provee implementar la transparencia, eficiencia y eficacia en la organización.
- El estado y sus bienes debe ser resguardados a razón de que estos no puedan afectarse y perjudicar el desarrollo general de las actividades.
- El reglamento debe ser cumplido.
- La información debe cumplir los factores de confiabilidad y oportunidad.
- Los valores deben ser fomentados en la organización.
- Los servidores públicos deben rendir el cumplimiento regulatorio a fin del bienestar del fondo de la entidad.

#### **Artículo 5: Funcionamiento del control interno**

La organización logra su funcionamiento mediante sea continua y dinámica el proceso de control interno, establecido por Ley N.º 27785 referido en el artículo 7. El sistema desarrollado está objeto de revisión por el área requerido, siendo la administración correspondiente para su regulación. En desarrollo de la revisión y análisis perenne a fin de avalar la rapidez, confiabilidad, excelencia y constante actualización del proceso de control interno implica que la organización supervise el proceso de control interno.

#### **Artículo 6: Obligaciones del Titular y funcionarios**

Se comprenden en los siguientes:



- Tener el cuidado óptimo de las funciones de la organización y el órgano a cargo, con ligamiento a los reglamentos legales.
- El proceso y sus actividades a ser objetos de su perfección, mantención y organización para así, cumplir de manera efectiva su aplicación, en consecuencia, de que el control interno entre en un continuo mantenimiento y mejora.
- La debida probidad en las funciones de los servidores públicos.
- Extender el conocimiento interno de las reglas, procedimientos, normas referentes a la gestión y el control interno.

#### **Artículo 7: Responsabilidad del Sistema Nacional de Control**

El control interno es evaluado por diversas entidades del Estado como las Sociedades de Auditoría, Contraloría General de la República y los Organismos de Control Institucional. Su funcionamiento ocasiona un flujo de cuestiones que afectan a las áreas que carecen de esta función, y sirve como medio para el proceso de control correspondiente.

#### **Artículo 8: Responsabilidad**

En función de que la Ley sea inobservada, ocasionará obligación administrativa, por lo que se genera sanción del reglamento en función.

#### **Artículo 9: Actuación del Órgano de Control Institucional**

Respecto a la competencia, se comprende:

- A fin de lograr la optimización, mejora y supervisión de los procesos se requiere control interno, a fin de mejorar los procesos sin predisponer a caer en los errores.
- Se actúa de oficio al motivo de acciones ilícitos referentes a la organización, por lo que entra a la normativa de medidas correctivas del caso.

- Comprobar la ejecución de las leyes legales internas de la organización, a realizarse por medio de las áreas orgánicas y personal responsable.

#### **Artículo 10: Competencia normativa de la Contraloría General de la República**

La Contraloría General de la República, por medio de lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27785, pronuncia el reglamento técnico de control que dispone la correcta implementación y articulación del control interno. La disposición está conformada por métodos para el cumplimiento del control interno en áreas correspondientes en su función, de la organización. El marco reglamentario y los titulares de las organizaciones deben establecer las normas adecuadas a su organización, a su estructura y a su naturaleza, de conformidad con las disposiciones de control establecidas por la Contraloría General de la República.

#### **2.2.1.6. Dimensiones de la variable independiente: Control interno**

Para dimensionar a la variable de estudio, se consideró trabajar con los componentes del Control Interno que se encuentran establecidos en el Marco Conceptual de las normas de Control Interno aprobado por R.C N° 320 - 2006 - CG, que a continuación se detalla:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

#### **➤ AMBIENTE DE CONTROL**

Se entiende como una serie de actividades como los valores, prácticas nobles y reglas a fin de que los colaboradores de una organización puedan establecer el control interno. Este conglomerado de factores contribuye a la organización en función de reforzar sus políticas y procesos de control interno para el alcance de las metas establecidas y

generar cultura de control en la organización. Todo agente que sea parte de la organización debe comprender la importancia de la actitud referida al control interno ya que ello establecerá el clima organizacional lo que también dispondrá de disciplina por medio de la influencia que producto los colaboradores con su comportamiento.

Como indicadores consideramos a los factores del componente ambiente de control:

✓ **Integridad y los valores éticos**

Referida a los valores éticos e íntegros de todo sujeto que conforma a la entidad que están establecidos por juicios de valor, entendidas como reglas de conducta y formas de gestión. El encargado dispuesto y demás trabajadores deben tener una conducta de soporte íntegro al control interno en vínculo de valores integrados por la organización.

✓ **Estructura organizacional**

El encargado debe estar predispuesto en actualizar, aceptar y desarrollar la estructura organizacional conforme a lineamientos de eficiencia y eficacia para proporcionar mejoras a favor del cumplimiento de las metas establecidas.

✓ **Administración de los recursos humanos**

El encargado de la institución debe disponer de políticas, normativas y procedimientos que sean útiles para el aseguramiento de que los recursos humanos estén correctamente gestionados, planificados y administrados a fin de generar desarrollo personal, profesional y establezca vocación por la labor que se realice.

✓ **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Debe estar debidamente establecido las funciones del personal de la entidad, como así también determinarlos por medio de la autoridad las relaciones de información, reglas y niveles.

El control interno también considera otros factores adicionales a los indicadores precedentes dentro del componente ambiente de control, que a continuación se presentan:

- Filosofía de la Dirección: Está establecido como factores actitudinales que deben representar la gestión de la organización referida al control interno. La confianza positiva debe estar preponderada en su efecto del aprendizaje e innovaciones al control interno, así también la toma de decisiones, actitudes integrales como los valores y la evaluación aplicada del desempeño.
- Administración estratégica: Toda organización requiere de gestiones sistemáticas entabladas a planes estratégicos para su gestión, del cual generará el planeamiento de las operaciones y sus objetivos establecidos y la presentación del presupuesto.
- Competencia profesional: El encargado debe contar de ciertas disciplinas que lo definan de competente en su labor, conforme a las labores que requiera la organización.
- Órgano de Control Institucional: Son aquellas actividades de control interno que están establecidas por el Órgano de Control Interno Institucional, el cual su desarrollo debe estar debidamente conforme lo que afectará directamente al mejoramiento de control.

### ➤ **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Comprende al análisis e identificación de los riesgos del que está expuesta la organización y el flujo continuo de realización de los objetivos, por lo que estructurar sistemas de respuesta será preponderante. Así también debe estar instalados en todas las organizaciones. El encargado o área establecida debe contar que determinará los planes, procesos, metodología y estrategias para el desarrollo de la administración de riesgos. A su vez el encargado o área determinada debe ocuparse de las posibles eventualidades de riesgo que pudieran afectar la libre aplicación de las metas de la organización a fin de mantener un espacio seguro para su desarrollo.

Determinar los objetivos de una organización es importante, ya que por medio de ellos podremos evaluar los riesgos generados por estos, por ello identificar estos riesgos lo antes posible y desarrollar acciones premeditadas para su solución. Así también determinar las

responsabilidades, funciones y roles para una adecuada administración de riesgos, lo que se entiende se debe tener colaboradores capaces para identificar y tasar los riesgos.

Como indicadores consideramos a los factores del componente evaluación de riesgos:

✓ **Identificación de los riesgos**

En este apartado están dispuestos los riesgos que puedan ocasionar afección a los objetivos o metas de la organización ocasionado por factores internos y factores externos.

El factor interno es la infraestructura, administración, personal y todo comprendido dentro de la empresa y el factor externo está comprendido a los factores medioambientales, políticos, sociales, tecnológicos, etc.

✓ **Valoración de los riesgos**

Por medio de la tasación de los riesgos se puede permitir en reconocer los riesgos venideros que puedan afectar al alcance de las metas de la organización. Su estado comienza detallando los puntos a injerir sobre qué se debe evaluar. Su fin es lograr la información relevante para poder estimar la posibilidad de ocurrencia, tiempo estimado y capacidad de respuesta y consecuencias.

✓ **Respuesta al riesgo**

Se refiere a las alternativas planificadas ante posibles eventualidades en función de la tolerancia y su vinculación con el costo beneficio. Lograr la respuesta ante riesgos debe ir acorde a un buen manejo sobre esta.

El control interno también considera otro factor adicional a los indicadores precedentes dentro del componente evaluación de riesgos, que a continuación se presenta:

- **Planeamiento de la gestión de riesgos:** Es el proceso por el cual se plantea estrategias definidas, organizadas e interactivas para lograr el análisis de evaluación de los riesgos que posiblemente puedan afectar a los planes trazados de la empresa. Se debe crear estructuras de respuestas, sistemas de monitoreo, programas para

lograr la obtención de recursos en función de tener una adecuada capacidad de respuesta.

### ➤ **ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL**

Las actividades están comprendidas como procesos y políticas definidas para determinar que las actividades de regulación se están realizando en función de determinar los posibles riesgos que causen afectación de las metas de la organización y asegurar su debido cumplimiento. El encargado designado debe definir una política de control que disponga de una serie de procesos de documentación que logre efectuar las actividades de control. Así también, tienen como fin que se disponga de un sistema de respuesta ante riesgos venideros conforme a las estrategias premeditas, así evitar, reducir, aceptar y compartir los riesgos captados. Por ello, las organizaciones deben focalizarse en la administración y sus posibles irregularidades que puedan originar perjuicio a la organización. El control gerencial se da en todos los niveles, áreas funcionales de la organización. Está incluido diversos factores como las actividades preventivas y de detección de los riesgos, procesos de aprobación, verificaciones, acceso de bienes, archivos y recursos, evaluación del desempeño, disposición de responsabilidades, evaluación de procedimientos. Para que las actividades de control de la directiva cuenten con eficacia, deben estar conforme a un plan gestionado, tener el debido análisis de costo beneficio.

Como indicadores consideramos a los factores del componente actividades de control gerencial:

#### ✓ **Procedimientos de autorización y aprobación**

Todo proceso debe estar claramente establecido, definido y asignado al colaborador asignado. Su aplicación recae ante una autorización dada por los colaboradores de la jerarquía correspondiente.

#### ✓ **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

Los archivos deben y su acceso deben estar establecidos solo al personal autorizado, que este comprenda de su resguardo y custodia. Esta responsabilidad debe estar gestionada por medio de

inventarios, registros, recibos u otro documento que permita esclarecer que se cuenta con el control de los recursos.

✓ **Rendición de cuentas**

Tanto la entidad como sus responsables tienen la obligación de rendir cuentas por la utilización de los bienes y recursos del estado.

El control interno también considera otros factores adicionales a los indicadores precedentes dentro del componente actividades de control gerencial, que a continuación se presentan:

- Segregación de funciones: Está entendida como la distribución de labores y que tiene como fin de reducir el riesgo de fraude en los procedimientos, tareas o actividades. Así también se entiende que un individuo o un área no debe tener el control de todos los procesos de control.
- Evaluación costo-beneficio: Cualquier implementación, actividad o proceso realizado por la organización debe ser expuesta y pasadas por un control de costo beneficio teniendo en cuenta a criterios de conveniencia respecto al alcance de objetivos.
- Verificaciones y conciliaciones: Todo proceso, tarea, actividad o procedimiento debe estar verificados antes y después, para su posterior registro y su revisión.
- Evaluación de desempeño: Se debe desarrollar por medio de una evaluación constante teniendo como base a los objetivos de las entidades y el reglamento vigente, para efectuar prevención y corrección eventuales irregularidades o deficiencias que cause afección a los factores económicos y legales.
- Documentación de procesos, actividades y tareas: Todo proceso tiene que estar conforme a documentación para definir su progreso conforme a los lineamientos establecidos, su correcto análisis y garantizar la trazabilidad de los servicios o productos.
- Revisión de procesos, actividades y tareas: Todo proceso debe contar con revisión continua en función de ser cumplidos mediante la normativa, reglamento y políticas vigentes.
- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones: Toda información de la organización está dotado

por las TIC (Tecnología de la Información y Comunicaciones). Las TIC comprenden como todo sistema de información, datos asociados, tecnología, infraestructura y personal. Estas actividades de control de las TIC comprenden garantizar el cumplimiento de las metas de la organización, estando diseñados en función de detectar, corregir y prevenir eventuales irregularidades mientras la información sigue su continuo flujo.

### ➤ **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Está comprendido como un conjunto métodos, acciones, actividades, procesos, medios y canales con un sentido regulado y sistemático, para manifestar el flujo continuo de información dirigidas a todas las áreas asegurando la oportunidad y calidad. Lo que permitirá estar acorde a las responsabilidades de la entidad. La información está vinculado a las actividades externas entendidas como las tomas de decisiones. Del mismo modo, se debe desarrollar una comunicación adecuada que funcione en todas las áreas de la organización. La comunicación es un factor indispensable para las personas, en función del cumplimiento de sus responsabilidades.

Como indicadores consideramos a los factores del componente Información y comunicación:

#### ✓ **Calidad y suficiencia de la información**

El encargado de la función debe asegurar la oportunidad, integridad, pertinencia, calidad y confiabilidad de la información utilizada. Por ello realizar la implementación de procesos esenciales será necesario para asegurar que la información sea útil y necesaria para el control interno.

#### ✓ **Sistemas de información**

Se refiere a un instrumento de información para el desarrollo de planes estratégicos para la organización, y el logro de las metas establecidas. Su ajuste estará establecido a las necesidades de la organización, lo que se entiende que el sistema de información gesta de información relevante a la toma de decisiones haciendo



de fácil uso su utilización y generando visualizar mayor transparencia en la rendición de cuentas.

✓ **Archivo institucional**

El encargado tiene la función de determinar procesos y establecer políticas óptimas para el resguardo y tutela de los archivos conforme a su utilidad o demanda jurídica o técnica, siendo los cuales los registros e informes de contabilidad, administrativos y de gestión, entre otros.

✓ **Canales de comunicación**

Son áreas realidad conforme a las necesidades distributivas de la organización en función de la difusión continua de información. Estos canales deben ratificar que la información llegue a su destinatario de forma oportuna y en función de la aplicación de actividades, tareas y procesos.

El control interno también considera otros factores adicionales a los indicadores precedentes dentro del componente información y comunicación, que a continuación se presentan:

- **Funciones y características de la información:** Sus resultados provienen de una serie de acciones comprendidas en operativa, control y financieras procedentes de la organización. A su vez, la transmisión que debe dotarse es de ser adecuada, óptima, confiable y útil con el objetivo de que el usuario establezca de factores importantes para el efecto de las labores de gestión y operativas.
- **Información y responsabilidad:** La información debe estar estrechamente al cumplimiento de las obligaciones. La información recabada debe estar debidamente ratificada, identificada, registrada y distribuida en un espacio de temporalidad, y de manera oportuna.
- **Flexibilidad al cambio:** Ante las eventualidades, la información debe ser flexible al cambio, su rediseño está concorde a las fluctuaciones de errores, así también, si la organización debe reestructurar sus metas, objetivos, políticas, normativas, planes y

planteamientos de trabajo, se debe optarse de evaluar el impacto que se generará ante los cambios a los sistemas de información.

- Comunicación interna: Es el flujo por el cual se establece la información, un canal de relaciones que fluctúa hacia arriba, y hacia abajo en la estructura de la organizacional, con el propósito de estar conferidos a alcanzar una comunicación eficaz, transparente y óptima, y debe conferir a los usuarios de control, expresión y motivación.
- Comunicación externa: Su orientación debe estar atenuado al constante intercambio de información de los usuarios y su aplicación debe estar realizada de manera correcta, oportuna y segura, asegurando obtener una imagen clara y positiva para la organización.

### ➤ **SUPERVISIÓN**

Es un sistema referido al control interno el cual está sujeta a la supervisión de elementos del funcionamiento conforme a la eficacia y calidad y que pueda desarrollar la retroalimentación. Por este motivo se determina como una serie de actividades reguladas integran a las actividades de la organización, a fin de aumentar las mejoras y la evaluación. Estas actividades deben ser monitoreadas y evaluadas continuamente, el alcance de los resultados y el compromiso de mejora.

Asimismo, el control interno es un sistema que desarrolla actitudes de gestión de autocontrol y comportamiento anticipado en las áreas de organización con el objetivo de aseverar la apropiada ejecución de las operaciones de la organización, este factor de supervisión radica en determinar y evaluar a la estructura, y que, si esta contenga del grado óptimo, diseño, articulación y medidas que se toman para la ejecución del control interno y su frecuente perfeccionamiento y actualización. La supervisión se realiza de manera continua y solo debe reestructurarse cuando sea necesario y en función de las operaciones de la entidad lo requieran.

Como indicadores consideramos a los factores del componente supervisión:

✓ **Actividades de prevención y monitoreo**

**Prevención y monitoreo:** Los procesos y actividades de la organización deben ser monitoreados apropiadamente y establecidos de forma oportuna para el logro de las metas. Así también, si su desempeño está acorde a las funciones, a ello adoptar de medidas preventivas y correctivas para garantizar la competencia y calidad.

**Monitoreo oportuno del control interno:** Poner en marcha las medidas de control interno a los procesos operativos de la organización, su oportuno monitoreo y evaluación a fin de definir la calidad, vigencia y consistencia, como también aplicar las reestructuraciones que sean necesarias en función de sostener la perenne eficacia. Su ejecución se basa en un control de seguimiento continuo y evaluaciones precisas.

✓ **Actividades de seguimiento de resultados**

**Reporte de deficiencias:** Ante los resultados, las fluctuaciones como los errores y deficiencias serán registradas y llevadas a disposición de los encargados de tomar las medidas necesarias para su subsanación.

**Seguimiento e implantación de medidas correctivas:** Ante la gesta de errores o deficiencias, la organización debe optar por tomar los métodos más óptimos para que asegurar los objetivos y recursos de la organización, desarrollado un seguimiento continuo. Para asegurar que el seguimiento sea eficaz y adecuada, la implementación de recomendaciones del análisis del desarrollo de control deberá ser preponderante.

✓ **Actividades para los compromisos de mejoramiento**

**Autoevaluación:** Debe establecerse y desarrollarse continuamente para la gestión y el control interno, de modo que el desempeño de la organización pueda ser evaluado y realizar informes de donde se debe ahondar y desarrollar los métodos de mejora. Está establecido en que las áreas y personal cualificado presente actividades en referencia a las disposiciones

encomendadas por la evaluación, por medio del mejoramiento organizacional.

**Evaluaciones independientes:** Las evaluaciones independientes debe estar establecidos por los órganos de evaluación en función de certificar el valor y Verificar periódicamente y de manera objetiva el comportamiento del control interno, captando los errores y desarrollando las sugerencias que se encomendaron para su mejoramiento.

## **2.2.2. GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO**

### **2.2.2.1. Definición**

De acuerdo a Aldana y Bernal (2018), entienden a la gestión de abastecimiento como soporte que proporciona a las organizaciones métodos de ser eficientes, ya que su función principal es de proveer recursos a los procesos productivos a fin de que estos últimos tienen como objetivo la entrega de bienes y servicios a los clientes, por lo que, ante la inoperancia de la gestión de abastecimiento en una empresa, puede darse la posibilidad de que la operatividad de los procesos puedan pararse, por lo que pueda causar pérdidas financieras y económicas para la empresa. De este modo se determina lo imperante que es seleccionar a un personal especializado para determinadas tareas de procedimiento, recordando que estas operaciones son la base para el libre desarrollo del modelo de negocio empresarial. Así también, en la actualidad, la gestión de abastecimiento está complementada con una serie de herramientas tecnológicas y métodos automáticos que brindan un trabajo más óptimo y eficiente al trabajo de los colaboradores, dando además información relevante, exacta y a tiempo real sobre la proporción de bienes y la cantidad que necesite los procesos.

El proceso empieza con el recibimiento de necesidades de requerimientos de bienes y servicios, bien por compras únicas o reiteradas. Así mismo señala que el área usuaria es responsable de la elaboración y adecuación del requerimiento asegurándose que los pedidos garanticen calidad y capacidad de cubrir la finalidad pública.

Salazar (2014), refiere que la gestión de abastecimiento del estado es de suma importancia para la ciudadanía en función de la presta de servicios

que ofrece, establecido dentro de una serie de normativas, procesos y políticas, y que provee de los recursos necesarios al personal en función de ofrecer un servicio eficaz y eficiente.

#### **2.2.2.2 Importancia de gestión de abastecimiento**

Rubio (2018), entiende su importancia, ya que es primordial para la adecuada gestión, su desarrollo va conforme a la tecnología, por ello es necesario realizar novedosos enfoques. Así también, está compuesta por múltiples procesos que desarrollan a las actividades.

#### **2.2.2.3. El Proceso de Abastecimiento**

Para Concha (2018), entiende por abastecimientos como no solo un factor importante para las áreas que adquieren bienes, sino que comprende que es un conjunto de actividades donde diversos factores se convergen, como clientes, ciudadanos, áreas, etc. El proceso de abastecimiento se divide en las siguientes etapas:

- Elegir los métodos de compra.
- Captación de ofertas.
- Valoración.
- Entrega de los recursos
- Establecimiento y administración del contrato.

#### **2.2.2.4. Tipos de Abastecimiento**

Viveros (2013), existen tres tipos de abastecimiento más comunes:

- Por componentes: su aplicación está basada en la petición de una compra, la entidad desarrolla una necesidad.
- Por adquisición indirecta: se establece en la adquisición de bienes para una gestión a largo plazo pronosticada.
- Por afinidad con el abastecedor: se entiende como la relación que se tiene con el proveedor, creando una dependencia entre ambos.

#### **2.2.2.5. Decreto Legislativo N.º 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento**

##### **Artículo 1.- Objeto y finalidad**

El Decreto Legislativo comprende entablar normativas, reglamentos, proceso del Sistema Nacional de Abastecimiento cuya finalidad es que las operaciones se procesen

eficientemente en la Cadena de Abastecimiento Público enraizado a un enfoque integrado y gestado por la gestión de resultados.

### **Artículo 2.- Principios**

- **Economía:** Se basa en un proceso que refiere a criterios de simplicidad, bienes y servicios, uso dable de los recursos del estado y maximización del dinero.
- **Eficacia:** Se entiende como aquella administración desarrollada para alcanzar las metas de la organización, utilizando recursos mínimos posibles en el momento que se requiera y bajo lineamientos normativos que se comprendan.
- **Eficiencia:** Se entiende como aquella gestión que quiere alcanzar la maximización de los resultados, bajo factores de calidad.
- **Oportunidad:** Se desarrolla en las zonas establecidas, puesto que dan la aptitud de llegar a tiempo y que las actividades estén dentro de lo establecido.
- **Predictibilidad:** Se da en el desarrollo de los procesos de información, ya que tiene por objetivo engendrar mayor confianza en las ejecuciones del personal a cargo, con planteamientos lógicos y uniformes.
- **Racionalidad:** Se entiende como procesos efectuados por la lógica y la razón.
- **Sostenibilidad Ambiental, Social y Económica:** Se entiende como aquel progreso integral bajo lineamientos de cuidado y respeto a la naturaleza, la sociedad y la economía, con el objetivo de cuidar recursos del estado.
- **Transparencia:** Trata de aquellos procesos de información que tienen que ser confiables, accesibles y oportunas realizadas y dadas por las entidades del estado,

### **Artículo 3.- Ámbito de aplicación**

Por medio de las organizaciones del sector público, el decreto legislativo se efectúa en las siguientes:

#### 1. Sector Público No Financiero:

a) Entidades Públicas: Es la totalidad de instituciones pertenecientes al Estado.

- Los poderes del Estado. El poder Judicial, poder Legislativo y poder ejecutivo.
- Ministerio Público: Se entiende como la máxima autoridad en la que ejerce acciones penales.
- Jurado Nacional de Elecciones: Entidad que tiene como fin el fiscalizar la legalidad de los procesos electorales.
- Oficina Nacional de Procesos Electorales: Entidad encargada de gestionar los resultados generados por los procesos electorales.
- Registro Nacional de Identificación y Estado Civil: Organismo encargado de dar a la ciudadanía de DNI.
- Consejo Nacional de la Magistratura: Se entiende como la entidad que expide, selecciona a los jueces y fiscales.
- Defensoría del Pueblo: Es una entidad cuya finalidad proteger los derechos de los ciudadanos.
- Tribunal Constitucional: Es aquella entidad que cuida las leyes y normativas de la constitución.
- La Contraloría General de la República: Es una Entidad que tiene como finalidad el controlar los bienes y recursos del Estado.
- Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones: Entidades cuya finalidad es controlar y supervisar a organizaciones financieras que conforman el sector público.

- Universidades Públicas: Aquella universidad que está sujeta a su financiación por un Gobierno.
- Gobiernos Regionales, Locales. Encargados de la administración a niveles Regionales y Locales.
- Organismos públicos de los niveles de gobierno regional y local.

b) Empresas Públicas No Financieras:

- Empresas Públicas No Financieras del Gobierno Nacional, de los Gobiernos Regionales y de los Gobiernos Locales, fuera del ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE).
- Empresas Públicas No Financieras bajo el ámbito del FONAFE.

c) Otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos, tales como:

- Caja de Pensiones Militar Policial: Tiene como función la entidad a gestionar los fondos dirigidos al ejército.
- Seguro Social de Salud (Es SALUD): Entidad integral que da soporte a las necesidades de la población.
- Administradores de Fondos Públicos. Entidades orientadas a administrar y gestionar los fondos públicos.

2. Sector Público Financiero:

a) Banco Central de Reserva del Perú.

b) Empresas Públicas Financieras.

- Empresas Públicas Financieras del Gobierno Nacional, de los Gobiernos Regionales y de los Gobiernos Locales, fuera del ámbito del FONAFE.
- Empresas Públicas Financieras bajo el ámbito del FONAFE.



- c) Alternativas de organización que gestionen los recursos del estado.
- d) Otras formas organizativas financieras que administren recursos públicos.

#### **Artículo 4.- Sistema Nacional de Abastecimiento**

Está comprendido como un conglomerado de instrumentos, procedimientos, principios, métodos y técnicas para el suministro de servicios y bienes por medio de acciones de la cadena de abastecimiento público, orientada a los bienes de los resultados, con el objetivo de que los recursos públicos sean eficaces y eficientes. Su regulación está determinada en lo céntrico normativo, referente a las organizaciones del estado.

#### **Artículo 5.- Conformación**

Está conformado el Sistema Nacional de Abastecimiento por las siguientes:

El Sistema Nacional de Abastecimiento está compuesto por:

- Quien aplica la rectoría, la Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas.
- El Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado.
- La Central de Compras Públicas.
- Los departamentos comprendidos en la gestión de la Cadena de Abastecimiento Público.

#### **Artículo 6.- Dirección General de Abastecimiento**

Cuenta con las siguientes funciones:

- Efectuar la máxima autoridad en su área establecida.
- Las operaciones de gestión deben estar plenamente dirigidas, coordinadas, programadas, supervisadas y evaluadas.
- Efectuar la aprobación de los reglamentos establecidos y regulativos por el Sistema Nacional de Abastecimiento.
- Respecto a la prestación de servicios referido a los alquileres de establecimientos, almacenaje, y demás

operaciones vinculadas al sistema, la emisión de normas y directrices.

- El Sistema Nacional de Abastecimiento deben estar desarrollados en la promoción de la operatividad con las organizaciones del área del Sector Público.
- La difusión y comunicación de los reglamentos del Sistema Nacional de Abastecimientos, como también la promoción de programas de capacitaciones a aquellas personas que son responsables de la gestión de la cadena de abastecimiento.
- La constante actualización de las normas y leyes.
- Conceptualizar los procesos de gesta de información.

#### **Artículo 7.- Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE)**

Órgano técnico designado al MEF, especializado en inspeccionar la ejecución de la normativa de las contrataciones del estado, fomentando el desarrollo de mejorar las prácticas en el proceso de compra de bienes y servicios, conforme a su reglamento, que hace referencia a promover, regular contrataciones de bienes y servicios por parte del gobierno y organizaciones públicas, mediante vínculos entre las entidades públicas con la persona natural o jurídica para abastecerse de bienes y servicios. Las organizaciones del Gobierno efectúan estas contrataciones a la hora de gestionar, ejecutar obras y proyectos.

#### **Artículo 8.- Central de Compras Públicas**

Es el órgano público ejecutor, consignado al MEF (Ministerio de Economía y Finanzas), especializado en desarrollar planes estratégicos y métodos que ratifiquen el cumplimiento adecuado de la contratación pública, conforme a lo determinado en el reglamento y Decreto Legislativo.

### **Artículo 9.- Áreas involucradas en la gestión de la Cadena de Abastecimiento Público**

Parte de generar al abastecimiento la administración y sistematización respecto a actividades que estén conforme a la normativa determinada por el área correspondiente.

Sus funciones son las siguientes:

- Gestionar operaciones que establezca el Sistema Nacional de Abastecimiento.
- La propuesta de reglamentos directamente relaciones con la gestión interna.
- Procesos correctivos para las operaciones efectuadas.
- Los procesos de información deben enmarcarse con la transparencia necesaria.
- El plan de contrataciones debe estar plenamente programado, coordinado y formulado.
- Establecer estrategias de planificación y conducción referente a operaciones de distribución y almacenaje.
- Los bienes deben estar plenamente gestionados y efectuados bajo preceptos de registro y supervisión.
- Efectuar actividades de conservación y resguardo de los materiales que utilizan las organizaciones del estado.

#### **2.2.2.6 Dimensiones de la variable dependiente: Gestión de abastecimiento**

- Programación multianual de bienes, servicios y obras
- Gestión de adquisiciones
- Administración de bienes

Para la primera dimensión se consignó lo establecido en el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento.

#### **➤ PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS**

Tiene como finalidad entablar los costos de las obras, bienes y servicios para definir su función y sostenimiento de las organizaciones del Estado,

como también la conservación de activos que fueron producidos por el Sector Público. Está establecido en función del planeamiento y su integración establecido en un lapso temporal de mínimo de 3 años, para alcanzar el desarrollo de la previsión racional y la aplicación de bienes y servicios que necesiten las organizaciones con el objeto de establecerlos adecuadamente y adoptarlos de datos integrales por medio de materiales de establezca la DGA.

Para los indicadores consideramos a las actividades que comprende la programación multianual de bienes, servicios y obras.

✓ **Planeamiento Integrado**

Tomando como nota las metas y objetivos establecidos por la organización, la identificación de las necesidades referidas a los bienes y servicios. El desarrollo del Planeamiento Integrado está establecido mediante un enfoque multianual y mediado a un lapso temporal de 3 años, por lo que está en un constante monitoreo. Los objetivos a referir, son los siguientes:

- Plan de Aseguramiento, establece planes estratégicos que brindan el resguardo y cuidado de los bienes y servicios ante prejuicios eventuales.
- Plan de Distribución, determina planes estratégicos importantes para el transporte adecuado y almacenamiento de los bienes de la organización, con el debido cuidado y asegurando su condición, conservación, necesidad y destino.
- Plan de Mantenimiento, establece los planes estratégicos para definir los modelos de mantenimientos que se requerirán, determinado por medio del evalúo de estado situacional de los recursos de la organización.

✓ **Programación**

Por medio de la programación se establece valor a los bienes y servicios que están identificados como imprescindibles para el Planeamiento Integrado y en vínculo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, para el desarrollo del Cuadro Multianual de Necesidades.

La programación multianual de bienes, servicios y obras se efectúa a través del cuadro multianual que está comprendida como operaciones que prevén los requerimientos de bienes y servicios para el logro de las metas. Por medio de esto se crea un plan anual de contratación. Para su desarrollo se refiere a las siguientes operaciones.

- La Programación Multianual de Inversiones: Compone su libre desarrollo por medio de acciones que establezcan el alcance de los objetivos trazados por las organizaciones
- Catálogo Único de Bienes y Servicios: Crea factores que fortalecen los planes y desarrolla mejoras para que el gasto público sea adecuado. Se establece estos procesos por medio de la estandarización, depuración, codificación, sistematización, actualización de los datos de los diversos bienes y servicios.
- Registro Nacional de Proveedores: Es aquel registro que está establecido por datos importantes de todos los proveedores del Gobierno.

Con respecto a las siguientes dimensiones se consideró lo dictaminado por el Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento.

### ➤ **GESTIÓN DE ADQUISICIONES**

Está entendido como el conjunto de procesos, actividades, métodos e instrumentos por medio de la administración lograr los bienes y servicios para la progresión de las actividades que facultan al logro de las metas.

Para los indicadores consideramos a las actividades que comprende la gestión de adquisiciones:

#### ✓ **Contratación**

Está establecido como un conjunto de procesos, acciones e instrumentos en función de la selección, formalización y convocación del vínculo contractual de los bienes y servicios necesarios por las organizaciones del estado.

#### ✓ **Registro**

Se entiende como procesos por el cual se alcanza el registro y formalización de los derechos referentes a bienes y servicios, así

también, el aseguramiento bajo normativa según legislación nacional.

✓ **Gestión de contratos**

Está establecida como el monitoreo y gestión de los contratos referentes a los bienes, servicios u obras, hasta su finalización. Mediante esta gestión se determina los riesgos eventuales que puedan ocasionar afección al proceso continuo y normal del logro de las metas de la entidad. Así también se efectúa un proceso de evaluación de conducta del contratista, como también hallar su desempeño, lo que dará la generación de información relevante al Registro Nacional de Proveedores, en concordancia con los objetivos entendidos por la DGA.

➤ **ADMINISTRACIÓN DE BIENES**

Está comprendida como un proceso que desarrolla la gestión y la aseguración de los bienes de la organización, referido y en vínculo de la Cadena de Abastecimiento Público con el objetivo de lograr la eficacia y el alcance de los objetivos fijados por la entidad.

Para los indicadores consideramos a las actividades que comprende la administración de bienes:

✓ **Almacenamiento**

Está establecido como actividades que establecen a los bienes y su recepción, control, verificación, internamiento, registro, inspección, ubicación, preservación, resguardo y control.

✓ **Distribución**

La distribución está entendida como procesos vinculados a las actividades de transferencia de un lugar a otro de los bienes.

✓ **Mantenimiento**

El Mantenimiento está definida como actividades que, por medio de garantizar el mantenimiento de las condiciones de los bienes, mantener y preservar su utilidad.

✓ **Disposición Final**

Está establecida como actividades por el cual se regula y dispone la ejecución final de los bienes que introduce factores

administrativos en función de una gestión óptima del bien por medio de su reasignación.

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

- 1. Abastecimiento:** Se entiende como procesos para conseguir algún tipo de utilidad, por el cual los proveedores generan recursos para la utilización de los beneficiarios.
- 2. Actividad de Control:** Son procesos que se dan para el aseguramiento de que las actividades de gestión sean realizadas de manera adecuada y que los riesgos sean evitados.
- 3. Administración:** Es conjunto de labores tales como organizar, controlar y planificar los recursos de una entidad siendo que está bajo los preceptos de los ahorros, inversiones, presupuestos y financiación de las áreas compuestas por la empresa.
- 4. Almacenamiento:** Son aquellas operaciones administrativas que comprenden el área por el cual estarán resguardados los bienes de la organización.
- 5. Ambiente de Control:** Son factores que armonizan las labores del personal referidas a las operaciones de control de sus labores.
- 6. Área Usuaría:** Es aquel departamento que tiene el trabajo de desarrollar los requerimientos de las contrataciones, como también de hacer un solicitud del presupuesto y su disponibilidad para el alcance de las metas establecidas.
- 7. Control:** Son aquellas acciones que evalúan y miden los objetivos que se han establecidos, puesto que ante eventualidades de riesgo puedan ser detectadas y preverse.
- 8. Eficiencia:** Eficiencia: Se entiende como aquella gestión que quiere alcanzar la maximización de los resultados, bajo factores de calidad.
- 9. Entidades Públicas:** Toda aquella entidad del estado que desarrolle acciones para atender las necesidades de la población.
- 10. Función:** Se entiende como las actividades de cada área, departamento, sector y que es particular de ellos.
- 11. Gestión:** Es aquel procedimiento que emplea el registro, resumen y clasificación de las actividades mercantiles de una empresa para poder reconocer el significado de sus resultados.

**12. Plan de acción y ejecución:** Se conceptualiza como actividades para el cumplimiento de las acciones trazadas y es aquella guía para la elaboración de una operación.

**13. Procesos:** Es un conglomerado de acciones premeditadas que se da por medio de recursos materiales y humanos para definir los objetivos y metas, y su correspondiente logro.

**14. Proveedores:** Es toda persona natural o jurídica que provee de bienes o servicios a los que lo soliciten, entendida como actividad económica.

**15. Riesgos:** Son factores que desvían el resultado esperado, como los contratiempos o las desgracias que tienen la posibilidad de producirse.

## **2.4. HIPÓTESIS**

### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El control interno se relaciona significativamente con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 - 2022.

### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- Existe una relación significativa entre el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.
- Existe una relación significativa entre la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.
- Existe una relación significativa entre las Actividades de Control Gerencial con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.
- Existe una relación significativa entre la Información y Comunicación con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.
- Existe una relación significativa entre la Supervisión con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.



## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

X= Control interno

DIMENSIONES:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control Gerencial
- Información y Comunicación
- Supervisión

### **2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Y= Gestión de abastecimiento

DIMENSIONES:

- Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras
- Gestión de Adquisiciones
- Administración de Bienes

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (Dimensiones e Indicadores)

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  <b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Ambiente de Control</b>	Integridad y los valores éticos	1. ¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en la municipalidad?
		Estructura organizacional	2. ¿Ud. cree que el modelo jerárquico implementado por la Municipalidad, es la más adecuada en cuanto a facilitar el uso de sus habilidades tanto directivas como administrativas en la entidad?
		Administración de los recursos humanos	3. ¿Ud. Considera que la contratación de personal de la Municipalidad Provincial de Ambo se realiza de manera idónea y con transparencia?
		Asignación de autoridad y responsabilidad	4. ¿Ud. Considera que, cada integrante de la municipalidad cumple cabalmente sus funciones y responsabilidades asignadas?
	<b>Evaluación de Riesgos</b>	Identificación de los riesgos	5. ¿Ud. Considera que la entidad tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?
		Valoración de los riesgos	6. ¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?
		Respuesta al riesgo	7. ¿Ud. Considera que la municipalidad cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?
	<b>Actividades de Control Gerencial</b>	Procedimientos de autorización y aprobación	8. ¿Ud. Considera que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Ambo?
		Controles sobre el acceso a los	9. ¿Ud. Considera que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?

		recursos o archivos	
		Rendición de cuentas	10. ¿Ud. Considera que las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?
	<b>Información y Comunicación</b>	Calidad y suficiencia de la información	11. ¿Ud. Considera que con respecto a la información y comunicación la municipalidad refleja calidad y suficiencia?
		Sistemas de información	12. ¿Ud. Considera que la municipalidad emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?
		Archivo institucional	13. ¿Ud. Considera que la municipalidad sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?
		Canales de comunicación	14. ¿Ud. Considera que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro de la municipalidad y poder coordinar diversas actividades?
	<b>Supervisión</b>	Actividades de prevención y monitoreo	15. ¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?
		Actividades de seguimiento de resultados	16. ¿Ud. Considera que de las deficiencias detectadas se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro de la municipalidad?
		Actividades para los compromisos de mejoramiento	17. ¿Ud. Considera que la municipalidad realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?

<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  <b>GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO</b>	<b>Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras</b>	Planeamiento integrado	18. ¿Considera Ud. que el área de abastecimiento identifica correctamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios que necesita la municipalidad para alcanzar sus metas?
		Programación	19. ¿Para Ud. la programación de sus requerimientos se ajusta a sus necesidades?
	<b>Gestión de Adquisiciones</b>	Contratación	20. ¿Para Ud. el área de abastecimiento al momento de presupuestar las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad es la más correcta?
		Registro	21. ¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza un correcto registro en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?
		Gestión de contratos	22. ¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza una adecuada gestión de contratos en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?
	<b>Administración de Bienes</b>	Almacenamiento	23. ¿Considera Ud. que las políticas de almacenamiento implementadas en el área de abastecimiento, es la más idónea para el correcto manejo de bienes de la Municipalidad?
		Distribución	24. ¿Ud. cree que el área de abastecimiento utiliza un manual de procedimientos de distribución idóneo para realizar sus actividades de manera óptima?
		Mantenimiento	25. ¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los materiales de dicha dependencia para que de esta manera pueda tener un trabajo más eficiente?
		Disposición final	26. ¿Considera Ud. que el área de abastecimiento se encarga de realizar el traslado de bienes para el uso público o para la prestación de algún servicio público de manera adecuada?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Según Murillo (2008), este trabajo de investigación se comprende como el tipo aplicada, puesto que está ante la búsqueda de conocimientos adquiridos por demás investigaciones realizadas y su correspondiente adición de nuevos conocimientos, posterior a la aplicación de la práctica correspondiente del estudio.

##### **3.1.1. ENFOQUE**

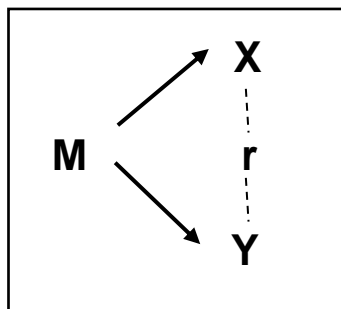
Según Sampieri et al. (2014), la presente investigación fue de enfoque cuantitativo, ya que se desarrolló mediante la cuantificación de datos por medio de su recolección y análisis de datos en función de determinar patrones de comportamiento. Así también estuvo orientada por el contexto, la situación, los recursos que se dispone, sus objetivos y el problema de estudio.

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

Según Hernández et al. (2018), el alcance o nivel de la presente investigación fue el “Descriptivo – Correlacional”, descriptivo en la cual se definió la información detallada respecto a un fenómeno o problema para describir sus dimensiones con precisión; y fue correlacional si las dos variables están correlacionadas o no. Esto quiere decir que el análisis del aumento o disminución en una variable es consistente con el aumento o disminución de otra variable.

##### **3.1.3. DISEÑO**

Según Hernández et al. (2018), la presente investigación tuvo el diseño Descriptivo – Correlacional – No experimental de corte Transversal, descriptiva, porque se describió el comportamiento de las variables de estudio en un determinado lugar; es también correlacional porque con la investigación se buscó medir el grado de relación entre ambas variables, es no experimental porque no se hizo manipulación de los resultados de la variable y de corte transversal porque los resultados se obtuvieron y recolectaron en un solo momento.



**Donde:**

**M=** Muestra

**X=** Control interno

**Y=** Gestión de abastecimiento

**r =** Relación entre las variables

### **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.2.1. POBLACIÓN**

Según Hernández (2018), "Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones" (p. 65). Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. Para ello la población del presente trabajo de investigación estuvo constituida por todos trabajadores públicos de la Municipalidad Provincial de Ambo.

**Tabla 1***Población*

Denominación del Órgano: Órgano de Gobierno	Total
Alcaldía	4
Gerencia Municipal	3
Órgano de Control Institucional	2
Procuraduría Pública Municipal	3
Gerencia de asesoría jurídico	3
Gerencia de planificación y presupuesto	3
Unidad de presupuesto	2
Unidad de inversiones y cooperación técnica	2
Unidad de informática y gobierno electrónico	2
Secretaría general	3
Unidad de trámite documentario y archivo	3
Unidad de comunicaciones e imagen	3
Gerencia de administración y recursos humanos	3
Unidad de recursos humanos	4
Unidad de contabilidad	2
Unidad de tesorería	3
Unidad de abastecimientos	7
Unidad de control patrimonial, servicios generales y maestranza	13
Gerencia de infraestructura y acondicionamiento territorial	3
Unidad de obras públicas	4
Unidad de estudios y proyectos	5
Unidad de acondicionamiento territorial y urbanismo	3
Unidad de gestión de riesgos naturales	1
Gerencia de desarrollo social y seguridad ciudadana	2
Unidad de desarrollo humano, educación y salud	5
Unidad de OMAPED y DEMUNA	3
Unidad de programas sociales e inclusión social	2
Unidad de programas de alimentación y nutrición	2
Unidad de registro civil	3
Unidad de seguridad ciudadana	19
Gerencia de gestión ambiental y recursos naturales	2
Unidad de ecología y recursos naturales	12
Unidad de gestión integral de residuos sólidos	33
Unidad de gestión de servicios de agua y saneamiento	6
Gerencia de desarrollo económico local y administración tributaria	2
Unidad de promoción empresarial y turismo	6
Unidad de fiscalización y control	7
Unidad de tránsito y transporte terrestre	4
Unidad de desarrollo agropecuario	2
Unidad de rentas	4
Unidad de ejecución coactiva	2
<b>TOTAL</b>	<b>197</b>

Nota: Ordenanza municipal 020-2016-MPA/CM

### 3.2.2. MUESTRA

Hernández et al. (2017), la muestra es un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

El tipo de muestreo fue el no probabilístico, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador.

Aquí el procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. Por ello para el presente trabajo de investigación se consignó como muestra de estudio a la Gerencia de Administración y Recursos humanos y las unidades orgánicas.

**Tabla 2**

*Muestra*

Denominación del Órgano: Órgano de apoyo	Total
<b>Gerencia de administración y recursos humanos</b>	
Gerente	1
Oficinista II	1
Asistente administrativo I	1
<b>Unidad de contabilidad</b>	
Contador I	1
Contador II	1
<b>Unidad de tesorería</b>	
Tesorero II	1
Técnico Administrativo II	1
Cajero I	1
<b>Unidad de abastecimientos</b>	
Jefe de abastecimientos	1
Asistente administrativo I	1
Técnico en contrataciones II	1
Técnico en SIAF – Compromiso II	1
Técnico administrativo I	1
Jefe de almacén	1
Auxiliar administrativo I	1
<b>Unidad de control patrimonial</b>	
Jefe de unidad	1
Auxiliar administrativo I	1
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>

*Nota.* Ordenanza municipal 020-2016-MPA/CM



### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

##### **➤ Técnica**

##### **ENCUESTA**

Según Hernández et al. (2006), comprenden a la encuesta como una de las herramientas más requeridas y utilizadas por los investigadores, ya que permite la recolección de datos de las personas respecto a sus características. La encuesta se aplicó a la muestra seleccionada por medio del empleo de un cuestionario.

##### **➤ Instrumento**

##### **CUESTIONARIO**

Según Hernández et al. (2006), se entiende como un documento formado por una serie de preguntas establecidas de forma racional, organizadas y progresivas. A su vez, está establecido como un elemento de gesta de información para su venidera tabulación. Este cuestionario estuvo determinado por un variado grupo de elementos, que fueron realizadas a la muestra con cuestiones referidas a las variables de estudio, siendo esta el determinar cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021-2022.

#### **3.3.2. TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS**

- ✓ **TABLAS:** Son herramientas para recopilar información estadística, su orden está establecida por medio de columnas y filas que desarrollan el resumen, la comparativa y la interpretación de los resultados.
- ✓ **GRÁFICOS:** Son herramientas que enfatizan la información por medio de información estadística, su representación puede procederse en dibujos, gráficos y esquemas que faciliten la comprensión de estos.
- ✓ **IBM SPSS STATISTICS VERSIÓN 26:** Es un software que permitió tabular los resultados de la encuesta aplicada para luego procesar las correlaciones entre variables de estudio y contrastar nuestra hipótesis general.

### 3.3.3 TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

La información procesada y codificada será transpuesta a una matriz, el cual se desarrollará el análisis por un conjunto variado de programas establecidos para el procesamiento de datos, comprendidas como:

- **EXCEL:** En un software creado por Office y que por medio de ella se desarrolla gráficas establecidas, análisis de datos, cálculos estadísticos, operaciones probabilísticas, formulas definidas, gráficas, etc.
- **SPSS:** Es un software de acceso temprano que ofrece funciones de estadística avanzada, implementación de big data, expansibilidad de código abierto, elaboración de gráficos establecidos, etc.

Aplicación para redacción del informe:

- **WORD:** Es un software creado por Office y que establece el procesamiento de documentos de texto, lo que por medio de este aplicativo se elaborará la investigación.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

#### 4.1.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

**Tabla 3**

*¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en la municipalidad?*

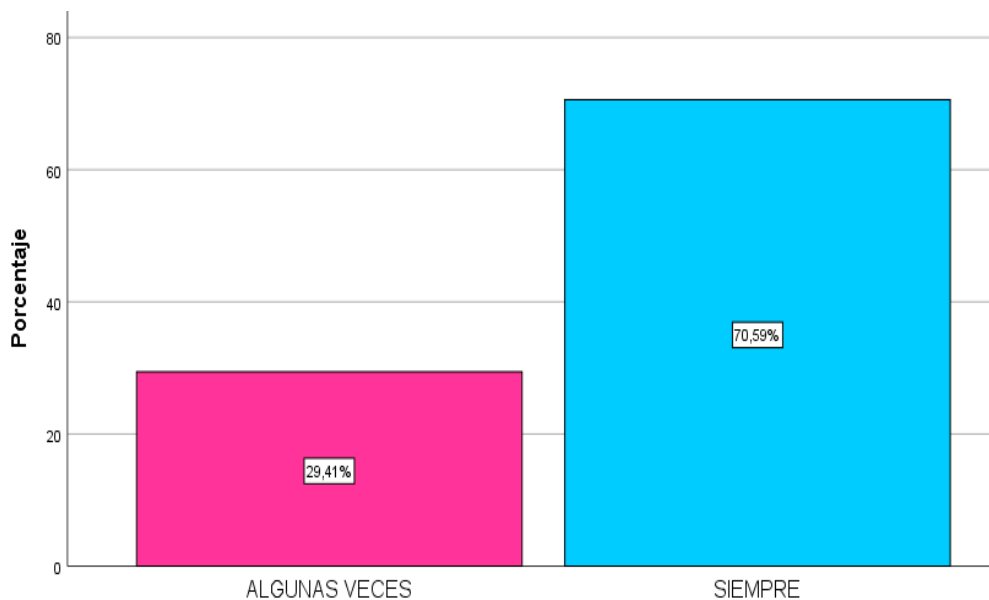
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	5	29,41	29,41	29,41
	SIEMPRE	12	70,59	70,59	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

*Nota.* Encuesta 2022.

*Fuente.* IBM SPSS Statistics.

**Figura 1**

*¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en la municipalidad?*



*Nota.* Encuesta 2022.

*Fuente:* Tabla 3.

#### **Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos se visualiza que el 70.59% respondió siempre y el 29.41% algunas veces. De

acuerdo a los resultados, podemos concluir que se evidencia la práctica de valores éticos e integridad dentro de la entidad.

**Tabla 4**

*¿Ud. cree que el modelo jerárquico implementado por la Municipalidad, es la más adecuada en cuanto a facilitar el uso de sus habilidades tanto directivas como administrativas en la entidad?*

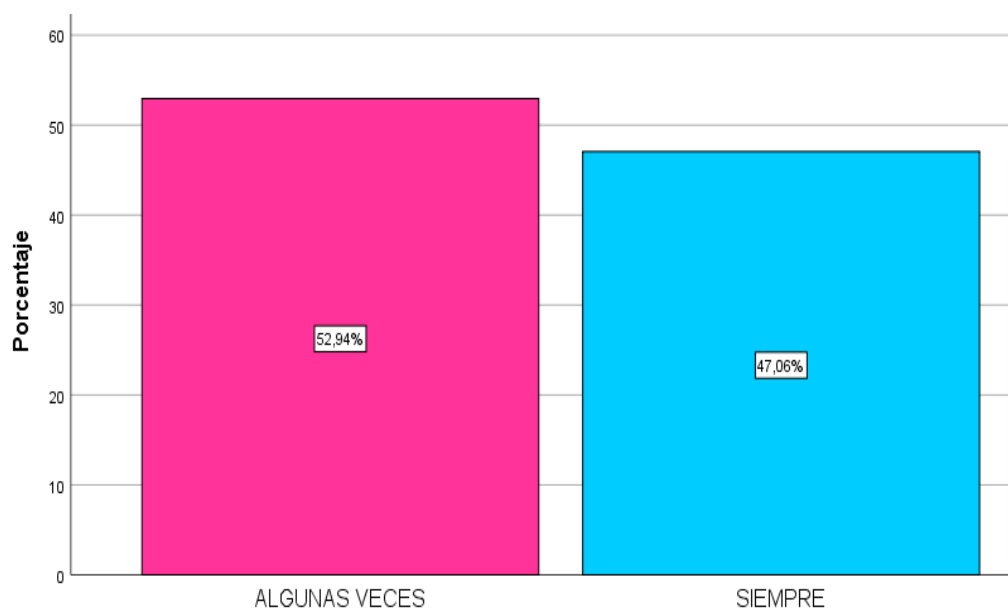
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	9	52,94	52,94	52,94
	SIEMPRE	8	47,06	47,06	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 2**

*¿Ud. cree que el modelo jerárquico implementado por la Municipalidad, es la más adecuada en cuanto a facilitar el uso de sus habilidades tanto directivas como administrativas en la entidad?*



*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 4

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 47.06% respondió siempre y el 52.94% algunas veces. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que el modelo jerárquico

implementado por la Municipalidad, es adecuada en cuanto a facilitar el uso de sus habilidades tanto directivas como administrativas.

**Tabla 5**

*¿Ud. Considera que la contratación de personal de la Municipalidad Provincial de Ambo se realiza de manera idónea y con transparencia?*

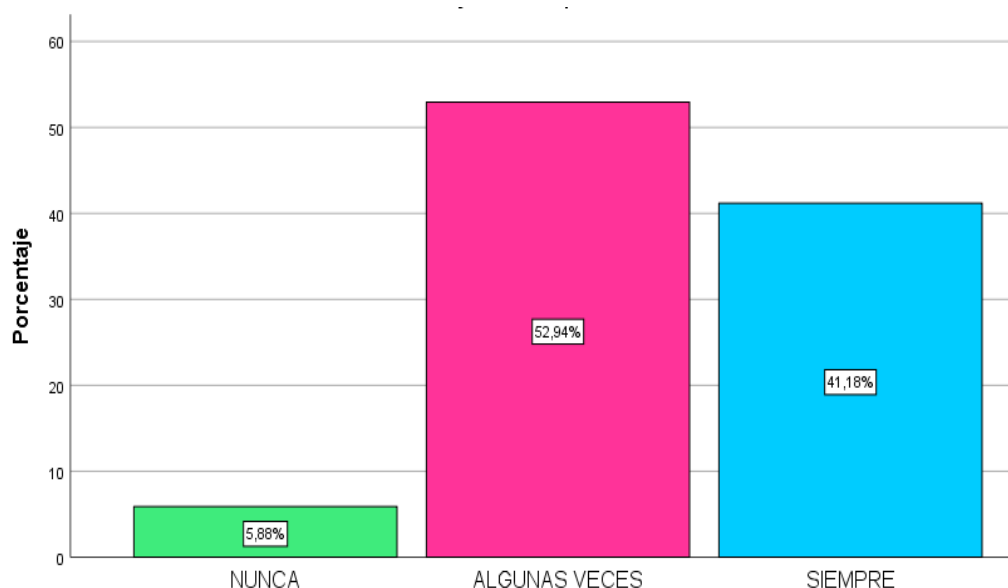
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	9	52,94	52,94	58,82
	SIEMPRE	7	41,18	41,18	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 3**

*¿Ud. Considera que la contratación de personal de la Municipalidad Provincial de Ambo se realiza de manera idónea y con transparencia?*



*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 5.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 41.18% respondió siempre, el 52.94% algunas veces y el 5.88% nunca. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que la contratación del personal se realiza con transparencia y de manera ética.

**Tabla 6**

*¿Ud. Considera que, cada integrante de la municipalidad cumple cabalmente sus funciones y responsabilidades asignadas?*

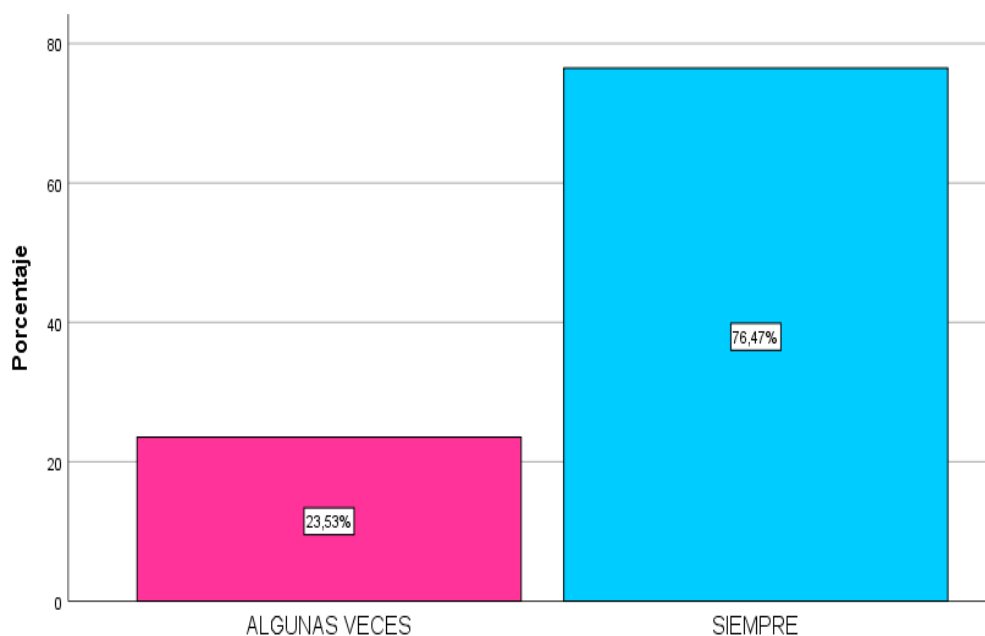
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	4	23,53	23,53	23,53
	SIEMPRE	13	76,47	76,47	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 4**

*¿Ud. Considera que, cada integrante de la municipalidad cumple cabalmente sus funciones y responsabilidades asignadas?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 6.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 76.47% respondió siempre y el 23.53% algunas veces. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que si cumplen con sus funciones y responsabilidades en relación con el cargo que ocupa.

**Tabla 7**

*¿Ud. Considera que la entidad tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?*

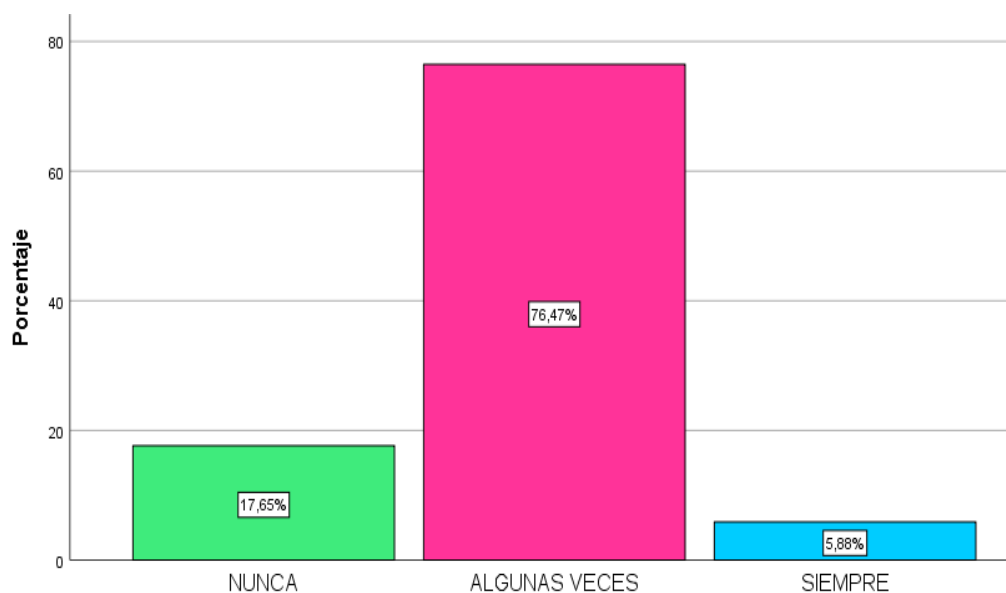
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	17,65	17,65	17,65
	ALGUNAS VECES	13	76,47	76,47	94,12
	SIEMPRE	1	5,88	5,88	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 5**

*¿Ud. Considera que la entidad tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 7.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 17.65% respondió nunca, el 76.47% algunas veces y el 5.88% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que la entidad tiene inconvenientes con identificar los posibles riesgos dentro de su institución.

**Tabla 8**

*¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?*

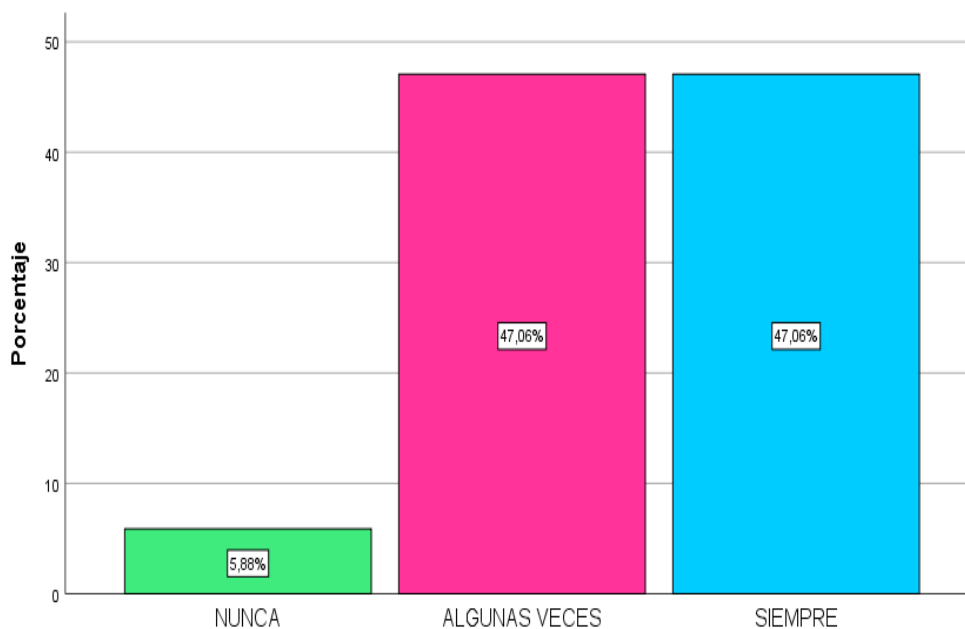
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	8	47,06	47,06	52,94
	SIEMPRE	8	47,06	47,06	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 6**

*¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 8.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 47.06% algunas veces y el 47.06% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz.



**Tabla 9**

*¿Ud. Considera que la municipalidad cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?*

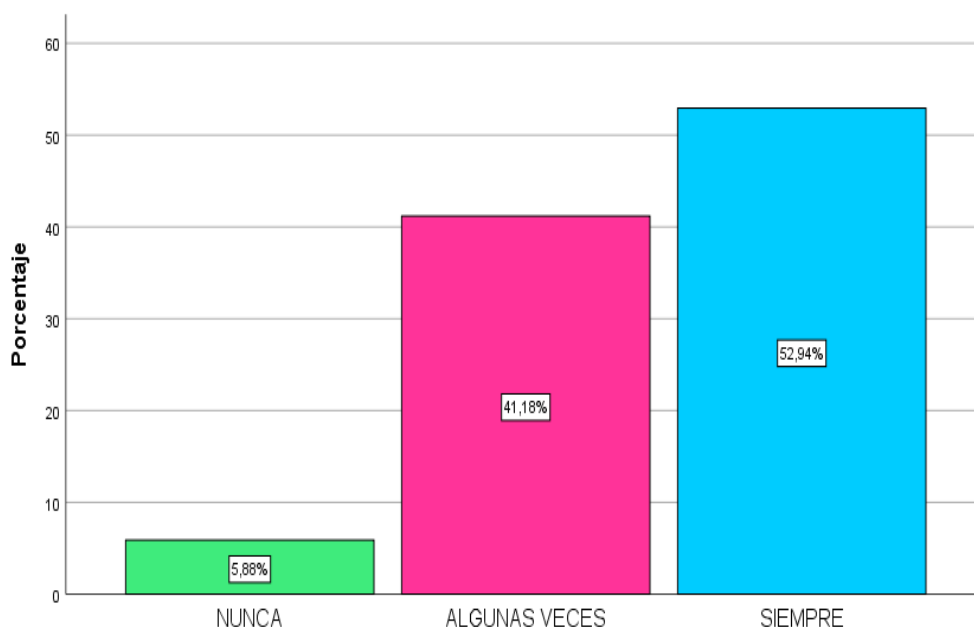
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	7	41,18	41,18	47,06
	SIEMPRE	9	52,94	52,94	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 7**

*¿Ud. Considera que la municipalidad cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 9.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 41.18% algunas veces y el 52.94% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que municipalidad cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo.

**Tabla 10**

*¿Ud. Considera que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Ambo?*

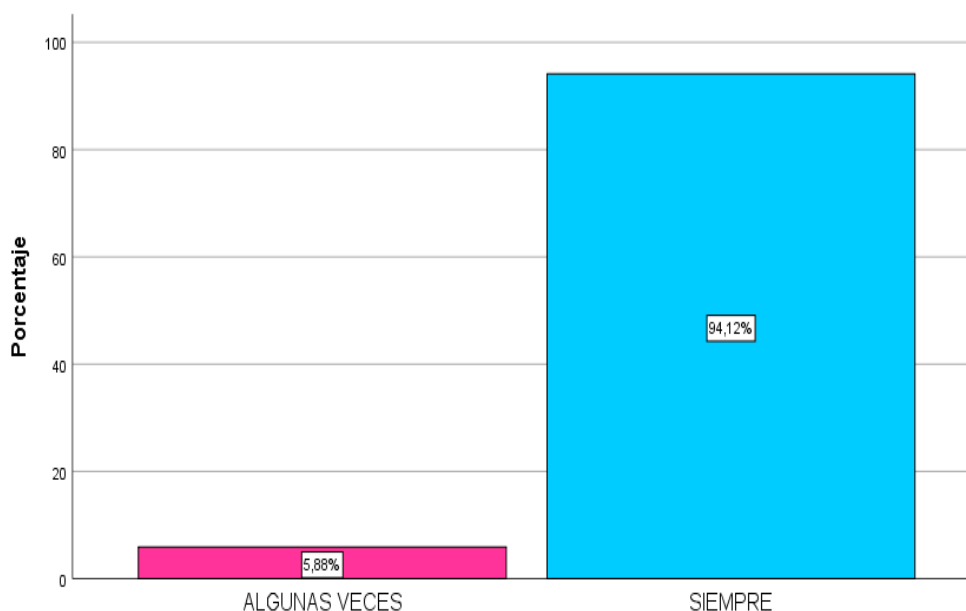
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	1	5,88	5,88	5,88
	SIEMPRE	16	94,12	94,12	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 8**

*¿Ud. Considera que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Ambo?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 10.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió algunas veces y el 94.12% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que el control interno ayuda a mantener y fortalecer una gestión proceso de contrataciones de bienes y servicios de la Municipalidad.

**Tabla 11**

*¿Ud. Considera que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?*

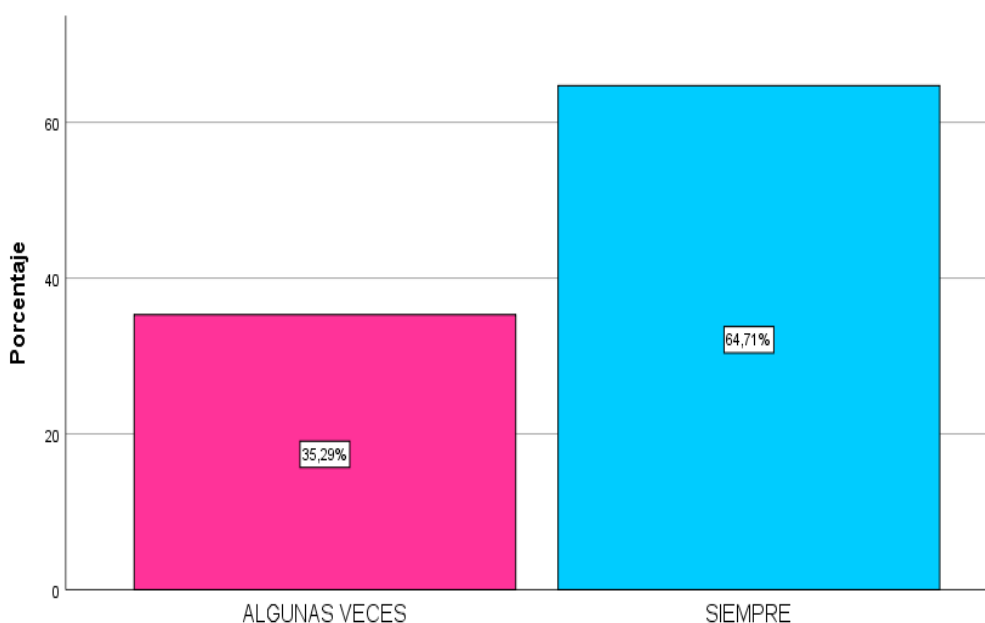
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	35,29	35,29	35,29
	SIEMPRE	11	64,71	64,71	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 9**

*¿Ud. Considera que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 11.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 35.29% respondió algunas veces y el 64.71% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que el control sobre el acceso a recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área.

**Tabla 12**

*¿Ud. Considera que las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?*

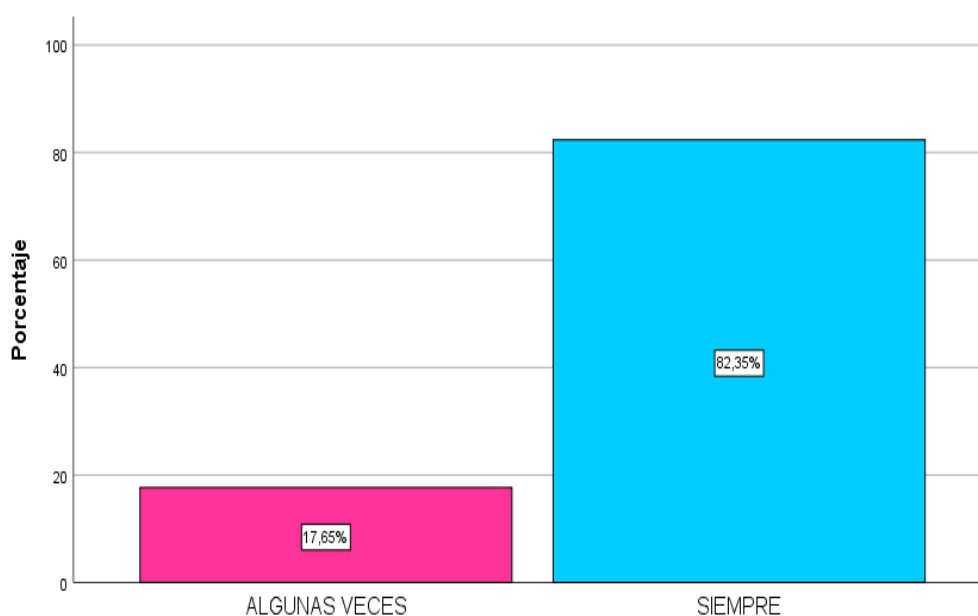
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	3	17,65	17,65	17,65
	SIEMPRE	14	82,35	82,35	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 10**

*¿Ud. Considera que las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 12.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 17.65% respondió algunas veces y el 82.35% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos.

**Tabla 13**

*¿Ud. Considera que con respecto a la información y comunicación la municipalidad refleja calidad y suficiencia?*

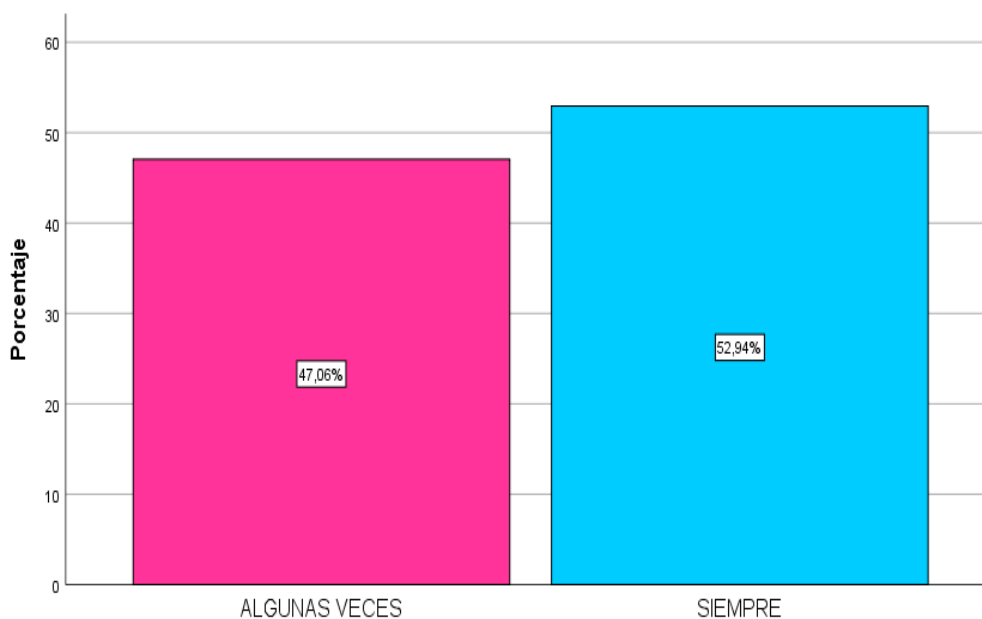
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	8	47,06	47,06	47,06
	SIEMPRE	9	52,94	52,94	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 11**

*¿Ud. Considera que con respecto a la información y comunicación la municipalidad refleja calidad y suficiencia?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 13.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 47.06% respondió algunas veces y el 52.94% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que la información y comunicación de la municipalidad refleja calidad y suficiencia.

**Tabla 14**

*¿Ud. Considera que la municipalidad emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?*

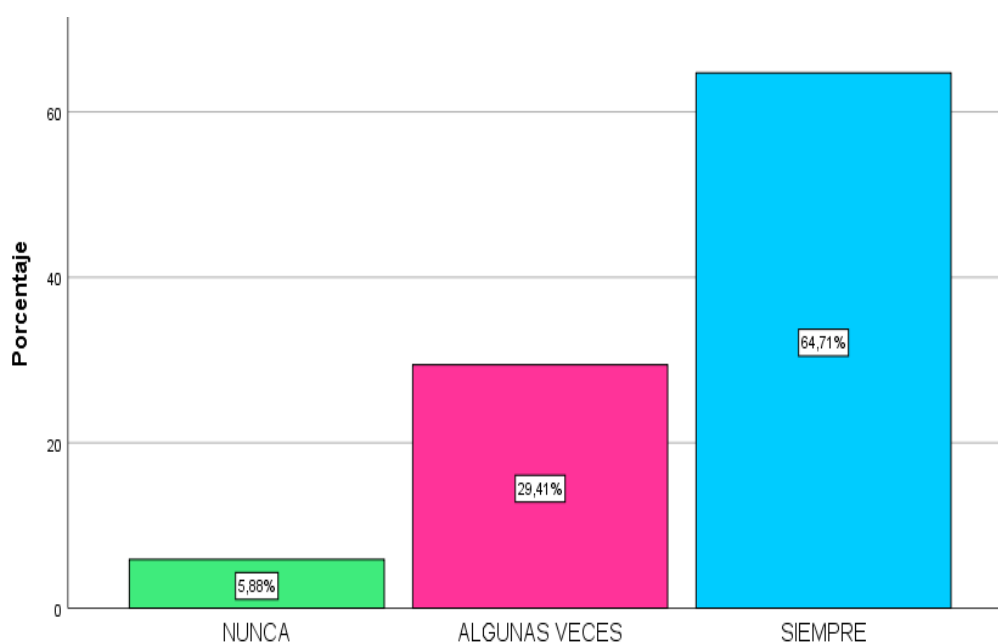
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	5	29,41	29,41	35,29
	SIEMPRE	11	64,71	64,71	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 12**

*¿Ud. Considera que la municipalidad emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 14.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 29.41% algunas veces y el 64.71% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos que se manejan adecuadamente y eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas.

**Tabla 15**

*¿Ud. Considera que la municipalidad sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?*

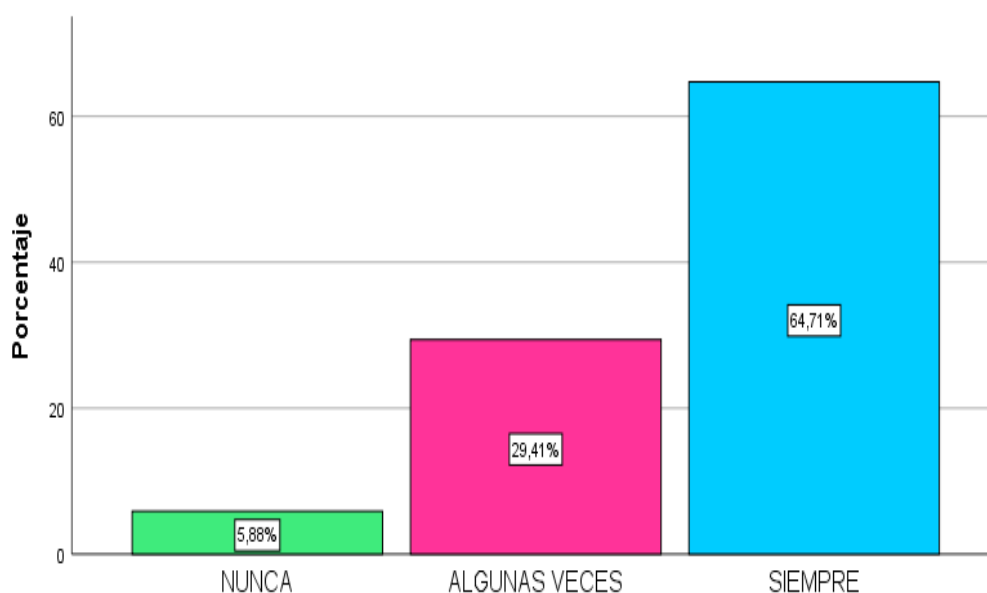
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	5	29,41	29,41	35,29
	SIEMPRE	11	64,71	64,71	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 13**

*¿Ud. Considera que la municipalidad sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 15.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 29.41% algunas veces y el 64.71% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que se sistematizan adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional.

**Tabla 16**

*¿Ud. Considera que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro de la municipalidad y poder coordinar diversas actividades?*

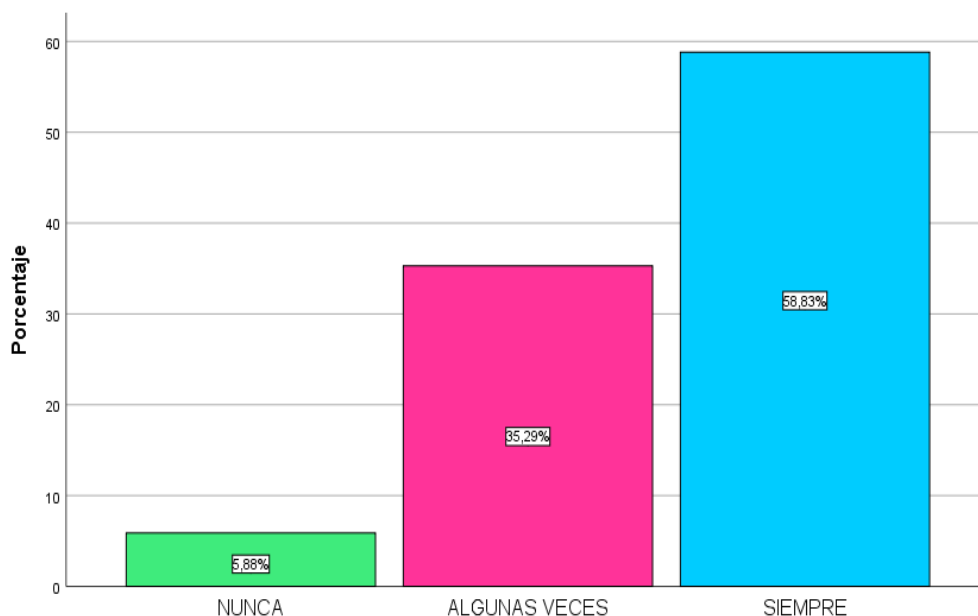
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	6	35,29	35,29	41,17
	SIEMPRE	10	58,83	58,83	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 14**

*¿Ud. Considera que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro de la municipalidad y poder coordinar diversas actividades?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 16.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 35.29% algunas veces y el 58.83% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que cada unidad



orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro de la municipalidad y poder coordinar diversas actividades.

**Tabla 17**

*¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?*

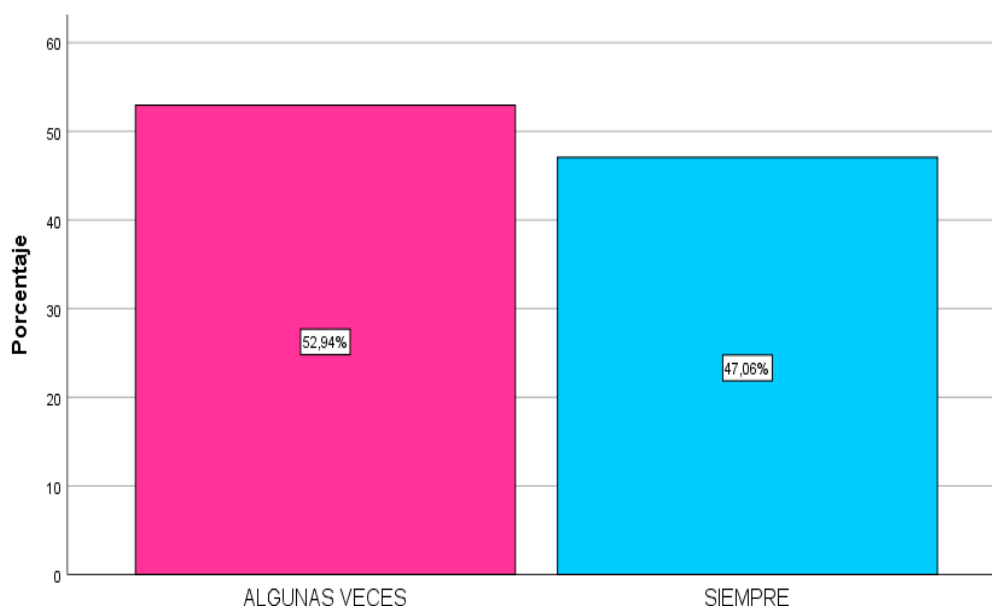
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	9	52,94	52,94	52,94
	SIEMPRE	8	47,06	47,06	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 15**

*¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 17.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 52.94% respondió algunas veces y el 47.06% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que la municipalidad realiza actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución.

**Tabla 18**

*¿Ud. Considera que de las deficiencias detectadas se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro de la municipalidad?*

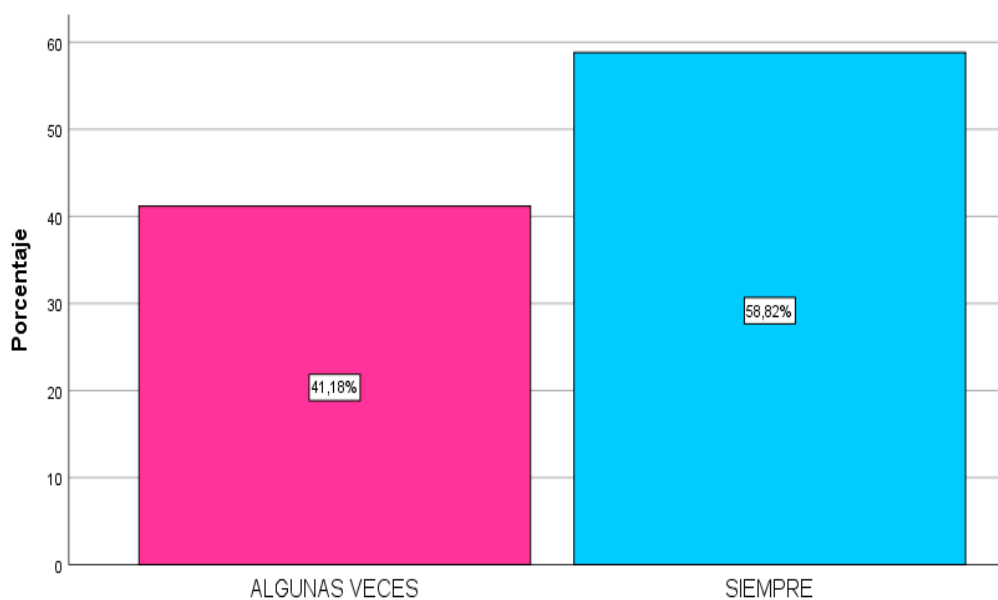
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	7	41,18	41,18	41,18
	SIEMPRE	10	58,82	58,82	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 16**

*¿Ud. Considera que de las deficiencias detectadas se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro de la municipalidad?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 18.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 41.18% respondió algunas veces y el 58.82% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que de las deficiencias detectadas se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro de la municipalidad.

**Tabla 19**

*¿Ud. Considera que la municipalidad realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?*

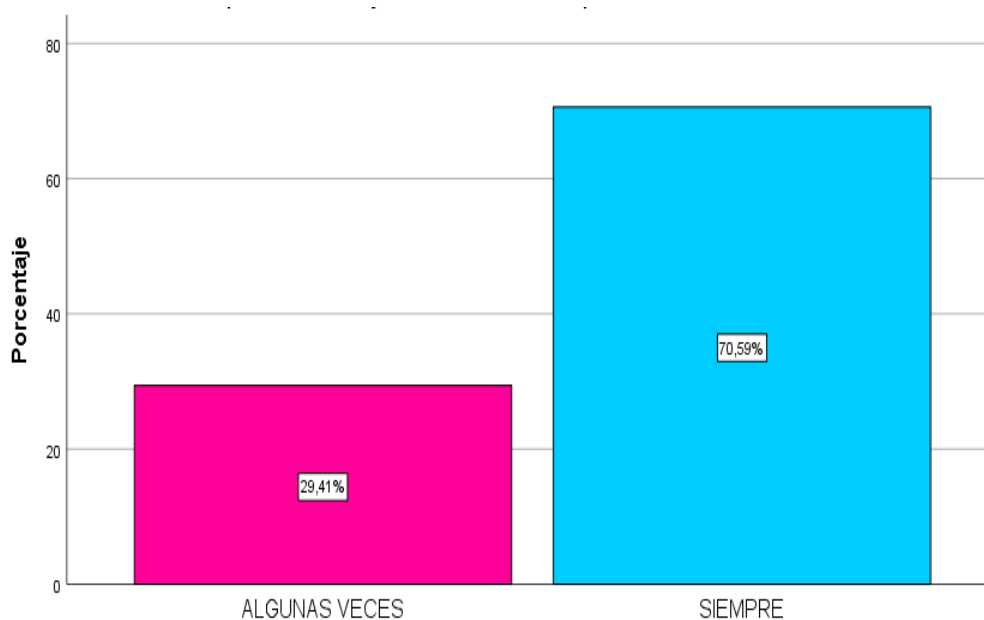
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	5	29,41	29,41	29,41
	SIEMPRE	12	70,59	70,59	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 17**

*¿Ud. Considera que la municipalidad realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 19.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 29.41% respondió algunas veces y el 70.59% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que la municipalidad realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento.

#### 4.1.2. VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DEL ABASTECIMIENTO

**Tabla 20**

*¿Considera Ud. que el área de abastecimiento identifica correctamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios que necesita la municipalidad para alcanzar sus metas?*

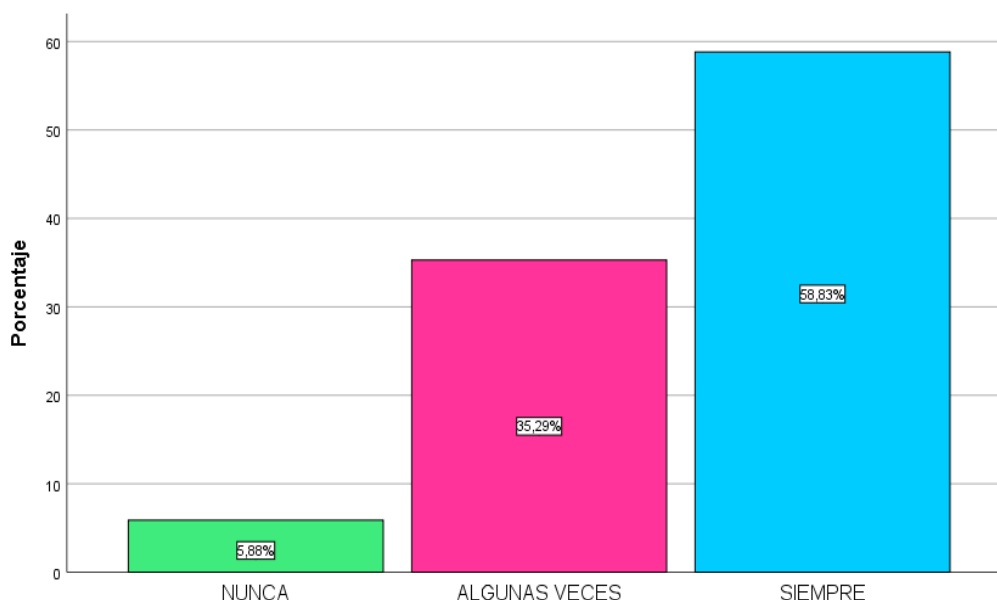
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	6	35,29	35,29	41,17
	SIEMPRE	10	58,83	58,83	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 18**

*¿Considera Ud. que el área de abastecimiento identifica correctamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios que necesita la municipalidad para alcanzar sus metas?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 20.

#### **Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 35.29% algunas veces y el 58.83%

siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que se identifica correctamente las necesidades a través de requerimientos de bienes y servicios que necesita la municipalidad para alcanzar sus metas.

**Tabla 21**

*¿Para Ud. la programación de sus requerimientos se ajusta a sus necesidades?*

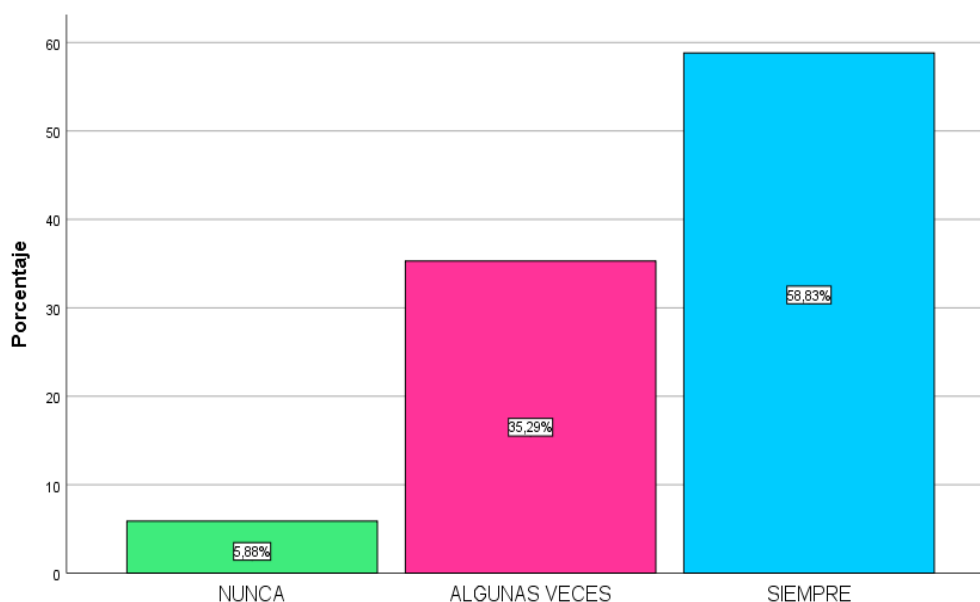
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	6	35,29	35,29	41,17
	SIEMPRE	10	58,83	58,83	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 19**

*¿Para Ud. la programación de sus requerimientos se ajusta a sus necesidades?*



*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 21.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 35.29% algunas veces y el 58.83%

siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que se logran programar los requerimientos que se ajustan a sus necesidades.

**Tabla 22**

*¿Para Ud. el área de abastecimiento al momento de presupuestar las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad es la más correcta?*

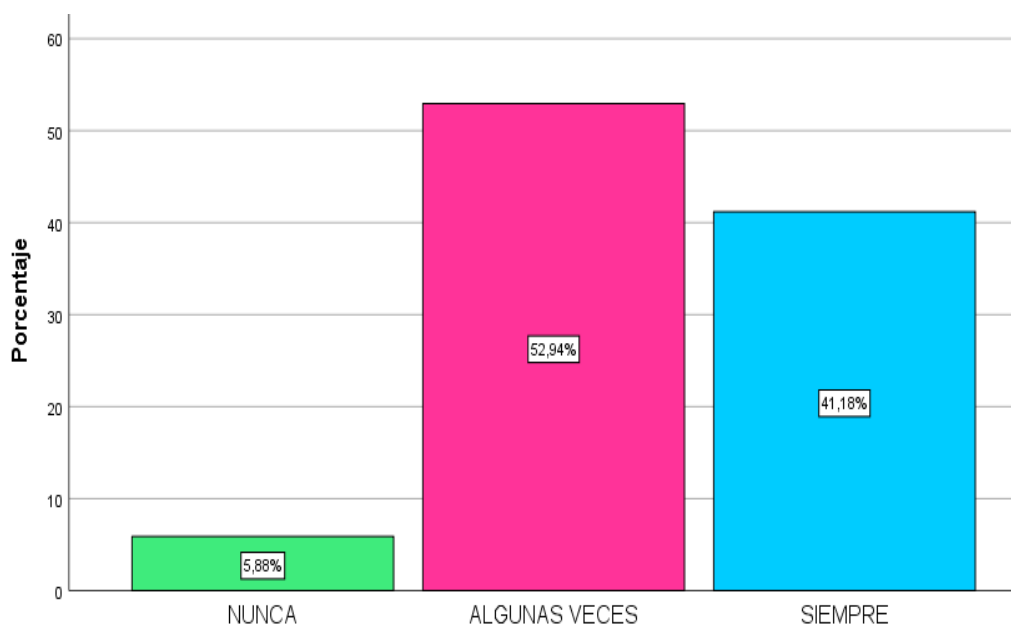
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	9	52,94	52,94	58,82
	SIEMPRE	7	41,18	41,18	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 20**

*¿Para Ud. el área de abastecimiento al momento de presupuestar las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad es la más correcta?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 22.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 52.94% algunas veces y el 41.18% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que el área de

abastecimiento presupuesta contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de manera correcta.

**Tabla 23**

*¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza un correcto registro en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?*

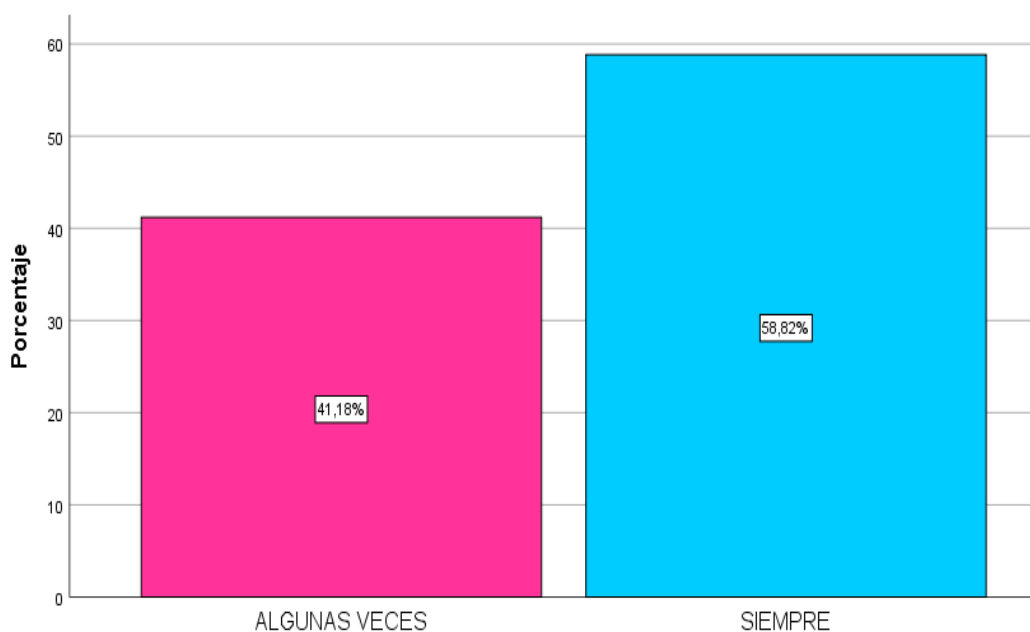
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	7	41,18	41,18	41,18
	SIEMPRE	10	58,82	58,82	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 21**

*¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza un correcto registro en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?*



*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 23.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 41.18% respondió algunas veces y el 58.82% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que se realizan un correcto registro en el área de abastecimiento de las adquisiciones de la municipalidad.

**Tabla 24**

*¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza una adecuada gestión de contratos en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?*

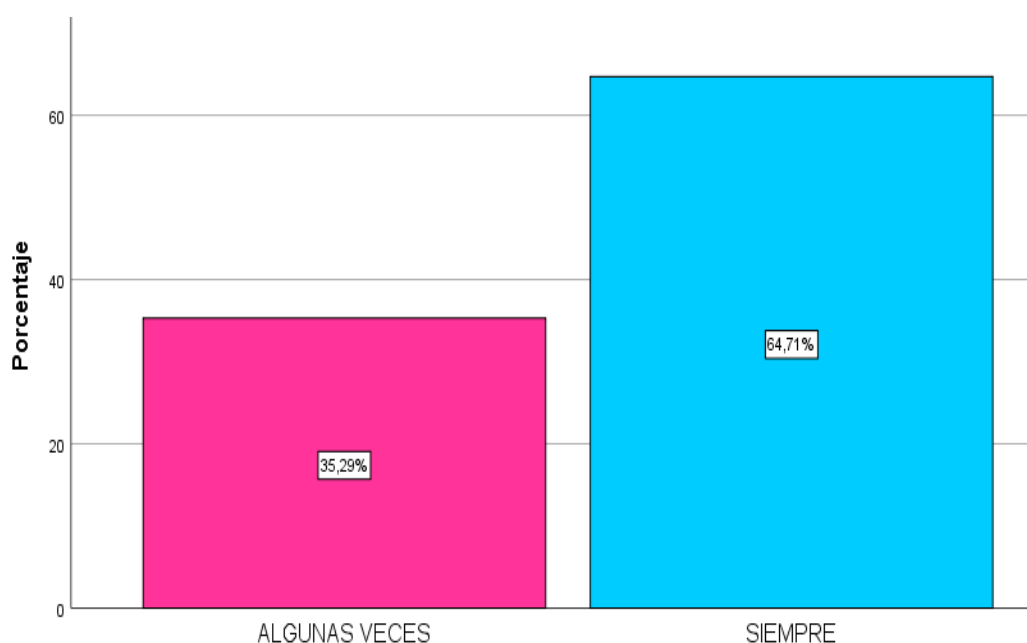
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	35,29	35,29	35,29
	SIEMPRE	11	64,71	64,71	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 22**

*¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza una adecuada gestión de contratos en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?*



*Nota.* Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 24.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 35.29% respondió algunas veces y el 64.71% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que se realizan una gestión adecuada de contratos en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Ambo.



**Tabla 25**

*¿Considera Ud. que las políticas de almacenamiento implementadas en el área de abastecimiento, es la más idónea para el correcto manejo de bienes de la Municipalidad?*

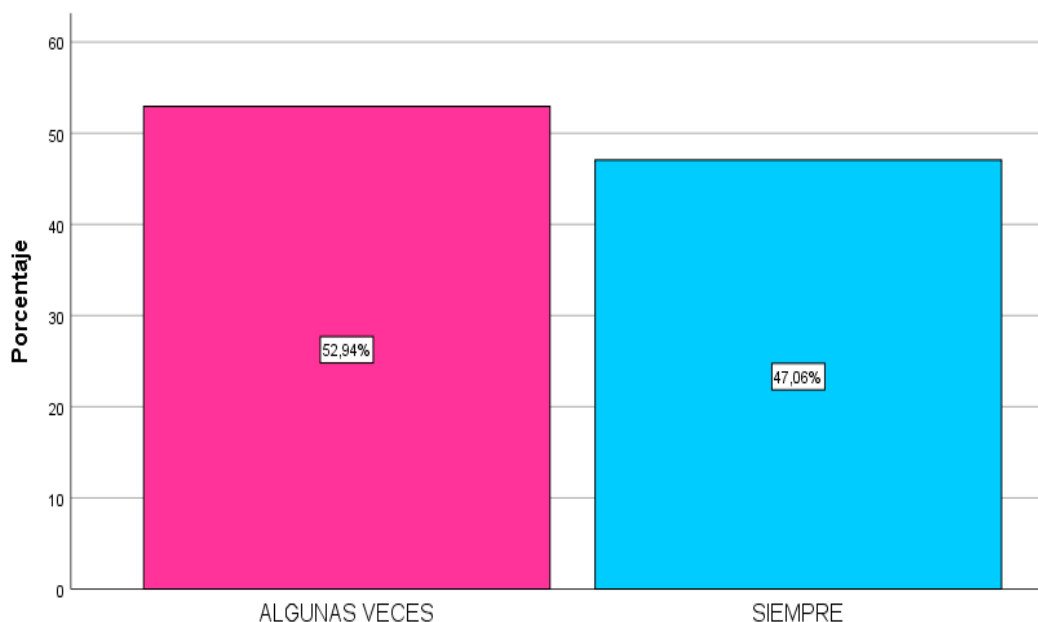
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	9	52,94	52,94	52,94
	SIEMPRE	8	47,06	47,06	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 23**

*¿Considera Ud. que las políticas de almacenamiento implementadas en el área de abastecimiento, es la más idónea para el correcto manejo de bienes de la Municipalidad?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 25.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 52.94% respondió algunas veces y el 47.06% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que las políticas de

almacenamiento implementadas en el área de abastecimiento, es la más correcta para el manejo de los bienes de la municipalidad.

**Tabla 26**

*¿Ud. cree que el área de abastecimiento utiliza un manual de procedimientos de distribución idóneo para realizar sus actividades de manera óptima?*

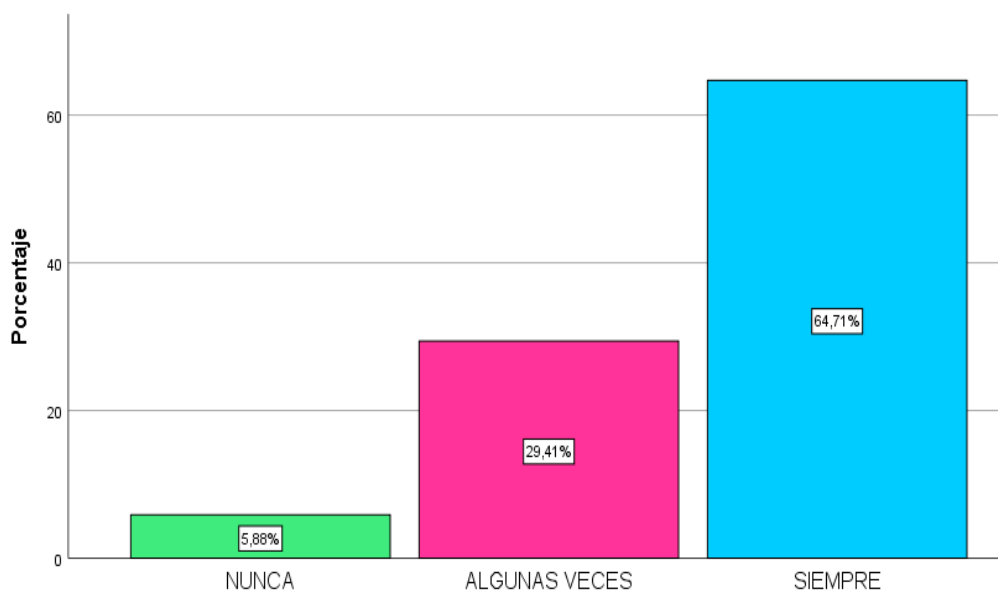
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	5,88	5,88	5,88
	ALGUNAS VECES	5	29,41	29,41	35,29
	SIEMPRE	11	64,71	64,7	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 24**

*¿Ud. cree que el área de abastecimiento utiliza un manual de procedimientos de distribución idóneo para realizar sus actividades de manera óptima?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 26.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 5.88% respondió nunca, el 29.41% algunas veces y el 64.71% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que utilizan un manual de procedimientos de distribución al área de abastecimiento de manera idónea para realizar sus actividades de la mejor manera.

**Tabla 27**

*¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los materiales de dicha dependencia para que de esta manera pueda tener un trabajo más eficiente?*

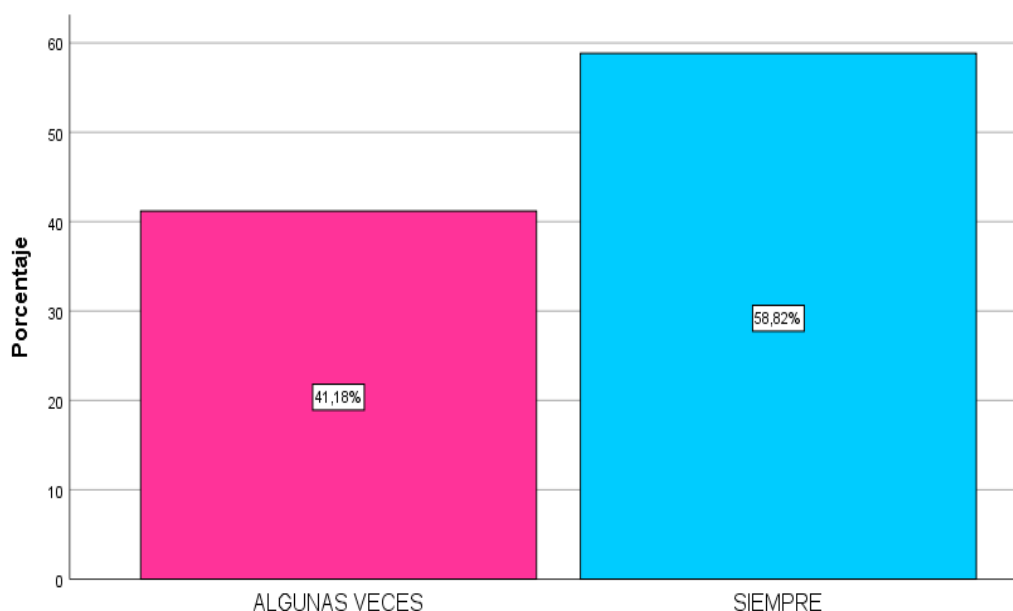
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	7	41,18	41,18	41,18
	SIEMPRE	10	58,82	58,82	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 25**

*¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los materiales de dicha dependencia para que de esta manera pueda tener un trabajo más eficiente?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 27.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 41.18% respondió algunas veces y el 58.82% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que realizan en el área de abastecimiento el mantenimiento constante de los materiales de dicha dependencia para que de esta manera pueda tener un trabajo más eficiente.

**Tabla 28**

*¿Considera Ud. que el área de abastecimiento se encarga de realizar el traslado de bienes para el uso público o para la prestación de algún servicio público de manera adecuada?*

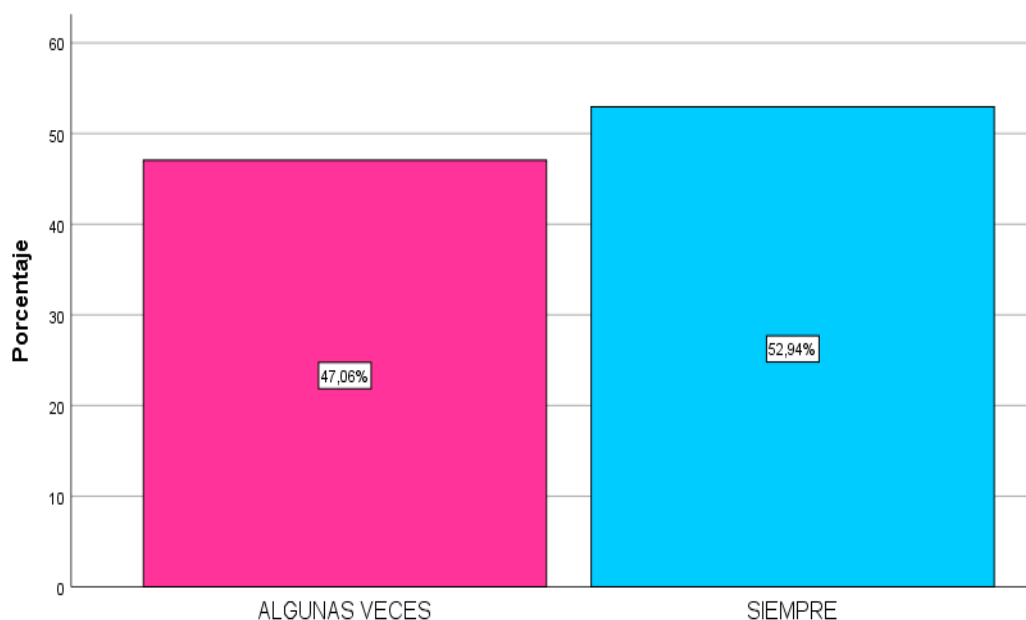
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	8	47,06	47,06	47,06
	SIEMPRE	9	52,94	52,94	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota. Encuesta 2022.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 26**

*¿Considera Ud. que el área de abastecimiento se encarga de realizar el traslado de bienes para el uso público o para la prestación de algún servicio público de manera adecuada?*



Nota. Encuesta 2022.

Fuente: Tabla 28.

**Interpretación:**

Luego de haberse efectuado la encuesta a los empleados públicos, se visualiza que el 47.06% respondió algunas veces y el 52.94% siempre. De acuerdo a los resultados, podemos concluir que el área de abastecimiento se encarga de realizar el traslado de bienes para uso público o prestar cualquier servicio público de manera adecuada.

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

**Tabla 29**

*Interpretaciones del coeficiente de correlación spearman*

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy débil
0	Nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy débil
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

*Nota.* Nivel de correlación de Rho Spearman.

Fuente. Hernández et al. (2010)

### 4.2.1. Contrastación de la hipótesis general

HG: El control interno se relaciona significativamente con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 - 2022.

**Tabla 30**

*Correlación entre el control interno y gestión de abastecimiento*

		V1	V2	
Rho de Spearman				
		Coeficiente de correlación	1,000	,988**
	V1	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
		Coeficiente de correlación	,988**	1,000
	V2	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	17	17	

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

*Nota.* Nivel de correlación entre variables de estudio.

Fuente. IBM SPSS Statistics.

### Interpretación:

Como se visualiza en la siguiente tabla 30 la relación entre las variables de estudio (control interno y gestión del abastecimiento) con una correlación de Rho Spearman de 0,988 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrando así, que a un control interno eficiente en la Municipalidad Provincial de Ambo beneficia a una correcta gestión de abastecimiento. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis general planteada.

#### 4.2.2. Contrastación de la hipótesis específico 1:

HE1: Existe una relación significativa entre el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

**Tabla 31**

*Correlación entre el ambiente de control y gestión de abastecimiento*

		D1	V2	
Rho de Spearman				
		Coeficiente de correlación	1,000	,894**
	D1	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
	V2	Coeficiente de correlación	,894**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
	N	17	17	

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

*Nota.* Nivel de correlación entre la dimensión 1 y variable dependiente.  
Fuente. IBM SPSS Statistics.

### Interpretación:

Como se visualiza en la siguiente tabla 31 la relación entre la dimensión ambiente de control y la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,894 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva alta, demostrando así, que a un correcto empleo del ambiente de control considerando la integridad y los valores éticos, la estructura organizacional, administración de los recursos humanos, asignación de

autoridad y responsabilidad dentro de la Municipalidad Provincial de Ambo beneficia a una correcta gestión de abastecimiento. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis específica 1 planteada.

#### 4.2.3. Contrastación de la hipótesis específico 2:

HE2: Existe una relación significativa entre la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

**Tabla 32**

*Correlación entre la evaluación de riesgos y gestión de abastecimiento*

		D2	V2	
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	1,000	,886**
	D2	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
		Coeficiente de correlación	,886**	1,000
	V2	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	17	17

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

*Nota.* Nivel de correlación entre la dimensión 2 y variable dependiente.  
Fuente. IBM SPSS Statistics.

#### **Interpretación:**

Como se visualiza en la siguiente tabla 32 la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,886 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva alta, demostrando así, que la correcta identificación, valoración y respuesta óptima ante los riesgos, beneficia a la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis específica 2 planteada.

#### 4.2.4. Contratación de la hipótesis específico 3:

HE3: Existe una relación significativa entre las Actividades de Control Gerencial con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

**Tabla 33**

*Correlación entre actividades de control gerencial y gestión de abastecimiento*

		D3	V2	
Rho de Spearman	D3	Coeficiente de correlación	1,000	,971**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
	V2	Coeficiente de correlación	,971**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	17	17

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

*Nota.* Nivel de correlación entre la dimensión 3 y variable dependiente.  
Fuente. IBM SPSS Statistics.

#### **Interpretación:**

Como se visualiza en la siguiente tabla 33 la relación entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,971 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrando así, que a un correcto manejo de los procedimientos de autorización y aprobación, manejar adecuadamente los controles sobre acceso a recursos o archivos y realizar de manera transparente la rendición de cuentas, beneficia a la Municipalidad Provincial de Ambo para una eficiente gestión de abastecimiento. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis específica 3 planteada.



#### 4.2.5. Contratación de la hipótesis específico 4:

HE4: Existe una relación significativa entre la Información y Comunicación con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

**Tabla 34**

*Correlación entre información y comunicación con la gestión de abastecimiento*

		D4	V2	
Rho de Spearman	D4	Coeficiente de correlación	1,000	,956**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
	V2	Coeficiente de correlación	,956**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	17	17

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

*Nota.* Nivel de correlación entre la dimensión 4 y variable dependiente.  
Fuente. IBM SPSS Statistics.

#### **Interpretación:**

Como se visualiza en la siguiente tabla 34 la relación entre la dimensión información y comunicación con la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,956 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrando así, que manteniendo la calidad y suficiencia de la información, regulando adecuadamente los sistemas de información, sistematizando adecuadamente el archivo institucional y coordinando adecuadamente los canales de comunicación, beneficia a la Municipalidad Provincial de Ambo para una eficiente gestión de abastecimiento. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis específica 4 planteada.

#### 4.2.6. Contrastación de la hipótesis específico 5:

HE5: Existe una relación significativa entre la Supervisión con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

**Tabla 35**

*Correlación entre la supervisión y la gestión de abastecimiento*

		D5	V2	
Rho de Spearman				
		Coeficiente de correlación	1,000	,960**
	D5	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	17	17
		Coeficiente de correlación	,960**	1,000
	V2	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	17	17	

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

*Nota.* Nivel de correlación entre la dimensión 4 y variable dependiente.  
Fuente. IBM SPSS Statistics.

#### **Interpretación:**

Como se visualiza en la siguiente tabla 35 la relación entre la dimensión supervisión y la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,960 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrando así, que realizando actividades de prevención y monitoreo, actividades de seguimientos de resultados y actividades para los compromisos de mejoramiento beneficia a la Municipalidad Provincial de Ambo para una eficiente gestión de abastecimiento. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis específica 5 planteada.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- Con la hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 - 2022. Demostrado estadísticamente en la tabla 30 la relación entre las variables de estudio (control interno y gestión del abastecimiento) con una correlación de Rho Spearman de 0,988 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrando así, que a un control interno eficiente en la Municipalidad Provincial de Ambo beneficia a una correcta gestión de abastecimiento. El resultando hallado en esta investigación coincide con la de Ashnati, G. (2018), “influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la beneficencia pública Huaraz, periodos 2010-2017”, afirma que el control interno dentro de la organización no ha sido establecido de manera adecuada por los trabajadores, por lo cual no se encuentra control que puedan evitar estos riesgos. Afirmando que la relación entre ambas variables de estudio es indispensable para correcto desempeño de la unidad de abastecimiento.
- Con la hipótesis específica 1: Existe una relación significativa entre el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Demostrado específicamente en la tabla 31 la relación entre la dimensión ambiente de control y la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,894 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva alta, demostrando así, que a un correcto empleo del ambiente de control considerando la integridad y los valores éticos, la estructura organizacional, administración de los recursos humanos, asignación de autoridad y responsabilidad dentro de la Municipalidad Provincial de Ambo beneficia a una correcta gestión de abastecimiento. El resultado encontrado en esta investigación se contrasta con lo establecido en el Marco Conceptual de las normas de Control Interno aprobado por R.C N° 320 - 2006 – CG, donde manifiesta que el ambiente de control es entendido

como una serie de actividades, valores, prácticas nobles y reglas a fin de que los colaboradores de una organización puedan establecer el control interno. Ello establecerá el clima organizacional lo que también dispondrá de disciplina por medio de la influencia de sus conductas. Por lo anteriormente expuesto se afirma que el ambiente de control es indispensable para una eficaz gestión de abastecimiento.

- Con la hipótesis específica 2: Existe una relación significativa entre la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Demostrado específicamente en la tabla 32 la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,886 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva alta, demostrando así, que la correcta identificación, valoración y respuesta óptima ante los riesgos, beneficia a la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo. El resultado encontrado en esta investigación se asemeja al de Gonzabay et al. (2017), “Propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A”, concluye que mediante el proceso permite captar que áreas cuentan con deficiencias, riesgos y seguridad por lo que se proporcionará sistemas de control que permitan actuar de manera premeditada y en consecuencia a los riesgos generados. La presencia de los procesos deficientes, reglamento ético, indicadores de rendimiento y la incapacidad de lograr los objetivos de la organización. Por ello se evidenció por medio del proceso de control interno la existencia de actividades las cuales no está llevándose correctamente a cabo, a ello, es necesario desarrollar mejoras que detecten los riesgos de manera oportuna y que estos se solucionen, así los objetivos no se vean afectados. Y lo afirmamos con los resultados de esta investigación.
- Con la hipótesis específica 3: Existe una relación significativa entre las Actividades de Control Gerencial con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Demostrado estadísticamente en la tabla 33 la relación entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable dependiente gestión de

abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,971 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrando así, que a un correcto manejo de los procedimientos de autorización y aprobación, manejar adecuadamente los controles sobre acceso a recursos o archivos y realizar de manera transparente la rendición de cuentas, beneficia a la Municipalidad Provincial de Ambo para una eficiente gestión de abastecimiento. El resultando hallado en esta investigación coincide con la de Paredes, A. (2018). "Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de seguridad social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017", concluyendo que, al encontrarse falencias en el área financiera, se requiere mejorar el proceso de control interno, esto en base del COSO 2013 a fin de desarrollar mejoras en procedimientos contables y su seguridad de la organización. Se entiende al control interno como un proceso de calidad que gestiona informes contables, financieros y por el cual, funge de soporte para la organización. El proceso está en todas las áreas, desde la gerencia hasta los empleados que comprenden la entidad, por ello, su objetivo recae en disponer información contable y financiera, y garantizar el resguardo de los bienes del estado. Y lo afirmamos con los resultados de esta investigación.

- Con la hipótesis específica 4: Existe una relación significativa entre la Información y Comunicación con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Demostrado estadísticamente en la tabla 34 la relación entre la dimensión información y comunicación con la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,956 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrando así, que manteniendo la calidad y suficiencia de la información, regulando adecuadamente los sistemas de información, sistematizando adecuadamente el archivo institucional y coordinando adecuadamente los canales de comunicación, beneficia a la Municipalidad Provincial de Ambo para una eficiente gestión de abastecimiento. El resultando hallado en esta investigación coincide con

la de Castro, R. (2021). "El Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Vitoc, provincia de Chanchamayo, departamento Junín, periodo 2020", concluye que, la información y comunicación que brindan las otras áreas a la Alta gerencia muchas veces es oportuna, respecto a que los trabajadores siguen los lineamientos establecidos para el desarrollo de sus actividades, por lo que, una gran parte de los sujetos encuestados saben la preponderancia que tiene efectuar los controles a la gestión administrativa. Por lo anteriormente expuesto se afirma que la información y comunicación es indispensable para una eficaz gestión de abastecimiento.

- Con la hipótesis específica 5: Existe una relación significativa entre la Supervisión con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Demostrado en la tabla 35 la relación entre la dimensión supervisión y la variable dependiente gestión de abastecimiento con una correlación de Rho Spearman de 0,960 y nivel de significancia de 0,00 inferior al 0,05 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrando así, que realizando actividades de prevención y monitoreo, actividades de seguimientos de resultados y actividades para los compromisos de mejoramiento, beneficia a la Municipalidad Provincial de Ambo para una eficiente gestión de abastecimiento. El resultado hallado en esta investigación coincide con la de Cotrina, I. (2019). "El Control Interno en el área de almacén y su influencia en la Gestión Logística en la unidad ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019", Por último, se concluyó que entre la variable gestión logística y la dimensión monitoreo y supervisión se halla influencia, pero existe deterioro y caducidad de los bienes, por lo que se recomienda elaborar un inventario de existencias en las zonas de almacenaje, lo que desarrollará mejoras en la gestión logística. Por lo anteriormente expuesto se afirma que la supervisión es indispensable para una eficaz gestión de abastecimiento.

## CONCLUSIONES

- Con respecto al objetivo general se determinó la relación existente entre el control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Con una correlación de Rho Spearman de 0,988 demostrado en la tabla 30 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrándose así que a un control interno eficiente en la municipalidad propicia a una correcta gestión de abastecimiento para salvaguardar los bienes y servicios de la institución.
- Con respecto al objetivo específico 1 se determinó la relación existente entre el ambiente de control y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Con una correlación de Rho Spearman de 0,894 demostrado en la tabla 31 que nos indica que existe una relación positiva alta, demostrándose así que a un correcto empleo del ambiente de control considerando la integridad, valores éticos, facilitan un mejor ambiente laboral en la estructura organizacional dentro de la municipalidad ocasionando a una gestión eficiente, transparente en el área de abastecimiento.
- Con respecto al objetivo específico 2 se determinó la relación existente entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Con una correlación de Rho Spearman de 0,886 demostrado en la tabla 32 que nos indica que existe una relación positiva alta, quedando en evidencia que la correcta identificación, valoración y respuesta óptima ante los riesgos refleja eficiencia y eficacia en la gestión de abastecimiento dentro de la municipalidad.
- Con respecto al objetivo específico 3 se determinó la relación existente entre las actividades de control gerencial y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. con una correlación de Rho Spearman de 0,971 demostrado en la tabla 33 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, reflejando que, a un correcto manejo de los procedimientos de autorización y aprobación de los controles sobre acceso a recursos y archivos de manera transparente a la

hora de la rendición de cuentas, beneficia a la Municipalidad demostrando eficiencia en el área de abastecimiento.

- Con respecto al objetivo específico 4 se determinó la relación existente entre la información y comunicación con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Con una correlación de Rho Spearman de 0,956 demostrado en la tabla 34 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, revelando que, al desarrollar la información debe ser de calidad y de suficiencia para mantener regulado los sistemas de información y archivos de la municipalidad, que propicia el buen desarrollo del área de abastecimiento.
- Con respecto al objetivo específico 5 se determinó la relación existente entre la supervisión y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022. Con una correlación de Rho Spearman de 0,960 demostrado en la tabla 35 que nos indica que existe una relación positiva muy alta, demostrándose, que las actividades de prevención y monitoreo deben estar desarrolladas a través de correctas estrategias al igual que los seguimientos de resultados para mejorar los compromisos que beneficia a la municipalidad.



## RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Gerente Municipal sensibilizar a todos los servidores públicos sobre la relevancia que cumplen los componentes del Control Interno dentro de las funciones de la municipalidad, recalando su importancia y objetivos a través de charlas informativas, orientación y de manera más detallada en capacitaciones donde se aborde temas como, las normas y políticas del Control Interno, con el fin de generar eficiencia, eficacia y transparencia en todo el proceso de sus actividades cotidianas, previniendo posibles irregularidades y actos de corrupción en la gestión de abastecimiento, priorizando una atención de calidad a los ciudadanos en pro del desarrollo local.
- Se recomienda a través del jefe de abastecimiento de la municipalidad; reforzar el ambiente de control en cuanto a la integridad, valores éticos y compromiso para un adecuado clima laboral logrando la motivación de los servidores públicos para cumplir cabalmente con sus funciones, asimismo teniendo en consideración los lineamientos establecidos en el Sistema Nacional de Abastecimiento para un óptimo desarrollo de la gestión de abastecimiento.
- Se recomienda a través del jefe del área de abastecimiento, gestionar el desarrollo de un plan de contingencia para poder identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos futuros que puedan presentarse y minimizar el margen de riesgos en conveniencia de una correcta gestión de abastecimiento.
- Se recomienda al Gerente Municipal con respecto a sus actividades del control gerencial fortificar políticas y los procedimientos para poder disminuir los riesgos a través de la correcta gestión de las personas idóneas en el puesto para el desarrollo de sus funciones, protegiendo los bienes y recursos del estado y que puedan rendir cuentas de los mismos de la manera más íntegra.
- Se recomienda a través del jefe de abastecimiento de la municipalidad, presentar información de calidad regulando sus canales de presentación y coordinando con las demás áreas sobre los requerimientos solicitados y

de la misma manera brindar información pública a través del portal de la entidad a la ciudadanía en general.

- Se recomienda al jefe de abastecimiento realizar la supervisión de manera constante efectuando actividades de prevención y monitoreo ante las posibles irregularidades que puedan suscitar en los procedimientos logísticos en cuanto a las adquisiciones de bienes y servicios, asimismo el personal encargado pueda sensibilizar en cuanto al autocontrol a los servidores públicos del área de abastecimiento en beneficio de la entidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón et al. (2018). *“El Control Interno y su incidencia en los sistemas de Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco 2017”*. Huánuco. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Albornoz (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea – Huánuco*.
- Aldana & Bernal (2019). *Social capital and the integration of processes in the supply chain management in the real sector in Colombia*. Información Tecnológica, 14. <https://www.scielo.cl/pdf/infotec/v30n5/0718-0764-infotec-30-0500249.pdf>
- Ashnati, G (2018). *“Influencia del Control Interno en el proceso de abastecimiento de la beneficencia pública Huaraz, periodos 2010-2017. Universidad Cesar Vallejo*.
- Cárdenas et al. (2018). *“Implicancia del Control Interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la dirección regional de transportes y comunicaciones - San Martín, periodo 2016”*.
- Castro. R (2021). *“El Control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vitoc, Provincia de Chanchamayo, Departamento de Junín, periodo 2020. Universidad de Huánuco*.
- Concha. L (2018). *Aspectos fundamentales de la gestión logística*.
- Contraloría General de la República (2006). *Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG*.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/normativa/RC\\_320-2006-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf)
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno*.  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Contraloría General de la República del Perú (2021). *Control Interno*  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

- Cotrina, I (2019). *“El Control Interno en el área de almacén y su influencia en la gestión logística en la unidad ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019. Universidad de Huánuco.*
- Diario El Peruano (2006) *Sistema de control interno. Art. N° 3 de la Ley de control interno de las entidades del estado.*
- Diario El Peruano (2018). *Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento.*
- Diario El Peruano (2018). *Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado N° 30225. Decreto Supremo N° 344-2018-EF.*
- Diario El Peruano (2019). *Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento. Decreto Supremo N° 217-2019-EF.*
- Gaceta científica (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades distritales de Pachitea – Huánuco.*
- Gómez & Lazarte (2019). *Control interno* (Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de Tucumán).
- Gonzabay. et al (2017). *“Propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo Coso En Ventascorp S.A”.* Guayaquil. Universidad de Guayaquil.
- Hernández et al. (2017). *Selección de la muestra.*
- Hernández et al. (2018). *Metodología de la investigación* (Vol. 4, pp. 310-386). México^ eD. F DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández, Fernández & Baptista (2006). *Análisis de los datos cuantitativos. Metodología de la investigación.*
- Ley N° 28716 (2006) *Ley de Control Interno de las entidades del Estado.* Lima. Perú
- Manquilef (2018). *“Modelo de Gestión para el Abastecimiento de productos de comercial e industrial Libesa Ltda.”.* Chile. Universidad de Chile.
- Mendoza. et al (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.* Ecuador
- Murillo, W. (2008). *La investigación científica.* Ed Semphis, Madrid.
- Página 3 (2020). *Detectan perjuicio por más de S/ 1.8 millones en licitación de agua desagüe de Huancahuasi.*

<https://pagina3.pe/actualidad/detectan-perjuicio-por-mas-de-s-1-8-millones-en-licitacion-de-agua-desague-de-huancahuasi/>

- Pandia, M. (2018). *“Control Interno en la Gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016.”* Puno. Universidad Nacional del Altiplano.
- Paredes, A (2018). *“Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de seguridad social.*
- Prieto y Ramírez (2017). *Gestión de abastecimiento para mejorar los indicadores de la compra de productos tecnológicos proveniente de china en la empresa universal Import Perú SAC., Chiclayo 2017.*
- Rubio, A (2018). *Gestión de Abastecimiento de la empresa Representaciones Dieguitos SRL.*
- Salazar (2014). *La gestión de abastecimiento de medicamentos en el sector público peruano: nuevos modelos de gestión. Sinergia e Innovación.*
- Sampieri, Fernández & Baptista, (2014). *Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo, sus similitudes y diferencias. RH Sampieri, Metodología de la Investigación.*
- Serrano, A (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas.* Ediciones de la U.
- Viveros, N. H. (2013). *Gerencia de compras: la nueva estrategia competitiva.* Ecoe Ediciones.
- Zamora et al. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.* Dominio de las Ciencias.

# **ANEXOS**

**ANEXO N° 01**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO, HUÁNUCO, PERIODO 2021 - 2022”

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>METODOLOGÍA</b>	<b>POBLACIÓN</b>
<p><b>Problema general</b> ¿Cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?</p> <p><b>Problemas específicos</b> PE1: ¿Cuál es la relación que existe entre el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo,</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022</p> <p><b>Objetivos específicos</b> OE1: Determinar cuál es la relación que existe entre el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo,</p>	<p><b>Hipótesis general</b> El Control interno se relaciona significativamente con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> • Existe una relación significativa entre el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo,</p>	<p><b>Variable Independiente</b> Control interno</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ambiente de Control</li> <li>▪ Evaluación de riesgos</li> <li>▪ Actividades de control gerencial</li> <li>▪ Información y comunicación</li> <li>▪ Supervisión</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación</b> Este tipo de investigación es aplicada</p> <p><b>Enfoque</b> La presente investigación es de enfoque cuantitativo.</p> <p><b>Alcance o nivel</b> El nivel de la investigación es Descriptivo - Correlacional</p>	<p><b>Población:</b> Estará constituida por toda la Municipalidad Provincial de Ambo. N = 197</p> <p><b>Muestra:</b> Tipo de muestra es no probabilístico, y a conveniencia del investigador. Por ello para el presente trabajo de investigación se consigna como muestra de estudio a la Gerencia de</p>

<p>Huánuco, periodo 2021 – 2022?  PE2: ¿Cuál es la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?  PE3: ¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control Gerencial con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?  PE4: ¿Cuál es la relación que existe entre la Información y Comunicación con la</p>	<p>Huánuco, periodo 2021 – 2022.  OE2: Determinar cuál es la relación que existe entre la Evaluación de riesgos con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.  OE3: Determinar cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control Gerencial con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.</p>	<p>Huánuco, periodo 2021 – 2022.  • Existe una relación significativa entre la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.  • Existe una relación significativa entre las Actividades de Control Gerencial con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.  • Existe una relación significativa entre la Información y Comunicación con la</p>	<p><b>Variable Dependiente</b>  Gestión de abastecimiento</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras.</li> <li>▪ Gestión de Adquisiciones.</li> <li>▪ Administración de Bienes.</li> </ul>	<p><b>Diseño</b>  El diseño a utilizar es el descriptivo correlacional, no experimental de corte transversal.</p> <div data-bbox="1541 639 1736 815" style="text-align: center;"> </div>	<p>Administración y Recursos humanos y a las unidades orgánicas.  n= 17</p>
---	--	--	---	--	---



<p>Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?</p> <p>PE5: ¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022?</p>	<p>OE4: Determinar cuál es la relación que existe entre la Información y Comunicación con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.</p> <p>OE5: Determinar cuál es la relación que existe entre la Supervisión con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.</p>	<p>Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una relación significativa entre la Supervisión con la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.</li> </ul>			
--	--	--	--	--	--

## ANEXO N° 02

### CUESTIONARIO

#### UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

#### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

#### PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**DIRIGIDO:** A los trabajadores de la Gerencia de Administración y Recursos Humanos y a las unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial de Ambo.

**OBJETIVO:** Determinar cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021 – 2022.

**INSTRUCCIONES:** Marque con un aspa (x) en la casilla según su criterio.

N°	ITEMS	Nunca	Algunas veces	Siempre
1	¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en la municipalidad?			
2	¿Ud. cree que el modelo jerárquico implementado por la Municipalidad, es la más adecuada en cuanto a facilitar el uso de sus habilidades tanto directivas como administrativas en la entidad?			
3	¿Ud. Considera que la contratación de personal de la Municipalidad Provincial de Ambo se realiza de manera idónea y con transparencia?			
4	¿Ud. Considera que, cada integrante de la municipalidad cumple cabalmente sus funciones y responsabilidades asignadas?			
5	¿Ud. Considera que la entidad tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?			
6	¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?			
7	¿Ud. Considera que la municipalidad cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?			

<b>8</b>	¿Ud. Considera que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Ambo?			
<b>9</b>	¿Ud. Considera que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?			
<b>10</b>	¿Ud. Considera que las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?			
<b>11</b>	¿Ud. Considera que con respecto a la información y comunicación la municipalidad refleja calidad y suficiencia?			
<b>12</b>	¿Ud. Considera que la municipalidad emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?			
<b>13</b>	¿Ud. Considera que la municipalidad sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?			
<b>14</b>	¿Ud. Considera que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro de la municipalidad y poder coordinar diversas actividades?			
<b>15</b>	¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?			
<b>16</b>	¿Ud. Considera que de las deficiencias detectadas se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro de la municipalidad?			
<b>17</b>	¿Ud. Considera que la municipalidad realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?			
<b>18</b>	¿Considera Ud. que el área de abastecimiento identifica correctamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios que necesita la municipalidad para alcanzar sus metas?			
<b>19</b>	¿Para Ud. la programación de sus requerimientos se ajusta a sus necesidades?			

<b>20</b>	¿Para Ud. el área de abastecimiento al momento de presupuestar las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad es la más correcta?			
<b>21</b>	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza un correcto registro en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?			
<b>22</b>	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza una adecuada gestión de contratos en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?			
<b>23</b>	¿Considera Ud. que las políticas de almacenamiento implementadas en el área de abastecimiento, es la más idónea para el correcto manejo de bienes de la Municipalidad?			
<b>24</b>	¿Ud. cree que el área de abastecimiento utiliza un manual de procedimientos de distribución idóneo para realizar sus actividades de manera óptima?			
<b>25</b>	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los materiales de dicha dependencia para que de esta manera pueda tener un trabajo más eficiente?			
<b>26</b>	¿Considera Ud. que el área de abastecimiento se encarga de realizar el traslado de bienes para el uso público o para la prestación de algún servicio público de manera adecuada?			

## ANEXO N° 03

- **EVALUACIÓN DE EXPERTOS**



### UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

### EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en la municipalidad?	x		x		x		
2	¿Ud. cree que el modelo jerárquico implementado por la Municipalidad, es la más adecuada en cuanto a facilitar el uso de sus habilidades tanto directivas como administrativas en la entidad?	x		x		x		
3	¿Ud. Considera que la contratación de personal de la Municipalidad Provincial de	x		x		x		


	Ambo se realiza de manera idónea y con transparencia?							
4	¿Ud. Considera que, cada integrante de la municipalidad cumple cabalmente sus funciones y responsabilidades asignadas?	x		x		x		
5	¿Ud. Considera que la entidad tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?	x		x		x		
6	¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?	x		x		x		
7	¿Ud. Considera que la municipalidad cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?	x		x		x		
8	¿Ud. Considera que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Ambo?	x		x		x		
9	¿Ud. Considera que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?	x		x		x		
10	¿Ud. Considera que las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?	x		x		x		
11	¿Ud. Considera que con respecto a la información y comunicación la municipalidad refleja calidad y suficiencia?	x		x		x		
12	¿Ud. Considera que la municipalidad emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?	x		x		x		
13	¿Ud. Considera que la municipalidad sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?	x		x		x		
14	¿Ud. Considera que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para	x		x		x		

	verificar los procesos dentro de la municipalidad y poder coordinar diversas actividades?							
15	¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?	x		x		x		
16	¿Ud. Considera que de las deficiencias detectadas se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro de la municipalidad?	x		x		x		
17	¿Ud. Considera que la municipalidad realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?	x		x		x		
18	¿Considera Ud. que el área de abastecimiento identifica correctamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios que necesita la municipalidad para alcanzar sus metas?	x		x		x		
19	¿Para Ud. la programación de sus requerimientos se ajusta a sus necesidades?	x		x		x		
20	¿Para Ud. el área de abastecimiento al momento de presupuestar las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad es la más correcta?	x		x		x		
21	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza un correcto registro en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?	x		x		x		
22	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza una adecuada gestión de contratos en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?	x		x		x		
23	¿Considera Ud. que las políticas de almacenamiento implementadas en el área de abastecimiento, es la más idónea para el correcto manejo de bienes de la Municipalidad?	x		x		x		
24	¿Ud. cree que el área de abastecimiento utiliza un manual de procedimientos de	x		x		x		

	distribución idóneo para realizar sus actividades de manera óptima?							
25	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los materiales de dicha dependencia para que de esta manera pueda tener un trabajo más eficiente?	x		x		x		
26	¿Considera Ud. que el área de abastecimiento se encarga de realizar el traslado de bienes para el uso público o para la prestación de algún servicio público de manera adecuada?	x		x		x		

**Fuente:** Universidad privada de Huánuco, 2022.

**Datos del Experto:**



Mg. Lister Piundo Flores  
 ONI: 45383241





## UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

### EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en la municipalidad?	X		X		X		
2	¿Ud. cree que el modelo jerárquico implementado por la Municipalidad, es la más adecuada en cuanto a facilitar el uso de sus habilidades tanto directivas como administrativas en la entidad?	X		X		X		
3	¿Ud. Considera que la contratación de personal de la Municipalidad Provincial de Ambo se realiza de manera idónea y con transparencia?	X		X		X		
4	¿Ud. Considera que, cada integrante de la municipalidad cumple cabalmente sus funciones y responsabilidades asignadas?	X		X		X		

5	¿Ud. Considera que la entidad tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?	X		X		X		
6	¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?	X		X		X		
7	¿Ud. Considera que la municipalidad cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?	X		X		X		
8	¿Ud. Considera que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Ambo?	X		X		X		
9	¿Ud. Considera que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?	X		X		X		
10	¿Ud. Considera que las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?	X		X		X		
11	¿Ud. Considera que con respecto a la información y comunicación la municipalidad refleja calidad y suficiencia?	X		X		X		
12	¿Ud. Considera que la municipalidad emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?	X		X		X		
13	¿Ud. Considera que la municipalidad sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?	X		X		X		
14	¿Ud. Considera que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro de la municipalidad y poder coordinar diversas actividades?	X		X		X		
15	¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?	X		X		X		

16	¿Ud. Considera que de las deficiencias detectadas se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro de la municipalidad?	X		X		X		
17	¿Ud. Considera que la municipalidad realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?	X		X		X		
18	¿Considera Ud. que el área de abastecimiento identifica correctamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios que necesita la municipalidad para alcanzar sus metas?	X		X		X		
19	¿Para Ud. la programación de sus requerimientos se ajusta a sus necesidades?	X		X		X		
20	¿Para Ud. el área de abastecimiento al momento de presupuestar las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad es la más correcta?	X		X		X		
21	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza un correcto registro en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?	X		X		X		
22	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza una adecuada gestión de contratos en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?	X		X		X		
23	¿Considera Ud. que las políticas de almacenamiento implementadas en el área de abastecimiento, es la más idónea para el correcto manejo de bienes de la Municipalidad?	X		X		X		
24	¿Ud. cree que el área de abastecimiento utiliza un manual de procedimientos de distribución idóneo para realizar sus actividades de manera óptima?	X		X		X		
25	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los materiales de dicha dependencia para que de esta manera pueda tener un trabajo más eficiente?	X		X		X		

26	¿Considera Ud. que el área de abastecimiento se encarga de realizar el traslado de bienes para el uso público o para la prestación de algún servicio público de manera adecuada?	X		X		X		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

**Fuente:** Universidad Privada de Huánuco.

**Datos del Experto:**

Firma: \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: RODAS GONZALES MELISSA NIEVES

DNI: 71660063



## UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

### EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se evidencia cotidianamente la práctica de la integridad y valores éticos en la municipalidad?	X		X		X		
2	¿Ud. cree que el modelo jerárquico implementado por la Municipalidad, es la más adecuada en cuanto a facilitar el uso de sus habilidades tanto directivas como administrativas en la entidad?	X		X		X		
3	¿Ud. Considera que la contratación de personal de la Municipalidad Provincial de Ambo se realiza de manera idónea y con transparencia?	X		X		X		

4	¿Ud. Considera que, cada integrante de la municipalidad cumple cabalmente sus funciones y responsabilidades asignadas?	X		X		X		
5	¿Ud. Considera que la entidad tiene inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución?	X		X		X		
6	¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz?	X		X		X		
7	¿Ud. Considera que la municipalidad cuenta con un plan de contingencia como respuesta ante cualquier tipo de riesgo?	X		X		X		
8	¿Ud. Considera que el control interno ayuda a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Ambo?	X		X		X		
9	¿Ud. Considera que el control sobre el acceso a los recursos o archivos se vienen realizando con las respectivas autorizaciones de cada área?	X		X		X		
10	¿Ud. Considera que las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos?	X		X		X		
11	¿Ud. Considera que con respecto a la información y comunicación la municipalidad refleja calidad y suficiencia?	X		X		X		
12	¿Ud. Considera que la municipalidad emplea eficazmente el sistema de información para el logro de sus metas?	X		X		X		
13	¿Ud. Considera que la municipalidad sistematiza adecuadamente los documentos dentro del archivo institucional?	X		X		X		
14	¿Ud. Considera que cada unidad orgánica realiza el cruce de información para verificar los procesos dentro de la municipalidad y poder	X		X		X		

	coordinar diversas actividades?							
15	¿Ud. Considera que dentro de la municipalidad se realizan actividades de prevención y monitoreo en beneficio de la institución?	X		X		X		
16	¿Ud. Considera que de las deficiencias detectadas se realiza un reporte para el seguimiento e implantación de medidas correctivas dentro de la municipalidad?	X		X		X		
17	¿Ud. Considera que la municipalidad realiza actividades de autoevaluación para promover compromisos de mejoramiento?	X		X		X		
18	¿Considera Ud. que el área de abastecimiento identifica correctamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios que necesita la municipalidad para alcanzar sus metas?	X		X		X		
19	¿Para Ud. la programación de sus requerimientos se ajusta a sus necesidades?	X		X		X		
20	¿Para Ud. el área de abastecimiento al momento de presupuestar las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad es la más correcta?	X		X		X		
21	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza un correcto registro en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?	X		X		X		
22	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza una adecuada gestión de contratos en cuanto a las adquisiciones de la Municipalidad?	X		X		X		
23	¿Considera Ud. que las políticas de almacenamiento implementadas en el área de abastecimiento, es la más idónea para el correcto manejo de bienes de la Municipalidad?	X		X		X		
24	¿Ud. cree que el área de abastecimiento utiliza un manual de procedimientos de distribución idóneo para	X		X		X		

	realizar sus actividades de manera óptima?							
25	¿Cree Ud. que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los materiales de dicha dependencia para que de esta manera pueda tener un trabajo más eficiente?	X		X		X		
26	¿Considera Ud. que el área de abastecimiento se encarga de realizar el traslado de bienes para el uso público o para la prestación de algún servicio público de manera adecuada?	X		X		X		

**Fuente:** Universidad privada de Huánuco, 2022.

**Datos del Experto:**

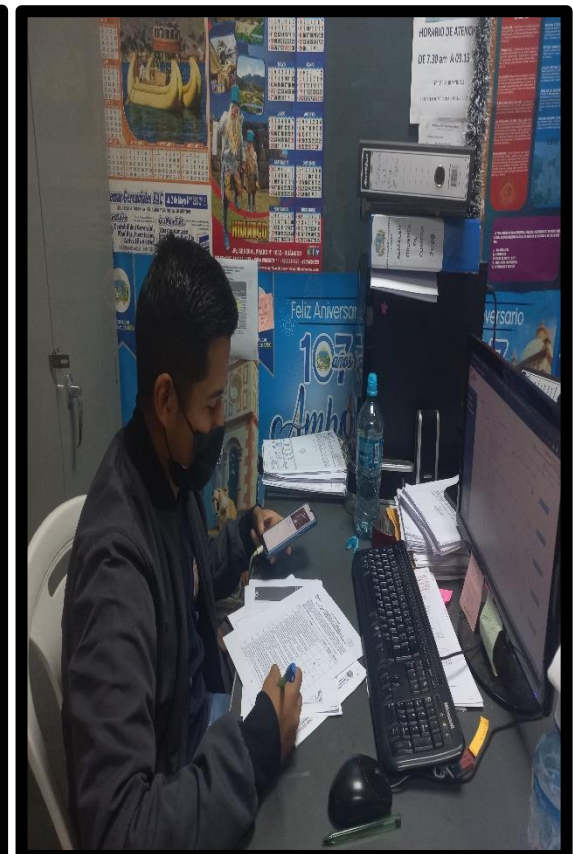
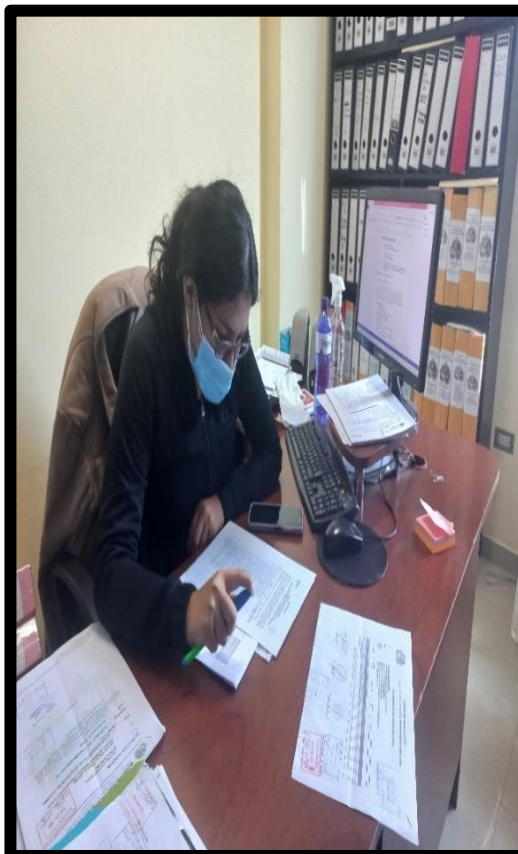
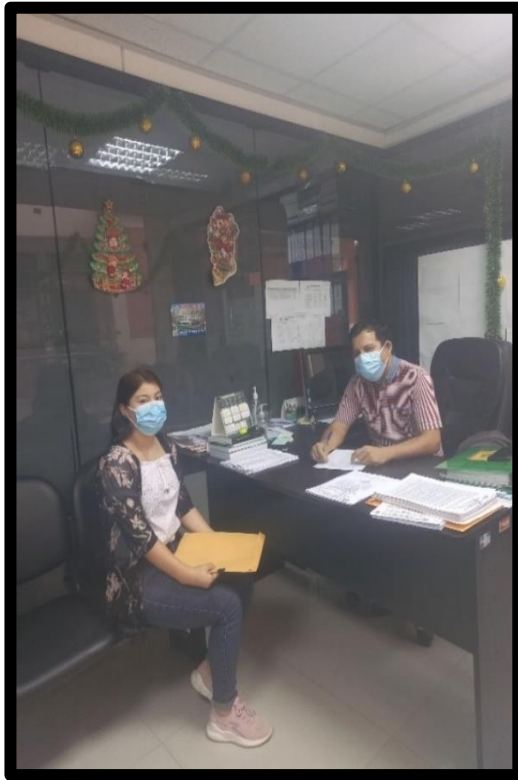
Firma:  \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Caqui Rayo, Pasión Gregorio

DNI: 40149680



**ANEXO N° 04**  
**PANEL FOTOGRÁFICO**



**ANEXO N° 05**  
**SOLICITUD PARA APLICAR INSTRUMENTO**



"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

**SUMILLA:** SOLICITO QUE SE PERMITA LA PRÁCTICA DE LA ENCUESTA DENTRO DE SU INSTITUCIÓN

**Señor:** Abg. David Antonio Herrera Yumpe  
**ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO**

Yo, Alvino Aviles Luz Yennifer, identificada con DNI N° 73514702, con domicilio carretera a Marabamba Mza. A lote 11 – Cayhuayna, Huánuco, ante Usted con el debido respeto me presento y expongo:

Que, en atención al Art.2 Inciso 20 de la Constitución Política del Perú (derecho de petición) recorro a su digno despacho a efectos de SOLICITAR ordene a quien corresponda permite a la suscrita ingresar a los ambientes de su Institución y practicar la encuesta generada dentro del trabajo de investigación (tesis) denominado "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO, HUÁNUCO, PERIODO 2021-2022", para la obtención del grado de mi titulación correspondiente a mi carrera (Contabilidad y Finanzas). Teniendo en consideración las exigencias actuales de la SUNEDU el cual es de conocimiento público, que, para la obtención del grado, la ejecución de la tesis resulta indispensable, dentro de los cuales "las encuestas" son el instrumento de recolección de datos más utilizados. Precisando que se respetará y acatará los protocolos de la bioseguridad en el contexto de esta pandemia COVID-19 y de todas aquellas que su institución exija al momento de tener contacto con los trabajadores que vienen laborando de manera presencial.

**POR LO EXPUESTO:**

Ruego a usted acceder a lo solicitando por ser de justicia

Huánuco 02 de junio del 2022

Bach: LUZ YENNIFER ALVINO AVILES  
CONTABILIDAD Y FINANZAS  
DNI: 73514702

**ANEXO N° 06**  
**ACEPTACIÓN PARA LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO**



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO**  
**GERENCIA MUNICIPAL**

*"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"*

Ambo, 07 de junio del 2022

**CARTA N° 036-2022-MPA-GM**

**SEÑOR (A):**

**Bach. Luz Yennifer Alvino Aviles**

Carretera Marabamba Mz "A" Lote 11 – Cayhuayna - Huánuco

**Presente. -**

**ASUNTO : Autorización para que realice la encuesta dentro de la Institución**

**REF : Expediente Administrativo N° 4431-2022**

De mi consideración

Es grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Municipalidad Provincial de Ambo; y al mismo tiempo en atención al documento de referencia, se le autoriza ingresar a los ambientes de la entidad y realizar la encuesta generada dentro del trabajo de investigación (tesis) denominado "Control Interno y la Gestión de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, Periodo 2021 – 2022".

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi consideración y estima personal.

Atentamente,



CC  
ARCHIVO/GM

Jr. Constitución N° 353 plaza de armas – Ambo  
<https://www.facebook.com/municipalidadambo.gob.pe>  
[www.muniambo.gob.pe](http://www.muniambo.gob.pe)

Escaneado con CamScanner

