

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



TESIS

**“Control interno y la gestión de abastecimiento de la
municipalidad distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Rivera Cierto, Lindsay Yerly

ASESOR: Anibal Rivero, Rafael Antonio

HUÁNUCO – PERÚ

2024

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
<http://www.udh.edu.pe>

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): 73493528

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 41693326

Grado/Título: Doctor en gestión empresarial

Código ORCID: 0000-0003-1423-2737

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Guardia Salas, Sunil	Maestro en tributación y política fiscal	23013618	0000-0002-3166-5318
3	Coronado Chang, Liliana Victoria	Magister en gestión pública	23015516	0000-0002-7050-4277

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Tingo María, siendo las 15:45 horas del día 12 del mes de febrero del año 2024 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, integrado por los docentes:

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

(Presidente)

Mtro. Sunil Guardia Salas

(Secretario)

Mtra. Liliana Victoria Coronado Chang

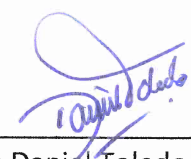
(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 2185-2023 -D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA, MARAÑON, HUÁNUCO, 2023", presentado por la Bachiller, RIVERA CIERTO, Lindsay Yerli, 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 APROBADO con el calificativo cuantitativo de 13 (TRECE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 16.30 horas del día 12 del mes de febrero del año 2024, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

N° DNI 22510018

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

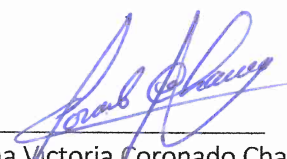
PRESIDENTE


Mtro. Sunil Guardia Salas

N° DNI 23013618

Código ORCID: 0000-0002-3166-5318

SECRETARIO


Mtra. Liliana Victoria Coronado Chang

N° DNI 23015516

Código ORCID: 0000-0002-7050-4277

VOCAL

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Rafael Antonio Anibal Rivero, Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad de Huánuco y asesor del PA de Administración de Empresas designado mediante documento: **Resolución N°064-2024-D-CF-FCEMP-UDH** de fecha 07 de febrero de 2024, de la estudiante **Rivera Cierto, Lindsay Yerly** de la investigación titulada:

CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA, MARAÑON, HUÁNUCO, 2023

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del **9%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco 27 de febrero de 2024



Dr. Rafael Antonio Anibal Rivero
Director Unidad de Investigación – FCEMP - UDH
DNI 41693326
Código Orcid: 0000-0003-1423-2737

REVISION PARA REPOSITORIO

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

1%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

2%

2

Submitted to Universidad Nacional del Centro
del Peru

Trabajo del estudiante

2%

3

Submitted to Universidad Andina Nestor
Caceres Velasquez

Trabajo del estudiante

1%

4

repositorio.unapiquitos.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Privada del Norte

Trabajo del estudiante

<1%

6

Ramello, Ramiro Ernesto. "Mejoras en las
capacidades de gestión organizacional del
Tribunal de Cuentas, para el control de las
rendiciones de la Municipalidad de Biale
Masse", Universidad Catolica de Cordoba
(Argentina), 2023

Publicación

<1%

Dr. Rafael Antonio Anibal Rivero
Director Unidad de Investigación – FCEMP - UDH
DNI 41693326
Código Orcid: 0000-0003-1423-2737

DEDICATORIA

A Dios:

Dedico este trabajo para el Dios Supremo todo poderoso, quien bajo su amor y cuidado concreto uno de los logros académicos en mi vida profesional.

Al Ing:

De especial consideración, para Luis Alberto Palomino Altuna, por ser mi guía y ejemplo, quien me motiva a seguir adelante día tras día a cumplir mis metas.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por, cuidarme día a día brindándome mucha salud y fortaleza.

Agradecer a mi madre NOEMI RUTH CIERTO SUDARIO por, ser mi apoyo emocional, la motivación diaria para el cumplir mis metas.

Agradecer a la UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO sede Leoncio Prado, que mediante sus diferentes servicios académicos favorecieron la estancia dentro de la ciudad universitaria.

Agradecer a mi asesor por, su tiempo y paciencia durante el desarrollo de mi tesis.

Agradecer a la Municipalidad Distrital de La Morada por, brindarme la facilidades y acceso a la información requerida para la ejecución de la presente investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCION	XIII
CAPÍTULO I	15
PROBLEMA DE LA INVESTIGACION.....	15
1.1.DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.FORMULACION DEL PROBLEMA	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	17
1.3.OBJETIVOS	18
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	18
1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	18
1.4.JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION	18
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	19
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRACTICA.....	19
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	19
1.5.LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION.....	19
1.6.VIABILIDAD DE LA INVESTIGACION	20
CAPITULO II	21
MARCO TEÓRICO	21
2.1.ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION	21
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	21
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	23
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES	25
2.2.BASES TEÓRICAS	27
2.2.1. CONTROL INTERNO	27
2.2.2. GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	37

2.2.3. PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS.....	39
2.2.4. GESTIÓN DE ADQUISICIONES	40
2.2.5. ADMINISTRACIÓN DE BIENES.....	41
2.3.DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	42
2.4.HIPÓTESIS	44
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	44
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS	44
2.5.VARIABLES	44
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE	44
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE	44
2.6.OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	45
CAPITULO III.....	47
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	47
3.1.TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.1.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	47
3.1.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	48
3.2.POBLACIÓN Y MUESTRA.....	49
3.2.1. POBLACIÓN	49
3.2.2. MUESTRA	50
3.3.TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS....	51
3.3.1. TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	51
3.3.2. INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	52
3.4.TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE DATOS .	52
3.4.1.TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	52
3.4.2. TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	52
CAPÍTULO IV.....	53
RESULTADOS.....	53
4.1.PROCESAMIENTO DE DATOS.....	53
4.1.1. VARIABLE 1: CONTROL INTERNO.....	53
4.1.2. VARIABLE 2: GESTION DE ABASTECIMIENTO	61
4.2.CONTRASTACION DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS	70

4.2.1. PRUEBA DE NORMALIDAD	70
4.2.2. CONTRASTACION DE LA HIPÓTESIS GENERAL	71
4.2.3. CONTRASTE DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICO 1.....	73
4.2.4. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 2	74
4.2.5. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 3	75
CAPITULO V.....	76
DISCUSION DE RESULTADOS.....	76
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES.....	83
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	85
ANEXOS.....	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población total de la Municipalidad Distrital de La Morada	49
Tabla 2 Determinación de la muestra	50
Tabla 3 ¿Se refleja cotidianamente la práctica de los valores éticos en la municipalidad?	53
Tabla 4 ¿Ud. Cree que la estructura organizacional de la Municipalidad es adecuada para el cumplimiento de las metas institucionales?	54
Tabla 5 ¿Considera que la contratación de personal para la municipalidad distrital de La Morada se realiza de manera transparente?	55
Tabla 6 ¿Se establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos?	56
Tabla 7 ¿La institución se prepara para enfrentar eventos que afecten el cumplimiento de las metas?	57
Tabla 8 ¿Cree Ud. que la municipalidad brinda soluciones rápidas y seguras para afrontar un riesgo potencial que pueden afectar el logro de sus objetivos institucionales?	57
Tabla 9 ¿Considera que el área de Abastecimiento identifica adecuadamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios necesarios para la entidad?	58
Tabla 10 ¿Considera que la programación de requerimientos se adapta a sus necesidades institucionales?	59
Tabla 11 ¿Considera que las rendiciones de cuentas de las adquisiciones son de manera transparente?	60
Tabla 12 ¿Considera que el control interno favorece a la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad de La Morada?..	61
Tabla 13 ¿Considera que el control de acceso a los recursos o archivos se realizan con la autorización de cada área?	62
Tabla 14 ¿El costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia?	63
Tabla 15 ¿Consideras que el área de abastecimiento garantiza de forma correcta la transparencia en las contrataciones y adquisiciones para la municipalidad de La Morada?	64

Tabla 16 ¿Considera que el área de abastecimiento realiza un registro detallado y actualizado de las adquisiciones municipal?	65
Tabla 17 ¿Considera que el área de abastecimiento cumple una adecuada gestión de contratos para las adquisiciones de la municipalidad?	66
Tabla 18 ¿Se cuenta con un ambiente físico adecuado para el almacenamiento, custodia y control de bienes de la municipalidad?	67
Tabla 19 ¿Considera que el área de abastecimiento distribuye de manera adecuada y oportuna los bienes requeridos por la entidad?	68
Tabla 20 ¿Considera que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los bienes con la finalidad de garantizar su buen funcionamiento?	69
Tabla 21 Prueba de Normalidad Shapiro-Wilk 0.05	71
Tabla 22 Interpretaciones del coeficiente de correlación Rho Spearman	72
Tabla 23 Correlación entre el control interno y la gestión de abastecimiento	72
Tabla 24 Correlación entre el ambiente de control y la gestión de abastecimiento	73
Tabla 25 Correlación entre evaluación de riesgos y la gestión de abastecimiento	74
Tabla 26 Correlación entre actividades de control gerencial y la gestión de abastecimiento	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Se refleja cotidianamente la práctica de los valores éticos en la municipalidad?	53
Figura 2 ¿Ud. Cree que la estructura organizacional de la Municipalidad es adecuada para el cumplimiento de las metas institucionales?	54
Figura 3 ¿Considera que la contratación de personal para la municipalidad distrital de La Morada se realiza de manera transparente?	55
Figura 4 ¿Se establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos?	56
Figura 5 ¿La institución se prepara para enfrentar eventos que afecten el cumplimiento de las metas?	57
Figura 6 ¿Cree Ud. que la municipalidad brinda soluciones rápidas y seguras para afrontar un riesgo potencial que pueden afectar el logro de sus objetivos institucionales?	58
Figura 7 ¿Considera que el área de Abastecimiento identifica adecuadamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios necesarios para la entidad?	59
Figura 8 ¿Considera que la programación de requerimientos se adapta a sus necesidades institucionales?	60
Figura 9 ¿Considera que las rendiciones de cuentas de las adquisiciones son de manera transparente?	61
Figura 10 ¿Considera que el control interno favorece a la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad de La Morada?..	62
Figura 11 ¿Considera que el control de acceso a los recursos o archivos se realizan con la autorización de cada área?	63
Figura 12 ¿El costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia?	64
Figura 13 ¿Consideras que el área de abastecimiento garantiza de forma correcta la transparencia en las contrataciones y adquisiciones para la municipalidad de La Morada?	65
Figura 14 ¿Considera que el área de abastecimiento realiza un registro detallado y actualizado de las adquisiciones municipal?	66

Figura 15 ¿Considera que el área de abastecimiento cumple una adecuada gestión de contratos para las adquisiciones de la municipalidad?.....	67
Figura 16 ¿Se cuenta con un ambiente físico adecuado para el almacenamiento, custodia y control de bienes de la municipalidad?.....	68
Figura 17 ¿Considera que el área de abastecimiento distribuye de manera adecuada y oportuna los bienes requeridos por la entidad?.....	69
Figura 18 ¿Considera que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los bienes con la finalidad de garantizar su buen funcionamiento?.....	70

RESUMEN

El trabajo de investigación es: “Control Interno y la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023”, tuvo como objetivo principal determinar cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

Se elaboró una investigación de tipo aplicada, así también el estudio tuvo el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional de corte transaccional 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 Distrital de La Morada que están constituidos por 35 y la muestra poblacional calculada por el muestreo no probabilístico constituido por 27 personas. 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 a los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de La Morada. Se concluye que existe relación entre el Control Interno y la Gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Demostrado en la tabla 23 la relación de las variables de estudio Control Interno y la Gestión de Abastecimiento. Con una correlación de Rho Spearman de 0,244 y nivel de significancia de 0,000 inferior al 0,05, nos indica que existe una relación positiva baja, Evidenciando así, que se requiere realizar mejoras en cuanto al control interno dentro de la Municipalidad Distrital de La Morada para un eficiente desempeño de la unidad de abastecimiento. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis general planteada.

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

ABSTRACT

The research work is: “Internal Control and Supply Management of the District Municipality of La Morada, Marañón, Huánuco, 2023”, the main objective was to determine how internal Control is related to Supply Management in the District Municipality of La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

An applied type of research was carried out, as well as the study had a quantitative approach, descriptive correlational level of transactional and non-experimental nature. The independent variable is the internal control and the dependent variable is the supply management. Likewise, the study counts as the population the public workers of the District Municipality of La Morada, who are made up of 35 and the population sample calculated by the sampling is not probabilistic consisting of 27 people. The research work used the survey technique and the questionnaire was used as an instrument in order to collect data, which was intended for public workers of the District Municipality of La Morada. It is concluded that there is a relationship between Internal Control and Supply Management in the District Municipality of La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Demonstrated in table 22 is the relationship between the study variables Internal Control and Supply Management. With a Rho Spearman correlation of 0.244 and a significance level of 0.000 lower than 0.05, it indicates that there is low positive relationship, thus evidencing that improvements are required in terms of internal control within the District Municipality of La Morada for efficient performance of the supply unit. With this we can affirm that the general hypothesis proposed is accepted.

Keywords: Internal control, management, catering, control environment and risk.

INTRODUCCION

En la actualidad 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 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 ante la población.

El trabajo de investigación en cuestión lleva como título: “Control Interno y la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023”. La Municipalidad 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 acorde al reglamento de grados y títulos de la Universidad de Huánuco. A su vez el estudio tuvo como finalidad el contestar la problemática de ¿Cómo se relaciona el Control interno con la Gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023?, 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, está 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 35 colaboradores de la Municipalidad Distrital de La Morada, la muestra poblacional contuvo a 27 colaboradores fueron establecidos por medio del muestreo no probabilístico.

El capítulo IV, se consideró los resultados contruidos 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 LA INVESTIGACION

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En el marco internacional 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 eficiencia, eficacia y transparencia en cumplimiento de prestación de servicios de calidad. Y como prevención a las actitudes desleales como la corrupción, la entidad busca resguardar los recursos y que si estos se ven afectados sean notificados por las entidades sancionadoras respectivas. (p. 12).

Mencionan de manera óptima la gestión de abastecimiento, con la finalidad de proponer mejoras esenciales en las compras, abastecimiento y gestión. Una organización pretende mejoras en su logística cuando se dispone de conocimiento sobre gestión de abastecimiento. (Prieto y Ramírez, 2019).

A nivel nacional, el Congreso de la República (2006), publico la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno en las entidades del estado, donde se establece las normas, pautas y procedimientos para el control interno con la intención de fortalecer el sistema administrativo nacional y así evitar la corrupción, malversación, entre otros vicios que podrían degenerar. La aplicación contribuye a cumplir con normas, reducir riesgos, reducir tiempos y generar eficiencia y eficacia (p. 1).

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” (p. 2).

Diario Oficial el peruano (2018), en el Decreto Legislativo N° 1439, 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.

Huiman (2022), en su publicación titulada, El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática, nos refiere que el Control Interno cumple un rol muy importante en la gestión de cualquier organización puesto que es considerado una herramienta fundamental porque ayuda a lograr las metas y objetivos institucionales, teniendo como objetivo prevenir posibles riesgos que puedan afectar a una entidad con el fin de garantizar una gestión más eficiente. Así mismo la Gestión de Abastecimiento es una parte fundamental de toda organización, considerada como factor clave de competitividad, mediante el cual se adquieren los productos, bienes y servicios que se requieren para la adecuada operación de las actividades de la entidad (p. 23).

Cuando hablamos sobre la gestión de abastecimiento dentro de la Municipalidad de La Morada, 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 (al sol, humedad, etc.) perjudicando la calidad de obra; así mismo que los requerimientos bienes y servicios no se efectúan de manera adecuada, 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.

En ese sentido la presente investigación determinó en qué medida el Control Interno influye en la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, teniendo en cuenta que una eficiente implementación del Control Interno permitirá la óptima Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad, permitiendo así, que los ciudadanos accedan a mejores obras, servicios y, reforzar la transparencia de las operaciones que realizan y convertirse en una institución más eficiente.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1.PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera se relaciona el Control Interno con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023?.

1.2.2.PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿De qué manera se relaciona el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023?.

¿De qué manera se relaciona la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023?.

¿De qué manera se relaciona las actividades de control gerencial con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023?.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1.OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

1.3.2.OBJETIVOS ESPECIFICOS

Determinar de qué manera se relaciona el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

Determinar de qué manera se relaciona la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, MARAÑÓN, Huánuco, 2023.

Determinar de qué manera se relaciona las actividades de control gerencial con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

La presente investigación constituyó un aporte importante a la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023; ya que permitió conocer como el Control Interno se relaciona con la Gestión de Abastecimiento, para que esta desarrolle e implemente medidas preventivas y/o correctivas en procura de su mejora y buen cumplimiento, promoviendo la integridad, transparencia, y responsabilidad en la Gestión de Abastecimiento impulsando sus medios de ejecución, conllevando a garantizar una gestión de calidad y así lograr el crecimiento económico.

1.4.1.JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Mediante la ejecución de este trabajo de investigación, el propósito fue encontrar y conocer la relación de causa y efecto que probablemente existen entre las variables involucradas en el estudio de la relación del control interno y la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada; para ello se recurrió a los conocimientos científicos existentes sobre el tema.

1.4.2.JUSTIFICACIÓN PRACTICA

El presente trabajo de investigación se aplicó en la municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, periodo 2023. Debido a que se requiere una adecuada implementación de mecanismos preventivos y/o correctivos de control interno que conlleve a la eficiencia y eficacia en cuanto al uso de los recursos para llevar una Gestión de Abastecimiento transparente que brinde confianza y seguridad a la población.

1.4.3.JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Para iniciar se permitió establecer una metodología que conduzca a realizar un diagnóstico situacional y propuesta de solución; se diseñó un instrumento confiable y valido para la recolección de datos. Por tanto, la presente investigación fue de tipo deductivo correlacional se trabajó sobre la realidad respecto al control interno y la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023 según la percepción de los trabajadores.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION

En la realización del trabajo de investigación no se presentó ninguna limitación.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACION

La tesis titulada “control interno y la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. fue viable, debido a que se tiene acceso a la información real y pertinente, se cuenta con disposición de recursos financieros, humanos y materiales que permitieron la obtención de resultados fidedignos.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.1.ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Paredes (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, planteó 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:

- ✓ 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.
- ✓ 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 (p. 9).

Gonzabay et al. (2018) 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 20 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. (p. 11).

Niama y Troya (2021), en la tesis “Diseño de un sistema de control interno en el área de adquisiciones aplicando el informe COSO II en la Empresa Yazbek García CIA. LTDA., ubicada en Quito, año 2020”. Tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno en el área de adquisiciones aplicando el Informe Coso II en la Empresa Yazbek García Cía. Ltda. El estudio se desarrolló mediante un tipo de investigación descriptiva, empleando métodos científicos de análisis, síntesis y deductivos, con un tipo de enfoque mixto. Se aplicaron técnicas de recopilación de la información, como el cuestionario y la entrevista que permitieron identificar los principales problemas en el área de adquisiciones. En la investigación se determinaron las bases teóricas y conceptuales asociadas al Control Interno en las empresas, para posteriormente realizar un diagnóstico del control interno actual del área

de adquisiciones, identificándose un nivel de confianza bajo en los componentes de entorno de control, evaluación de riesgo y actividades de control, mientras que la información, comunicación y las actividades de supervisión evidencian resultados bajos, mostrando como consecuencias niveles moderados de riesgo. Finalmente, se culmina con una propuesta de solución enfocada en el diseño de un sistema de Control Interno con la finalidad de que se logre una eficiente gestión de los riesgos y de la información, y contribuir al conocimiento de los empleados, y a la mejora de la evaluación de desempeño de los trabajadores (p. 9).

2.1.2.ANTECEDENTES NACIONALES

Puma, Puma y Cahuana (2020), en la tesis sobre “Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabaja Perú – 2021”, tuvo como objetivo describir el control interno en el proceso de gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, tomando como ejemplo las actividades de Trabaja Perú del año 2021. La investigación se realizó con un diseño no experimental de alcance transversal, correspondiendo al tipo de investigación aplicada, nivel descriptivo-correlacional, aplicándose como instrumento de investigación el cuestionario a la muestra de estudio constituida por 30 profesionales que laboran en las oficinas de abastecimiento, logística, tesorería e infraestructura. Producto del cual se obtuvo como resultado una correlación de Rho Spearman=0.807 (sig.0.000), lo que evidencio que las variables de “Control Interno” y “Gestión de compras” guardan una correlación positiva alta, por otra parte, se encontró también que existe un mayor grado de relación entre los factores x_5 : Supervisión con y_3 : Recepción y conformidad guardando entre si una relación Rho Spearman= 0.859 (sig.0.000), catalogándose en una la relación positiva alta. De esta manera se pudo concluir que si mejoran los “factores supervisión” también se obtendrá mejoras en la “recepción y conformidad de bienes

y servicios”, concluyéndose también que la aplicación de un control interno mejorará significativamente el proceso de gestión de compras de la Municipalidad Provincial de Carabaya. (p. 15,17,22,23).

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. (p. 19).

Yupanqui (2019), en la tesis “Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017” el propósito de

presentar, ordenar y aportar al conocimiento existente sobre el control interno adoptado en el Perú y las compras de las entidades del estado, normadas por la Ley 30225 y su reglamento. La metodología usada es de enfoque cuantitativa, de nivel Descriptivo correlacional. Respecto a la población, son 98 funcionarios y servidores, la muestra fue de 79 sujetos, el muestreo se realizó considerando su participación en el proceso de compras, para realizar esta investigación se utilizó un cuestionario de 29 ítems. Se concluyó que el control interno de manera está relacionado a la gestión de compras de la institución, sin embargo cuando se asocian las dimensiones de la variable gestión con el Control interno, se observa que el control interno en las dimensiones de Eficacia, Economía y calidad se relacionan de manera positiva y significativa, por el contrario no se pudo evidenciar a nivel estadístico que el control interno se relacione de manera positiva con la Eficiencia de la gestión de compras de la entidad (p. 2).

2.1.3.ANTECEDENTES LOCALES

Alarcón, Laurencio y Díaz (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 2018, 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:

- ✓ 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.

- ✓ 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 (p. 17).

Castro (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:

- ✓ 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.
- ✓ 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 (p. 16).

De La Vega, Jorge y Sebastián (2018), en su tesis titulada, El sistema de control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Rafael – Ambo, tuvieron como objetivo establecer la incidencia del Control Interno en los procedimientos utilizados para gestión de abastecimientos. el nivel de investigación descriptivo explicativa, tipo de investigación correlacional, métodos inductivo deductivo descriptivo, concluyeron:

- ✓ En la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de San Rafael – Ambo, se detectó la existencia de compras innecesarias y a un costo elevado, esto como consecuencia de no elaborar las cotizaciones y evaluaciones pertinentes al momento de la adquisición de los bienes.
- ✓ En cuanto a la infraestructura del almacén, Las instalaciones no guardan las seguridades ni la exclusividad o restricción de ingreso por cuanto se ha detectado deterioro extravíos e inclusive robos sistemáticos en el almacén, que evidencia la falta de control (p. 16).

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1.CONTROL INTERNO

Mendoza et. al (2018), en su publicación denominada, El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, refieren que el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta

directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de la entidad (p. 12).

Gomez y Lazarte (2019), refieren que se 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.

Mendoza et. al (2018), nos refiere que el Control Interno como plan: Es un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos adoptados por empresas públicas y privadas que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna, que permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Asimismo, lo define como un proceso continuo que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados en todos los niveles del personal. Dentro del contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, el control interno es un proceso

mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (pág. 9).

2.2.1.2. OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO

De acuerdo a contraloría general de la república del Perú contamos con objetivos respecto a la gestión propia de la entidad pública, señalamos los siguientes:

- ✓ Objetivos operacionales: busca promover la eficiencia, eficacia y transparencia de la entidad.
- ✓ Objetivos de cumplimiento: busca cumplir con la normativa aplicables a la entidad, promover la rendición de cuentas.
- ✓ Objetivos de información: garantizar la confiabilidad de la información
- ✓ Objetivos organizacionales: fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

2.2.1.3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo Zamora (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. TIPOS DE CONTROL INTERNO

Clasificamos al control interno en tres tipos de controles.

- a) **Control Preventivo:** prevé y evita riesgos de errores o fraudes.
- b) **Controles concurrentes:** son los que se realizan durante el desarrollo de una actividad, a través de la supervisión directa; para poder ser corregidas en medida que se presenten.
- c) **Control posterior:** son aquellos que se realizan después de la acción para determinar los resultados ejecutados por la entidad.

Estos 3 tipos de controles son ejecutados antes durante y después de una actividad, con la finalidad de prevenir, detectar y corregir errores, omisiones del plan original.

2.2.1.5. CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PUBLICO

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

- a) **Gestión Pública:** Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos. La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.
- b) **Lucha Anticorrupción:** Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en

pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

- c) **Legalidad:** Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.
- d) **Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública:** Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad. Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes. Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal. Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

2.2.1.6. DIMENSIONES DE 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.

2.2.1.7. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

1. Ambiente de control

Es la base para el control interno de todos los demás componentes y proporciona disciplina y estructura dentro de la organización. Los factores en el entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y las capacidades de los empleados.

- **Integridad y valores éticos:** Referida a la integridad y los valores éticos de los funcionarios y de todas las personas que conforman una organización las cuales determinan sus códigos de conducta y estilos de gestión. Los funcionarios designados y otros empleados deben mantener un apoyo permanente para los controles internos basados en la integridad y los valores éticos determinados en la organización (La Contraloría General de la República, 2014).
- **Estructura organizacional:** Es 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.

2. Evaluación de riesgos

Cada entidad enfrenta varios riesgos externos e internos que deben evaluarse. La evaluación de riesgos es determinar objetivos entre diferentes niveles generales y procesos específicos. La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos asociados con el logro de los objetivos y sirve como base para determinar cómo gestionar los riesgos. A medida que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continúan cambiando, es necesario identificar los riesgos asociados con el cambio y establecer un mecanismo para responder.

- ✓ **Identificación del riesgo:** Al identificar los riesgos, es común enumerar todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la empresa debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, ambientales, políticos, sociales y técnicos. Los factores internos reflejan las elecciones realizadas por las autoridades competentes, incluidas la infraestructura, las personas, los procesos y la tecnología.
- ✓ **Valoración de riesgo:** El análisis o valoración de riesgos permite a las compañías considerar cómo los riesgos potenciales afectan el logro o cumplimiento de sus objetivos establecidos. Comienza con un estudio detallado de los problemas específicos relacionados con los riesgos que se han determinado evaluar. El objetivo es obtener suficiente información sobre la situación de riesgo y estimar su probabilidad, tiempo, respuesta y consecuencias.
- ✓ **Respuesta al riesgo:** se refiere a las alternativas planificadas ante la posibilidad y el impacto del riesgo y su relación con la tolerancia al riesgo y su vinculación costo efectividad antes de

determinar un plan de respuesta al riesgo, 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.

3. Actividades de control gerencial

Las actividades de control gerencial están comprendidas como proceso y políticas definidas para determinar que las actividades de regulación se están realizando en función de determinar los posibles riesgos que causen afección 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.

El control gerencial se da en todos los niveles, áreas funcionales de la organización. Está incluye 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 37 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 gerencia, 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.

2.2.2.GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO

Álvarez, J. (2011), nos refiere que, en la administración del Estado, se orienta a suministrar los bienes materiales y servicios no personales denominados insumos para la operatividad gubernativa de los servicios públicos o producción de bienes materiales y servicios a través de las distintas organizaciones empresariales que constituyen el aparato estatal (p. 451).

Aldana y Bernal (2018), nos mencionan que, 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.

2.2.2.1.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.

2.2.2.2.EL PROCESO DE ABASTECIMIENTO

Concha (2018), nos indica que, se 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.

2.2.2.3.DIMENSIONES DE LA VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO

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

Diario Oficial el Peruano.(2018), nos indica que para la primera dimensión se consignó lo establecido en el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento.

2.2.3.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.

- ✓ **Planeamiento Integrado:** 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:** 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.
 - Registro Nacional de Proveedores: Es aquel registro que está establecido por datos importantes de todos los proveedores del Gobierno. dictaminado por el Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento (p. 13 – 15).

2.2.4.GESTIÓN DE ADQUISICIONES

Diario Oficial el Peruano (2018), nos indica que la gestión de adquisiciones está entendida 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 faculten 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 lugar a la generación de información relevante al Registro Nacional de Proveedores, en concordancia con los objetivos entendidos por la DGA.

2.2.5.ADMINISTRACIÓN DE BIENES

Diario Oficial el Peruano (2018), son aquellos actos que se producen con la entrega temporal de un bien a título gratuito u oneroso, a favor de la dependencia que lo requiera.

- ✓ **Almacenamiento:** Es el conjunto de actividades de naturaleza técnico- administrativa referida a la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado almacén, con fines de custodiarlo.
- ✓ **Distribución:** La distribución está entendida como procesos vinculados a las actividades de traslado de un lugar a otro de los bienes.
- ✓ **Mantenimiento:** Actividades que garantiza el mantenimiento óptimo de los bienes, para 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:** suministro de los bienes requeridos.
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 que consiste en conservar la información, bienes muebles, materiales, equipos. Con la finalidad de mantenerlos al alcance cuando se requiera.
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 el desarrollo de las operaciones sean efectuadas conforme a lo establecido alcanzando los objetivos programados.

8. **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 de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

2.4.2.HIPÓTESIS ESPECIFICAS

- ✓ El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.
- ✓ La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.
- ✓ Las Actividades de Control Gerencial se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

2.5. VARIABLES

2.5.1.VARIABLE INDEPENDIENTE

X= Control Interno

2.5.2.VARIABLE DEPENDIENTE

Y= Gestión de Abastecimiento

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES
Independiente CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Conducta y valores éticos	¿Se refleja cotidianamente la práctica de los valores éticos en la municipalidad ?.
		Estructura organizacional	¿Ud. Cree que la estructura organizacional de la municipalidad es adecuada para el cumplimiento de las metas institucionales?
		Administración de los recursos humanos	¿Considera que la contratación de personal para la municipalidad distrital de La Morada se realiza de manera transparente?
	Evaluación de Riesgos	Identificación de los riesgos	¿Se establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos?
		Incumplimiento de metas	¿La institución se prepara para enfrentar eventos que afecten el cumplimiento de las metas?
		Respuesta al riesgo	¿Cree Ud. que la municipalidad brinda soluciones rápidas y seguras para afrontar un riesgo potencial que pueden afectar el logro de sus objetivos institucionales?
	Actividades de Control Gerencial	Planeamiento integrado	¿Considera que el área de Abastecimiento identifica adecuadamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios necesarios para la entidad?
		Programación	¿Considera que la programación de requerimientos se adapta a sus necesidades institucionales?
		Rendición de cuentas	¿Considera que la rendición de cuentas de las adquisiciones es de manera clara y honrosa?
Dependiente GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	Programación Multianual de bienes, servicios y obras	Procedimientos de autorización y aprobación	¿Considera que el control interno favorece a la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad de La Morada?
		Recursos o archivos	¿Considera que el control de acceso a los recursos o archivos se realizan con la autorización de cada área?
		Determinación de costos	¿El costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia?
	Gestión de Adquisición	Contratación	¿Consideras que el área de abastecimiento garantiza de forma correcta la transparencia en las contrataciones y adquisiciones para la municipalidad de La Morada?
		Registro	¿Considera que el área de abastecimiento realiza un registro detallado y actualizado de las adquisiciones municipal?
		Gestión de contratos	¿Considera que el área de abastecimiento cumple una adecuada gestión de contratos para las adquisiciones de la municipalidad?

Administración de Bienes	Almacenamiento	¿Se cuenta con un ambiente físico adecuado para el almacenamiento, custodia y control de bienes de la municipalidad?
	Distribución	¿Considera que el área de abastecimiento distribuye de manera adecuada y oportuna los bienes requeridos por la entidad?
	Mantenimiento	¿Considera que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los bienes con la finalidad de garantizar su buen funcionamiento?

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación se comprendió como el tipo aplicada, puesto que estuvo 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. (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., 2010, p. 12).

3.1.1.ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

El enfoque de estudio fue Cuantitativo: “Utilizó la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., 2010, pág. 4).

3.1.2.NIVEL DE INVESTIGACIÓN

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 152), el nivel de la investigación fue descriptivo – correlacional, Descriptivo ya que “indago la incidencia de las modalidades y categorías, o niveles de una o más variables en una población; además, se identificó y relacionó con los impactos que estos proporcionan a la prestación de servicios de calidad.

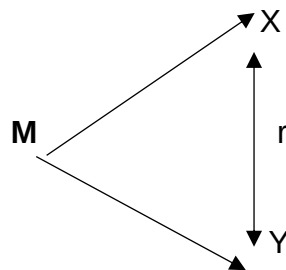
Correlacional, ya que se “asociaron variables mediante un patrón predecible para un grupo o población”. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 93).

3.1.3.DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación de acuerdo al fin que persigue es no Experimental, porque (..) “analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia” (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., 2010, pág. 71).

La Investigación fue no experimental porque Son “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., 2010, pág. 149).

Es transaccional, “responde a los estudios transaccionales, ya que recopilan datos en un solo periodo (Hernández et al, 2010, pág. 151). El presente estudio de investigación será no experimental, ya que solo se analizará y describirán las relaciones que existen entre las variables que afectan a las acciones.



Dónde:

X: Control interno (Variable Independiente).

Y: Gestión de abastecimiento (Variable Dependiente).

r: relación de variables.

M: Tamaño de muestra

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

"Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones". 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. (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., 2010, pág. 65).

La población para la investigación fue de 35 funcionarios conformado por profesionales y técnicos que laboran en el área Administrativa de la Municipalidad Distrital de La Morada 2023.

Tabla 1

Población total de la Municipalidad Distrital de La Morada

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Jorge F. Llanca Cubas	G. Municipal
2	Daniel E. Alcedo Victorio	Gerente de planificación y presupuesto.
3	Linn V. Espinoza Castello	Tesorero
4	Eduardo Ríos Pisco	Gerente de desarrollo económico
5	Alcides Segundo Cenepo	Gerente de obras
6	Hermosilla Aguirre Olinda	Sub gerente de abastecimiento
7	Alania Flores Julio Cesar	Serenazgo de la MDLM - turno día
8	Bautista Torres Alexander Yoel	Asistente de la unidad local de empadronamiento (ULE)
9	Bolívar Bolívar Vanessa Yahaira	Responsable de la unidad de Demuna
10	Chapa Hidalgo Duyle	Serenazgo de la MDLM - turno noche
11	Chávez Godoy Yorlin Luis	Jefe de serenazgo de la MDLM
12	Cueva Pérez Franklin	Responsable de la unidad de imagen institucional y comunicaciones
13	Figueroa Villavicencio Alexander	Gerente de asesoría jurídica
14	García Delgado Édison Gabriel	Responsable de la unidad local de empadronamiento (ULE)
15	Noreña Ponce Liliana Hermelinda	Asistente en la unidad de mesa de partes y archivo
16	Gómez Dávila Katherine Tatiana	Responsable del área de almacén
17	Bustamante Vásquez Erick	Personal de limpieza pública de recolección de residuos solidos
18	Tuesta Minaya Dany Yeferson	Personal de limpieza pública de recolección de residuos solidos
19	Marreros Garcia Nancy Pilar	Asistente en la gerencia de desarrollo económico y productivo
20	Peña Bustamante Erika	Responsable de la unidad de programas alimentarios -PVL
21	Ramírez Lino Luis Job	Serenazgo de la municipalidad distrital de La Morada - turno noche
22	Ramos Ortega Ronald Jonathan	Personal de servicios públicos

23	Rojas Sebastián Estefani	Sub gerente de obras públicas, privadas y proyectos
24	Sánchez López Frank Stiv	Apoyo en la unidad de defensa civil, gestión de riesgos y desastre
25	Vásquez Quintos Eduard John	Sub gerente de catastro
26	Mejía Ugarte Lidia	Personal de limpieza del palacio municipal
27	Villegas Gonzales Shadira Vanessa	Secretaria de alcaldía
28	Ramos Ortega Jessinda	Personal de campo
29	Aquino Dávila Pedro	Asistente administrativo de la sub gerencia de abastecimiento
30	Cigüeñas Piña Cintia Marlith	Apoyo del área técnica municipal
31	Miriam Amparo Fabian Rojas	Asistente de asesoría jurídica
32	Bustamante Flores Nilva Millena	Asistente de gerencia de planificación y presupuesto
33	Villar Exaltación Ronaldo	Personal de apoyo en la unidad de OPMI
34	Isuiza Amasifuén Sarai	Administrador de telecentro
35	Nuevo Personal	Operador de agua

Nota. Recursos Humanos Municipalidad Distrital de La Morada.

3.2.2.MUESTRA

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2019), nos refiere que 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.

La muestra estuvo constituida por 27 personas del personal Administrativo, elegidos mediante muestreo no probabilístico y por conveniencia. (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., 2010).

Tabla 2

Determinación de la muestra

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Jorge F. Llanca Cubas	G. Municipal
2	Daniel E. Alcedo Victorio	Gerente de planificación y presupuesto
3	Linn V. Espinoza Castello	Tesorero
4	Eduardo Ríos Pisco	Gerente de desarrollo económico
5	Alcides Segundo Cenepo	Gerente de obras
6	Hermosilla Aguirre Olinda	Sub gerente de abastecimiento
7	Bautista Torres Alexander Yoel	Asistente de la unidad local de empadronamiento (ULE)
8	Bolívar Bolívar Vanessa Yahaira	Responsable de la unidad de Demuna
9	Cueva Pérez Franklin	Responsable de la unidad de imagen institucional y comunicaciones
10	Figueroa Villavicencio Alexander	Gerente de asesoría jurídica

11	García Delgado Édison Gabriel	Responsable de la unidad local de empadronamiento (ule)
12	Noreña Ponce Liliana Hermelinda	Asistente en la unidad de mesa de partes y archivo
13	Gómez Dávila Khaterine Tatiana	Responsable del área de almacén
14	Marreros García Nancy Pilar	Asistente en la gerencia de desarrollo económico y productivo
15	Peña Bustamante Erika	Responsable de la unidad de programas alimentarios - PVL
16	Ramos Ortega Ronald Jonathan	Personal de servicios públicos
17	Rojas Sebastián Estefani	Sub gerente de obras públicas, privadas y proyectos
18	Sánchez López Frank Stiv	Apoyo en la unidad de defensa civil, gestión de riesgos y desastre
19	Vásquez Quintos Eduard Jhon	Sub gerente de catastro
20	Villegas Gonzales Shadira Vanessa	Secretaria de alcaldía
21	Ramos Ortega Jessinda	Personal de campo
22	Aquino Dávila Pedro	Asistente administrativo de la sub gerencia de abastecimiento
23	Cigüeñas Piña Sintia Marlith	Apoyo del área técnica municipal
24	Miriam Amparo Fabian Rojas	Asistente de asesoría jurídica
25	Bustamante Flores Nilva Milena	Asistente de gerencia de planificación y presupuesto
26	Villar Exaltación Ronaldo	Personal de apoyo en la unidad de OPMI
27	Isuiza Amasifuén Saraí	Administrador de telecentro

Nota. Recursos Humanos Municipalidad Distrital de La Morada.

3.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.3.1.TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

➤ Técnica

ENCUESTA

La encuesta. Según Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., (2010), comprenden a la encuesta como una de las herramientas más requeridas y utilizadas por los investigadores, ya que permitirá la recolección de datos de las personas respecto a sus características. La encuesta se aplicará a la muestra seleccionada por medio del empleo de un cuestionario.

Se empleó la Técnica de la encuesta, que se realizó a la muestra seleccionada conformada por trabajadores administrativos de la

Municipalidad Distrital de La Morada, (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., 2010, p. 45).

3.3.2. INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

El Instrumento que se utilizará será el cuestionario.

Según Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M., (2010), se entiende al cuestionario como un documento formado por una serie de preguntas establecidas de forma racional, organizadas y progresivas.

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 Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

3.4. TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE DATOS

3.4.1. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Para el análisis se utilizó el software estadístico SPSS versión 26 el que nos permitió calcular, analizar y resumir la información numérica que se obtiene de manera sistemática que describe en forma precisa las variables analizadas haciendo más rápidas su interpretación.

3.4.2. TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Para el análisis de la hipótesis se realizó la prueba de Rho de Spearman para medir la significación de la relación de variables independiente y dependiente y el grado de correlación entre ellas, por medio del software estadístico SPSS versión 26.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

4.1.1.VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 3

¿Se refleja cotidianamente la práctica de los valores éticos en la municipalidad?

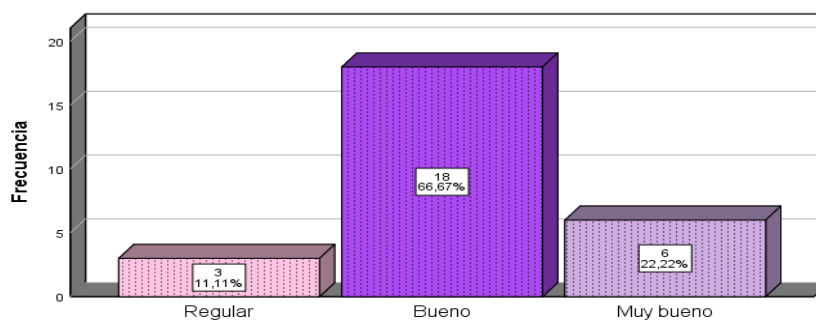
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	3	11,1	11,1	11,1
Bueno	18	66,7	66,7	77,8
Muy bueno	6	22,2	22,2	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.

Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 1

¿Se refleja cotidianamente la práctica de los valores éticos en la municipalidad?



Nota: Tabla 3.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada, el 11.1% respondieron regular, el 66.7% Bueno y el 22.2% Muy bueno.

Interpretación: Esto nos indica una percepción favorable sobre la práctica cotidiana de los valores éticos dentro de la municipalidad, debido a que el 66.7% asegura que la práctica de valores es bueno.

Tabla 4

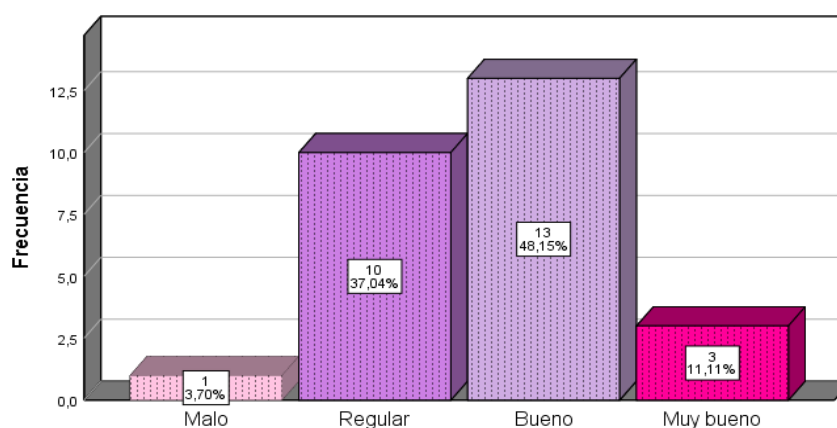
¿Ud. Cree que la estructura organizacional de la Municipalidad es adecuada para el cumplimiento de las metas institucionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	3,7	3,7	3,7
Regular	10	37,0	37,0	40,7
Bueno	13	48,1	48,1	88,9
Muy bueno	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 2

¿Ud. Cree que la estructura organizacional de la Municipalidad es adecuada para el cumplimiento de las metas institucionales?



Nota. Tabla 4.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada el 3.7%, respondieron Malo, el 37.0% Regular, 48.1% bueno y el 11.1% Muy bueno.

Interpretación: Esto nos indica una percepción de que la estructura organizacional de la Municipalidad es favorable para el cumplimiento de metas institucionales, pero se requiere hacer mejoras debido a que un porcentaje aceptable establece que es regular.

Tabla 5

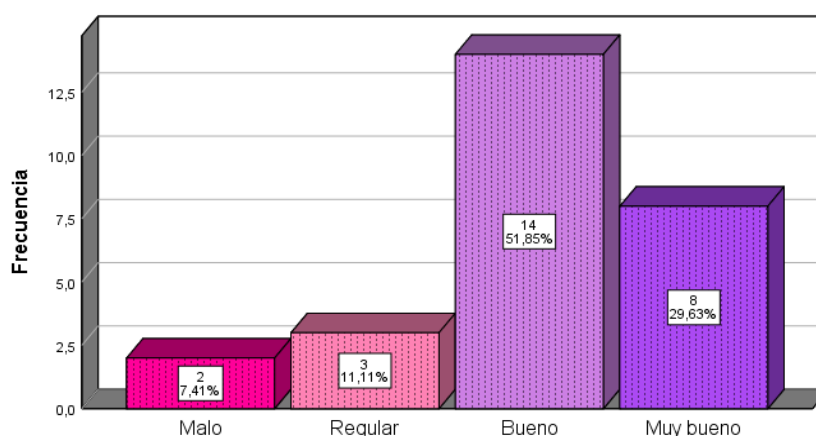
¿Considera que la contratación de personal para la municipalidad distrital de La Morada se realiza de manera transparente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	2	7,4	7,4	7,4
Regular	3	11,1	11,1	18,5
Bueno	14	51,9	51,9	70,4
Muy bueno	8	29,6	29,6	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 3

¿Considera que la contratación de personal para la municipalidad distrital de La Morada se realiza de manera transparente?



Nota. Tabla 5.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 7.4% Respondieron Malo, el 11.1% Regular, el 51.9% Bueno, el 29.6% Muy bueno.

Interpretación: Evidenciando así que la contratación de personal si favorece a la transparencia en el proceso del mismo.

DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGOS

Tabla 6

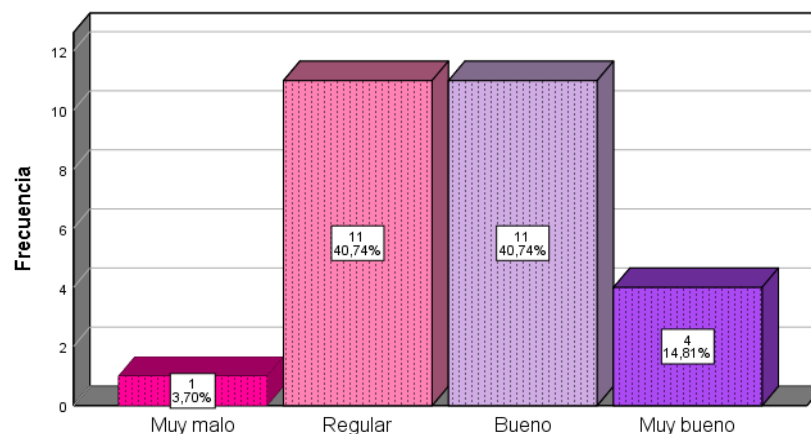
¿Se establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	1	3,7	3,7	3,7
Regular	11	40,7	40,7	44,4
Bueno	11	40,7	40,7	85,2
Muy bueno	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 4

¿Se establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos?



Nota. Tabla 6.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 3.7% Respondieron Muy malo, el 40.7% Regular, el 40.7% Bueno y el 14.8% Muy bueno.

Interpretación: Evidenciando así que los mecanismos establecidos para identificar los riesgos no son los más favorables, debido a la falta de personal calificado para realizar estas actividades.

Tabla 7

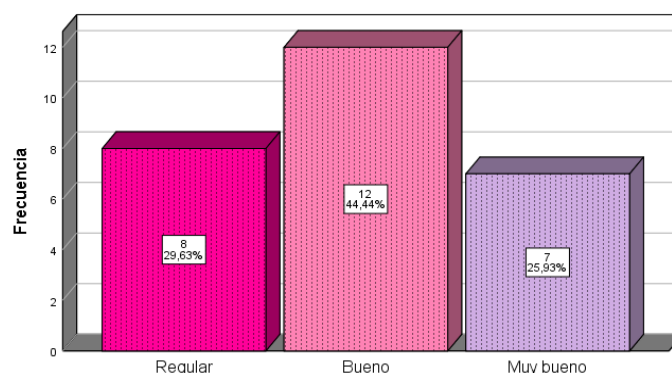
¿La institución se prepara para enfrentar eventos que afecten el cumplimiento de las metas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	8	29,6	29,6	29,6
Bueno	12	44,4	44,4	74,1
Muy bueno	7	25,9	25,9	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 5

¿La institución se prepara para enfrentar eventos que afecten el cumplimiento de las metas?



Nota. Tabla 7.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 29.6% Respondieron Regular, el 44.4% bueno, y el 25.9% Muy bueno.

Interpretación: Evidenciando la falta de prevención en las áreas responsables del cumplimiento de metas institucionales.

Tabla 8

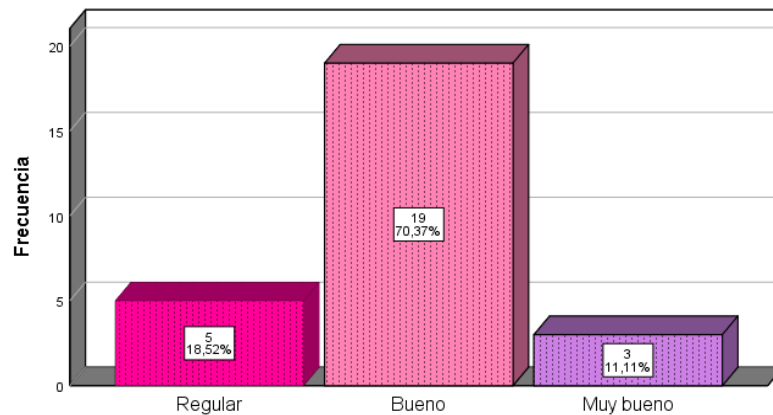
¿Cree Ud. que la municipalidad brinda soluciones rápidas y seguras para afrontar un riesgo potencial que pueden afectar el logro de sus objetivos institucionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	5	18,5	18,5	18,5
Bueno	19	70,4	70,4	88,9
Muy bueno	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 6

¿Cree Ud. que la municipalidad brinda soluciones rápidas y seguras para afrontar un riesgo potencial que pueden afectar el logro de sus objetivos institucionales?



Nota. Tabla 8.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la municipalidad de La Morada se ve que el 18.5% Respondieron Regular, el 70.4% Bueno y el 11.1% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que las soluciones rápidas y seguras que brinda la municipalidad es favorable para la entidad.

DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

Tabla 9

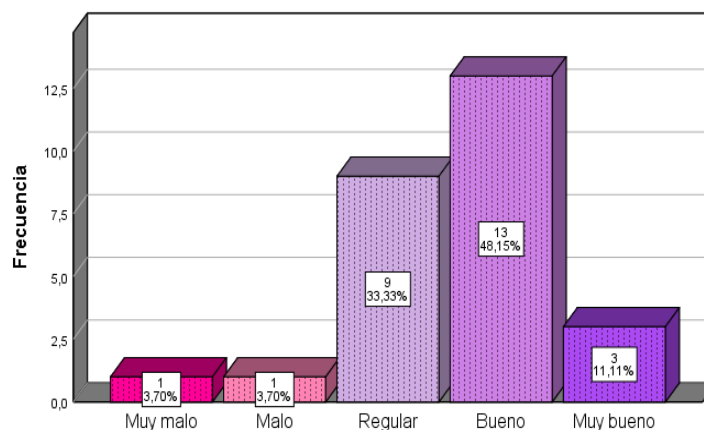
¿Considera que el área de Abastecimiento identifica adecuadamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios necesarios para la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	1	3,7	3,7	3,7
Malo	1	3,7	3,7	7,4
Regular	9	33,3	33,3	40,7
Bueno	13	48,1	48,1	88,9
Muy bueno	3	11,1	11,1	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 7

¿Considera que el área de Abastecimiento identifica adecuadamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios necesarios para la entidad?



Nota. Tabla 9.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 3.7% Respondieron Muy malo, el 3.7% Malo, 33.3% Regular, 48.1% Bueno y el 11.1% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que el área de abastecimiento si identifica favorablemente las necesidades requeridas por la entidad, sin embargo, existen encuestados que aún no se sienten conformes.

Tabla 10

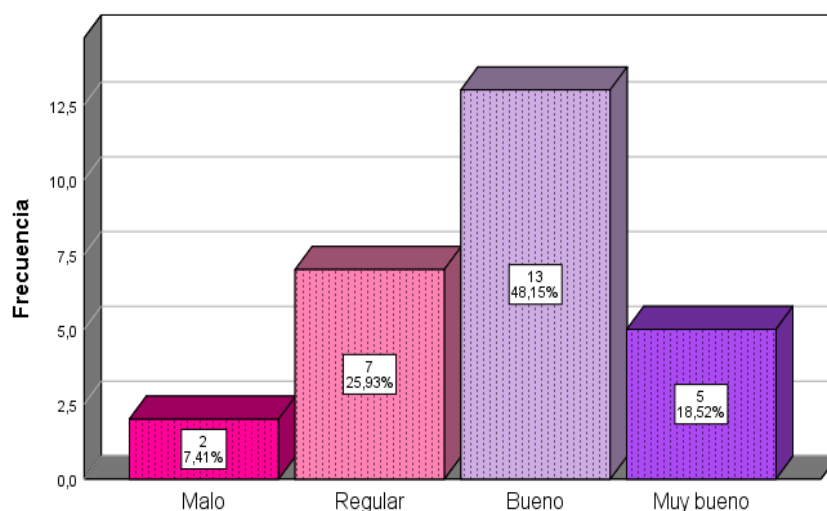
¿Considera que la programación de requerimientos se adapta a sus necesidades institucionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	2	7,4	7,4	7,4
Regular	7	25,9	25,9	33,3
Bueno	13	48,1	48,1	81,5
Muy bueno	5	18,5	18,5	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 8

¿Considera que la programación de requerimientos se adapta a sus necesidades institucionales?



Nota. Tabla 10.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 7.4% Respondieron malo, el 25.9% Regular, 48.1% Bueno y el 18.5% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que la programación de requerimiento no se adapta al 100% de las necesidades institucionales, ya que el 25.9% afirma que es regular.

Tabla 11

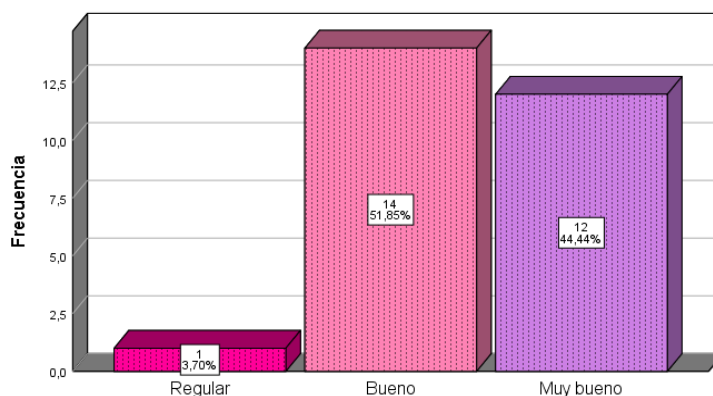
¿Considera que las rendiciones de cuentas de las adquisiciones son de manera transparente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	1	3,7	3,7	3,7
Bueno	14	51,9	51,9	55,6
Muy bueno	12	44,4	44,4	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 9

¿Considera que las rendiciones de cuentas de las adquisiciones son de manera transparente?



Nota. Tabla 11.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 3.7% Respondieron Regular, 51.9% Bueno y el 44.4 Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que las rendiciones de cuentas de las adquisiciones son de manera transparente.

4.1.2.VARIABLE 2: GESTION DE ABASTECIMIENTO

DIMENSION 4: PROGRAMACION MULTIANUAL DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS

Tabla 12

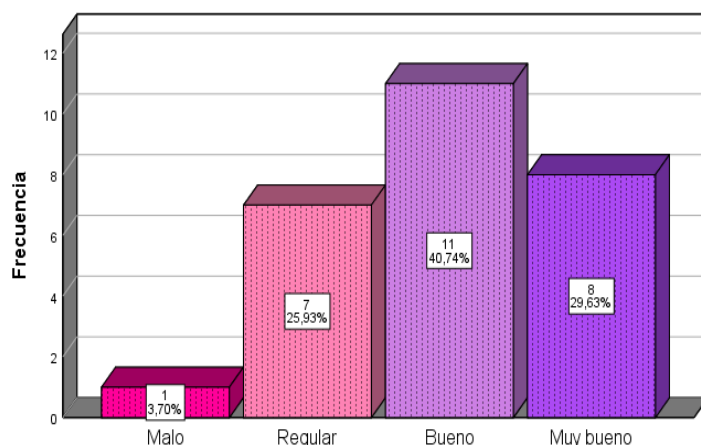
¿Considera que el control interno favorece a la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad de La Morada?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	3,7	3,7	3,7
Regular	7	25,9	25,9	29,6
Bueno	11	40,7	40,7	70,4
Muy bueno	8	29,6	29,6	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 10

¿Considera que el control interno favorece a la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad de La Morada?



Nota. Tabla 12.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 3.7% Respondieron Malo, el 25.9% Regular, el 40.7% Bueno y el 29.6% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que el control interno no favorece al 100% en la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad de La Morada, ya que el 25.9% afirma que es regular.

Tabla 13

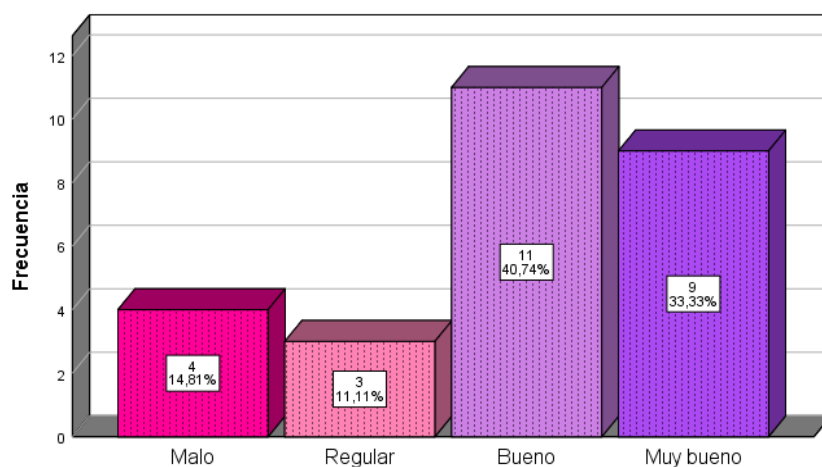
¿Considera que el control de acceso a los recursos o archivos se realizan con la autorización de cada área?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	4	14,8	14,8	14,8
Regular	3	11,1	11,1	25,9
Bueno	11	40,7	40,7	66,7
Muy bueno	9	33,3	33,3	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 11

¿Considera que el control de acceso a los recursos o archivos se realizan con la autorización de cada área?



Nota. Tabla 13.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 14.8% Respondieron Malo, el 11.1% Regular, el 40.7% Bueno y el 33.3% Muy bueno.

Interpretación: podemos concluir que el acceso a los recursos y archivos no se realizan en su totalidad con la autorización correspondiente.

Tabla 14

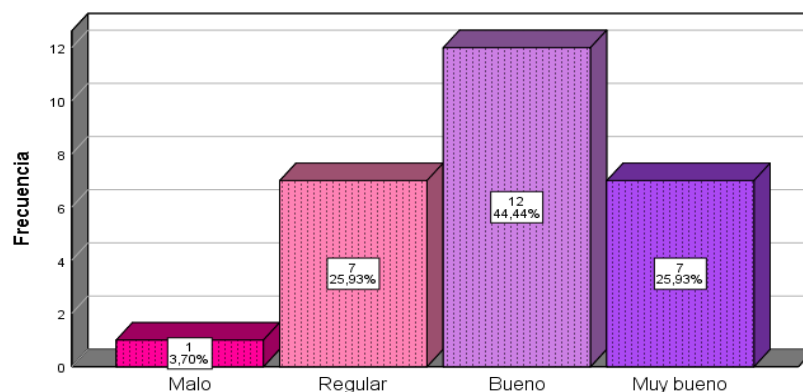
¿El costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	3,7	3,7	3,7
Regular	7	25,9	25,9	29,6
Bueno	12	44,4	44,4	74,1
Muy bueno	7	25,9	25,9	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 12

¿El costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia?



Nota. Tabla 14.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 3.7% Respondieron Malo, el 25.9% Regular, el 44.4% Bueno y el 25.9% Muy bueno.

Interpretación: De los Resultados podemos concluir que el costo del bien o servicio para el 44.4% de los encuestados está acorde a sus especificaciones técnica o términos de referencia, sin embargo, otro porcentaje afirma que solo es regular, evidenciando que falta realizar mejoras en esta labor de la municipalidad.

DIMENSION 5: GESTION DE ADQUISICION

Tabla 15

¿Consideras que el área de abastecimiento garantiza de forma correcta la transparencia en las contrataciones y adquisiciones para la municipalidad de La Morada?

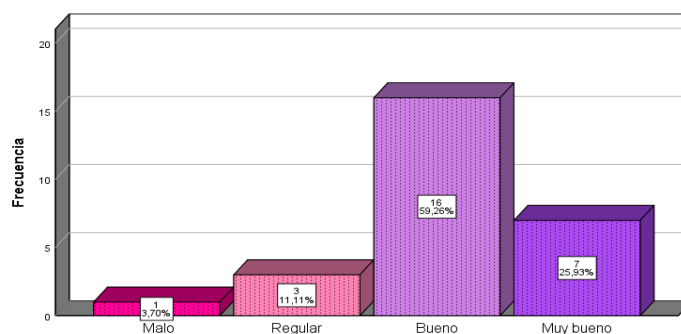
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	3,7	3,7	3,7
Regular	3	11,1	11,1	14,8
Bueno	16	59,3	59,3	74,1
Muy bueno	7	25,9	25,9	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.

Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 13

¿Consideras que el área de abastecimiento garantiza de forma correcta la transparencia en las contrataciones y adquisiciones para la municipalidad de La Morada?



Nota. Tabla 15.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 3.7% Respondieron Malo, el 11.1% Regular, el 59.3% Bueno y el 25.9% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que el área de abastecimiento garantiza favorablemente la forma correcta y transparente de las contrataciones y adquisiciones que realiza para la municipalidad.

Tabla 16

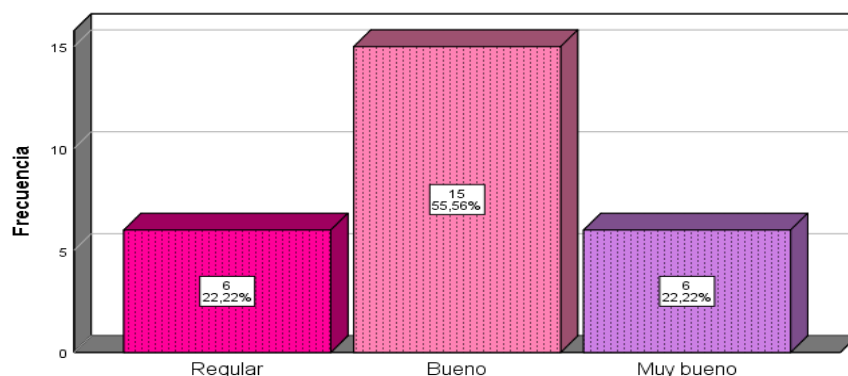
¿Considera que el área de abastecimiento realiza un registro detallado y actualizado de las adquisiciones municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	6	22,2	22,2	22,2
Bueno	15	55,6	55,6	77,8
Muy bueno	6	22,2	22,2	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota: Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente. IBM SPSS Statistics

Figura 14

¿Considera que el área de abastecimiento realiza un registro detallado y actualizado de las adquisiciones municipal?



Nota. Tabla 16.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 22.2% Respondió Regular, el 55.6% Bueno y el 22.2% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que favorece a un correcto registro, detallado y actualizado de las adquisiciones de la municipalidad.

Tabla 17

¿Considera que el área de abastecimiento cumple una adecuada gestión de contratos para las adquisiciones de la municipalidad?

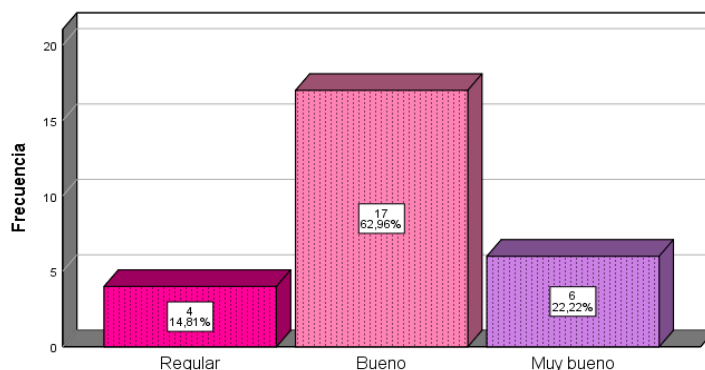
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	4	14,8	14,8	14,8
Bueno	17	63,0	63,0	77,8
Muy bueno	6	22,2	22,2	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.

Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 15

¿Considera que el área de abastecimiento cumple una adecuada gestión de contratos para las adquisiciones de la municipalidad?



Nota. Tabla 17.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 14.8% Respondieron Regular, el 63.0% Bueno y el 22.2% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que el área de abastecimiento cumple con una adecuada gestión de contratos para las adquisiciones de la municipalidad.

DIMENSION 6: ADMINISTRACION DE BIENES

Tabla 18

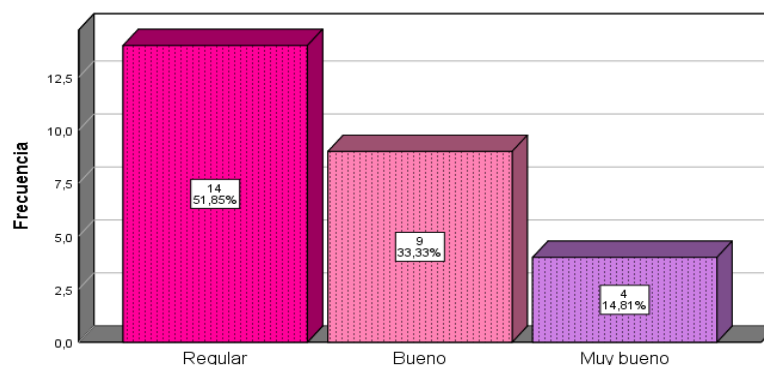
¿Se cuenta con un ambiente físico adecuado para el almacenamiento, custodia y control de bienes de la municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	14	51,9	51,9	51,9
Bueno	9	33,3	33,3	85,2
Muy bueno	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 16

¿Se cuenta con un ambiente físico adecuado para el almacenamiento, custodia y control de bienes de la municipalidad?



Nota. Tabla 18.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de la orada se ve que el 51.9% Respondieron Regular, el 33.3% Bueno y el 14.8% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que el ambiente físico no es adecuado para el almacenamiento, custodia y control de los bienes por lo cual necesita un mejor ambiente.

Tabla 19

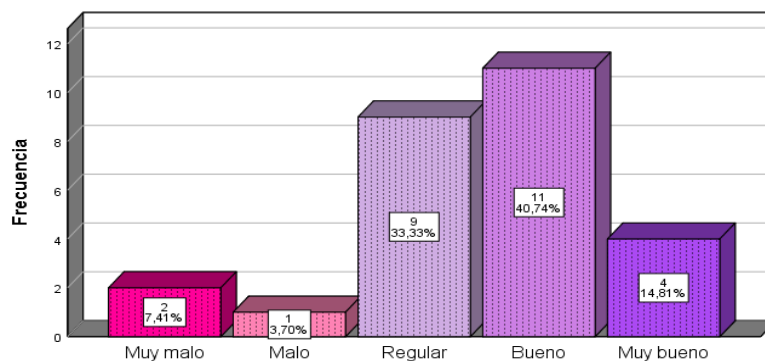
¿Considera que el área de abastecimiento distribuye de manera adecuada y oportuna los bienes requeridos por la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	2	7,4	7,4	7,4
Malo	1	3,7	3,7	11,1
Regular	9	33,3	33,3	44,4
Bueno	11	40,7	40,7	85,2
Muy bueno	4	14,8	14,8	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 17

¿Considera que el área de abastecimiento distribuye de manera adecuada y oportuna los bienes requeridos por la entidad?



Nota. Tabla 19.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 7.4% Respondieron Muy malo, el 3.7% Malo, el 33.3% Regular, el 40.7% Bueno y el 14.8% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que el área de abastecimiento realiza la adecuada y oportuna distribución para la mayoría de los encuestados, evidenciándose que otro gran porcentaje afirma que no lo realiza; por lo tanto, es necesario mejorar el trabajo del área de abastecimiento.

Tabla 20

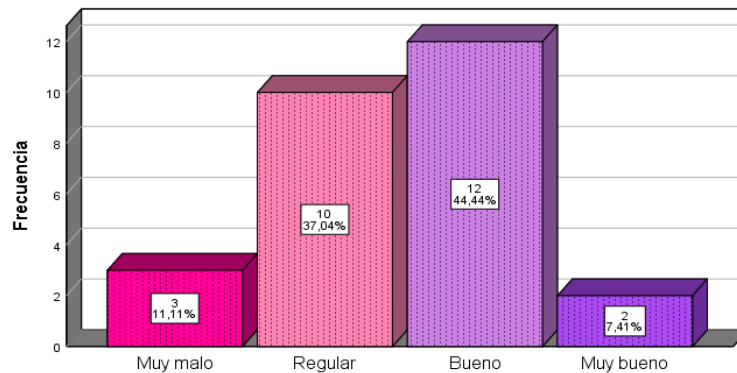
¿Considera que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los bienes con la finalidad de garantizar su buen funcionamiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	3	11,1	11,1	11,1
Regular	10	37,0	37,0	48,1
Bueno	12	44,4	44,4	92,6
Muy bueno	2	7,4	7,4	100,0
Total	27	100,0	100,0	

Nota. Cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad distrital de La Morada.
Fuente: IBM SPSS Statistics

Figura 18

¿Considera que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los bienes con la finalidad de garantizar su buen funcionamiento?



Nota. Tabla 20.

Análisis: después de realizar la encuesta a los funcionarios de la Municipalidad de La Morada se ve que el 11.1% Respondió Muy malo, el 37.0% Regular, el 44.4% Bueno y el 7.4% Muy bueno.

Interpretación: de los Resultados podemos concluir que el área de abastecimiento si realiza el mantenimiento constante de los bienes, si embargo necesita mejoras ya que el 37.0% afirma que se lo realiza de forma regular.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

4.2.1.PRUEBA DE NORMALIDAD

Para determinar los datos de la muestra se ajustan a una distribución normal y así determinar la aplicación de estadística paramétrica o no paramétrica, se empleó la prueba de normalidad de Shapiro- Wilk. Debido a que $n < 50$ (dado que el tamaño de la muestra es inferior a 50) que se presentan a continuación:

Ho: Los datos tienen una distribución normal

Ha: Los datos no tienen una distribución normal

Prueba de normalidad Shapiro- Wilk

Con un nivel de significancia de 5%

Tabla 21

Prueba de Normalidad Shapiro-Wilk 0.05

	Estadístico	gl	p
CONTROL INTERNO	,575	27	,000
GESTION DE ABASTECIMEINTO	,728	27	,000

Nota. Encuesta 2023, n= 27.

Si $p < 0,05$ rechazamos la H_0 y acepto la H_a

Si $p \geq 0,05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a .

Como $p = 0 < 0,05$ entonces la variable independiente tiene un valor de significancia de 0,00 y la variable dependiente tiene un valor de significancia de 0,00. Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir los datos no tienen una distribución normal, por lo tanto, aplicaremos estadística no paramétrica.

4.2.2.CONTRASTACION DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Basado en la investigación obtenida, a través del cuestionario se pudo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de abastecimiento de la municipalidad distrital de La Morada, marañón, Huánuco, 2023. Se utilizó el programa SPSS versión 26, donde se determinó el coeficiente de correlación de Rho Spearman, ingresando los datos de las variables de estudio, como también las dimensiones de ambas variables.

Tabla 22*Interpretaciones del coeficiente de correlación Rho 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 Spearman

Fuente: Hernández et al. (2010)

H0: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

Tabla 23*Correlación entre el control interno y la gestión de abastecimiento*

		V1	V2
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,244
	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de Spearman	N	27	27
GESTION DE ABASTECIMIENTO	Coeficiente de correlación	,244	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	27	27

Nota. Nivel de correlación entre variables de estudio.

Fuente: IBM SPSS Statistics

Como se visualiza en la tabla 23 la relación entre las variables de estudio con una correlación de Rho Spearman de 0,244 es decir, que existe una correlación positiva baja. Sin embargo, el valor de

significancia bilateral es de 0,000 inferior a 0,05 necesario para validar la correlación entre ambas variables de análisis.

En conclusión, nos indica que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis general planteada.

4.2.3.CONTRASTE DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICO 1

HE0: El Ambiente de Control no se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

HEa: El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

Tabla 24

Correlación entre el ambiente de control y la gestión de abastecimiento

		D1	V2
AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,354
Rho de Spearman	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	27	27
GESTION DE ABASTECIMIENTO	Coefficiente de correlación	,354	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	27	27

Nota. Nivel de correlación entre la dimensión 1 y variable dependiente.

Fuente: IBM SPSS Statistics

En la tabla 24, la dimensión 1 de la variable independiente tiene un valor de correlación de Rho Spearman de 0,354, es decir que, existe una correlación positiva baja. Sin embargo, la variable dependiente tiene un valor de significancia bilateral de 0,000 inferior a 0,05 necesario para validar la correlación entre el ambiente de control y la gestión de abastecimiento.

En conclusión, nos indica que el Ambiente de Control se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis específica 1 planteada.

4.2.4.CONTRASTACION DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 2

HE0: La Evaluación de Riesgos no se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

HEa: La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

Tabla 25

Correlación entre evaluación de riesgos y la gestión de abastecimiento

		D2	V2
EVALUACION DE RIESGOS	Coeficiente de correlación	1	,193
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	27	27
GESTION DE ABASTECIMIENTO	Coeficiente de correlación	,193	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	27	27

Nota. Nivel de correlación entre la dimensión 2 y variable dependiente.

Fuente: IBM SPSS Statistics

En la tabla 25 la dimensión 2 de la variable independiente tiene valor de correlación de Rho Spearman de 0,193 es decir, que existe una correlación positiva baja y la variable dependiente tiene un valor de significancia bilateral de 0,000 inferior a 0,05 necesario para validar la correlación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Abastecimiento.

En conclusión, nos indica que la Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la

Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis específica 2 planteada.

4.2.5.CONTRASTACION DE HIPÓTESIS ESPECIFICO 3

HE0: Las Actividades de Control Gerencial no se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

HEa: Las Actividades de Control Gerencial se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023.

Tabla 26
Correlación entre actividades de control gerencial y la gestión de abastecimiento

		D3	V2
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	Coeficiente de correlación	1,000	,214
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	27	27
GESTION DE ABASTECIMIENTO	Coeficiente de correlación	,214	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	27	27

Nota. Nivel de correlación entre la dimensión 3 y variable dependiente.

Fuente: IBM SPSS Statistics

En la tabla 26 la dimensión 3 de la variable independiente un valor de correlación de Rho Spearman de 0,214 es decir que existe una correlación positiva baja y la variable dependiente tienen un valor de significancia bilateral de 0,000 inferior a 0,05 necesario para validar la correlación entre las Actividades de Control Gerencial y la Gestión de Abastecimiento.

En conclusión, nos indica que las Actividades de Control Gerencial tiene una relación significativa con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Con ello podemos afirmar que se acepta la hipótesis específica 3 planteada.

CAPITULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

Con respecto a la hipótesis general:

Se evidencio la relación significativa existente entre el Control Interno y la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Evidenciado estadísticamente en la correlación de Spearman de 0,244, lo cual indica una correlación positiva baja.

Estos resultados son evidenciados estadísticamente en la tabla 23. Afirmando que requiere realizar mejoras en cuanto al Control Interno dentro de la Municipalidad de La Morada. Ya que la relación entre ambas variables de estudio es indispensable para un eficiente desempeño de la unidad de abastecimiento.

Estos resultados son constatables con las conclusiones de. López (2011) en su tesis titulada: “Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López quien concluyó que una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos, con estos resultados se afirma que se debe realizar mejoras a favor del control interno.

Estos resultados logran ser discutidos con 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 lo cual se requiere realizar mejoras a favor del control interno.

Con respecto a la hipótesis específica 1:

Se evidencio la relación existente entre la dimensión Ambiente de Control y la variable dependiente Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Según lo evidenciado en la correlación de Spearman es de 0,354, siendo el resultado una correlación positiva baja. En la tabla 4 figura 2, se obtuvo que el 37.0% de los funcionarios refieren que el ambiente de control dentro de la Municipalidad es regular. Evidenciando así que se requiere mejorar el empleo del ambiente de control, considerando la integridad y los valores éticos, la estructura organizacional, administración de los recursos humanos, dentro de la Municipalidad de La Morada, con el fin de favorecer a una correcta gestión de abastecimiento para el cumplimiento de metas institucionales.

Dichos resultados logran ser discutidos con. Gómez et al. (2019) quienes concluyeron que las políticas y procedimiento de control interno, los cuales están inmersas en el ambiente de control, permiten mejorar el funcionamiento de los procesos administrativos de una entidad municipal.

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 respecto a la hipótesis específica 2:

Se logró evidenciar la existencia de una relación significativa entre la dimensión. Evaluación de Riesgos con la variable dependiente Gestión de

Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Según lo evidenciado en la correlación de Spearman es de 0,193, siendo el resultado una relación positiva baja. En la tabla 6 y figura 4, se obtuvo que el 40.7% de los funcionarios refieren que la evaluación de riesgos dentro de la Municipalidad es regular. Evidenciando así que los mecanismos establecidos para identificar los riesgos no son los más favorables. Por lo cual se requiere mejorar la identificación, valoración y respuesta óptima ante los riesgos, con el fin de lograr la eficiencia en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad de La Morada.

Dichos resultados logran ser discutidos con. Gonzabay et al. (2018), al aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno, permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos.

El resultado encontrado en esta investigación se asemeja al de Gonzabay et al. (2018), "Propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A", concluye que mediante el proceso permite captar que las 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 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. Y lo afirmamos con los resultados de esta investigación.

Con respecto a la hipótesis específica 3:

Se logró evidenciar la existencia de una relación significativa entre la dimensión Actividades de Control Gerencial y la variable dependiente, Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Según lo evidenciado en la correlación de Spearman es de 0,214, siendo el resultado una relación positiva baja. En la tabla 9 y figura 7, se obtuvo que el 33.3% de los funcionarios refieren que las Actividades de Control Gerencial dentro de la Municipalidad es regular. Evidenciando así que el área de abastecimiento no identifica favorablemente las necesidades requeridas por la entidad. Por lo cual se requiere mejorar el correcto manejo de los procedimientos de autorización y aprobación adecuado de los controles sobre acceso a los recursos o archivos y realizar de manera transparente la rendición de cuentas, de la Municipalidad Distrital de La Morada, con el fin de lograr una eficiente gestión de abastecimiento.

Dichos resultados se pueden complementar con la siguiente base teórica. 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.

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.

CONCLUSIONES

1. Se identificó que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Según lo podemos evidenciar en la tabla 23, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,244. El cual determina una relación positiva baja con un nivel de significancia de 0,000 inferior a 0,05, aceptando la hipótesis general planteada, por lo cual se concluye que se requiere mejorar el Control Interno dentro de la municipalidad, puesto que a mayores y adecuados niveles de control interno, mejoraran las actividades de control relacionadas a la evaluación de riegos, el ambiente de control, las actividades de control gerencial, gestión de adquisición y la administración de bienes siendo importante para una eficiente gestión de abastecimiento de la Municipalidad distrital de La Morada.
2. Se identificó que el Ambiente de Control se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Según lo evidenciado en la tabla 24, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,354. el cual demuestra una correlación positiva baja con un nivel de significancia de 0,000 inferior a 0,05. por el cual se identificó que el ambiente de control tiene una relación positiva baja con la Gestión de Abastecimiento dentro de la municipalidad. De ese modo se concluye que se requiere mejorar el empleo del ambiente de control considerando la práctica de los valores éticos, la estructura organizacional, administración de los recursos humanos; dentro de la Municipalidad Distrital de La Morada con el fin de favorecer a una eficiente gestión de abastecimiento.
3. Se identificó que la Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Evidenciado en la tabla 25, Con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,193. El cual

demuestra una correlación positiva baja con un nivel de significancia de 0,000 inferior a 0,05, por el cual se identificó que la evaluación de riesgos tiene una relación positiva baja con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad. De ese modo se concluye que una mayor evaluación de riesgos ayudara a mejorar favorablemente la correcta identificación, valoración y respuesta óptima ante los riesgos. Con el fin de lograr la eficiencia en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada.

4. Se evaluó que las Actividades de Control Gerencial relacionan significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Según lo evidenciado en la tabla 26, con un coeficiente de correlación de una Spearman de 0,214. Demostrando una correlación positiva baja. De ese modo se concluye que se requiere mejorar el correcto manejo de los procedimientos de autorización y aprobación adecuado de los controles sobre acceso a recursos o archivos y realizar de manera transparente la rendición de cuentas, de la Municipalidad Distrital de La Morada, con el fin de lograr una eficiente gestión de abastecimiento.

RECOMENDACIONES

1. Al confirmarse que el Control interno se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023. Se recomienda a la Municipalidad a través de su Alcalde, reforzar y sensibilizar a todos los servidores públicos sobre la relevancia que cumplen los componentes del Control Interno dentro de las funciones de la municipalidad, recalcando su importancia y objetivos a través de charlas informativas, orientación y de manera más detallada en capacitaciones donde se aborde temas, con el fin de generar eficiencia, eficacia y transparencia en todo el proceso de sus actividades.
2. Se recomienda al Gerente Municipal, reforzar el ambiente de control en cuanto a los valores éticos y compromiso para un adecuado clima laboral a través de 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.
3. Se recomienda al Gerente y sub Gerentes de la Municipalidad con respecto a sus actividades de la evaluación de riesgos, fortificar políticas de procedimientos de gestión de riesgos, donde se vincule la participación de todos, a fin de disminuir los riesgos a través de la correcta gestión; a su vez crear un ambiente adecuado para el almacenamiento y mantenimiento constante de los bienes adquiridos por la Municipalidad, para así proteger los recursos del estado.
4. Se recomienda a los funcionarios administrativos de la municipalidad con respecto a sus actividades de control gerencial, realizar la supervisión de manera constante ante las posibles irregularidades que puedan suscitar en los controles sobre acceso a recursos o archivos y a su vez se recomienda realizar de manera transparente la rendición de cuentas,

de la Municipalidad Distrital de La Morada, con el fin de lograr una eficiente gestión de abastecimiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alarcón Asto, D., Laurencio Polinar, J., & Díaz Montes, J. C. (2018). *El Control Interno y su incidencia en los sistemas de Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco 2017*. [Tesis de grado]. Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/3349>
- Albornoz, E. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea – Huánuco*.
- Aldana, G. & Bernal, L. (2018). *Gestión de abastecimiento como soporte que de las organizaciones*. Edit. La Luz.
- Álvarez, J. (2011). *Abastecimiento y control patrimonial*. Lima: Pacífico.
- Álvarez, J. (2018). *En la administración del Estado, se orienta a suministrar los bienes materiales y servicios no personales denominados insumos para la operatividad gubernativa de los servicios públicos*.
- Aquino, G., & Calderón, E. (2016). *Control interno para una eficiente gestión en el área de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción*. [Tesis de pregrado]. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.
- Ashnati, G. (2018). *Influencia del Control Interno en el proceso de abastecimiento de la beneficencia pública Huaraz, periodos 2010-2017*. Universidad Cesar Vallejo.
- Bastos, I. (2007). *Distribución logística y comercial - La logística en la empresa*. España: Ideas propias.

- Canahuire, M., Endara, M., & Morante, R. (2015). *¿Cómo hacer la tesis universitaria?* Cusco: Colorgraf S.R.L.CGR.
- Cárdenas, H. (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.*
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública.* Economía y Desarrollo.
- Castro, R. (2021). *El Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Vitoc, provincia de Chanchamayo, departamento Junín, periodo 2020.* Municipalidad distrital de Vitoc.
- Concha, L. (2018). *Aspectos fundamentales de la gestión logística.* Contraloría General de la República (2006). Resolución de Contraloría N° 3202006-CG.
- Congreso de la República. (2006). *Ley N °28716 - Ley de Control Interno en las entidades del estado.*
- Congreso de la República. (2001). *Ley N °27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.* <http://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/Ley-27785.pdf>.
- Contraloría General de la Republica. (2010). *Guía para la implementación del SCI de las entidades del Estado.* Lima, Perú.
- Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco conceptual del control interno.* Lima.

Contraloría General de la Republica. (2016). *Control interno*. Departamento de estudios e investigaciones. [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK anticorrupcion/documentos/3 CONTROL INTERNO 2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf).

De La Vega, Y., Jorge Panduro, R. M., & Sebastián Cloud, G. G. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad distrital de San Rafael – Ambo*. Municipalidad distrital de San Rafael. [Tesis de grado]. Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/3666>.

Decreto Supremos N° 082-2019-EF. (2019). *Texto único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones Del Estado*. OSCE. [https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/TUO ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/TUO_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf) Estupiñán,

Diario Oficial el Peruano. (2018). *Decreto Legislativo N° 1439. Cadena de Abastecimiento* Público. <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1692078-14>

Gaceta Científica. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea – Huánuco*. VOL. 5 NÚM. 2 (2019). <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/695>

Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (2019). *Control interno*. (Doctoral disertación).

Gonzabay de Loor, D. A., & Torres Flores, M. D. C. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp SA* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. (6° edición). México: México McGrawHill Education. Obtenido de México McGrawHill Education.

Huiman Yerrén, R. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática*. [Tesis Posgrado]. Universidad César Vallejo, Perú. <file:///C:/Users/ASUS/Downloads/2030-Texto%20del%20art%C3%ADculo-7973-1-10-20220417.pdf>

López López, Ana Lorena. Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López. 2011. Tesis de Licenciatura.

Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I.M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. [Tesis posgrado]. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Ecuador. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>.

Murillo Ruiz, P. J., & Palacios Risco, T. E. (2013). *Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Ventas de la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013*.

Niama Játiva, J. C., & Troya Torres, V. P. (2021). *Diseño de un sistema de control interno en el área de adquisiciones aplicando el informe COSO II en la Empresa Yazbek García CIA. LTDA., ubicada en Quito, año 2020*. [Tesis de grado]. Universidad Metropolitana Quito. <https://repositorio.umet.edu.ec/handle/67000/453>.

Paredes Bastidas, A.V (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*. [Tesis posgrado]. Universidad Católica de Guayaquil. Ecuador.

Prieto Lima, C. F., & Ramírez Solís, M. E. (2019). *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.*

Puma Puma, G. Y., Puma Yucra, M. L., & Cahuana Ccahuana, N. M. (2020). *Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabajo Perú – 2021.* Municipalidad Provincial de Carabaya. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/5697>.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. /2006). *Aprueban Normas de Control Interno.* http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Ríos, G. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* (3ª ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.

Rubio, J. (2018). *Importancia, de la tecnología en la gestión.* Edit. Saturno.

Yupanqui. (2019). *Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017.* Municipalidad Provincial del Callao.

Zamora. L. (2018). *Control Interno como la continuidad de utilidad de la organización.* Edit. Linux.

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACION

Rivera Cierito, L. (2024). *El control Interno y la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio institucional UDH.<http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA, MARAÑÓN, HUÁNUCO, 2023

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<i>Problema principal</i>	<i>Objetivo General</i>	<i>Hipótesis General</i>		Tipo de investigación Aplicada
¿De qué manera se relaciona el Control Interno con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023?	Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023.	<u>Variable independiente:</u> Control Interno <u>Dimensiones</u> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control Gerencial	Enfoque de investigación Cuantitativo Alcance de investigación Descriptivo-Correlacional Diseño de la investigación No experimental – transversal Población 35 personas del personal Administrativo La muestra será de: 27 personas del personal Administrativo Técnicas e instrumentos recolección de datos: - Encuesta - Cuestionario
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿De qué manera se relaciona el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023?	Determinar de qué manera relaciona el Ambiente de Control con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023.	El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023.	<u>Variable dependiente:</u> Gestión de abastecimiento <u>Dimensiones</u> - Programación Multianual de	
¿De qué manera se relaciona la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023?	Determinar de qué manera se relaciona la Evaluación de Riesgos con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, MARAÑÓN, Huánuco 2023.	La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023.		

¿De qué manera se relaciona las actividades de control gerencial con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023?.	Determinar de qué manera se relaciona las actividades de control gerencial con la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023.	Las Actividades de Control Gerencial se relaciona significativamente con la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco 2023.	bienes, servicios y obras - Gestión de Adquisición - Administración de Bienes	Técnicas de procesamiento de la información Estadística descriptiva (tablas de frecuencias y grafico de barras) Estadística inferencial: Rho de Spearman ($p=0,05$)
---	--	--	---	--

ANEXO 2

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO

La presente encuesta tiene por objetivo recolectar información relacionada a la variable independiente para determinar la relación del “Control interno y la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023”. Agradeceré tenga a bien responder las preguntas marcando la alternativa adecuada, teniendo en cuenta la escala de valoración:

Muy malo (1)

Malo (2)

Regular (3)

Bueno (4)

Muy bueno (5)

Dimensiones	Ítems	1	2	3	4	5
Ambiente de Control	1. ¿Se refleja cotidianamente la práctica de los valores éticos en la municipalidad?					
	2. ¿Ud. Cree que la estructura organizacional de la municipalidad es adecuada para el cumplimiento de las metas institucionales?					
	3. ¿considera que la contratación de personal para la municipalidad distrital de La Morada se realiza de manera transparente?					
Evaluación de riesgos	4. ¿se Establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos?					
	5. ¿La institución se prepara para enfrentar eventos que afecten el cumplimiento de las metas?					
	6. cree Ud. que la municipalidad brinda soluciones rápidas y seguras para afrontar un riesgo potencial que pueden afectar el logro de sus objetivos institucionales?					
Actividades de Control Gerencial	7. ¿Considera que el área de Abastecimiento identifica adecuadamente las necesidades a través de los requerimientos de bienes y servicios necesarios para la entidad?					
	8. ¿considera que la programación de requerimientos se adapta a sus necesidades institucionales?					
	9. ¿considera que las rendiciones de cuentas de las adquisiciones son de manera transparente?					

ANEXO 3

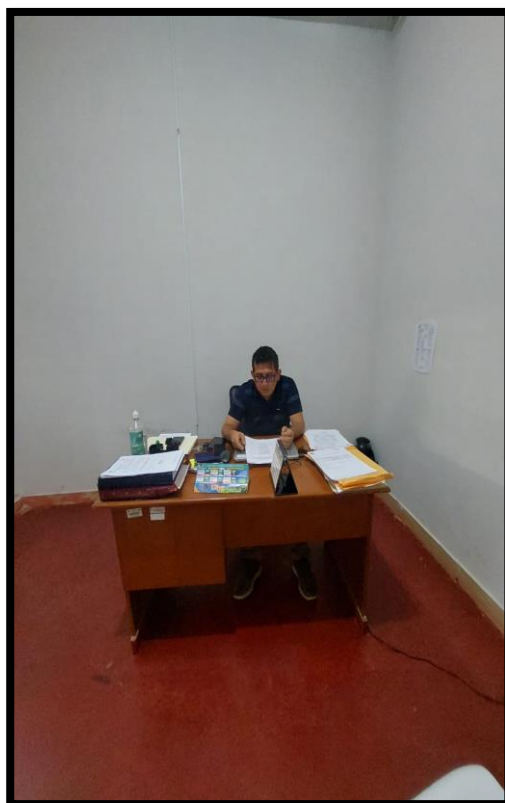
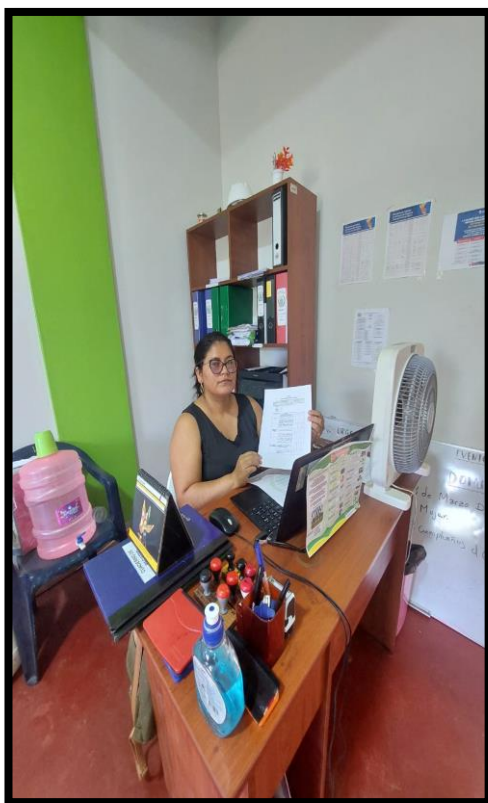
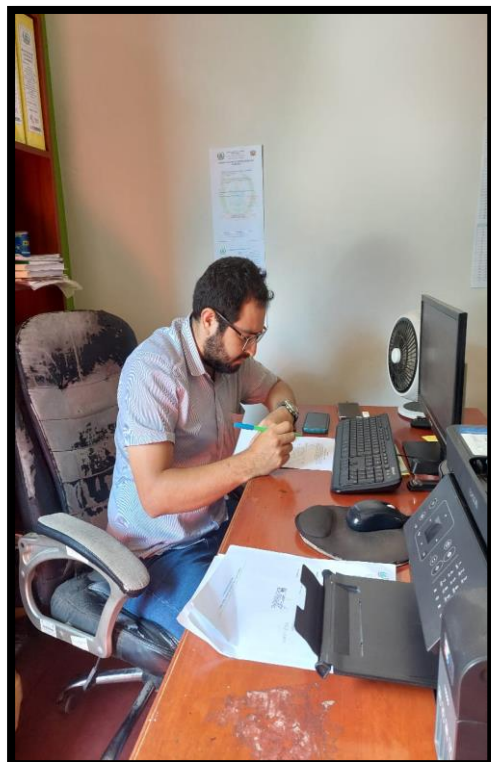
CUESTIONARIO: GESTION DE ABASTECIMIENTO

La presente encuesta tiene por objetivo recolectar información relacionada a la variable dependiente para determinar la relación del “Control interno y la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de La Morada, Marañón, Huánuco, 2023”. Agradeceré tenga a bien responder las preguntas marcando la alternativa adecuada, teniendo en cuenta la escala de valoración:

- Muy malo (1)
- Malo (2)
- Regular (3)
- Bueno (4)
- Muy bueno (5)

Dimensiones	Ítems	1	2	3	4	5
Programación Multianual de bienes, servicios y obras	10.¿Considera que el control interno favorece a la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad de La Morada?					
	11. ¿considera que el control de acceso a los recursos o archivos se realizan con la autorización de cada área?					
	12.¿El costo del bien o servicio se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia?					
Gestión de Adquisición	13. ¿consideras que el área de abastecimiento garantiza de forma correcta la transparencia en las contrataciones y adquisiciones para la municipalidad de La Morada?					
	14. ¿considera que el área de abastecimiento realiza un registro detallado y actualizado de las adquisiciones municipal?					
	15. ¿considera que el área de abastecimiento cumple una adecuada gestión de contratos para las adquisiciones de la municipalidad?					
Administración de Bienes	16. ¿se cuenta con un ambiente físico adecuado para el almacenamiento, custodia y control de bienes de la municipalidad?					
	17. ¿considera que el área de abastecimiento distribuye de manera adecuada y oportuna los bienes requeridos por la entidad?					
	18.¿considera que el área de abastecimiento realiza mantenimiento constante de los bienes con la finalidad de garantizar su buen funcionamiento?					

ANEXO 4
PANEL FOTOGRAFICO



ANEXO 5

CONSENTIMIENTO INFORMADO



MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LA MORADA
MARAÑÓN – HUÁNUCO
RUC: 20601122805
LEY DE CREACIÓN N°30360 de fecha 12-11-2015



“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

ANEXO N° 06. CONSENTIMIENTO INFORMADO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo. ING. JORGE FRANCISCO LLANCA CUBAS, GERENTE GENERAL reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgos y molestias, así como también mis derechos y responsabilidades, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la investigación titulada

“CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LA MORADA, MARAÑÓN, HUÁNUCO – 2023”

Desarrollado por LINDSAY YERLY RIVERA CIERTO, Bachiller en Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

Determinar la relación del control interno y la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de la Morada, Marañón, Huánuco- 2023.

Me han indicado también que los trabajadores de la Municipalidad Distrital de la Morada serán encuestados y tendrán que responder a las según el cuestionario elaborado en relación a las variables de la investigación.

Reconozco también que la información que yo provea en el curso de la investigación no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento.

De tener alguna pregunta sobre el trabajo de investigación puede contactarse a Lindsay Yerly Rivera Cierito, al número de celular 985855422

Podré pedir información sobre los resultados de la investigación al investigador cuando esta concluya.

La Morada, 10 de octubre del 2023

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LA MORADA
MARAÑÓN – HUÁNUCO
Ing. Jorge Francisco Llanca Cubas
GERENTE MUNICIPAL

ANEXO 6

RELACION DE LA DETERMINACION DE LA MUESTRA

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Jorge F. Llanca Cubas	G. Municipal
2	Daniel E. Alcedo Victorio	Gerente de planificación y presupuesto
3	Linn V. Espinoza Castello	Tesorero
4	Eduardo Ríos Pisco	Gerente de desarrollo económico
5	Alcides Segundo Cenepo	Gerente de obras
6	Hermosilla Aguirre Olinda	Sub gerente de abastecimiento
7	Bautista Torres Alexander Yoel	Asistente de la unidad local de empadronamiento (ULE)
8	Bolívar Bolívar Vanessa Yahaira	Responsable de la unidad de Demuna
9	Cueva Pérez Franklin	Responsable de la unidad de imagen institucional y comunicaciones
10	Figueroa Villavicencio Alexander	Gerente de asesoría jurídica
11	García Delgado Édison Gabriel	Responsable de la unidad local de empadronamiento (ule)
12	Noreña Ponce Liliana Hermelinda	Asistente en la unidad de mesa de partes y archivo
13	Gómez Dávila Khaterine Tatiana	Responsable del área de almacén
14	Marreros García Nancy Pilar	Asistente en la gerencia de desarrollo económico y productivo
15	Peña Bustamante Erika	Responsable de la unidad de programas alimentarios - PVL
16	Ramos Ortega Ronald Jonathan	Personal de servicios públicos
17	Rojas Sebastián Estefani	Sub gerente de obras públicas, privadas y proyectos
18	Sánchez López Frank Stiv	Apoyo en la unidad de defensa civil, gestión de riesgos y desastre
19	Vásquez Quintos Eduard Jhon	Sub gerente de catastro
20	Villegas Gonzales Shadira Vanessa	Secretaria de alcaldía
21	Ramos Ortega Jessinda	Personal de campo
22	Aquino Dávila Pedro	Asistente administrativo de la sub gerencia de abastecimiento
23	Cigüeñas Piña Sintia Marlith	Apoyo del área técnica municipal
24	Miriam Amparo Fabian Rojas	Asistente de asesoría jurídica
25	Bustamante Flores Nilva Milena	Asistente de gerencia de planificación y presupuesto
26	Villar Exaltación Ronaldo	Personal de apoyo en la unidad de OPMI
27	Isuiza Amasifuén Saraí	Administrador de telecentro


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA MORADA
MARAÑÓN - PERU

Ing. Jorge Francisco Llanca Cubas
GERENTE MUNICIPAL