



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”**

---

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA  
EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA,  
HUARAZ, ÁNCASH, 2020**

**Tesis para optar el grado de Maestro  
en Administración  
Mención: Gestión Pública**

**RUTH RAQUEL RIMAC MAGUIÑA**

**Asesor: Dr. JOHN ALEX DÍAZ LEDESMA**

**Huaraz – Áncash – Perú**

**2024**

**N° de Registro: T0974**





UNIVERSIDAD NACIONAL  
SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO  
ESCUELA DE POSTGRADO

## ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS

Los miembros del Jurado de Sustentación de Tesis, que suscriben, reunidos en acto público en el Auditorio de la Escuela de Postgrado, de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” para calificar la Tesis presentada por la:

Bachiller : **RIMAC MAGUIÑA RUTH RAQUEL**

Título : **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, HUARAZ, ÁNCASH, 2020**

Después de haber escuchado la sustentación, las respuestas a las preguntas y observaciones finales, la declaramos:

Aprobada, con el calificativo de Quince (15)

De conformidad con el Reglamento General de la Escuela de Postgrado y el Reglamento de Normas y Procedimientos para optar los Grados Académicos de Maestro y Doctor, queda en condición de ser aprobado por el Consejo de la Escuela de Postgrado y recibir el Grado Académico de Maestro en **ADMINISTRACIÓN** con Mención en **GESTIÓN PÚBLICA**, a otorgarse por el Honorable Consejo Universitario de la UNASAM.

Huaraz, 18 de enero del 2024

Dr. Juan Emilio Vilchez Carcamo  
PRESIDENTE

Dr. Marcos Rosamel Espinoza Maguiña  
SECRETARIO

Dr. William Josue Fernandez Celestino  
VOCAL

Dr. John Alex Díaz Ledesma  
Asesor

**ANEXO 1**

**INFORME DE SIMILITUD.**

El que suscribe (asesor) del trabajo de investigación titulado:

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, HUARAZ, ÁNCASH, 2020**

Presentado por: RIMAC MAGUIÑA RUTH RAQUEL

con DNI N°: 72717227

para optar el Grado de Maestro en:

Administración con mención en Gestion Publica


Informo que el documento del trabajo anteriormente indicado ha sido sometido a revisión, mediante la plataforma de evaluación de similitud, conforme al Artículo 11 ° del presente reglamento y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de : 20% de similitud.

**Evaluación y acciones del reporte de similitud para trabajos de investigación, tesis posgrado, textos, libros, revistas, artículos científicos, material de enseñanza y otros (Art. 11, inc 2 y 3)**

Porcentaje	Evaluación y acciones	Marque Con una X
Del 1 al 20%	Esta dentro del rango aceptable de similitud y podrá pasar al siguiente paso según sea el caso.	X
Del 21 al 30%	Devolver al autor para las correcciones y se presente nuevamente el trabajo en evaluación.	
Mayores al 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes; sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de **Asesor responsable**, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera hoja del reporte del software anti-plagio.

Huaraz, 05/04/2024

Apellidos y Nombres:   
FIRMA  
DIAZ LEDESMA JOHN ALEX

DNI N°: 17856598

Se adjunta:

*1. Reporte completo Generado por la plataforma de evaluación de similitud*

## MIEMBROS DEL JURADO

*Doctor Juan Emilio Vilchez Carcamo*

Presidente



---

*Doctor Marcos Rosamel Espinoza Maguiña*

Secretario



---

*Doctor Willian Josue Fernandez Celestino*

Vocal



---

## ASESOR

*Doctor John Alex Díaz Ledesma*



## AGRADECIMIENTOS

A Dios, por la vida, la salud y las fuerzas que me ha dado para realizar y culminar esta tesis con éxito.

A mis padres, por ser mis compañeros en esta trayectoria universitaria, y porque me han ayudado a crecer y creer en mí sin limitaciones; gracias por estar siempre conmigo en todo momento, por la paciencia que han tenido para enseñarme, por el amor que me dan, por sus cuidados en todo este tiempo, por los regaños que me merecía, aunque no entendía, gracias por estar pendiente durante todo este tiempo.

A mi asesor, por su orientación y por inculcarme por el buen camino, con sus sabios conocimientos y sugerencias para el desarrollo de mi tesis de manera correcta y asertiva.



A mis padres, por sus sabios consejos, amor,  
paciencia, y por hacerme creer que nada es  
imposible para el que quiere luchar por sus sueños,  
que puedo llegar lejos a pesar de los obstáculos que  
se puedan presentar en el camino de la vida.

A mis hermanos, por hacerme sentir que ellos  
son los que seguirán mis pasos en muchos  
aspectos de la vida.

## ÍNDICE

Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>Capítulo I</b>	
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Planteamiento y formulación del problema.....	3
1.2 Objetivos.....	10
1.3 Justificación.....	11
1.4 Delimitación.....	12
<b>Capítulo II</b>	
MARCO TEÓRICO.....	14
2.1 Antecedentes de investigación.....	14
2.2 Bases teóricas.....	18
2.3 Definición de términos.....	26
2.4 Hipótesis.....	29
2.5 Variables.....	30
<b>Capítulo III</b>	
METODOLOGÍA.....	32
3.1 Tipo de investigación.....	32
3.2 Diseño de investigación.....	33
3.3 Población y muestra.....	33
3.4 Técnica e instrumento para la recolección de datos.....	33
3.5 Plan de procesamiento y análisis de datos.....	35
<b>Capítulo IV</b>	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	36
4.1 Presentación de resultados.....	36
4.2 Prueba de hipótesis.....	50
4.3 Discusión.....	51
Conclusiones.....	57
Recomendaciones.....	60
Referencias bibliográficas.....	62
Anexos.....	65



## LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables de la investigación.....	30
Tabla 2 Sistema de control interno y sistema de abastecimiento.....	36
Tabla 3 Sistema de control interno y proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias.....	38
Tabla 4 Sistema de control interno y proceso técnico de recepción.....	39
Tabla 5 Sistema de control interno y proceso técnico de almacenamiento.....	40
Tabla 6 Sistema de control interno y proceso técnico de registro e información .	42
Tabla 7 Sistema de control interno y proceso técnico de control patrimonial.....	43
Tabla 8 Ambiente de control.....	44
Tabla 9 Evaluación de riesgos.....	45
Tabla 10 Actividades de control.....	46
Tabla 11 Información y comunicación.....	46
Tabla 12 Supervisión y monitoreo.....	47
Tabla 13 Proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias.....	47
Tabla 14 Proceso técnico de recepción.....	48
Tabla 15 Proceso técnico de almacenamiento.....	48
Tabla 16 Proceso técnico de registro e información.....	49
Tabla 17 Proceso técnico de control patrimonial.....	49

## RESUMEN

El propósito fundamental de la investigación es determinar la relación entre el sistema de control interno y el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, así como establecer si el grado de relación incide en que la entidad cumpla con sus objetivos institucionales, de manera que pueda satisfacer las necesidades de los ciudadanos. La población de estudio, así como la muestra, estuvo conformada por 7 personas. La técnica empleada en la investigación fue la encuesta, y el instrumento con el cual se recogieron los datos fue el cuestionario. Para el procesamiento y análisis de los datos se aplicó la estadística descriptiva. La investigación concluye que existe una relación significativa y relevante entre el sistema de control interno y el sistema de abastecimiento, la cual es positiva, y con ello se confirma que los elementos que conforman el sistema de control interno inciden en los procesos del sistema de abastecimiento.

**Palabras clave:** Sistema nacional de control, incidencia, sistema de abastecimiento

## ABSTRACT

The main purpose of the research is to determine the relationship between the internal control system and the supply system of the District Municipality of Independencia, as well as to establish whether the degree of the relationship affects the entity's compliance with its institutional objectives, so that it can satisfy the needs of the citizens. The study population, as well as the sample, consisted of 7 people. The technique used in the research was the survey, and the instrument used to collect data was the questionnaire. Descriptive statistics were used for data processing and analysis. The research concludes that there is a significant and relevant relationship between the internal control system and the supply system, which is positive, and thus confirms that the elements that make up the internal control system affect the processes of the supply system.

**Keywords:** National Control System, Incident, Supply System

## INTRODUCCIÓN

Transformar el ciclo de desconfianza arraigado dentro del proceso de suministro del sector público es una tarea desafiante y prolongada. Una posible solución radica en la adaptación o creación de un Sistema de Control Interno más eficaz, tras haber identificado previamente las deficiencias y fragilidades existentes.

La Ley N°28716, conocida como la Ley de Control Interno de Entidades del Estado, nos brinda la oportunidad de anticipar y prevenir riesgos futuros, irregularidades, actos de corrupción y fraudes contables. Su objetivo es mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión pública, garantizando así un servicio de mayor calidad para los ciudadanos. Además, esta ley establece que, una vez establecida la entidad, se deben implementar y asegurar los controles internos existentes.

Las Normas de Control Interno proporcionan directrices, criterios, procedimientos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en áreas clave de la actividad administrativa, gerencial y operativa de entidades tanto públicas como privadas. Estas normas abarcan aspectos como la gestión financiera, logística, de personal, obras, sistemas de información y valores éticos, con el fin de fomentar una gestión adecuada de los recursos públicos y garantizar la fiabilidad y puntualidad en la gestión y supervisión de la información.

Un sistema de abastecimiento efectivo en los diferentes sectores de una entidad reduce el uso ineficiente del sistema financiero y monetario, así como la corrupción presente en las entidades públicas. En nuestro país, actualmente enfrentamos una alta incidencia de corrupción, lavado de dinero y mal manejo

presupuestario, impulsado por ex presidentes, congresistas, gobernadores, fiscales y otros, que socavan la estabilidad y desarrollo económico. Es crucial implementar un sistema de control interno eficiente, eficaz y oportuno en todas las entidades dependientes del Estado Peruano para lograr mejoras.

El Sistema de Abastecimiento abarca políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos para la gestión eficiente de almacenes y el suministro oportuno de bienes requeridos por las entidades estatales. Además, incluye acciones especializadas para satisfacer las necesidades de las entidades y garantizar la continuidad de los procesos productivos. Instituido por el Decreto Ley 22056, este sistema opera bajo la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de Administración Pública y cuenta con múltiples instancias.

Su objetivo principal es asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia en los procesos de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la Administración Pública, a través de técnicas como catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento, distribución, control, mantenimiento y disposición final de bienes.

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Planteamiento y formulación del problema

Romper los paradigmas que existen sobre un sistema de abastecimiento transparente en el sector público es una tarea ardua y difícil; por ende, una posible solución a este problema radica en implementar adecuadamente el sistema de control interno para cada una de las áreas vinculadas al proceso de contratación.

La corrupción tiene diferentes formas y aparece de manera diversa en el escenario social, político y económico de nuestro país. Así, existe el grave riesgo latente que se institucionalicen, expandiéndose a todos los niveles de la sociedad, a las instituciones titulares del estado, y lo más grave aún, a todos los niveles de justicia y a algunos sectores de la prensa cómplice (Mantilla, 2016).

Su alcance abarca desde el acceso a los servicios públicos de la vida cotidiana, tales como la educación, salud y justicia, hasta los grandes desvíos de fondos públicos, abuso de poder y discrecionalidad. Así mismo, influye, en gran medida, en las decisiones estratégicas y de inversión, decretos de urgencia con nombre propio, leyes soterradas de estabilidad jurídica y tributaria, que impiden la tributación justa por ingentes sobre ganancias, contratos de obra de gran magnitud sin los requerimientos técnicos necesarios o la utilización de recursos públicos a discreción. Esto ocasiona que el presupuesto asignado a las obras se triplique o cuadripliquen en relación con el contrato original, y bloquee a investigaciones serias con simple argumentos de que no se ajusta al “debido proceso”, acciones de amparo a favor de corruptos que generan impunidad. Es claro que la corrupción afecta a la economía del país y a la economía doméstica de los ciudadanos, pero

también afecta derechos, acceso a servicios, afecta la gobernabilidad y la confianza del Estado y en sus funcionarios.

El ambiente donde labora el personal de alguna entidad se adecua al desempeño y productividad para el cumplimiento de los objetivos institucionales; el problema radica en que hoy en día en la mayoría de las entidades públicas se puede ver deficiencias inmobiliarias, de equipos, entre otros enseres, que afectan al desempeño del trabajador, evidenciando que la preocupación por el personal no es lo más primordial para el Estado, pese a que el capital humano es el soporte de la entidad.

La evaluación de riesgos realizada de manera oportuna no repercute de manera negativa en los resultados esperados, pero si sucede lo contrario generaría pérdidas presupuestales, financieras y económicas. Por ello, deben existir diferentes alternativas de solución para un solo problema, pero en la mayoría de entidades no ocurre esto; se aprecia que hoy en día existen distintos programas o sistemas con el que trabajan las entidades públicas. Sin embargo, si estas colapsan, no existe una vía alternativa para seguir con el trabajo, siendo este un cuello de botella, ya que todo se queda paralizado, no se puede trabajar y es allí que la meta que se quiere alcanzar al mes o al año se queda estancada.

En este contexto, las actividades de control, procedimientos y políticas establecidas para llevar a cabo procesos deben simplificar procedimientos administrativos. Sin embargo, en la Municipalidad Distrital de Independencia el problema radica en dichos procesos; así, por ejemplo, cuando se hace un requerimiento de un servicio se pone en conocimiento a la Gerencia de Administración y Finanzas, por lo cual, la conformidad de labores ya no debe ser



remitida a esta Gerencia, puesto que ya se tiene conocimiento previo de la necesidad de contratar esos servicios, y, además, ya se firmó la respectiva orden de servicio; de modo que solo debería ser derivado a la Sub Gerencia de Logística para que el documento se ordene y se derive a la Sub Gerencia de Contabilidad.

El tema de la información y comunicación es algo que se ha ido mejorando, ya que la Municipalidad Distrital de Independencia cuenta con Sistema de Gestión Documentaria, el cual reduce el tiempo para que la consulta sobre los documentos se haga personalmente se puede hacer por la página de la MDI, y así visualizar en que área se encuentra el documento, y la demora respectiva por oficina. Actualmente, se viene actualizando la página, pero los documentos de Gestión en su mayoría ya están derogados.

No existen evaluaciones continuas o inspecciones a cada una de las áreas; dichas evaluaciones solo se dan una vez al año, y con ellas solo se verifica si el personal se encuentra en su oficina o no, mas no miden el desempeño del colaborador, ni si existen barreras para ejecutar sus funciones.

En el proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias, se puede identificar que existen carencias en la contratación del personal que no cuenta con RNP Vigente, antes de la suscripción del contrato u orden de compra o servicio; así mismo, los contratos de ingenieros, residentes u ejecución de obras y mantenimientos estén mal elaborados, entre otros aspectos.

El proceso técnico de recepción por parte del área de almacén no presenta muchas deficiencias, ya que se tiene un ambiente adecuado para el internamiento de los bienes, pero no siempre pueden cubrir las necesidades de todo el personal que requiere útiles de oficina y escritorio, esto probablemente por no tener un

control correcto en la repartición; por ello, a fin de año el almacén ya no puede cubrir ciertas necesidades de las oficinas. No obstante, el área de almacén, cumple con el proceso de almacenamiento seguro y custodiado, ya que su almacén está bajo llave y solo personal encargado puede entrar y salir, custodiando permanentemente frente a cualquier robo y/o hecho fortuito.

El proceso técnico de registro e información maneja una cartera de proveedores facilitando el estudio de mercado; por otro lado, se tiene relación de las órdenes de compra y servicios que se emiten para un mejor control del gasto; sin embargo, la deficiencia radica en que no hay mucha coordinación con la Gerencia de Planificación y Presupuesto, ya que a veces usan mal los clasificadores de gasto, y no instruyen en ese tema a las áreas usuarias que realizan el pedido SIGA.

La unidad de Control Patrimonial clasifica periódicamente los bienes que van ingresando y los que se dan de baja. Para que se puedan dar de baja en el Sistema de Bienes Nacionales, llevan un control de inventario actualizado y están al tanto de los bienes, sin embargo, tienen un almacén que no cuenta con todas las especificaciones técnicas seguras, ya que frente a cualquier hecho fortuito ocasionaría consecuencias.

Es por ello que, según Royo (2013), frente a todo ello debe surgir la auditoría anticorrupción con gran fuerza, como consecuencia del incremento de operaciones fraudulentas e ilícitas que se generan durante el transcurso de la gestión pública. Los beneficiarios son por lo general funcionarios de alto nivel, servidores públicos deshonestos, autoridades elegidas y otros relacionados con el movimiento público y disposición de los recursos públicos. Dichos funcionarios se aprovechan

del desempeño de sus cargos y de posiciones estratégicas y toman decisiones arbitrarias y abusivas que favorecen sus ingresos e incrementen su patrimonio buscando incorporarlos, por medio de los recursos legales o a través de mecanismos aparentemente normales y legales evitando la identificación de su origen ilícito.

Según Cabeza (2012), hoy en día, el incremento de recursos públicos y la aparición de nuevos procesos, tales como el de contrataciones del Estado, la gestión por objetivos y resultados, el nuevo modelo o enfoque del sistema de inversiones, prioriza la programación multianual y el cierre de brechas e inversión, la utilización de la TI, tales como el SIGA y la pronta aparición del SIAF II con un nuevo enfoque integral. Así, se exige realizar todas las operaciones y transacciones de forma virtual o automatizada en tiempo real, así como el incremento de requerimientos y necesidades de las áreas usuarias y la gran demanda de la población por más servicios públicos, más proyectos de inversión.

Por las razones arriba expuestas, el sistema de logística requiere un cambio sustancial en su integración de procesos, tales como las contrataciones del Estado, abastecimiento o logística y control patrimonial, que tiene una vinculación directa y cercana al flujo de inventarios y control de activos. Ahora bien, no solo se desarrolla en la gerencia de logística procesos de la cadena logística (ejecución contractual, recepción, internamiento y distribución, sino que también ha incorporado en su gestión y desempeño, el proceso de contrataciones). Ahora bien, se debe de integrar todos los procesos mencionados a un solo sistema que sea más dinámico, eficiente, eficaz y productivo, además de que contribuya a otorgar calidad a los servicios públicos, al que podríamos denominar “sistema de logística integral”, ya que , en la práctica diaria y en la organización interna de las entidades

públicas, se viene realizando con habitualidad, si esto ocurre en la realidad, no se explica por qué no se legaliza y regula el nuevo sistema. Preocupados por tal álgido problema, se han emitido pronunciamientos de especialistas y autoridades en el sentido de unificar e integrar en un solo sistema lo procesos de contrataciones, la gestión de almacenes y control patrimonial bajo un nuevo enfoque que agregue valor a la gestión pública moderna. El riesgo es inherente a la gestión pública y en especial a la gestión de logística integral, con incidencia directa en las inversiones a través de las contrataciones y compras directas, recepción e internamiento, distribución y saldos de inventario, que se realizan durante el ejercicio. Debido a ello, existen posibilidades de que puedan ocurrir sucesos o eventos que podrían afectar o impactar en la gerencia de logística en la consecución de sus metas y objetivos, así como en el patrimonio de la entidad, en especial en el detrimento de los recursos públicos o en la deficiente inversión realizada. Por lo tanto, a cada proceso y ejecución de procedimientos o actividades desarrolladas durante la gestión de logística integral se debe de asociar un riesgo y sus consecuencias, además de determinar la ocurrencia más probable y los efectos que pueden causar en la ejecución de procesos.

Según López (2010), es obligación de los operadores logísticos determinar que riesgos pudieran existir en las distintas etapas del proceso, vale decir ¿qué riesgos existen en la programación y actos preparatorios?, ¿qué riesgos en el proceso de ejecución contractual y qué riesgos en la etapa de recepción y conformidad de la presentación?, ¿qué riesgos en la etapa de distribución?, etc.

En cuanto a la implementación de controles, es importante y necesario desarrollar controles para el sistema integral de logística, los mismos que

redundaran en la consecución de objetivos y metas, así como en el desarrollo adecuado y eficiente de los procesos y procedimientos de la gestión logística integral.

Es importante señalar que el control interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

En mérito a todo lo antes expuesto, encontramos que la Municipalidad Distrital de Independencia tiene como problema principal la falta de control y transparencia en el proceso de las adquisiciones, es decir, no respetan todo el ciclo o procesos del sistema de abastecimiento, ya que existen vacíos y/o deficiencias al momento de realizar las compras para cubrir las necesidad de la población y/o la misma entidad; así, por ejemplo, la problemática al momento de la repartición de canastas por el tema de la pandemia, que viene afectando a todo el mundo, tiene que ver con que al momento de adquirir bienes y servicios no solo se deben de fijar en los precios sino en la calidad, en el costo beneficio, entre otros factores que hacen una entidad eficiente y transparente, que se preocupa por la ciudadanía.

### ***1.1.1 problema general***

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?

### ***1.1.2 problemas específicos***

- a) ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con el proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?
- b) ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con en el proceso técnico de recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?
- c) ¿Hay relación entre el sistema de control interno y el proceso técnico de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?
- d) ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con el proceso técnico de registro e información de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?
- e) ¿Hay relación entre el sistema de control interno y el proceso de control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?

## **1.2 Objetivos**

### ***1.2.1 Objetivo general***

Determinar la relación entre sistema de control interno y el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

### ***1.2.2 Objetivos específicos***

- a) Explicar como el sistema de control interno se relaciona con el proceso técnico de programación actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- b) Detallar de qué manera se relaciona el sistema de control interno con el proceso técnico de recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- c) Explicar la relación del sistema de control interno con el proceso técnico de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- d) Describir la relación entre el sistema de control interno y el proceso técnico de registro e información de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- e) Explicar la relación existente entre el sistema de control interno y el proceso técnico de Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

### **1.3 Justificación**

El presente estudio de investigación es crucial debido a que, la Municipalidad Distrital de Independencia carecía de un sistema de control interno adecuado y completo. Aunque ahora cuenta con uno, aún no ha implementado todas las políticas y procedimientos necesarios para un control eficiente en su totalidad. Esta falta de control adecuado afecta negativamente la gestión financiera, económica, administrativa y, especialmente, el proceso de abastecimiento. Sin un



sistema de control interno adecuado, los bienes y el patrimonio no están debidamente protegidos ni almacenados.

Por lo tanto, se llevará a cabo este estudio de investigación para que la Municipalidad pueda comprender a fondo y en detalle cuáles son los riesgos más comunes y significativos dentro del Control Interno en el Proceso de Abastecimiento, aplicando los cinco componentes del control interno según el COSO I. Dentro de este proceso, hay varios puntos a evaluar, como la planificación, la recuperación de bienes, la recepción y almacenamiento de bienes, el registro e información sobre los bienes, los principales proveedores de la entidad y, por último pero no menos importante, el proceso de control patrimonial en general, entre otros aspectos.

Es esencial llevar a cabo esta investigación para analizar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento, ya que los controles empleados por la entidad en sus diversos procesos deben ser eficientes y adecuados para reducir los riesgos financieros, administrativos y de gestión que puedan surgir con el tiempo si no se identifican a tiempo.

#### **1.4 Delimitación**

La delimitación de la investigación corresponde con la siguiente información:

- a) Delimitación espacial. El ámbito de estudio de la investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- b) Delimitación temporal. Se realizó durante año 2020.

- c) Delimitación del universo. Estuvo conformado por 7 colaboradores permanentes y/o nombrados de la oficina de Logística, tanto del área de almacén como de patrimonio, de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de investigación

##### 2.1.1 A nivel internacional

Salnave y Lizarazo (2017), tuvieron como objetivo lograr que el Sistema de control interno en el Estado colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030, utilizando como instrumento una ruta metodológica de factores de cambio, variables estratégicas, diseño y formulación de los escenarios, juego de actores, definición de escenarios y la formulación de estrategias que contempla la planeación estratégica. Concluyeron que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios.

Moya (2016), presenta como objetivo diseñar un sistema de abastecimiento para el Departamento de Administración de Bienes que contribuya a elevar la productividad de la Universidad Regional Autónoma de Los Andes Matriz Ambato, utilizando los instrumentos del cuestionario, guía de observación y guía de entrevista. La autora concluye que la función logística, considerada como un

sistema, cobra mayor importancia, estimando como un ente orgánico capaz de obtener utilidades, bajo la perspectiva de un ahorro efectivo en sus costos logísticos, de obtención y posesión, preferentemente.

Gámez (2010), presenta como objetivo poner de manifiesto las nuevas tendencias que señalan que el control interno de una organización pública debe ir más allá del propio control de legalidad, y que mediante la implementación de modelos internacionales de control interno se asegure el uso correcto de los recursos por parte de los gestores públicos, garantizándose la viabilidad y el futuro de la organización, utilizando el instrumento del cuestionario. El autor concluye que en los últimos años las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no solo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa. Es así que el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las auditorías realizadas por los órganos de control interno.

### ***2.1.2 A nivel nacional***

Huanca (2018), presenta como objetivo determinar la relación entre el control interno y gestión patrimonial de la Zona Registral N° XII Sede Arequipa periodo 2017, utilizando el instrumento del cuestionario; la autora llegó a la conclusión de que, de acuerdo con las evidencias estadísticas, se puede advertir que existe relación moderada entre el control interno y gestión patrimonial de la zona

Registral N° XII sede Arequipa; puesto que el nivel de significancia calculada es  $p < .05$  y el coeficiente de correlación de Tau b de Kendal arroja un valor de 0.483.

Así mismo, Vásquez (2015), presenta como objetivo demostrar que la Implementación del Órgano de Control Institucional como herramienta de gestión incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Chao, utilizando la técnica de entrevista y cuestionario, llegando así a la conclusión que, mediante la implementación de la propuesta, basándose en el diagnóstico efectuado de la problemática para la implementación del Órgano de Control Institucional, como herramienta de gestión de la Municipalidad Distrital de Chao, se logrará promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones.

Aquipucho (2015), presenta como objetivo establecer si el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, periodo 2010-2012, aplicó los instrumentos de encuesta, entrevista, observación y análisis documental, de tal modo que la autora llegó a concluir que en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones .

### ***2.1.3 A nivel regional***

García y Torres (2019), presenta como objetivo determinar el efecto del control interno del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma – 2018, y aplicó la técnica de la encuesta y análisis de documentos, llegando así a la conclusión de que, mediante la encuesta realizada, se observó que la UGEL Casma utiliza un registro de existencias voluble, fundamentado en la entidad y el empirismo de la dirección; por tal motivo, no se utiliza eficazmente los modelos y/o políticas de inventario, por la carencia de conocimientos especializados; dado que no poseen conocimientos claros para hacer más óptimo la distribución, se pudo deducir que, en el área de abastecimiento es muy esencial la mecanización de las cifras y la ejecución de las normas reales de existencia, debido a que por déficit de las mismas ocasionan la poca planeación al momento de efectuar las adquisiciones.

Flores (2018), presenta como objetivo determinar si el sistema de control interno influye en el manejo del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Huaraz en el 2017, aplicó el instrumento del cuestionario para la recopilación de información. La autora concluye que se han descrito los procesos del sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa local de Huaraz en el 2017; obteniendo que los trabajadores si identificaron y analizaron los riesgos que está expuesta la UGEL, aplicaron los procesos de administración de riesgos y ejecutaron las actividades de control gerencial, afirmaron que las actividades son sometidas a una supervisión y monitoreo.

Finalmente, Delgado y Pato (2017), presenta como objetivo evaluar la influencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad

Provincial de Huaylas - 2016, aplicaron el instrumento del cuestionario para la recopilación de datos; y concluyeron que se analizó la incidencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016, cuyos resultados reflejan que el 78% de los trabajadores expresaron que el control interno no se aplica plenamente. Por tanto, de los resultados obtenidos se determina que la aplicación del control interno en la gestión de abastecimiento es regular; de lo que se infiere que hay relación directa entre ambas variables, por lo que la hipótesis general de investigación es aceptada.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Sistema de control interno**

#### **2.2.1.1 Concepto**

Mantilla (2016) enfatiza que el control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. Por consiguiente, se puede entender que el proceso de control interno se separa en cinco componentes importante: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo, componentes establecidos por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway - COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway).

#### **2.2.1.2 Finalidad del sistema de control interno**

Según Ballou (2004), el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública, por lo tanto, va a contribuir a fortalecer la institución a través de



las operaciones oportunas que realice la organización, así mismo se podrá disminuir los riesgos por actos de corrupción, respaldando la integridad y comportamiento ético de los funcionarios y servidores públicos.

### **2.2.1.3 Características del sistema de control interno**

Según Álvarez y Midolo (2017), las características del sistema de control interno son las siguientes:

- Es un proceso continuo que consta de tareas y actividades consecutivas.
- Es efectuado por las personas, ya que no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de las acciones que se aplican en cada nivel de organización del estado, para que se pueda llevar a cabo el control interno.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de los procesos operativos que se realizan en dicha organización.

### **2.2.1.4 Objetivos del sistema de control interno**

Según Apaza (2015), los objetivos principales del control interno son:

- Evitar o reducir fraudes.
- Protección de los activos de la empresa.
- Obtención de información financiera, administrativa y contable veraz, confiable y oportuna.
- La promoción de la eficiencia en las operaciones administrativas y financieras.
- Todo tipo de operación que realiza la entidad se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

## **2.2.1.5 Dimensiones del sistema de control interno**

### ***2.2.1.5.1 Ambiente de control***

Es el establecimiento o espacio donde los trabajadores de una entidad se desempeñan, desarrollando sus buenas prácticas éticas y profesionales, conductas y reglas establecidas por la entidad donde vienen laborando, dichas conductas aportan positivamente a mantener un ambiente de control armonioso y confiables, respetando cargos y funciones de cada colaborador involucrado en los procesos administrativos, financieros y contables, cabe resaltar que estas funciones y responsabilidades están contempladas en el Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), tomando en cuenta que estos instrumentos de gestión deben estar actualizados y aprobados por la entidad, ya que es de obligación estricta que cada una de las entidades la posea (Royo, 2013).

### ***2.2.1.5.2 Evaluación de riesgos***

El aporte de Álvarez (2015) consiste en que cada entidad se enfrenta constantemente a una diversidad de riesgos procedentes de fuentes internas y externas, el riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente al cumplimiento de objetivos, la evaluación del riesgo implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos de manera oportuna y eficiente, haciendo que el impacto sea en menor proporción. Una condición previa para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a diferentes niveles de la entidad, como la dirección de definir objetivos

institucionales, operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad para permitir la evaluación del riesgo.

#### ***2.2.1.5.3 Actividades de control interno***

Las actividades de control son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos administrativos que van a garantizar que se lleven a cabo las direcciones para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes fases que amerita un negocio y entorno de la tecnología e información (Coopers & Lybrand, 1997).

Según Luna (2013), estas son llevadas a cabo por la administración para un uso correcto de los recursos financieros y administrativos, a través de políticas y reglamentos que permiten controlar que se implementen las instrucciones de la administración pública y se tomen las medidas necesarias para controlar riesgos que se suscitan en el camino al alcance de objetivos.

#### ***2.2.1.5.4 Información y comunicación***

La información es necesaria para que la entidad pueda poner en marcha las responsabilidades de control interno para que consecuentemente se dé el logro de los objetivos, la entidad necesita información relevante y veraz, tanto de fuentes internas como externa, así aportando progresivamente al buen funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación interna es la fuente e intermediario de cruce de información dentro de la entidad entre todas las áreas competentes, por otro lado, existe la comunicación externa la cual persigue dos

funciones; la de afuera hacia la organización y viceversa proporcionando oportunamente información relevante y veraz (Moreno, 2004).

#### **2.2.1.5.5 Supervisión y monitoreo**

Según Argandoña (2010), el control interno debe estar sujeto a revisiones constantes que permitan apreciar la eficiencia y eficacia en su implementación, este componente debe ser aplicada a las distintas operaciones administrativas que realiza la entidad para el bienestar del ciudadano, encontrando deficiencias y fortalezas en algunos de estas operaciones, donde se podrá realizar un informe de supervisión y de acuerdo a ello se puedan emitir soluciones para las áreas con procesos errados, para todo esto existe un autocontrol de los niveles de organización, evaluando y vigilando minuciosamente los procesos de actividad, y el diseño de control interno implementado para la mejora correspondiente.

### **2.2.2 Sistema de Abastecimiento**

#### **2.2.2.1 Concepto**

Según Álvarez y Midolo (2017), es el conjunto de normas, técnicas, métodos procedimientos, dispositivos legales e institucionales que regulan el proceso de abastecimiento o logística, comprendiendo la adquisición, administración y distribución de bienes, servicios, así como el control patrimonial, que está orientado a la solución global de la administración de bienes y servicios.

El Sistema Nacional de Abastecimiento es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento

Público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos (D.L. N°1439, 2018).

#### **2.2.2.2 Finalidad del sistema de abastecimiento**

Radica en contribuir con el empleo racional y eficiente de los bienes y suministros a almacenar, y distribuir oportunamente a las diferentes áreas usuarias, para que puedan desarrollar sus actividades operativas, así como cumplir con las metas y objetivos previstos en su plan operativo, así mismo asegurar la racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en los organismos que conforman la gestión y/o administración pública (Álvarez & Midolo, 2017).

#### **2.2.2.3 Características del sistema de abastecimiento**

Álvarez y Midolo (2017) toman en cuenta como características del sistema de abastecimiento las siguientes:

- Asegura que se registren todas las operaciones o transacciones de los flujos de inventario y gestión patrimonial, en el periodo que corresponde, relacionando adecuadamente la nota de entrada y pecosa.
- Establece requisitos o disposiciones para el inicio, proceso y final de alguna operación contable con base en procedimientos y/o directivas establecidas por la entidad local.

#### **2.2.2.4 Objetivo del sistema de abastecimiento**

Según Álvarez y Midolo (2017), la importancia de este sistema radica en que regula el flujo de inventario relacionadas con las contrataciones del Estado, administración y distribución de bienes, servicios y suministros en un estado excelente, garantizado y eficaz para ser usados en la producción de servicios públicos que debe brindar la entidad a su jurisdicción, así como el apoyo logístico a la ejecución de obras.

#### **2.2.2.5 Dimensiones del sistema de abastecimiento**

##### ***2.2.2.5.1 Proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias***

Constituye una de las fases más importantes del sistema de abastecimientos a través del cual se planifica y programa las contrataciones del estado y las compras que realizara la entidad para cubrir necesidades durante el año, mediante la equilibrada determinación de los requerimientos de las áreas usuarias, se ejecuta a través del PAC que incluye las contrataciones futuras, por otro lado la programación se refiere al procesos mediante el cual se prevé en forma oportuna y sistemática los requerimientos , para posteriormente hacer un estudio de mercado para determinar el valor referencial, así como los actos previos para desarrollar el procedimiento de selección (Álvarez & Midolo, 2017).

##### ***2.2.2.5.2 Proceso técnico de recepción***

Según Ballou (2004), este proceso se da inicio desde que los bienes llegan al almacén y termina con la ubicación temporal de los bienes en un lugar correcto destinado para ellos garantizando su seguridad, previamente habiendo efectuado la

verificación y control de calidad, donde que una vez emitida la orden de compra – guía de internamiento por el responsable en contrataciones, se entregará el documento correspondiente al responsable de almacén.

#### ***2.2.2.5.3 Proceso técnico de almacenamiento***

Es el proceso técnico por el cual se realiza la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado llamado almacén, con fines de custodiar los bienes hasta la entrega definitiva o atención de los bienes de acuerdo a los requerimientos de las áreas usuarias que buscan satisfacer su necesidad, por otro lado para los bienes muebles clasificados como activos de uso, se deberá incluir un código secuencial para el activo tangible y el responsable de su uso, asimismo se registrara los movimientos, descargando del sistema de control los bienes entregados y permitiendo la consulta de existencias en forma oportuna e inmediata (Long, 2006).

#### ***2.2.2.5.4 Proceso técnico de registro e información***

Según Cabeza (2012), es el proceso técnico mediante el cual se recoge, analiza y evalúa la información necesaria acerca del flujo de inventario, así como las actividades estratégicas de desempeño del sistema, se sustentan una base de datos que permite el control de inventario, análisis y verificación para medir los resultados e informar de manera oportuna sobre los activos que maneja la empresa por ende saber exactamente sobre estos bienes que son resguardados por el área de Patrimonio.

#### ***2.2.2.5.5 Proceso técnico de control patrimonial***

Es el proceso técnico por medio del cual se desarrollan e implementan actividades relacionadas con la operación, mantenimiento y seguridad de los bienes de capital entre ellos maquinaria y equipo, inmuebles, etc.; con la finalidad de preservar dichos bienes e incrementar su vida útil y operativa, por otro lado se le considera del mismo modo como el proceso en el que se administra y controla los activos fijos, patrimonio y recursos de la entidad con el objetivo de tener la disposición de uso en todo momento satisfaciendo la necesidad o servicio del personal de la entidad, sin dejar de lado el mantenimiento del estado del bien y su vida útil a través del tiempo (Arbós, 2012).

### **2.3 Definición de términos**

#### **Actividades de control**

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de objetivos de la entidad (Ley N° 28716, 2006).

#### **Ambiente de control**

Es el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa (Ley N°28716, 2006).



### **Evaluación de riesgos**

Es una virtud que deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales (Ley N°28716, 2006).

### **Información y comunicación**

Es el sistema a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno de la entidad (Ley N°28716, 2006).

### **Proceso técnico de almacenamiento**

El almacenamiento es un proceso del abastecimiento, las actividades concernientes a dicho proceso están referidas a la ubicación temporal del bien en un espacio físico determinado con fines de seguridad y custodia como vía para trasladarlos físicamente (temporal o definitivo), a quienes lo necesitan; áreas usuarias y otros beneficios (Álvarez y Mídolo, 2017).

### **Proceso técnico de control patrimonial**

Es el conjunto de acciones u operaciones relacionadas con la administración, asignación, uso y destino final de los bienes estatales, así mismo busca incrementar la eficacia, eficiencia operativa y el uso adecuado de los bienes muebles e inmuebles del Estado (Álvarez y Mídolo, 2017).

### **Proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias**

Son actos administrativos destinados a organizar la realización del proceso de contrataciones a través de los procedimientos de selección, que tiene por objeto determinar la viabilidad y factibilidad de organizar la información técnica y económica que lo sustente, así como formular la documentación necesaria para su aprobación (Álvarez y Mídolo, 2017).

### **Proceso técnico de recepción**

Consiste en la secuencia que se desarrolla en la zona de recepción, desde que los bienes ingresan al almacén previa verificación y control de calidad y concluye con la ubicación en el lugar destinado para su internamiento temporal (Álvarez y Mídolo, 2017).

### **Proceso técnico de registro e información**

Consiste en un proceso de registro y reporte de información en los que se consigna sobre ingresos y salidas de bienes del local de almacén y cantidades disponibles a distribuir, según las posibilidades de cada entidad, así mismo la información de los reportes son elaborados de forma manual o mediante algún sistema de procesamiento de datos (Álvarez y Mídolo, 2017).

### **Sistema de control interno**

La Ley N° 28716 (2006) refiere que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos,

incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado.

## **2.4 Hipótesis**

### ***2.4.1 Hipótesis general***

Existe relación significativa entre el sistema de control interno con el sistema de abastecimiento.

### ***2.4.2 Hipótesis específicas***

- a) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- b) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico en recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- c) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- d) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico de Registro e Información de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.
- e) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico de Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

## 2.5 Variables

### Variable 1

O1: Sistema de control interno

### Variable 2

Sistema de abastecimiento.

**Tabla 1**

*Operacionalización de las variables de la investigación*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Tipo
Sistema de Control Interno	Ambiente de control.	- Alta Dirección - Asignación de autoridades y responsabilidades	Cuantitativo
	Evaluación de riesgos.	- Identificación de riesgos - Valoración de riesgos - Respuesta al riesgo	
	Actividades de control.	- Procedimiento de autorización y aprobación - Segregación de funciones	
	Información y comunicación.	- Sistemas de información - Archivo institucional	
	Supervisión y monitoreo.	- Prevención y monitoreo - Reporte de deficiencias	
Sistema de Abastecimiento	Proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias.	- Planeamiento - Desarrollo de actos preparatorios para el desarrollo de los procedimientos de selección	Cuantitativo
	Proceso técnico de recepción.	- Internamiento - Verificación - Ubicación	
	Proceso técnico de almacenamiento.	- Mantenimiento - Seguridad - Custodia	
	Proceso técnico de registro e información.	- Identificación - Catalogación - Estudio de mercado - Programación - Registro y control	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Tipo
	Proceso técnico de control patrimonial	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de bienes patrimoniales.</li> <li>- Clasificación</li> <li>- Codificación</li> <li>- Registro y control</li> </ul>	

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo de investigación

De acuerdo con su orientación o finalidad, es de carácter aplicado, debido a que la investigación recopila información para que se pueda ir construyendo una base de datos, producir conocimientos y resolver problemas (Hernández, Fernández & Baptista, 2010)

De acuerdo con su alcance temporal, la investigación es de tipo transversal, debido a que mide las variables en un solo momento, en un punto cronológico. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

De acuerdo con su carácter, es una investigación de tipo cuantitativo, porque las variables se miden en un determinado contexto y se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencias utilizando métodos estadísticos) y se establecen una serie de conclusiones respecto de la hipótesis (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

De acuerdo con el nivel o profundidad, es correlacional, ya que se va a conocer el grado de asociación o relación entre el sistema de control interno con el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, es decir, si esta relación contribuye de manera favorable al cumplimiento de metas y a la reducción de brechas para la gestión pública que maneja la entidad en estudio.

### **3.2 Diseño de investigación**

La investigación es de tipo no experimental y transversal, en razón a que recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Este diseño describe relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

### **3.3 Población y muestra**

La población para este proyecto debe cumplir con las características de que los participantes son profesionales titulados, con experiencia en el sector público y que vienen laborando en dicha institución como mínimo 6 meses, para que la información sea veraz y asertiva. Por ello, solo está constituida por 7 colaboradores permanentes y/o nombrados de la oficina de Logística considerando el área de almacén y patrimonio, ya que ellos son los involucrados en el proceso de abastecimiento.

La muestra es igual a la población, debido a que la población es pequeña. Es por ello que la muestra será de 7 personas, y mediante la cual se recopila la información necesaria.

### **3.4 Técnica e instrumento para la recolección de datos**

La técnica principal utilizada en esta investigación es la encuesta. El cuestionario es el instrumento para la recolección de datos porque la información se recolectó mediante una serie de preguntas acerca del sistema de control interno y su influencia en el sistema de abastecimiento.

La fiabilidad del cuestionario se realizó a través del estadístico de medida del Alfa de Cronbach. Su validez como instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir. Y la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con este recurso estadístico. La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala tipo Likert) miden un mismo constructo y que están altamente correlacionados. Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa a 1, mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación.

La técnica con la que se complementó la información fue la del análisis documental, con la cual se recolectaron los datos de fuentes secundarias, como libros, revistas /o folletos, los cuales sirvieron de fuente para la recolección de datos de las variables en interés. En este caso, se revisaron los documentos que existen en la Municipalidad Distrital de Independencia, como los reportes de las deficiencias encontradas, los informes de recepción y almacenamiento de bienes, entre otros.

El instrumento que se utilizó fue la ficha de registro de datos; con esto se va a lograr profundizar en el conocimiento del comportamiento de las variables en estudio.



### 3.5 Plan de procesamiento y análisis de datos

Se utilizó la técnica matemática de la estadística descriptiva, para obtener resultados en términos de porcentajes, frecuencias y ser representados en cuadros y gráficos.

La prueba de estadística se efectuó con el registro en una base de datos preparada para las mediciones a través del programa SPSS v25 (Statistical Package for the Social Sciences). Con este programa se indicaron los porcentajes de acuerdo con el número de incidencias de las variables, con el cual se probó la hipótesis mediante el coeficiente de eta, y el análisis no paramétrico, las técnicas de recolección de datos y análisis estadístico.

Luego los datos fueron analizados y procesados mediante los programas anteriormente mencionados, y posteriormente presentados en este informe, con gráficos, tablas descriptivas y cruzadas, los cuales proporcionan una visión más amplia y sencilla sobre los resultados del trabajo de investigación.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Presentación de resultados

##### 4.1.1 Resultados relacionados con el objetivo general

- Determinar la relación del sistema de control interno y el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

**Tabla 2**

*Sistema de control interno y sistema de abastecimiento*

			Sistema de abastecimiento		Total
			Regular	Óptimo	
Sistema de control interno	Regular	Recuento	1	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	14,3%
	Optimo	Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	85,7%	85,7%
Total	Recuento		1	6	7
	% del total		14,3%	85,7%	100,0%

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

Según la Tabla 2, se observa que el sistema de control interno implementado en la Municipalidad Distrital de Independencia es regular en un 14,30%; así mismo, el Sistema de Abastecimiento es regular en un 14,30%, por otro lado, se aprecia que el Sistema de Control interno es óptimo en un porcentaje del 85,70%; del mismo modo el sistema de Abastecimiento refleja un porcentaje igualitario de 85,70%; en merito a ello se puede deducir que existe relación significativa entre ambas variables de estudio.

Según los resultados se puede entender que el sistema de control interno influye de manera significativa en el Sistema de abastecimiento de la Municipalidad

Distrital de Independencia, porque mientras más óptimo es el Sistema de Control Interno Implementado el Sistema de Abastecimiento funcionara de manera óptima y adecuada, es así que se podrá ver el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, así mismo la satisfacción de los ciudadanos y colaboradores por las obras y gestiones que ayudaran al crecimiento global del distrito, esto se daría debido a que el Sistema de Control implementado se basa y/o rige en normas y leyes actualizadas y así mismo se están respetando cada proceso que contempla el Sistema de Abastecimiento, cabe resaltar que también se aprecia un porcentaje en el que ambas variables tienen una condición de regular, eso quiere decir que aun existen cuellos de botella o brechas donde generan retraso a la consecución de objetivos institucionales, dichas deficiencias deben ser evaluadas oportunamente para que ambas variables funcionen de manera óptima y se refleje los resultados positivos inmediatamente.

#### ***4.1.2 Resultados relacionados con los objetivos específicos***

##### **4.1.2.1 Objetivo específico 1**

Explicar como el sistema de control interno se relaciona con el proceso técnico de programación actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

**Tabla 3**

*Sistema de control interno y proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias*

		Proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias			Total
			Regular	Adecuado	
Sistema de control interno	Regular	Recuento	1	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	14,3%
	Óptimo	Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	85,7%	85,7%
Total		Recuento	1	6	7
		% del total	14,3%	85,7%	100,0%

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

Según la Tabla 3, se aprecia que el sistema de control interno implementado funciona de manera regular en un porcentaje del 14.30%, así mismo el proceso de Técnico de Programación y Actuaciones Preparatorias del Sistema de Abastecimiento es regular en un margen del 14.30%; por otro lado, se observa un sistema de control interno óptimo con un margen del 85.70%, del mismo modo el proceso técnico de Programación y Actuaciones Preparatorias es adecuado con un margen de 85.70%; esto demuestra que cuando el Sistema de Control Interno es óptimo el Proceso de Programación y Actuaciones Preparatorias será adecuado ya que ambos se relacionaran para que se planifique y programe las contrataciones que se realizara para el periodo fiscal.

Según los resultados se puede deducir que el sistema de Control Interno permite un adecuado proceso de Programación y Actuaciones Preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, probablemente esto se deba a que se está ejecutando oportunamente el planteamiento y programación de las Contrataciones y así mismo las compras que se ejecutara para la consecución de objetivos y demás, ya que se necesita cubrir necesidades internas y externas y/o imprevistos del año

fiscal, ya que no siempre todos los requerimientos que se elaboraran en el periodo están reflejadas en el cuadro de necesidades , es por ello que se debe tener en cuenta todas esas brechas para satisfacer las necesidades presentes y futuras.

#### 4.1.2.2 Objetivo específico 2

Analizar de qué manera se relaciona el sistema de control interno con el proceso técnico de recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

**Tabla 4**

*Sistema de control interno y proceso técnico de recepción*

		Proceso técnico de recepción		Total	
		Regular	Óptimo		
Sistema de control interno	Regular	Recuento	1	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	14,3%
	Optimo	Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	85,7%	85,7%
Total	Recuento	1	6	7	
	% del total	14,3%	85,7%	100,0%	

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

Según la Tabla 4, se identifica que el Sistema de Control interno implementado funciona de forma regular en un margen del 14.30% mientras que el proceso técnico de Recepción del Sistema de Abastecimiento también es regular en un 14.30%; así mismo se aprecia que existe un Sistema de Control Interno optimo en un margen del 85.70% con un proceso de Recepción Optimo en un porcentaje del 85.70%, por lo tanto cuando el sistema de control interno es óptimo va a ayudar a que el proceso técnico de recepción se desarrolle de manera óptima , es decir cuan

más óptimo sea el sistema de Control implementado el proceso técnico de recepción será pertinente y acertado.

Según los resultados se puede afirmar que el sistema de control interno influye de manera significativa y relevante al proceso técnico de recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, esto quiere decir los bienes que llegan o se reciben en el almacén de la entidad cumplen con todas las características del bien estipuladas en las especificaciones técnicas del requerimiento, cabe resaltar que previo a ello se hace el control de calidad con el cual debe contar la adquisición antes de ser inventariada y/o internada, cabe resaltar que también existen ciertas irregularidades para que el proceso técnico de recepción no sea óptimo en su totalidad, sin embargo estos deben ser identificados y evaluados lo más pronto posible para que se pueda cumplir todas las metas anuales.

#### 4.1.2.3 Objetivo específico 3

Explicar la relación del sistema de control interno y el proceso técnico de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

**Tabla 5**

*Sistema de control interno y proceso técnico de almacenamiento*

			Proceso técnico de almacenamiento		Total
			Regular	Pertinente	
Sistema de control interno	Regular	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	14,3%	14,3%
	Óptimo	Recuento	1	5	6
		% del total	14,3%	71,4%	85,7%
Total		Recuento	1	6	7
		% del total	14,3%	85,7%	100,0%

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

Según la Tabla 5, se observa que el Sistema de Control interno implementado funciona de forma regular en un margen del 14.30% mientras que el proceso técnico de Almacenamiento del Sistema de Abastecimiento también es regular en un 14.30%; así mismo se aprecia que existe un Sistema de Control Interno óptimo en un margen del 85.70% con un proceso técnico de Almacenamiento pertinente en un porcentaje del 85.70%, por lo tanto cuando el sistema de control interno es óptimo va a ayudar a que el proceso técnico de almacenamiento se desarrolle de manera pertinente y asertiva, es decir cuan más óptimo sea el sistema de Control implementado el proceso técnico de almacenamiento será óptimo y adecuado.

Según los resultados se puede mencionar que el sistema de control interno se relaciona de manera significativa con el proceso técnico de Almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, por lo que se entiende que dicho proceso cumple con todos los pasos o fases que se debe de realizar para que este funcione de manera pertinente, como la ubicación del bien en un espacio adecuado y seguro, para satisfacer necesidades que se presentaran en el transcurso del periodo fiscal.

#### **4.1.2.4 Objetivo específico 4**

Analizar la relación entre el sistema de control interno y el proceso técnico de registro e información de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

**Tabla 6***Sistema de control interno y proceso técnico de registro e información*

		Proceso técnico de registro e información		Total
		Adecuado		
Sistema de control interno	Regular	Recuento	1	1
		% del total	14,3%	14,3%
	Optimo	Recuento	6	6
		% del total	85,7%	85,7%
Total		Recuento	7	7
		% del total	100,0%	100,0%

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

Según la Tabla 6, se aprecia que el Sistema de Control interno implementado funciona de forma regular en un margen del 14.30% mientras que el proceso técnico de Registro e Información del Sistema de Abastecimiento es adecuado en un margen del 85.70%; así mismo se aprecia que existe un Sistema de Control Interno optimo en un margen del 85.70%, por lo tanto cuando el sistema de control interno es óptimo va a ayudar a que el proceso técnico de Registro e Información se desarrolle de manera oportuna, es decir cuan más optimo sea el sistema de Control implementado el proceso técnico de Registro e Información será pertinente y adecuado.

Según los resultados se puede mencionar que el sistema de control interno se relaciona de forma relevante con el proceso técnico de Registro e Información de la Municipalidad Distrital de Independencia, por lo que se deduce que dicho proceso cumple con realizar el proceso bajo una base de datos e información veraz y confiable, siendo esta de una fuente verificada y autenticada, ya que la base de datos debe contener todo el inventario y registro de entrada y salida de bienes, bienes en uso y las de baja, cabe resaltar que hay un margen más amplio por el cual el proceso técnico de registro e información está funcionando de manera regular,



es por ello que se debe de identificar los puntos débiles por el cual está pasando este proceso para que se pueda subsanar en un plazo corto para que este proceso sea optimo u adecuado en su totalidad.

#### 4.1.2.5 Objetivo específico 5

Explicar la relación existente entre el sistema de control interno y el proceso técnico de Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.

**Tabla 7**

*Sistema de control interno y proceso técnico de control patrimonial*

			Proceso técnico de control patrimonial			Total
			No óptimo	Regular	Óptimo	
Sistema de control interno	Regular	Recuento	1	0	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%
	Óptimo	Recuento	0	1	5	6
		% del total	0,0%	14,3%	71,4%	85,7%
Total	Recuento		1	1	5	7
	% del total		14,3%	14,3%	71,4%	100,0%

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

Según la Tabla 7, se aprecia que el Sistema de Control interno implementado funciona de forma regular en un margen del 14.30% mientras que el proceso técnico de Control Patrimonial del Sistema de Abastecimiento es No Optimo en un margen del 14.30% así mismo dicho proceso es Regular en un margen del 14.30%;por otro lado se aprecia que existe un Sistema de Control Interno optimo en un margen del 85.70% con un proceso técnico de Control Patrimonial Óptimo en un porcentaje del 71.40%, por lo tanto cuando el sistema de control interno es óptimo va a permitir a que el proceso técnico de Control Patrimonial se desarrolle de manera oportuna ,

es decir cuan más óptimo sea el sistema de Control implementado el proceso técnico de Control Patrimonial será óptimo y adecuado.

Según los resultados se puede detallar que el sistema de control interno se relaciona de forma congruente con el proceso técnico de Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, por lo que se interpreta que dicho proceso cumple con realizar el proceso bajo actividades oportunas de operación, mantenimiento y seguridad de bienes de capital sean estos maquinaria y equipo, inmuebles, entre otros; esto con el fin de incrementar la vida útil y operativa de dichos bienes, ya que este proceso también es conocido como el controlador de activos fijos, patrimonio y recursos de la entidad , tomemos en cuenta que este proceso presenta una característica por el cual el proceso es No óptimo, es por ello que se debe de identificar las irregularidades por la cual viene atravesando dicho proceso para que se corrijan de manera inmediata después de ser identificadas y evaluadas con exhaustividad, y así se pretenda alcanzar un proceso de control patrimonial adecuado en su totalidad.

### **4.1.3 Resultados descriptivos**

#### **4.1.3.1 Ambiente de control**

**Tabla 8**

*Ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	2	28,6
Adecuado	5	71,4
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 08, se aprecia que el ambiente de control es regular en un porcentaje del 28,6%, mientras que es adecuado en un margen del 71.4%, por lo tanto, el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Independencia no es adecuado en su totalidad, es por ello que se debe identificar las carencias oportunamente y se subsanen las irregularidades que hacen regular a dicho componente.

#### 4.1.3.2 Evaluación de riesgos

**Tabla 9**

*Evaluación de riesgos*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	3	42,9
Óptimo	4	57,1
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 9, se puede observar que la evaluación de riesgos es regular en 42.90%, por otro lado, es óptimo en un porcentaje de 57.1%, por lo tanto, se deduce que la identificación y evaluación de riesgos presentes y futuros no está siendo adecuado y carece aún de irregularidades por subsanar.

### 4.1.3.3 Actividades de control

**Tabla 10**

*Actividades de control*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	1	14,3
Óptimo	6	85,7
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 10, se observa que las actividades de control ejercidas dentro de la Municipalidad Distrital de Independencia es regular en un margen del 14.30%, mientras que es óptimo en un porcentaje del 85.70%, por lo tanto, este componente aun presenta deficiencias que no permiten que este sea optimo y adecuado en su totalidad.

### 4.1.3.4 Información y comunicación

**Tabla 11**

*Información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje
Adecuado	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 11, se aprecia que el componente de Información y comunicación es adecuado en su totalidad, ya que el uso de las Tics ha sido implementadas y usadas correctamente.

#### 4.1.3.5 Supervisión y monitoreo

**Tabla 12**

*Supervisión y monitoreo*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	3	42,9
Pertinente	4	57,1
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 12, se aprecia que el componente de supervisión y monitoreo es regular en un porcentaje considerable del 42.9%, así mismo es pertinente en un 57.1%, entonces se deduce que dicho componente presenta irregularidades relevantes y de importancia que no permiten que la supervisión y monitoreo de las distintas actividades que ejerce la Municipalidad sean oportuna y adecuada.

#### 4.1.3.6 Proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias

**Tabla 13**

*Proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	1	14,3
Adecuado	6	85,7
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 13, se aprecia que el proceso Técnico de programación y Actuaciones Preparatorias es regular en un 14.3%, mientras que es adecuado en un 85.7%, es así que dicho proceso se está desarrollando de acuerdo a las normas, leyes y reglamentos estipulados por los órganos competentes, cabe resaltar que existen

irregularidades mínimas pero que deben ser subsanadas prontamente para la mejora continua del mismo sistema de control interno.

#### 4.1.3.7 Proceso técnico de recepción

**Tabla 14**

*Proceso técnico de recepción*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	1	14,3
Óptimo	6	85,7
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 14, se observa que el proceso Técnico de Recepción es regular en un margen del 14.3%, es así que será óptimo en un porcentaje del 85.7%, en merito a ello se puede mencionar que dicho proceso está respetando los lineamientos adecuados para un registro adecuado, cabe resaltar que dicho proceso no es óptimo del todo sin embargo se debe identificar los riesgos oportunamente para que este mismo sea pertinente y contribuya a un sistema de control interno asertivo.

#### 4.1.3.8 Proceso técnico de almacenamiento

**Tabla 15**

*Proceso técnico de almacenamiento*

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	1	14,3
Pertinente	6	85,7
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 15, se aprecia que el proceso Técnico de Almacenamiento es regular en un 14.3%, por otro lado, es pertinente en un 85.7%, es decir que este proceso está cumpliendo adecuadamente con todos los requisitos para la custodia y seguridad de los bienes y demás de la Municipalidad Distrital de Independencia.

#### 4.1.3.9 Proceso técnico de registro e información

**Tabla 16**

*Proceso técnico de registro e información*

	Frecuencia	Porcentaje
Adecuado	7	100,0
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 16, podemos percibir que el Proceso Técnico de Registro e Información se está desarrollando en un 100,0% de manera adecuada, por lo tanto, dicho proceso se está manejando de acuerdo a una base de datos sobre el inventario, ingresos y salidas, entre otras actividades que hacen optimo a este proceso.

#### 4.1.3.10 Proceso técnico de control patrimonial

**Tabla 17**

*Proceso técnico de control patrimonial*

	Frecuencia	Porcentaje
No óptimo	1	14,3
Regular	1	14,3
Óptimo	5	71,4
Total	7	100,0

*Nota.* Fuente: Base de Datos SPSS.

En la Tabla 17, se observa que el Proceso Técnico de Control Patrimonial se desarrolla de manera No optima en un 14.3%, Regular en un 14.3% y por ultimo Optimo en un margen del 71.4% , por lo tanto se entiende que dicho proceso presenta deficiencias considerables , que no permiten que las actividades de operación, mantenimiento y seguridad de los bienes , maquinaria y equipo de la Municipalidad Distrital de Independencia se desarrollen en completa eficacia, es por ello que se debe atender a estas irregularidades de manera oportuna para evitar riesgos futuros.

## 4.2 Prueba de hipótesis

### 4.2.1 Hipótesis general

Existe relación significativa entre el sistema de control interno con el sistema de abastecimiento.

			Sistema de control interno	Sistema de abastecimiento
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	1,000**
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	7	7
	Sistema de abastecimiento	Coefficiente de correlación	1,000**	1,000
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	7	7

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

Al realizar el análisis registrado de la correlación se ha podido notar un valor de  $Rho = 1$  , entre las variables del Sistema de Control Interno y el Sistema de Abastecimiento, el cual es considerada como positiva, es así que se puede entender que el Sistema de control interno influye en un alto margen con los componentes del Sistema de Abastecimiento, por lo tanto, se puede afirmar que se presenta una relación significativa y se tomó la decisión de rechazar a la hipótesis nula.



### 4.3 Discusión

Con respecto al objetivo general, Salnave y Lizarazo (2017), concluye que el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios, mientras que según la Tabla 2 del proyecto de investigación realizada los resultados muestran que el sistema de control interno influye de manera significativa en el Sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, porque mientras más óptimo es el Sistema de Control Interno Implementado el Sistema de Abastecimiento funcionara de manera óptima y adecuada, es así que se podrá ver el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, así mismo la satisfacción de los ciudadanos y colaboradores por las obras y gestiones que ayudaran al crecimiento global del distrito, esto se daría debido a que el Sistema de Control implementado se basa y/o rige en normas y leyes actualizadas y así mismo se están respetando cada proceso que contempla el Sistema de Abastecimiento, cabe resaltar que también se aprecia un porcentaje en el que ambas variables tienen una condición de regular, eso quiere decir que aún existen cuellos de botella o brechas donde generan retraso a la consecución de objetivos institucionales, dichas deficiencias deben ser evaluadas oportunamente para que ambas variables funcionen de manera óptima y se refleje los resultados positivos inmediatamente.

Con respecto al objetivo general, Moya (2016), concluye que la función Logística, considerada como un sistema, cobra mayor importancia, estimando como un ente orgánico capaz de obtener utilidades, bajo la perspectiva de un ahorro

efectivo en sus costos logísticos, de obtención y posesión, preferentemente ,mientras que según la Tabla 2 del proyecto de investigación realizada los resultados muestran que existe un sistema de control interno óptimo con un sistema de abastecimiento regular , es decir que se debe trabajar aun con más eficiencia en el proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias (Tabla 3); en el proceso de recepción (Tabla 4) ; en el proceso técnico de almacenamiento (Tabla 5),en el proceso técnico de Registro e Información (Tabla 6), y en el proceso técnico de Control Patrimonial (Tabla 7), sobre todo en este último proceso, ya que el mismo presenta un porcentaje del 14.3% en el que refleja que no es óptimo, es por ello que se debe de hacer modificaciones para que hagan adecuado u optimo a cada uno de estos procesos, por lo tanto estos resultados se asemejan al afirmar que se obtendrán mejores utilidades si se reducen costos de margen de error, que presenta cada uno de los procesos.

Con respecto al objetivo específico 1, Aquipucho (2015), en lo que la autora concluyo que ; En la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, mientras tanto la Tabla 3 del proyecto de investigación realizada va a mostrar que, que el sistema de Control Interno permite un adecuado proceso de Programación y Actuaciones Preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, probablemente esto

se deba a que se está ejecutando oportunamente el planteamiento y programación de las Contrataciones y así mismo las compras que se ejecutara para la consecución de objetivos y demás, ya que se necesita cubrir necesidades internas y externas y/o imprevistos del año fiscal, ya que no siempre todos los requerimientos que se elaboraran en el periodo están reflejadas en el cuadro de necesidades , es por ello que se debe tener en cuenta todas esas brechas para satisfacer las necesidades presentes y futuras, estos resultados no se asemejan ya que mientras el en la Municipalidad Distrital de Independencia se trabaja de manera adecuada el proceso de programación y actuaciones preparatorias, en la Municipalidad Distrital del Carmen no existe coherencia entre las necesidades que existen y el presupuesto designado para cubrir las mismas.

Con respecto al objetivo específico 2, García y Torres (2019), concluyeron que se observó que la UGEL Casma, utiliza un registro de existencias voluble, fundamentado en la entidad y el empirismo de la dirección, por tal motivo, no se utiliza eficazmente los modelos y/o políticas de inventario, por la carencia de conocimientos especializados; dado que no poseen conocimientos claros para hacer más óptimo la distribución, se pudo deducir que, en el área de abastecimiento es muy esencial la mecanización de las cifras y la ejecución de las normas reales de existencia, debido a que por déficit de las mismas ocasionan la poca planeación al momento de efectuar las adquisiciones, mientras que según la Tabla 4 se aprecia que se puede afirmar que el sistema de control interno influye de manera significativa y relevante al proceso técnico de recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, esto quiere decir los bienes que llegan o se reciben en el almacén de la entidad cumplen con todas las características del bien

estipuladas en las especificaciones técnicas del requerimiento, cabe resaltar que previo a ello se hace el control de calidad con el cual debe contar la adquisición antes de ser inventariada y/o internada, sin embargo es de importancia que también existen ciertas irregularidades para que el proceso técnico de recepción no sea óptimo en su totalidad, con respecto a las dos ideas planteadas se puede concretar que guardan afinidad ya que todo bien antes de ser correctamente recepcionado debe cumplir con los requisitos exigidos por el área usuaria, para ello se debe tener conocimientos previos y básicos exigidos por ley, para así a futuro evitar penalidades administrativas.

Con respecto al objetivo específico 3, Delgado y Pato (2017), concluyeron que se analizó la incidencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016, cuyos resultados descritos en la Tabla 1 reflejan que el 78% de los trabajadores expresaron que el control interno no se aplica plenamente. Por tanto, de los resultados obtenidos se determina que la aplicación del control interno en la gestión de abastecimiento es regular, de lo que se infiere que hay relación directa entre ambas variables, por lo que la hipótesis general de investigación es aceptada, mientras que según la Tabla 5, que el sistema de control interno se relaciona de manera significativa con el proceso técnico de Almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, por lo que se entiende que dicho proceso cumple con todos los pasos o fases que se debe de realizar para que este funcione de manera pertinente, como la ubicación del bien en un espacio adecuado y seguro, para satisfacer necesidades que se presentaran en el transcurso del periodo fiscal. En merito a las dos afirmaciones realizadas, se puede deducir que guardan afinidad que existe afinidad entre el sistema de control interno

y el sistema de abastecimiento, sobre todo con un registro de almacenamiento optimo ya que todos los bienes deber ser guardados con cautela y con la supervisión debida para que se mantengan operativa y segura.

Con respecto al objetivo específico 4, Vásquez (2015), concluyó que mediante la implementación de la propuesta, basándose en el diagnóstico efectuado de la problemática para la implementación del Órgano de Control Institucional, como herramienta de gestión de la Municipalidad Distrital de Chao, se logrará promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones, por otro lado la Tabla 6 presenta que, el sistema de control interno se relaciona de forma relevante con el proceso técnico de Registro e Información de la Municipalidad Distrital de Independencia, por lo que se deduce que dicho proceso cumple con realizar el proceso bajo una base de datos e información veraz y confiable, siendo esta de una fuente verificada y autenticada, ya que la base de datos debe contener todo el inventario y registro de entrada y salida de bienes, bienes en uso y las de baja, cabe resaltar que hay un margen más amplio por el cual el proceso técnico de registro e información está funcionando de manera regular , es por ello que se debe de identificar los puntos débiles por el cual está pasando este proceso para que se pueda subsanar en un plazo corto para que este proceso sea optimo u adecuado en su totalidad. Según las dos ideas planteadas, se puede visualizar cierta coherencia en las ideas, ya que el Órgano de Control Institucional presenta información administrativa y de gestión que ayuda a que todas las adquisiciones que realiza una entidad sean de la manera más real y veraz posible, con una oficina de Órgano de Control es más factible realizar las compras con las

normas y leyes aplicadas a cada requerimiento que se pretende tender en la oficina de Abastecimiento.

Con respecto al objetivo específico 5, Huanca (2018), concluye que de acuerdo con las evidencias estadísticas, se puede advertir que existe relación moderada entre el control interno y gestión patrimonial de la zona Registral N° XII sede Arequipa; puesto que el nivel de significancia calculada es  $p < .05$  y el coeficiente de correlación de Tau b de Kendal arroja un valor de 0.483, por otro lado según la Tabla 7 que el sistema de control interno se relaciona de forma congruente con el proceso técnico de Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, por lo que se interpreta que dicho proceso cumple con realizar el proceso bajo actividades oportunas de operación, mantenimiento y seguridad de bienes de capital sean estos maquinaria y equipo, inmuebles, entre otros; esto con el fin de incrementar la vida útil y operativa de dichos bienes, ya que este proceso también es conocido como el controlador de activos fijos, patrimonio y recursos de la entidad, tomemos en cuenta que este proceso presenta una característica por el cual el proceso es No óptimo, es por ello que se debe de identificar las irregularidades por la cual viene atravesando dicho proceso para que se corrijan de manera inmediata después de ser identificadas y evaluadas con exhaustividad, y así se pretenda alcanzar un proceso de control patrimonial adecuado en su totalidad, por lo tanto se nota que los resultados se asemejan debido a que la Municipalidad Distrital de Independencia si cuenta con un sistema de control interno óptimo actualmente pero que debe estar constantemente en observación ya que hay deficiencias e irregularidades que aún no se han mejorado ya que un margen del 14.3% hace no óptimo al proceso de control patrimonial.

## CONCLUSIONES

1. El sistema de control interno influye de manera significativa en el sistema de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, porque mientras más óptimo es el sistema de control interno implementado, el sistema de abastecimiento funciona de manera óptima y adecuada; así se podrá ver el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Así mismo, la satisfacción de los ciudadanos y colaboradores por las obras y gestiones que ayudarán al crecimiento global del distrito; esto se daría debido a que el sistema de control implementado se basa y/o rige en normas y leyes actualizadas y así mismo se están respetando cada proceso que contempla el sistema de abastecimiento. Cabe resaltar que también se aprecia un porcentaje en el que ambas variables tienen una condición de regular; eso quiere decir que aún existen cuellos de botella o brechas donde generan retraso a la consecución de objetivos institucionales; dichas deficiencias deben ser evaluadas oportunamente para que ambas variables funcionen de manera óptima y se refleje los resultados positivos inmediatamente.
2. El sistema de control interno permite un adecuado proceso de programación y actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia; probablemente, esto se deba a que se está ejecutando oportunamente el planteamiento y programación de las contrataciones; así mismo, las compras que se ejecutarán para la consecución de objetivos y demás, ya que se necesita cubrir necesidades internas y externas y/o imprevistos del año fiscal, ya que no siempre todos los requerimientos que se elaborarán en el periodo están



- reflejadas en el cuadro de necesidades; por ello, se debe tener en cuenta todas esas brechas para satisfacer las necesidades presentes y futuras.
3. El sistema de control interno influye de manera significativa y relevante al proceso técnico de recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia; esto quiere decir los bienes que llegan o se reciben en el almacén de la entidad cumplen con todas las características del bien estipuladas en las especificaciones técnicas del requerimiento. Así mismo, previo a ello se hace el control de calidad con el cual debe contar la adquisición antes de ser inventariada y/o internada. Cabe resaltar que también existen ciertas irregularidades para que el proceso técnico de recepción no sea óptimo en su totalidad; sin embargo, estos deben ser identificados y evaluados lo más pronto posible para que se pueda cumplir todas las metas anuales.
  4. El sistema de control interno se relaciona de manera significativa con el proceso técnico de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, por lo que se entiende que dicho proceso cumple con todos los pasos o fases que se debe de realizar para que este funcione de manera pertinente, como la ubicación del bien en un espacio adecuado y seguro, para satisfacer necesidades que se presentaran en el transcurso del periodo fiscal.
  5. El sistema de control interno se relaciona de forma relevante con el proceso técnico de registro e información de la Municipalidad Distrital de Independencia, por lo que se deduce que dicho proceso cumple con realizar el proceso bajo una base de datos e información veraz y confiable, siendo esta de una fuente verificada y autenticada, ya que la base de datos debe contener todo el inventario y registro de entrada y salida de bienes, bienes en uso y las de baja.



Cabe resaltar que hay un margen más amplio por el cual el proceso técnico de registro e información está funcionando de manera regular; por ello, se debe de identificar los puntos débiles por los cuales está pasando este proceso para que se pueda subsanar en un plazo corto de modo que el proceso sea óptimo u adecuado en su totalidad.

## RECOMENDACIONES

1. La entidad debe identificar y evaluar prontamente las deficiencias e irregularidades que presenta el sistema de control interno y el sistema de abastecimiento, para reajustar o modificar el actual sistema implementado por la organización, revisando las normas de control interno, políticas y reglamentos de la Ley N°28716; y para el correcto proceso de abastecimiento se debe revisar los reglamentos y procesos estipulados según Decreto Legislativo N°1439.
2. El jefe de logística debe poner más atención a los planeamientos anticipados que se realiza para la adquisición de bienes, ya que todo requerimiento o solicitud debe ser aprobado por este de acuerdo al PIA, los requerimientos de deben dar de acuerdo al cuadro de necesidades, ya que así habrá un mejor control de bienes y servicios, para no generar costos adicionales.
3. El alcalde de la Municipalidad Distrital de Independencia debe poner más ímpetu al hacer cumplir que el personal que se contrate debe cumplir con los requisitos que estipula el puesto, revisar detalladamente su currículum de vida del postulante; por otro lado, se recomienda al personal encargado de almacén identificar adecuadamente las características del tipo del bien a almacenar para que este no sufra avería o desgaste sin antes ser usado.
4. El almacenero debe registrar eficientemente cada entrada o salida de cualquier tipo de bien, así sea de valor o costo mínimo, codificando y catalogándolo según el SBN para así no perder la cuenta de los bienes en uso.
5. El jefe del área de Control Patrimonial debe identificar las amenazas que hacen menos eficiente al Sistema Integral de Gestión Administrativa, o en otro caso

comparar mensualmente los datos registrados de bienes que posee el almacenero con el que posee el área de patrimonio para así identificar si existen diferencias.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J. (2015). *Auditoria anticorrupcion*. Instituto Pacífico.
- Álvarez, J. & Midolo, W. (2017). *Manual operativo del sistema de abastecimientos y control patrimonial*. Instituto Pacífico.
- Apaza, M. (2015). *Auditoria financiera basada en las normas internacionales de auditoria conforme a las NIIF*. Instituto Pacífico.
- Apolin, D. (2014). *Control interno y gestion efectiva insitucional en el Gobierno Reginal de Áncash, 2013* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo].  
<https://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2606>
- Arbós, L. C. (2012). *Logística. Gestión de la cadena de suministros: organización de la producción y dirección de operaciones*. Editorial Díaz de Santos.
- Argandoña, A. (2010). *Control interno y aministracion de riesgos en la gestion publica*. Marketing Consultores.
- Ballou, R. H. (2004). *Logística: administración de la cadena de suministro*. Pearson Educación.
- Cabeza, D. (2012). *Logística inversa en la gestión de la cadena de suministro*. Marge Books.
- Chavez, J. H., & Torres-Rabello, R. (2012). *Supply Chain Management (Gestión de la cadena de suministro)*. RIL Editores.
- Contraloría General de República. Ley N° 28716 Ley del Control Interno de las entidades del Estado, Lima. 2006. [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos.
- Decreto Legislativo N°1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento, Lima, 2018.  
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-decreto-legislativo-n-1439-1692078-14/>
- Sánchez Gómez, G. (2008). *Cuantificación y generación de valor en la cadena de suministro extendida*. Del Blanco Editores.
- Hernández, R., Méndez, S., Mendoza, C., & Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. McGraw-Hill.
- Informe COSO, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (1992). EEUU.
- Khoruzhy, L. I., Bautin, V. M., Katkov, Y. N., Stepanenko, E. I., & Lukyanov, B. V. (2018). Adaptive internal controls system for the accounting and analytics in the agrarian organizations. *Espacios*, 39(47), 7.  
<https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85056724480&partnerID=40&md5=b56bd5a7b33d0e9efed9ed31bbb1db10>
- Larios-Meño, J., Gonzalez-Taranco, C., & Álvarez, V. (2016). *Investigación en economía y negocios*. USIL.
- Long, D. (2006). *Logística internacional: administración de la cadena de abastecimiento global*. Limusa.
- López, A. L. (2010). *La gestión de la cadena de suministro*. ESIC Editorial.

- Luna, O. F. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Mantilla, M. B. (2016). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.
- Moreno, A. P. (2004). *Fundamentos de control interno*. International Thomson Editores.
- Ortiz Guevara, T. C. (2017). *Evaluación y propuesta de un sistema de control interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa Plásticos Torres S.A.C., período 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín].  
<http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2451>
- Robbins, S., & Coulter, M. (1996). *Administración*. Prentice Hall.
- Royo, M. B. (2013). *Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación practica*. Profit Editorial.
- Tafur, J., & Tejada, C. (2018). *Implementacion del sistema de control interno para la mejora de la gestion en la Municipalidad Provincial de Cajabamba* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/31398>

## ANEXOS



## 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y el Sistema de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación del Sistema de Control Interno y el Sistema de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Hi: Existe relación significativa entre el sistema de control interno con el sistema de abastecimiento.</p>	<p>Sistema de Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alta Dirección.</li> <li>- Asignación de Autoridades y Responsabilidades.</li> <li>- Identificación de Riesgos.</li> <li>- Valoración de Riesgos.</li> <li>- Respuesta al Riesgo.</li> <li>- Procedimiento de Autorización y aprobación.</li> <li>- Segregación de Funciones.</li> <li>- Sistema de Información.</li> <li>- Archivo Institucional.</li> <li>- Prevención y Monitoreo.</li> <li>- Reporte de Deficiencias.</li> </ul>
<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a) ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con el proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?</p> <p>b) ¿De qué manera el Sistema de control interno se relaciona con el proceso técnico de recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?</p> <p>c) ¿Hay relación entre el sistema de control interno y el proceso técnico de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Explicar como el sistema de control interno se relaciona con el proceso técnico de programación actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p> <p>b) Detallar de qué manera se relaciona el sistema de control interno con el proceso técnico de recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p> <p>c) Explicar la relación del sistema de control interno y el proceso técnico de almacenamiento de la Municipalidad</p>	<p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>a) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico de programación y actuaciones preparatorias de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p> <p>b) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico en recepción de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p> <p>c) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico de almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p>	<p>Sistema de Abastecimiento</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planeamiento</li> <li>- Desarrollo de Actos Preparatorios para Desarrollar los Procedimientos de Selección.</li> <li>- Internamiento.</li> <li>- Verificación.</li> <li>- Ubicación.</li> <li>- Mantenimiento.</li> <li>- Seguridad.</li> <li>- Custodia</li> <li>- Identificación.</li> <li>- Catalogación.</li> <li>- Estudio de Mercado.</li> <li>- Programación.</li> <li>- Registro y Control.</li> <li>- Identificación de bienes patrimoniales.</li> <li>- Clasificación.</li> </ul>





Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores
<p>d) ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con el proceso técnico de registro e información de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?</p> <p>e) ¿Hay relación entre el sistema de control interno y el proceso de control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020?</p>	<p>Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p> <p>d) Describir la relación entre el sistema de control interno y el proceso técnico de registro e información de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p> <p>e) Explicar la relación existente entre el sistema de control interno y el proceso técnico del Sistema de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p>	<p>d) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico de Registro e Información de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p> <p>e) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso técnico de Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, Áncash, 2020.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Codificación.</li> <li>- Registro y Control</li> </ul>



## 2. CUESTIONARIO.

### CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA

#### I. DATOS INFORMATIVOS

- 1.1 Edad:  
1.2 Sexo: M  F   
1.3 Cargo:  
1.4 Tiempo de Servicio:

#### II. INSTRUCTIVO:

Esta escala permitirá recoger valiosa información de la realidad, por lo que sus respuestas son de carácter anónima, por lo que deberá responder marcando con un aspa (X) cualquiera de las tres alternativas que considere pertinente. Los valores que se le ha otorgado a las alternativas de respuesta son:

- Siempre (4)  
Casi siempre (3)  
A veces (2)  
Casi Nunca (1)  
Nunca (0)

N°	DIMENSIONES	ESCALA				
		4	3	2	1	0
<b>CONTROL INTERNO</b>						
<b>D1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1.	¿La alta dirección desarrolla su trabajo de forma ética y profesional?					
2.	¿El personal designado para cada cargo, cumple con las funciones contempladas en el instrumento del Manual de Organización y Funciones?					
<b>D2</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
3.	¿Los riesgos son identificados oportunamente?					
4.	¿Se les asigna un valor al riesgo en base a la probabilidad e impacto?					
5.	¿Se da una respuesta inmediata favorable, para que el riesgo no afecte en mayor proporción?					

<b>D3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
6.	¿Los trabajadores cumplen estrictamente con los procesos de autorización y aprobación para cada requerimiento?				
7.	¿Los trabajadores ejercen sus funciones de acuerdo al MOF y ROF?				
<b>D4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
8.	¿Existen sistemas de información y/o trámite documentario?				
9.	¿el archivo institucional garantiza la seguridad y transparencia de la información?				
<b>D5</b>	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
10.	¿existen técnicas de prevención y monitoreo para las distintas actividades y procesos administrativos?				
11.	¿Las deficiencias encontradas, son reportadas de manera escrita?				
<b>SISTEMA DE ABASTECIMIENTO</b>					
<b>D6</b>	<b>PROCESO TÉCNICO DE PROGRAMACIÓN Y ACTUACIONES PREPARATORIAS</b>				
12.	¿existe un previo planteamiento, para todas las adquisiciones que se realizaran en el año?				
13.	¿El desarrollo de actos preparatorios se implementan de manera oportuna y transparente?				
<b>D7</b>	<b>PROCESO TÉCNICO DE RECEPCIÓN</b>				
14.	¿Los bienes son inspeccionados y verificados antes de su internamiento?				
15.	¿Los bienes son verificados antes de ser distribuidos?				
16.	¿los bienes son ubicados de acuerdo a las condiciones del bien?				
<b>D8</b>	<b>PROCESO TÉCNICO DE ALMACENAMIENTO</b>				
17.	¿Los bienes están en constante mantenimiento frente a algún percance?				
18.	¿Los bienes están salvaguardados por personal capacitado y equipado?				
19.	¿Los bienes están custodiados hasta el término de su vida útil?				
<b>D9</b>	<b>PROCESO TÉCNICO DE REGISTRO E INFORMACIÓN</b>				

20.	¿los bienes son identificados anticipadamente para poder ser registrados y distribuidos?					
21.	¿Los bienes una vez adquiridos, son codificados y/o catalogados?					
22.	¿existe una cartera de proveedores?					
23.	¿la adquisición de bienes está debidamente programada de acuerdo al cuadro de necesidades?					
24.	¿En el proceso de registro e información la utilización de las TIC es segura y confiable?					
<b>D10</b>	<b>PROCESO TÉCNICO DE CONTROL PATRIMONIAL</b>					
25.	¿En el Proceso de control patrimonial los bienes patrimoniales son registrados en el Sistema de Integrado de Gestión Administrativa?					
26.	¿En el Proceso de control patrimonial se realizan verificaciones periódicas de los bienes patrimoniales?					
27.	¿En el Proceso de control La codificación de bienes patrimoniales se hace de acuerdo al catálogo del sistema SIGA?					

### 3. VALIDACIÓN DE EXPERTOS.

#### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

##### DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del informante	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
RAMOS VILLÓN, PEDRO VÍCTOR	FISCAL PROVINCIAL – LIMA ESTE	CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA	RUTH RAQUEL RIMAC MAGUIÑA
Título del estudio: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, HUARAZ, ÁNCASH, 2020”			

##### ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Coloque el porcentaje, según intervalo.

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOT AL		
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100			
<b>1. CLARIDAD</b>	Esta formulado con lenguaje apropiado.																					X	98	
<b>2. OBJETIVIDAD</b>	Esta expresado en conductas actividades, observables en una organización.																						X	98
<b>3. ACTUALIDAD</b>	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología.																						X	100
<b>4. ORGANIZACIÓN</b>	Existe una organización lógica coherente.																						X	99
<b>5. SUFICIENCIA</b>	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones) en cantidad y calidad.																						X	99
<b>6. INTENCIONALIDAD</b>	Adecuado para valorar la influencia de la V.I. en la V.D. o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto.																						X	99



<b>7. CONSISTENCIA</b>	Basado en aspectos teórico-científicos.																					X	100	
<b>8. COHERENCIA</b>	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																						X	100
<b>9. METODOLOGIA</b>	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																						X	99
<b>10. PERTINENCIA</b>	Es útil y adecuado para la investigación																						X	100

- Procede su aplicación.**
- OPINION DE APLICABILIDAD:**  **Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.**
- No procede su aplicación.**

Lima, 20/12/2020	31665760		945249492
Lugar y fecha	DNI. N°	Firma del experto	Teléfono



## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

### DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del informante	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Mg. CARLOS CASTROMONTE RODRIGUEZ	JEFE DE LA UNIDAD TERRITORIAL DE ÁNCASH PN PAIS MIDIS	CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA	RUTH RAQUEL RIMAC MAGUIÑA
Título del estudio: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, HUARAZ, ÁNCASH, 2020"			

### ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Coloque el porcentaje, según intervalo.

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOT AL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
<b>1. CLARIDAD</b>	Esta formulado con lenguaje apropiado.																				X	97
<b>2. OBJETIVIDAD</b>	Esta expresado en conductas actividades, observables en una organización.																				X	98
<b>3. ACTUALIDAD</b>	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología.																				X	100
<b>4. ORGANIZACIÓN</b>	Existe una organización lógica coherente.																				X	99
<b>5. SUFICIENCIA</b>	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones) en cantidad y calidad.																				X	100
<b>6. INTENCIONALIDAD</b>	Adecuado para valorar la influencia de la V.I. en la V.D. o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto.																				X	99
<b>7. CONSISTENCIA</b>	Basado en aspectos teórico-científicos.																				X	98




<b>8. COHERENCIA</b>	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																				X	<b>100</b>	
<b>9. METODOLOGIA</b>	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																					X	<b>98</b>
<b>10. PERTINENCIA</b>	Es útil y adecuado para la investigación																					X	<b>100</b>

**Procede su aplicación**

**OPINION DE APLICABILIDAD**  **Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.**

**No procede su aplicación.**

<b>Huaraz, 20/12/2020</b>	<b>42209717</b>	 Carlos Estramonte Rodríguez Jefe de la División Territorial Ancash (DT) PROGRAMA NACIONAL PLATAFORMAS DE ACCIÓN PARA LA INCLUSIÓN SOCIAL - PROIP MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL	<b>920276126</b>
<b>Lugar y fecha</b>	<b>DNI. Nº</b>	<b>Firma del experto</b>	<b>Teléfono</b>





## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

### DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del informante	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
ELLACURIAGA SAN MARTÍN OSCAR GUILLERMO	DOCENTE – UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO	CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA	RUTH RAQUEL RIMAC MAGUIÑA
Título del estudio: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, HUARAZ, ÁNCASH, 2020”			

### ASPECTOS DE VALIDACIÓN:


Coloque el porcentaje, según intervalo.

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOT AL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
<b>1. CLARIDAD</b>	Esta formulado con lenguaje apropiado.																				X	98
<b>2. OBJETIVIDAD</b>	Esta expresado en conductas actividades, observables en una organización.																				X	100
<b>3. ACTUALIDAD</b>	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología.																				X	98
<b>4. ORGANIZACIÓN</b>	Existe una organización lógica coherente.																				X	99
<b>5. SUFICIENCIA</b>	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones) en cantidad y calidad.																				X	99
<b>6. INTENCIONALIDAD</b>	Adecuado para valorar la influencia de la V.I. en la V.D. o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto.																				X	100
<b>7. CONSISTENCIA</b>	Basado en aspectos teórico-científicos.																				X	100



<b>8. COHERENCIA</b>	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.																				X	100	
<b>9. METODOLOGIA</b>	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																					X	99
<b>10. PERTINENCIA</b>	Es útil y adecuado para la investigación																					X	98

OPINION DE APLICABILIDAD:  **Procede su aplicación**  
 **Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.**  
 **No procede su aplicación.**

Huaraz, 20/12/2020	40526835		967139145
Lugar y fecha	DNI. Nº	Firma del experto	Teléfono



