



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DELCUSCO  
ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

**TESIS**

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN  
LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO, PERIODO 2021”**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

**AUTOR:**

BR. GLADYZ VERA LAZARO

**ASESOR:**

DR. JORGE WASHINGTON GUILLERMO  
ESPINOZA

**CUSCO – PERÚ  
2023**

## **PRESENTACIÓN**

**SEÑOR DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD  
NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.**

**SEÑORES DEL JURADO:**

En concordancia al Reglamento de Grados de la Escuela de Posgrado y con la finalidad de optar al Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoria pongo a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO, PERIODO 2021”**.

El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, que está enmarcado dentro de los avances científicos y tecnológicos que abarca el tema de investigación.

## DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy por fortalecer mi corazón, iluminar mi mente.

A mis maravillosos padres, por ser pilar fundamental en mi formación profesional, que siempre están pendientes de todo lo que me sucede y son también fuente de energía cuando la necesito, me enseñaron, que con esfuerzo y perseverancia se logra el éxito.

A mis dos amados hijos que son mi fuente de inspiración y motivación.

A mis cinco hermosas hermanas, mis confidentes y a mis cuatro hermanos que me brindan su cariño.

A todas aquellas personas que hicieron posible la culminación de la tesis.

**GLADYZ VERA LÁZARO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer a Dios por su amor y bondad no tienen fin , me permite sonreír , ante todos mis logros que son resultado de su ayuda, por darme salud, fortaleza y capacidad.

A mi Tricentenario Casa de Estudios la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y a la escuela de Pos Grado.

A mis padres, Daniel Vera y María Lázaro, quienes con su amor, paciencia, buenos valores, me ayudan a trazar mi camino.

A mis amados hijos, Dharyl Edwin y Shamaim Chaska, por comprender y ceder tiempo para la obtención de este grado.

A mis queridos hermanos y a todas aquellas personas que están siempre a mi lado ayudándome a crecer como persona y como profesional. GRACIAS.

**GLADYZ VERA LÁZARO**

## ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN .....	II
DEDICATORIA .....	III
AGRADECIMIENTO .....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS .....	X
RESUMEN .....	XII
ABSTRACT .....	XIV
INTRODUCCIÓN .....	XVI
CAPÍTULO I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA. ....	1
1.2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	2
1.2.1. Problema general .....	2
1.2.2. Problemas específicos.....	2
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.1. Justificación Teórica .....	3
1.3.2. Justificación Practica .....	3
1.4. LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
1.5.1. Objetivo general.....	4
1.5.2. Objetivos específicos.....	4
CAPÍTULO II .....	5
MARCO TEÓRICO .....	5
2.1. BASES TEÓRICAS.....	5
2.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	5
2.1.2. DEPARTAMENTO DE LOGISTICA.....	18
2.2. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVES).....	25
2.3.1 Antecedentes Internacionales .....	30
2.3.2. Antecedentes Nacionales.....	31
2.3.3 Antecedente local .....	37
CAPITULO III .....	43
HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	43

3.1.	HIPÓTESIS.....	43
3.1.1.	Hipótesis General.....	43
3.1.2.	Hipótesis Específicas .....	43
3.2.	IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES .....	43
3.2.1.	Variable independiente.....	43
3.2.2.	Variable dependiente.....	43
3.3.	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	43
CAPITULO IV .....		45
METODOLOGÍA .....		45
4.1.	AMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACION POLITICA Y GEOGRAFICA .....	45
4.2.	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	45
4.2.1.	Tipo de Investigación .....	45
4.2.2.	Nivel De Investigación.....	45
4.3.	UNIDAD DE ANALISIS .....	46
4.4.	POBLACIÓN DE ESTUDIO .....	46
4.5.	TAMAÑO DE MUESTRA .....	46
4.6.	TÉCNICAS DE SELECCION DE MUESTRA.....	47
4.7.	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	47
4.7.1.	Entrevista. ....	47
4.7.2.	Búsqueda de información bibliográfica .....	48
4.7.3.	Trabajo de campo .....	48
4.8.	TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	48
4.8.1.	Guías de análisis documental.....	48
4.8.2.	Encuesta.....	49
4.8.3.	Cuestionarios .....	49
4.9.	TÉCNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPÓTESIS PLANTEADAS .....	49
CAPÍTULO V .....		51
RESULTADOS Y DISCUSION .....		51
5.1.	PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	51
5.1.1	ENCUESTA REALIZADA DE ACUERDO A LA VARIABLE CONTROL INTERNO A 13 SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y EN ESPECÍFICO DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA SEGÚN MOF Y ROF DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO .....	51
5.1.2	ENCUESTA REALIZADA DE ACUERDO A LA VARIABLE GESTION DE LA UNIDAD DE LOGISTICA A 13	

SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y EN ESPECÍFICO DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA SEGÚN MOF Y ROF DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO.....	63
5.2. CONTRASTACIÓN Y VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	76
CONCLUSIONES.....	78
RECOMENDACIONES.....	80
BIBLIOGRAFÍA.....	81
ANEXOS.....	86
ANEXO N° 01.....	86
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	86
ANEXO N° 02.....	88
ENCUESTA N° 01.....	88
ANEXO N° 03.....	94
ENCUESTA N° 02.....	94
ANEXO N° 04.....	100
MATRIZ DE VALIDACIÓN.....	100

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cómo se desarrolla el Sistema de control interno en la municipalidad de Acomayo .....	51
Tabla 2 En la Municipalidad de Acomayo y en el departamento de logística se aplica adecuadamente un plan de gestión.....	53
Tabla 3 Se realiza periódicamente supervisiones al departamento de logística .....	54
Tabla 4 Las funciones están establecidos en el ROF/MOF y es de su conocimiento.....	55
Tabla 5 Cómo es la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Acomayo.	56
Tabla 6 Cómo es la información y comunicación en el sistema de control interno de la Municipalidad de Acomayo .....	57
Tabla 7 Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística .....	59
Tabla 8 La delegación de funciones al personal que trabaja ayuda a mejorar la gestión en la municipalidad de Acomayo.....	60
Tabla 9 Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones .....	61
Tabla 10 Cómo son las contrataciones en la municipalidad de Acomayo.....	62
Tabla 11 En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública .....	63
Tabla 12 Cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Adjudicación Simplificada en el área de logística .....	65
Tabla 13 En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa.....	66
Tabla 14 Cómo es el control interno simultaneo en el área de logística.....	68



Tabla 15 En el área de logística cómo es el control interno al cumplir el Plan Anual de Control .....	69
Tabla 16 La revisión de los procesos internos de contrataciones, incrementaría la eficacia del área de gestión.....	70
Tabla 17 Considera usted que los factores importantes para lograr la eficacia es la mejora continua.....	71
Tabla 18 Considera usted que la gestión de almacenamiento incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones .....	73
Tabla 19 Considera usted que la gestión de distribución incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones .....	74
Tabla 20 El acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia es un derecho de todo ciudadano .....	75

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Componentes del control interno.....	8
Figura 2 Cómo se desarrolla el Sistema de control interno en la municipalidad de Acomayo .....	52
Figura 3 En la Municipalidad de Acomayo y en el departamento de logística se aplica adecuadamente un plan de gestión.....	53
Figura 4 Se realiza periódicamente supervisiones al departamento de logística .....	54
Figura 5 Las funciones están establecidos en el ROF/MOF y es de su conocimiento.....	55
Figura 6 Cómo es la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Acomayo	56
Figura 7 Cómo es la información y comunicación en el sistema de control interno de la Municipalidad de Acomayo .....	58
Figura 8 Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística .....	59
Figura 9 La delegación de funciones al personal que trabaja ayuda a mejorar la gestión en la municipalidad de Acomayo.....	60
Figura 10 Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones .....	61
Figura 11 Cómo son las contrataciones en la municipalidad de Acomayo .....	62
Figura 12 En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública .....	64
Figura 13 Cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Adjudicación Simplificada en el área de logística .....	65
Figura 14 En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa .....	67

Figura 15 Cómo es el control interno simultaneo en el área de logística ..... 68

Figura 16 En el área de logística cómo es el control interno al cumplir el Plan Anual de Control ..... 69

Figura 17 La revisión de los procesos internos de contrataciones, incrementaría la eficacia del área de gestión..... 71

Figura 18 Considera usted que los factores importantes para lograr la eficacia es la mejora continua..... 72

Figura 19 Considera usted que la gestión de almacenamiento incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones ..... 73

Figura 20 Considera usted que la gestión de distribución incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones ..... 74

Figura 21 El acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia es un derecho de todo ciudadano ..... 75

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO, PERIODO 2021”**, cumplió con los objetivos planteados, alcanzando los siguientes resultados:

1. Se cumplió el objetivo, determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, de acuerdo a la Tabla N° 14 y Figura N° 15, el 62% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno simultaneo en el área de logística es regular debido a que de vez en cuando se verifica que se cumplan los protocolos, que se envíe informes para estar al tanto y se puedan tomar medidas las cuales normalmente lo realiza el Órgano de Control Institucional (OCI), el 23% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.
2. Se cumplió el objetivo, determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el desarrollo administrativo de los contratos y órdenes de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, de acuerdo a la Tabla N° 13 y Figura N° 14, el 77% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno es regular en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa, pudimos visualizar en el portal de transparencia que durante el periodo no se usó mucho este tipo de contratación solo se usó para la adquisición de bienes de primera necesidad de la canasta básica familiar

a favor de la población en situación de vulnerabilidad en el marco del estado de emergencia sanitaria declarada por el COVID-19, el 8% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.

3. Se cumplió el objetivo, determinar de qué manera el sistema de control interno influye en los métodos y procesos de contratación de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, de acuerdo a la Tabla N° 11 y Figura N° 12, el 62% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno es regular en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública, debido a que el proceso de contratación deben permitir al OSCE o al Consejo Multisectorial de Monitoreo de las Contrataciones Públicas el acceso a la información referida a las contrataciones del Estado que sea requerida, prestar testimonio o absolución de posiciones que se requieran, entre otras formas de colaboración y de esa forma no existe el análisis de los riesgos y las acciones preventivas en la ejecución de las contrataciones, el 23% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.

**Palabras clave:** Control interno, COSO, contratación, bienes, servicios.

**ABSTRACT**

This research work entitled: "INTERNAL CONTROL SYSTEM AND ITS IMPACT ON THE MANAGEMENT OF THE LOGISTICS UNIT OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF ACOMAYO, PERIOD 2021", met the stated objectives, achieving the following results:

1. The objective was met, to determine how the internal control system influences the Logistics Department of the Provincial Municipality of Acomayo, period 2021, obtaining the following results, according to Table No. 14 and Figure No. 15 , 62% of the survey applied to the public servants responsible for the Logistics Department according to MOF and ROF of the Provincial Municipality of Acomayo, period 2021, mention that the simultaneous internal control in the logistics area is regular because from time to time when it is verified that the protocols are complied with, that reports are sent to be aware and measures can be taken, which are normally carried out by the Institutional Control Body (OCI), 23% indicate that it is efficient and 15% indicate that it is inefficient.
2. The objective was met, to determine how the internal control system influences the administrative development of contracts and purchase orders for goods and services of the Provincial Municipality of Acomayo, period 2021, according to Table No. 13 and Figure No. 14, 77% of the survey applied to public servants responsible for the Logistics Department according to MOF and ROF of the Provincial Municipality of Acomayo, period 2021, mention that internal control is regular in the contracting of goods and services Through the Direct Contracting method, we were able to visualize in the transparency portal that during the period this type of contracting was not used much, it was only used for the acquisition of basic necessities of the basic family basket in favor of the population in situation of vulnerability in the framework of the state of health emergency declared by COVID-19, 8% indicate that it is efficient and 15% indicate that it is inefficient.

3. The objective was met, to determine how the internal control system influences the hiring methods and processes of the Provincial Municipality of Acomayo, period 2021, according to Table No. 11 and Figure No. 12, on 62 % of the survey applied to the public servants responsible for the Logistics Department according to MOF and ROF of the Provincial Municipality of Acomayo, period 2021, mention that internal control is regular in the contracting of goods and services through the Public Bidding method, due to the fact that the contracting process must allow the OSCE or the Multisectoral Council for Monitoring Public Procurement access to the information referred to the contracting of the State that is required, provide testimony or acquittal of positions that are required, among other forms of collaboration and in this way there is no risk analysis and preventive actions in the execution of contracts, 23% indicate that it is efficient and 15% indicates that it is inefficient.

**Keywords:** Internal control, COSO, hiring, estate, services.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO, PERIODO 2021”**, investigación que tiene como objetivo principal “Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021.”

Para llegar a solucionar la problemática, cumplir y contrastar los objetivos e hipótesis planteadas respectivamente en el trabajo de investigación, se desarrolló los siguientes capítulos:

**CAPÍTULO I:** planteamiento del problema. - En este capítulo se expone: Situación Problemática, Formulación del Problema, Problema General, Problemas Específicos, Justificación de la investigación, Objetivos de la Investigación, Objetivo General y Objetivos Específicos.

**CAPÍTULO II:** Marco Teórico Conceptual. - Este capítulo comprende: Bases Teóricas, Marco Conceptual (palabras claves) y Antecedentes empíricos de la investigación.

**CAPÍTULO III:** Hipótesis General y Variables. - Este capítulo comprende: Hipótesis, Hipótesis general, Hipótesis específicas, Identificación de variables e indicadores y Operacionalización de variables.

**CAPÍTULO IV:** Diseño Metodológico. - Este capítulo comprende: Ámbito de estudio: localización política y geográfica, Tipo y nivel de Investigación, Unidad de análisis, Población de estudio, Tamaño de muestra, Técnicas de selección de muestra, Técnicas de recolección de información, Técnicas de análisis e interpretación de la información y Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.



**CAPITULO V:** Resultados y Discusión. - Este capítulo comprende: Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados, Pruebas de hipótesis y Presentación de resultados.

Conclusiones y Recomendaciones. - Se establece las conclusiones y recomendaciones propuestas a la presente investigación.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.

Según La Contraloría General de la República del Perú (2002) El Control Gubernamental “propone el apropiado, oportuno y efectivo ejercicio de la administración pública, para prevenir y verificar mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado”.

A su vez, el Control Gubernamental es interno y externo, el segundo compete a la Contraloría General de la República; el primero está a cargo y bajo responsabilidad del Titular y del apoyo de toda la Entidad el poder lograr su implementación y supervisión, cabe mencionar que en los últimos 13 años las Entidades no han cumplido con esta función, ya que desde que se aprobó en el 2006 la Ley del Control Interno en las Entidades del Estado, los Titulares de las distintas gestiones la dejaron de lado.

En tal sentido, actualmente en el Perú encontramos 2940 entidades públicas según la Oficina Nacional de Gobierno Electrónico e Informático (2017), y de las cuales solo el 0.54% ha logrado la implementación del control interno.

Lo antes mencionado, suena alarmante, ya que los titulares de las entidades no reconocen la importancia de contar con posibles situaciones que puedan evitar o mitigar riesgos que afecten al cumplimiento de las metas planteadas.

Al respecto, La Municipalidad Provincial de Acomayo no es ajeno a este problema, por ello, con la presente investigación se pretende determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021.

El Departamento de Logística, es un órgano de gestión que tiene por objeto conducir el proceso de administración de los recursos materiales y de servicios que se requieran en la institución para el cumplimiento de las actividades y proyectos de la gestión municipal; así como por la conservación, seguridad y mantenimiento de los locales, equipos, maquinarias y vehículos de propiedad de la municipalidad.

El desconocimiento del jefe de Logística para programar, dirigir, ejecutar, y supervisar el Sistema de Abastecimiento (Logística), conforme a las políticas de la Municipalidad, normas presupuestales, técnicas de control sobre adquisiciones y otras normas pertinentes en la Municipalidad Provincial de Acomayo, impidiendo realizar de manera eficiente, económica, transparente la asignación de los recursos proveídos por el estado peruano para la ejecución de los proyectos, actividades y obras públicas .

En razón que en los últimos años los procesos de mantenimientos rutinarios, realizados por el área de Logística, se ha visto envuelto en muchas supuestas irregularidades, tal es el caso de que se presentó muchos actos impugnatorios a los procesos de selección por parte de los postores por tanto es la razón de la presente investigación.

## **1.2.PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera el sistema de control interno influye en el desarrollo administrativo de los contratos y órdenes de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021?

- b) ¿De qué manera el sistema de control interno influye en los métodos y procesos de contratación de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021?

### **1.3.JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Justificación Teórica**

El desarrollo de la investigación se encuentra orientada a establecer metodológicamente la incidencia ejercida por el Control Interno en los procesos de selección del mantenimiento rutinario vial en la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021.

La realización del presente trabajo, permite construir, validar y aplicar instrumentos que permitan medir las variables planteadas, brindando aportes importantes y demostrando la incidencia del Control Interno en los procesos de selección del mantenimiento rutinario vial en la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021.

#### **1.3.2. Justificación Practica**

La presente investigación aportará un desarrollo de conocimiento en los funcionarios y servidores de la municipalidad Provincial de Acomayo, para que ellos tengan conocimiento de cómo un sistema de control interno influye en el departamento de logística.

### **1.4.LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente estudio tiene algunas limitaciones, fundamentalmente en la obtención de información, dado que la población de informantes, los servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021 no proporcionan la información correcta, distorsionando la investigación.

## **1.5.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el desarrollo administrativo de los contratos y órdenes de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021
- b) Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en los métodos y procesos de contratación de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. BASES TEÓRICAS

##### 2.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

###### *2.1.1.1. Definiciones*

Nuestro tema trata sobre el Control interno y según varios autores podemos definir de la siguiente manera; para (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014) es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Según él (Committee of Sponsoring Organizations Commission, 2013), “el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos.”

Igualmente, en el (XVIII INCOSAI, 2004) realizado en Budapest, se aprobó la “Guía para las normas de control interno del sector público”, que define el control interno como “un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones;
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad; - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; y,

- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.” prueban Normas de Control Interno (XVIII INCOSAI, 2004)

Según la (IAASB, 2013) el control interno se define como un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

### **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos de su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (Congreso de la República, Ley N°28716 , 2006)

## **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

### ***2.1.1.2. Sistema de control interno***

La (Contraloría General de la República, Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, 2019) define en su disposición sexta el Sistema de Control Interno viene a ser “un 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, para la consecución de los objetivos del Control Interno”.



### 2.1.1.3. Componentes del control interno

Según el (Committee of Sponsoring Organizations Commission, 2013) , nos menciona que en su estructura presenta cinco componentes, por otro lado la Ley N° 28716-Ley de Control Interno en las entidades en su contenido establece siete componentes para el SCI, de los cuales mediante Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG, indica que, los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos en la Ley 28716 se agrupa al componente de Supervisión como se puede visualizar a continuación:

**Figura 1**  
**Componentes del control interno**



Fuente: obtenido de (Contraloria General de la Republica, Directiva N°006-2019-CG/INTEG, 2019)

Según el cuadro anterior desarrollaremos los componentes del Control Interno:

#### a) Ambiente de Control

(Carmona & Barrios, 2007), refieren que el ambiente de control, incide sobre el nivel de sensatez de los trabajadores hacia las acciones de control que realizan, la integridad y los valores éticos son fundamentales, ya que contribuyen a un control eficaz.

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014).

A continuación, mencionaremos los principios que rigen el ambiente de control:

- ✓ **Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos:** Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.
- ✓ **Independencia de la supervisión del Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa.
- ✓ **Estructura organizacional apropiada para objetivos:** Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.

- ✓ **Competencia profesional:** Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

#### **b) Evaluación de riesgos**

(Carmona & Barrios, 2007), menciona que la evaluación de riesgos: Debe desarrollarse de manera continua y debe ser primordial para la institución, focalizado hacia el futuro, facultando a la administración anticiparse a los riesgos nuevos que puedan presentarse, con la finalidad de desarrollar las medidas oportunas para alcanzar los objetivos. La evaluación de riesgo debe asumirse como parte natural en el proceso de planificación de toda institución.

A continuación, mencionaremos los principios que rigen la evaluación de riesgos:

- ✓ **Objetivos claros:** Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos (Carmona & Barrios, 2007)
- ✓ **Gestión de riesgos que afectan los objetivos:** Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. (Carmona & Barrios, 2007)

- ✓ **Identificación de fraude en la evaluación de riesgos:** Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. (Carmona & Barrios, 2007)
- ✓ **Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. (Carmona & Barrios, 2007)

**c) Actividades de control**

(Congreso de la República, Ley N°28716 , 2006), refiere que son políticas y procedimiento de control, que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos, todo esto con el fin de dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.

Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control son los siguientes:

- ✓ **Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos:** Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)
- ✓ **Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales:** La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información,

tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

- ✓ **Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos:** La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo. (Congreso de la República, Ley N°28716 , 2006)

#### **d) Información y Comunicación**

(Carmona & Barrios, 2007), mencionan que: Actualmente toda institución utiliza sistemas de información, integrado por sistemas contables, estadísticos e información para la gestión constituidos en planes, informes, evaluaciones, intercambio de información, con la finalidad de desarrollarse una comunicación efectiva dentro y fuera de la entidad. Sin embargo, hay que tomar en consideración que la información a remitir al personal por parte de la administración, sobre todo respecto a las obligaciones en materia de control son imprescindibles, debiendo conocer dentro del sistema de control interno que papel desarrollan y que las actividades que desarrollan se relacionan con la labor de los demás. Es necesario hacer entender mediante una comunicación eficaz cuál es su lugar dentro del sistema para identificar los problemas y evidenciar las causas, para desarrollar las acciones correctivas.

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014).

- ✓ **Información de calidad para el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)
- ✓ **Comunicación de la información para apoyar el Control Interno** Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)
- ✓ **Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

#### e) **Supervisión**

(Carmona & Barrios, 2007), indican que la supervisión: Es imprescindible en la organización y debe formar parte de los procedimientos continuos que se realizan, en vista que los factores internos y externos cambian continuamente, los controles que un

inicio eran aptos y efectivos en el desarrollo de ciertas actividades dejan de serlos, por lo tanto, ya no ofrecen a la administración la seguridad razonable que ofrecían en un inicio. La supervisión de se desarrolla en las actividades continuas y durante evaluaciones desarrolladas por personas independientes mediante auditorías internas. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

- ✓ **Evaluación para comprobar el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014).
- ✓ **Comunicación de deficiencias de Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

#### ***2.1.1.4. Implementación De Un Sistema De Control Interno***

La (Contraloría General de la República, Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, 2019), aprobada con RC N° 149-2016-CG, establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades.

### ***2.1.1.5. Responsables De La Implementación Del Sistema De Control Interno Y Funciones***

- **Titular de la entidad** Como sabemos es la máxima autoridad en la jerarquía de la institución, responsable de la implementación del SCI en la entidad, el cual posee las siguientes funciones:
  - a. Participar en la priorización de los productos que serán incluidos en el SCI, y aprobar los mismos.
  - b. Revisar y aprobar los documentos que le remitan en aplicación de la presente Directiva.
  - c. Solicitar a la Contraloría, los accesos al aplicativo informático del SCI.
  - d. Ejecutar las acciones que aseguren el registro, en el aplicativo informático del SCI, de la información y los documentos establecidos en la presente Directiva
  - e. Utilizar la información del SCI para la toma de decisiones.
  - f. Establecer las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Directiva.
  
- **Órgano o Unidad Orgánica responsable de la implementación del Sistema de Control Interno.** Es el Órgano o unidad orgánica que coordina la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del SCI. Según el nivel de Gobierno de la entidad, el Órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI es:
  - a. En Gobierno Nacional, la Secretaría General o la que haga sus veces.
  - b. En Gobierno Regional, la Gerencia Regional o la que haga sus veces.
  - c. En Gobierno Local, la Gerencia Municipal o la que haga sus veces.
  - d. En las otras entidades, ser el Órgano o unidad orgánica con la máxima autoridad administrativa institucional.



### ***2.1.1.6. Tipos De Control***

#### **CONTROL SIMULTÁNEO**

El control Simultaneo forma parte del Control Gubernamental, el cual consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia de la existencia de hechos que afecten o puedan afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, a fin que esta adopte las acciones preventivas y correctivas que correspondan, contribuyente de esta forma a que el uso y destino de los recursos y bienes del Estado se realice con eficiencia, eficacia, transparencia, economía y legalidad.

Además, el Control Simultaneo no paraliza la continuidad del proceso en curso objeto de control; tampoco se requiere de pronunciamiento previo o validación por parte de la Contraloría y es ejercido por la contraloría y por el Órgano de Control Interno (Contraloría General de la Republica, Marco conceptual del Control Interno, 2014).

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL SIMULTÁNEO**

El Control Simultaneo se caracteriza por ser:

- a) **Oportuno:** Se desarrolla en el mismo o más próximo espacio de tiempo en que ocurre la actividad o actividades objeto de control.
- b) **Célere:** Se realiza en plazos breves y expeditivos, impulsados el máximo dinamismo para el logro de sus objetivos.
- c) **Sincrónico:** Su desarrollo y la emisión de sus resultados se realizan durante el proceso en curso, lo que permite a la entidad o dependencia, y de ser el caso, a las instancias competentes, adoptar a tiempo las acciones que correspondan.

- d) **Preventivo:** Permite a la entidad o dependencia la oportuna adopción de acciones que correspondan, con la finalidad de asegurar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso.

## **CONTROL POSTERIOR**

El control posterior son aquellas actividades que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales. Los servicios de control posterior son realizados por los órganos del Sistema y se desarrollan de conformidad con la normativa técnica que emite la Contraloría en concordancia con las Normas Generales de Control Gubernamental, con el propósito de regular y estandarizar su proceso, etapas, características y responsabilidades, así como asegurar la uniformidad, efectividad y calidad del trabajo por parte del personal del Sistema y de los expertos que se haya contratado. Esta sección contempla las herramientas empleadas en el ejercicio del control posterior, tales como, la auditoría: financiera, de desempeño, de cumplimiento; así como, el servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad, acción de oficio posterior, entre otros que establezca la Contraloría (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014).

## **PLAN ANUAL DE CONTROL**

Según la (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014) el Plan Anual de Control es la herramienta de gestión a través de la cual la Contraloría General de la República orienta, planifica y evalúa el accionar de los órganos de Control institucional, conforme a los objetivos y lineamientos de política institucional impartidos.

Los Órganos de Control Institucional formulan el Plan anual de Control de acuerdo a las disposiciones que sobre la materia emita la Entidad Fiscalizadora Superior, debiendo coordinar

con las unidades orgánicas competentes de la Contraloría General de la República (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014).

## **2.1.2. DEPARTAMENTO DE LOGISTICA**

### ***2.1.2.1. Sistema Nacional De Abastecimiento***

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 (Decreto Legislativo N°1439, 2018).

### **DIRECCIÓN GENERAL DE ABASTECIMIENTO**

La Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas es el ente rector del Sistema Nacional de Abastecimiento. Ejerce sus atribuciones y su vinculación con los conformantes del Sistema y de la Administración Financiera del Sector Público, según las normas que la regula (Decreto Legislativo N°1439, 2018).

### **FUNCIONES DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE ABASTECIMIENTO**

- 1.** Ejercer la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Abastecimiento, dictando normas relacionadas con su ámbito de competencia (Decreto Legislativo N°1439, 2018).
- 2.** Programar, dirigir, coordinar, supervisar y evaluar la gestión de las actividades que componen el Sistema Nacional de Abastecimiento (Decreto Legislativo N°1439, 2018).
- 3.** Aprobar la normatividad y los procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Abastecimiento (Decreto Legislativo N°1439, 2018).
- 4.** Emitir las directivas y normas complementarias referidas a la estandarización e integración en la prestación de los servicios de mantenimiento, alquiler de locales, seguro, seguridad,

distribución, almacenamiento y otras actividades relacionadas al Sistema (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

**5.** Establecer las disposiciones para la identificación, selección y sistematización de buenas prácticas en las diferentes actividades que desarrolla, a fin de promover la mejora continua de sus actividades (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

**6.** Conducir y promover la operatividad, articulación e integración del Sistema Nacional de Abastecimiento con las entidades del Sector Público (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

**7.** Emitir opinión vinculante en materia del Sistema Nacional de Abastecimiento (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

**8.** Difundir la normatividad del Sistema Nacional de Abastecimiento, así como desarrollar y promover acciones de capacitación y la certificación de los responsables de las áreas involucradas en la gestión de la Cadena de Abastecimiento Público (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

**9.** Mantener actualizada y sistematizada la normatividad del Sistema Nacional de Abastecimiento (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

**10.** Definir los sistemas de información e informáticos del Sistema Nacional de Abastecimiento (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

**11.** Emitir las directivas correspondientes para efectuar el monitoreo y evaluación del desempeño del Sector Público sobre la base de la gestión por resultados, en lo concerniente al Sistema Nacional de Abastecimiento (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

**12.** Proponer la delegación o encargo de funciones a los organismos públicos integrantes del Sistema Nacional de Abastecimiento (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

### ***2.1.2.2. Órgano Supervisor De Contrataciones Del Estado (OSCE)***

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado es un organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, encargado de supervisar el cumplimiento de la normativa de contrataciones del Estado, promoviendo las mejores prácticas en los procesos de contratación de bienes, servicios y obras, de acuerdo a lo establecido en su marco normativo y en el Decreto Legislativo N° 1439.

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) es un organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, con personería jurídica de derecho público, que constituye pliego presupuestal y goza de autonomía técnica, funcional, administrativa, económica y financiera (Decreto Legislativo N°1439, 2018) .

### **FUNCIONES ORGANISMO SUPERVISOR DE CONTRATACIONES DEL ESTADO (OSCE)**

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) tiene las siguientes funciones:

- a) Velar y promover que las Entidades realicen contrataciones eficientes, bajo los parámetros de la Ley, su reglamento y normas complementarias, la maximización del valor de los fondos públicos y la gestión por resultados (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- b) Efectuar acciones de supervisión de oficio, de forma aleatoria y/o selectiva, respecto de los métodos de contratación contemplados en la Ley, salvo las excepciones previstas en el reglamento. Esta facultad también alcanza a los supuestos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión en lo que corresponde a la configuración del supuesto de exclusión (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- c) Efectuar acciones de supervisión a pedido de parte, de acuerdo a lo dispuesto en el Texto Único de Procedimientos Administrativos y directivas vigentes. Esta facultad también alcanza a los supuestos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión en lo que

corresponde a la configuración del supuesto de exclusión. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

- d) Implementar actividades y mecanismos de desarrollo de capacidades y competencias en la gestión de las contrataciones del Estado, así como de difusión en materia de contrataciones del Estado (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- e) Proponer las modificaciones normativas que considere necesarias en el marco de sus competencias (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- f) Emitir directivas, documentos estandarizados y documentos de orientación en materia de su competencia (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- g) Resolver los asuntos de su competencia en última instancia administrativa (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- h) Administrar y operar el Registro Nacional de Proveedores (RNP) (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- i) Desarrollar, administrar y operar el Sistema Electrónico de las Contrataciones del Estado (SEACE) (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- j) Administrar y operar el Registro Nacional de Árbitros y el Registro Nacional de Secretarios Arbitrales (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- k) Acreditar a las instituciones arbitrales que presten servicios de organización y administración de arbitrajes en materia de contrataciones del Estado y supervisarlas, de acuerdo a lo establecido en el reglamento (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- l) Organizar y administrar arbitrajes de acuerdo a lo previsto en el reglamento y de conformidad con la directiva que se apruebe para tal efecto (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

- m) Designar árbitros y resolver las recusaciones sobre los mismos en arbitrajes que no se encuentren sometidos a una institución arbitral (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- n) Resolver solicitudes de devolución de honorarios de árbitros, conforme a lo señalado en el reglamento (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- o) Absolver consultas sobre el sentido y alcance de la normativa de contrataciones del Estado, formuladas por las Entidades, así como por el sector privado y la sociedad civil. Las consultas que le efectúen las Entidades son gratuitas (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015)
- p) Poner en conocimiento de la Contraloría General de la República, de manera fundamentada, las trasgresiones observadas en el ejercicio de sus funciones cuando existan indicios razonables de perjuicio económico al Estado o de comisión de delito o de comisión de infracciones graves o muy graves por responsabilidad administrativa funcional de acuerdo al marco legal vigente (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015). Suspender procedimientos de selección, en los que durante el procesamiento de la acción de supervisión, de oficio o a pedido de parte, se identifique la necesidad de ejercer acciones coercitivas para impedir que la Entidad continúe con el procedimiento (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- q) Desconcentrar sus funciones en sus órganos de alcance regional o local de acuerdo a lo que establezca su Reglamento de Organización y Funciones (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).
- r) Realizar estudios conducentes a evaluar el funcionamiento de los regímenes de contratación del Estado, analizar y proponer nuevos mecanismos idóneos de contratación según mercados, así como proponer estrategias destinadas al uso eficiente de los recursos públicos (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

s) Las demás que le asigne la normativa (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

## **PAPEL FUNDAMENTAL DEL OSCE EN LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS**

Regular y supervisar los procesos de contratación que realizan las entidades, cautelando la aplicación eficiente de la normatividad y promoviendo las mejores prácticas para el uso óptimo de los recursos públicos y la satisfacción de las necesidades de la población (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

## **BIENES**

Son objetos que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus funciones y fines. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

## **SERVICIOS**

Servicio en general: Cualquier servicio que puede estar sujeto a resultados para considerar terminadas sus prestaciones. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

## **CONTRATO**

Un contrato público es un documento que recoge un acuerdo entre dos partes, y en el que figuran, los detalles y las condiciones de una determinada operación. Dado que es un contrato público, una de las partes interesadas debe ser la Administración Pública. (COLL, 2021).

Por otra parte, según al REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO (2015) El contrato, es el acuerdo para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley N° 30225 Ley de contrataciones con el estado y su Reglamento.

## **ORDEN DE COMPRA**

Según RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 470-2016-EF-43.01, (2016) La orden de compra es un documento emitido por la Oficina de Abastecimiento para formalizar la contratación de los bienes solicitados por las diferentes áreas usuarias del Ministerio de Economía y Finanzas.



## **ORDEN DE SERVICIO**

Una orden de servicio es un documento emitido por la Oficina de Abastecimiento para formalizar la contratación de los servicios, solicitados por las diferentes áreas usuarias del Ministerio de Economía y Finanzas. Entiéndase por servicios en general y servicios de consultoría. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

### ***2.1.2.3. Métodos De Contratación***

De acuerdo a la LEY N° 30225, existen los siguientes procedimientos de selección:

#### **LICITACIÓN PÚBLICA**

La licitación Pública se utiliza para la contratación de bienes y obras. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

#### **ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA**

La adjudicación simplificada se utiliza para la contratación de bienes y servicios, con excepción de los servicios a ser prestados por consultores individuales, así como para la ejecución de obras, cuyo valor estimado o valor referencial, según corresponda, se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto del sector público. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

#### **COMPARACIÓN DE PRECIOS**

La comparación de precios puede utilizarse para la contratación de bienes y servicios de disponibilidad inmediata, distintos a los de consultoría, que no sean fabricados o prestados siguiendo las especificaciones o indicaciones del contratante, siempre que sean fáciles de obtener o que tengan un estándar establecido en el mercado, conforme a lo que señale el reglamento. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

## **SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA**

La subasta inversa electrónica se utiliza para la contratación de bienes y servicios comunes que cuenten con ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

## **CONTRATACIONES DIRECTAS**

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

Cuando se contrate con otra Entidad, siempre que en razón de costos de oportunidad resulte más eficiente y técnicamente viable para satisfacer la necesidad. (Reglamento de la Ley N° 30225, 2015).

### **2.2. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVES)**

A fin de una cabal comprensión del presente proyecto consideramos necesario hacer referencia a distintos conceptos tanto contables utilizados en el desarrollo del presente trabajo.

- a) **Control Previo:** es identificar de manera preliminar los riesgos de desempeño, corrupción o conflictos de intereses que generen perjuicio al Estado peruano antes de desarrollar una acción o un proceso. (Bustamante, 2018)
- b) **Control Simultáneo:** Este control se realiza durante la ejecución de un proceso de la gestión pública como durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra. En esta etapa, se realizan verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública. (Bustamante, 2018)
- c) **Control Posterior:** Analiza procesos e identifica qué procesos podrían mejorarse, qué procesos están marchando bien y dónde hay espacio de mejora. Esta es una auditoría más

de acompañamiento y trabajo conjunto que permite mejoras al servicio. (Bustamante, 2018)

- d) Control interno:** Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (Bustamante, 2018)
- e) COSO:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude (Bustamante, 2018).
- f) Cadena de abastecimiento:** Es el conjunto de actividades interrelacionadas que abarca desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades involucradas en la gestión de adquisiciones y administración de bienes, servicios y ejecución de obras para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades del Sector Público (Bustamante, 2018).
- g) Requerimiento:** Solicitud del bien, servicio en general, consultoría u obra formulada por el área usuaria de la Entidad que comprende las Especificaciones Técnicas, los Términos de Referencia o el Expediente Técnico de obra, respectivamente. Puede incluir, además, los requisitos de calificación que se considere necesario (Bustamante, 2018).

**h) Gestión de Adquisiciones:** La Gestión de Adquisiciones, como parte del Proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados. Por otra parte, La Dirección General de Abastecimiento propone y/o emite las normas y reglamentos referidos a la contratación de bienes, servicios y obras, así como aquellas que son necesarias para la integración progresiva de los diversos regímenes legales de contratación en un régimen unificado.

La Gestión de Adquisiciones, de manera enunciativa, comprende las siguientes actividades: Contratación, registro y gestión de contratos.

**Contratación:** Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se convoca, selecciona y formaliza la relación contractual para la adquisición de los bienes, servicios y obras requeridos por las entidades del Sector Público, para satisfacer las necesidades que demanden su operación y mantenimiento (Bustamante, 2018).

**Registro:** Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se registra y formaliza la tenencia o derechos sobre bienes muebles e inmuebles, servicios u obras contratadas por las entidades del Sector Público, así como su aseguramiento bajo cualquier forma establecida en la legislación nacional para su uso y control (Bustamante, 2018).

**Gestión de contratos:** Comprende el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación (Bustamante, 2018).

- i) **Organismo supervisor de las contrataciones del Estado (OSCE):** Es un organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de economía y finanzas con personería jurídica de derecho público, que constituye pliego presupuestal y goza de autonomía técnica, funcional, administrativa, económica y financiera (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).
- j) **Bienes:** Son objetos que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus funciones y fines (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)
- k) **Servicios:** Servicio en general: Cualquier servicio que puede estar sujeto a resultados para considerar terminadas sus prestaciones (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022) .
- l) **Contrato:** Un contrato público es un documento que recoge un acuerdo entre dos partes, y en el que figuran, los detalles y las condiciones de una determinada operación. Dado que es un contrato público, una de las partes interesadas debe ser la Administración Pública (Bustamante, 2018).
- m) **Gasto Público:** Son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).
- n) **Entidad Pública:** Entidad Pública es todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; los Fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

- o) INTOSAI:** Siglas en inglés de la “Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores” (INTOSAI), organismo autónomo, independiente y apolítico, con sede en Viena (Austria), creado como una institución permanente para fomentar el intercambio de ideas y experiencias entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los países miembros, en lo que se refiere a la auditoría gubernamental. (Sistema Nacional de Fiscalización, 2013)
- p) Estado Moderno:** Es aquel que está orientado a las personas, que es eficiente, unitario, descentralizado, inclusivo y abierto. (Presidencia de Consejos de Ministros, s.f.)
- q) Entidad pública:** comprende a todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)
- r) Eficiencia Institucional:** es el conjunto de actividades orientadas a lograr un resultado positivo luego de la racionalización adecuada de los recursos humanos, materiales y financieros, acorde con la finalidad buscada por los responsables de la gestión de la entidad. (Terry, 2012)
- s) Metas institucionales:** Las metas institucionales son el resultado intermedio que se quiere alcanzar en un tiempo determinado. Para que un objetivo específico se pueda concretar, debe dividirse en metas más cercanas. Cada meta debe ser muy concreta y evaluable. (Chiavenato, 2012)
- t) Objetivos Institucionales:** Un objetivo institucional es una situación deseada que la entidad intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro. Al alcanzar el objetivo, la imagen deja de ser ideal y se convierte en real y actual, por lo tanto, el objetivo deja de ser deseado y se busca otro para ser alcanzado. (Terry, 2012)

## 2.3. ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN (ESTADO DEL ARTE)

### 2.3.1 Antecedentes Internacionales

✓ (Usey Castillo & Gómez Aguilar, 2021) en su tesis titulada “Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas” para obtener el título de Contador Público Autorizado, por la Universidad de Guayaquil, Ecuador; plantean los siguientes objetivos:

1. Determinar el impacto en la liquidez con la Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas.
2. Describir las principales teorías y criterios sobre el sistema de control Interno y la gestión financiera.
3. Definir el nivel de afectación en los indicadores financieros de rentabilidad y/o liquidez, causado por la falta de control en las áreas de inventario y cuentas por cobrar.
4. Proponer el fortalecimiento de las áreas afectadas de la empresa.

Llegando a las siguientes conclusiones:

Los hallazgos de este estudio podrían ser una herramienta que los gerentes de negocios pueden usar para construir y fortalecer sus actividades en materia de seguridad. Con un sistema de seguridad sostenible, una empresa puede crecer y ser rentable. Los sistemas de control interno constituyen una estrategia comercial positiva que todo gerente necesita para todo tipo de negocios, independientemente de su tamaño. Después de haber implementado una investigación cualitativa, se determinó que los colaboradores de la compañía no tienen claro los lineamientos generales de la compañía, los procesos claves no existen, el colaborador realiza el trabajo bajo inercia, tampoco existe seguimiento continuo de las

actividades por parte del personal de jefaturas. Es por la gran relevancia empresarial que el control interno ha obtenido en la última década, que se elaborará una guía bajo el Modelo de COFR (Control de Información Financiera), donde se detalla cuáles son las fases de definición, selección de procesos claves, y evaluación y seguimiento de acuerdo a una matriz de control.

### **2.3.2. Antecedentes Nacionales**

✓ (Salazar León, 2019) en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2018” para optar el grado académico de Contador Público por la Universidad Señor de Sipán, presenta los siguientes objetivos de investigación:

1. Analizar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal 2016- 2017, en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2018.
2. Identificar la ejecución del gasto presupuestal de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017.
3. Evaluar la aplicación del cumplimiento de la normativa vigente en las fases de aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto institucional de Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017.
4. Evaluar las metas presupuestarias de la normativa a nivel de proyectos de inversión y su ejecución en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017.
5. Describir cuál es el papel que ha desempeñado la oficina de control interno dentro de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017.
6. Proponer el diseño de un sistema de control interno para la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017.



Y en cual llega a las siguientes conclusiones:

1. La ejecución del gasto presupuestal de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017, no se da de manera eficiente, puesto que a pesar de tener un PIM aprobado la ejecución del presupuesto no se da en su totalidad dentro de cada periodo como en el 2016 que se tuvo un PIM de S/. 37,567,980.00, del cual se dejó de ejecutar S/. 28,807,663.00; al igual que en el 2017 que se tuvo un PIM de S/. 40,965,280.00 del cual se ejecutó solamente S/. 24,423,962.00.
2. En la evaluación de la aplicación del cumplimiento de la normativa vigente en las fases de aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto institucional de Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017, se evidencia un desconocimiento de la importancia de contar con documentos normativos de Gestión debidamente elaborados y actualizados genera deficiencia en la realización de sus objetivos, por lo tanto, la ausencia de dichos documentos normativos limita el accionar de la Municipalidad.
3. En la evaluación de las metas presupuestarias de la normativa a nivel de proyectos de inversión y su ejecución en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017, se ha determinado, respecto a Ejecución de Obras, que para el año fiscal 2016 existen registradas 24 obras, de las cuales 12 no han sido finalizadas, también observamos que 5 de estas 24 obras no han sido ejecutadas según la información brindada en la Municipalidad; del mismo modo se puede observar que para el año fiscal 2017 existen registradas 23 obras, de las cuales 12 no han sido finalizadas, también observamos que 5 de estas 20 obras no han sido ejecutadas según la información brindada en la Municipalidad.

4. En cuanto al papel que ha desempeñado la oficina de control interno dentro de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017, este se ha desempeñado por tres trabajadores con la función de auditores asignados por la Contraloría General de la República y la Municipalidad de JLO, sin embargo, existen dos trabajadores asignados por la entidad de quienes no existen datos específicos sobre su profesión lo cual va en contra de la normativa la Resolución de Contraloría N° 163-2015- CG en el punto 7.3.1., debido a ello se ha determinado que la OCI no está cumpliendo con la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, que hace referencia a la especialización del profesional.
  5. El diseño de un sistema de control interno para la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2016-2017, debe centrarse en la filosofía institucional, la cual se centra en la programación, ejecución y promoción de todos los colaboradores del área de planeación y presupuesto de la municipalidad para su cooperación en la consecución de los objetivos institucionales, otro elemento de control es la administración estratégica, la cual está referida a la gestión municipal, que incluye la planificación de las actividades a realizar a fin de programar, ejecutar y controlar las obras en el tiempo previsto, un tercer proceso que debe ser controlado es la planeación de riesgos, la implementación y seguimiento de medidas correctivas, el reporte de deficiencias, la prevención y el monitoreo y la rendición de cuentas.
- ✓ (Carhuapoma Quispe & Huamani Caso, 2021) en su tesis titulada “El proceso de contratación del estado y su incidencia en la ejecución presupuestal de la universidad nacional de Huancavelica, 2018” para optar al título profesional de Contador Público en la

Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela profesional de Contabilidad por la Universidad Nacional de Huancavelica, tienen como objetivos lo siguiente:

1. Determinar la incidencia del proceso de contratación del estado en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2018
2. Determinar la incidencia de la actuación preparatoria en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2018
3. Determinar la incidencia del procedimiento de selección en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2018
4. Determinar la incidencia de la ejecución contractual en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2018

Y concluyen en lo siguiente:

El proceso de contratación del estado incide de manera negativa y significativa en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2018, con un 95% de confianza, una prueba de normalidad de 0.000 y un “W de Wilcoxon” igual a - 3.659. De la misma forma podemos señalar que durante el año 2018 no se ejecutó 12 procesos con el monto de S/. 11,176,337.41 el cual representa un 75.79% del programado. Por lo que el proceso de contrataciones del estado si incide en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Huancavelica en el año 2018.

El proceso de las actuaciones preparatorias incide de manera negativa y significativa en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2018, con un 95% de confianza, una prueba de normalidad de 0.010 y 0.04 con un “W” igual a - 2.192. De la misma forma podemos señalar que durante el año 2018 no se ejecutó el monto de S/. 11,176,337.41 el cual representa un 75.79% del programado. Por lo que podemos concluir

que el proceso de contrataciones del estado si incide en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Huancavelica en el año 2018.

✓ (Gamarra Minaya, 2021) en su tesis titulada “Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018” para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública, en la Escuela de Posgrado de la Universidad José Faustino Sánchez Carrión, tiene por objetivos lo siguiente:

1. Establecer la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto Publico en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018.
2. Establecer la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la Etapa Preparatoria para la Ejecución del Gasto Publico en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018.
3. Establecer la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la Etapa de Ejecución del Gasto Publico en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018

Y concluyen en lo siguiente:

La significancia asintótica (p valor calculado es igual a 0.000), siendo este menor que el nivel de significancia (p valor igual a 0.05). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (hipótesis general del investigador): existe relación directa y significativa entre el Sistema de control Interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018. Teniendo una correlación de Rho de Spearman de 0.887, siendo una correlación positiva y

alta de acuerdo a la escala de Bisquerra. Es decir, en la Municipalidad Distrital de Independencia se tiene en cuenta moderadamente un adecuado ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de Control Gerencial, información y comunicación, y supervisión de resultados; es por ello que la ejecución del Gasto Público en la institución mencionada es también moderada.

✓ (Rojas Ramos & Aroquipa Soncco, 2021) en su tesis titulada “Control interno en el área de logística y ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, región San Martín año 2020” para obtener el título profesional de Contador Público en la Facultad de Ciencias Empresariales, en la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas, tienen como objetivo general establecer la incidencia del control interno del área de logística en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, año 2020. Además, manifiestan que la investigación fue aplicada con diseño no experimental-transversal, cuya muestra estuvo constituida por los colaboradores del área de logística y por el acervo documentario de la municipalidad. Por último, concluyen en:

1. Determinar la incidencia del control interno en el área de logística en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.
2. Analizar el nivel de control interno en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.
3. Determinar el nivel de control interno en función a sus dimensiones en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.
4. Evaluar la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.

5. Comparar la ejecución presupuestal de los periodos 2019 y 2020 en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín

Llegando a las siguientes conclusiones: Al analizar el nivel de control interno en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, se deduce que es bajo en un 60%, debido al incumplimiento de las actividades de control por parte de los colaboradores generando de este modo deficiencias tales como la inadecuada programación y generación de requerimientos mal planificados, inadecuado proceso para la formulación de las especificaciones técnicas y términos, la falta de conocimiento por parte del personal de la sub gerencia de logística sobre la normativa vigente de la Ley de Contratación y Adquisición del Estado y de las Normas técnicas de control interno del sector público y la segregación de funciones no existentes por parte del personal del área de logística, dichas deficiencias repercutieron de manera negativa en la ejecución presupuestal.

Finalmente, al determinar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal, se evidenció que las deficiencias presentadas en cuanto al control interno en el área logísticas incidieron de manera negativa en el nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca durante el periodo 2020, por cuanto no se lograron cumplir en su totalidad con la ejecución de algunos programas proyectados a realizar durante dicho periodo.

### **2.3.3 Antecedente local**

- ✓ (Marquez Mendoza, 2021) en su tesis titulada “Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020” para optar al título profesional de Contador Público en la facultad de Ciencias

Empresariales, en la Escuela Académica Profesional de Contabilidad por la Universidad Señor de Sipán, resuelve en:

1. Determinar la relación entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018
2. Diagnosticar el estado actual del régimen de control interno en la Unidad Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas, Cusco 2018.
3. Diagnosticar el estado vigente en la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018.
4. Identificar los factores influyentes del régimen de control interno y la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018, según índices de correlación.

De cual se resuelve lo siguiente:

El régimen de control interno se relaciona con la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018. (sig.= 0.000; p = 0.885).

El estado actual del régimen de control interno en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018 tiene un nivel deficiente (40%).

El estado actual de ejecución de los gastos en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018 tiene un nivel bajo demostrándose que no se cumple la ejecución de gastos (50%), así mismo también se concluye que el gasto programado en la municipalidad no se cumple. Al contrario, se gasta más de lo programado.

✓ (Acuña Roman, 2019) en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018” para optar al grado académico de Maestro en Administración mención Gestión Pública y Desarrollo Empresarial en la Escuela de Posgrado, por la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. Presenta como Objetivo General; Establecer la relación que existe entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018. Y como objetivos específicos lo siguiente:

- a) Determinar la relación que existe entre el componente de ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018.
- b) Establecer la relación que existe entre el componente de evaluación de riesgo y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018.
- c) Determinar la relación que existe entre el componente de actividades de control gerencial y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018.
- d) Establecer la relación que existe entre el componente de información y comunicación y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018.
- e) Determinar la relación que existe entre el componente de supervisión y seguimiento y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018.

Teniendo como resultado lo siguiente:



Se determinó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018, siendo el valor de Chi cuadrado es  $X^2 = 73,566a$  ; en consecuencia es una correlación alta; a su vez existiendo una correlación a nivel de población; puesto que  $P < 0,005$ . Con ello se confirma la hipótesis planteada.

De acuerdo al análisis y según el análisis de los trabajadores administrativos y servidores, se concluye con la aplicación de correlación de Chi cuadrado es  $X^2 = 69,1700a$  y  $P = 0,000$ , entonces si existe una relaciona directa y significativa entre el componente de ambiente de control y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018, siendo el factor determinante de la problemática analizada. Así mismo, se confirma la hipótesis planteada.

Según la prueba estadística de Chi cuadrado, podemos establecer que si existe una relaciona directa y significativa entre el componente de evaluación de riesgo y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el gobierno regional de Apurímac, 2018, dado que el coeficiente es  $X^2 = 69,1700a$  y  $P = 0,000$ , lo que indica que, el nivel del componente de evaluación de riesgo está relacionado con los factores de los componente como son: identificación de riesgo, valoración de los riesgos, planeamiento de la administración de riesgos y respuesta al riesgo y las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución de gastos. Así mismo, se confirma la hipótesis planteada.

- ✓ (Quispe Hanco, 2020) en su tesis titulada “Sistema de abastecimiento y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Huayllabamba-Urubamba-Cusco 2019” para optar el grado académico de Contador Público, en la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Escuela Profesional de Contabilidad por la Universidad Andina del Cusco, presenta los siguientes objetivos de investigación:

1. Determinar en qué medida el Sistema de Abastecimiento se relaciona con la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba-Urubamba, Cusco 2019.
2. Determinar en qué medida la fase de información y control de necesidades del Sistema de Abastecimiento se relaciona con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba-Urubamba-Cusco.
3. Determinar en qué medida la fase de obtención y contratación del Sistema de Abastecimiento se relaciona con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba-Urubamba-Cusco.
4. Determinar en qué medida la fase de internamiento del Sistema de Abastecimiento se relaciona con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba-Urubamba-Cusco.
5. Determinar en qué medida la fase de utilización y preservación Sistema de Abastecimiento se relaciona con la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba-Urubamba-Cusco.

Concluyendo con lo siguiente:

- a) En la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Urubamba - Cusco se determinó, que al 95% de confiabilidad con  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrado, se puede afirmar que el Sistema de Abastecimiento se relaciona con la Ejecución Presupuestal , donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es 0.333, es decir del 33.3%, la misma que se puede considerar como una correlación positiva, hecho que nos permite aseverar en un concepto netamente técnico, que a mejor manejo del Sistema de Abastecimiento existirá una mejor Ejecución Presupuestal.

- b) En la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Urubamba – Cusco se determinó, que el nivel de Sistema de Abastecimiento es predominante regular, así lo manifestaron el 91.4% de los trabajadores de la mencionada institución, variable que fue analizada a partir de las dimensiones de fase de información y control de necesidades, fase de negociación obtención y contratación, fase de internamiento y la fase de utilización y preservación, lo que refleja que existe un Sistema de Abastecimiento no adecuado para el desarrollo de las actividades inherentes a la gestión de abastecimientos en la municipalidad.
- c) En la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Urubamba – Cusco se determinó, que el nivel de Ejecución Presupuestal es regularmente adecuado, así lo manifestaron el 61.40% y en los niveles muy adecuado solo el 10%, variable que fue analizada a partir de sus dimensiones programación presupuestal, Ejecución Presupuestal y control presupuestal, entendiéndose por el resultado, que hay demoras en la elaboración y ejecución de proyectos de inversión de obras públicas, la cual genera en cierto modo insatisfacción en la población del distrito en mención.

## **CAPITULO III**

### **HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. HIPÓTESIS**

##### **3.1.1. Hipótesis General**

El sistema de control interno es deficiente por la limitante de personal – servidores públicos influyendo significativamente en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021.

##### **3.1.2. Hipótesis Específicas**

- a) El sistema de control interno es deficiente por la limitante de personal – servidores públicos influyendo significativamente en el desarrollo administrativo de los contratos y órdenes de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021.
- b) El sistema de control interno es deficiente por la limitante de personal – servidores públicos influyendo significativamente en los métodos y procesos de contratación de la Municipalidad Provincial De Acomayo, periodo 2021.

#### **3.2. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES**

##### **3.2.1. Variable independiente.**

- SISTEMA DE CONTROL INTERNO

##### **3.2.2. Variable dependiente.**

- GESTION DE LA UNIDAD DE LOGISTICA

#### **3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

VARIBALES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Independiente) - X</b>	El Control Interno viene a ser un proceso integral de gestión realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, enfocado en afrontar riesgos generados en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en el logro de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (La contraloría, 2020)	Es el encargado de realizar los servicios de control simultáneo y posterior; así como los servicios relacionados, conforme al Plan Anual de Control y a las disposiciones aprobadas por la Contraloría General de la República (La contraloría, 2020)	X.1 Órgano de control interno	X.1.1 Simultaneo X.1.2 Posterior X.1.3 Plan Anual de Control
<b>GESTION DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA (Dependiente) - Y</b>	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 (SAP, 2021)	La adquisición de bienes y servicios se perfecciona a través de la firma de un contrato. Para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías u obras, la Entidad debe utilizar, según corresponda los métodos de contratación (SAP, 2021)	Y.1 Bienes y Servicios	Y.1.1 Contrato Y.1.2 Orden de Compra Y.1.3 Orden de Servicios
			Y.2 Métodos de contratación	Y.2.1 Licitación Pública Y.2.2 Adjudicación Simplificada Y.2.3 Subasta Inversa Electrónica Y.2.4 Comparación de Precios Y.2.5 Contratación Directa

## **CAPITULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. AMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACION POLITICA Y GEOGRAFICA**

La provincia de Acomayo es una de las trece provincias que conforman el departamento del Cusco en el Sur del Perú (Wikipedia, 2021).

Limita al norte con la provincia de Quispicanchi; al Este, con la provincia de Canchis; al Sur, con la provincia de Canas y la provincia de Chumbivilcas y al oeste con la provincia de Paruro (Wikipedia, 2021).

#### **4.2. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

##### **4.2.1. Tipo de Investigación**

El presente trabajo es una investigación de tipo aplicada ya que su objetivo es resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad, estudiando hechos y fenómenos de utilidad práctica, el problema está establecido y es conocido por el investigador. (Sampieri H. , 2018)

##### **4.2.2. Nivel De Investigación**

Nuestra investigación tiene un nivel, descriptivo, Explicativo y Correlacional.

###### ***4.2.2.1. Nivel descriptivo***

Orientada al descubrimiento de las propiedades particulares del hecho o situación problemática y también a la determinación de la frecuencia con que ocurre el hecho o situación problemática. (Dueñas, 2013)

El descubrimiento de la situación problemática en el presente trabajo de investigación se muestra en la diferencia de expectativa versus la realidad.

#### ***4.2.2.2. Nivel explicativo***

A través del nivel explicativo se busca encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste. Los estudios de este tipo implican esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis, síntesis e interpretación. Asimismo, debe señalar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo. (Roberto, 2014)

#### ***4.2.2.3. Nivel correlacional***

La investigación correlacional Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2014) Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. (p.94)

### **4.3. UNIDAD DE ANALISIS**

Comprende a 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística.

### **4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO**

Comprende a 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo.

### **4.5. TAMAÑO DE MUESTRA**

La muestra será no probabilística, se tomará el total de la población siendo 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo.

#### **4.6. TÉCNICAS DE SELECCION DE MUESTRA**

En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador. (Hernandez Sampieri, 2018)

#### **4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

En la investigación se utilizará como técnica cuantitativa, las encuestas, según (Hernandez Sampieri, 2018) afirma “La encuesta es un instrumento de la investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionario diseñados en forma previa para la obtención de información específica”.

El “Método de investigación capaz de dar respuestas a problemas tanto en términos descriptivos como de relación de variables, tras recolectar información sistematizada, según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”.

##### **4.7.1. Entrevista.**

Esta se utiliza con el fin de obtener información en forma amplia y detallada por ello las preguntas suelen ser abiertas y se aplica a quienes poseen datos y experiencias relevantes para el estudio. (Dueñas, 2013)

Existen dos tipos de entrevista:

- Entrevista estructurada
- Entrevista no estructurada

La entrevista es una técnica de interrogatorio que se caracteriza por su aplicación interpersonal o “cara a cara”; al respecto, se entrevistó a 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021.



#### **4.7.2. Búsqueda de información bibliográfica.**

El objetivo de esta técnica es proporcionar información y asesoramiento a sus usuarios facilitando la localización, el acceso y la utilización de los recursos documentales existentes, facilitando la obtención de referencias bibliográficas sobre cualquier tema de interés. (Roberto, 2014)

#### **4.7.3. Trabajo de campo.**

Es uno de los instrumentos que día a día nos permite sistematizar nuestras prácticas investigativas; además, nos permite mejorarlas, enriquecerlas y transformarlas. Según Bonilla y Rodríguez “el diario de campo debe permitirle al investigador un monitoreo permanente del proceso de observación. Puede ser especialmente útil al investigador en él se toma nota de aspectos que considere importantes para organizar, analizar e interpretar la información que está recogiendo” (Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope, 1997)

### **4.8. TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

“La estadística inferencial nos permite dar respuestas a preguntas (hipótesis) sobre poblaciones grandes a partir de datos de grupos pequeños o muestras” Los cuestionarios son un plan formal para recabar información y alcanzar los objetivos de la investigación, el cuestionario nos permite uniformizar y estandariza la información recopilada. Se va aplicar procesamiento estadístico elemental, para cuantificar las frecuencias de respuesta y porcentajes que representan éstas; así como Estadígrafos o gráficas estadísticas, para facilitar la observación y la comparación de resultados ya matematizados para ello utilizaremos el programa Microsoft Excel. (Hernandez Sampieri, 2018)

#### **4.8.1. Guías de análisis documental**

Es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental. Se trata de una operación de tratamiento. El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a

representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo. (Ernesto, 2009)

#### **4.8.2. Encuesta**

La encuesta es una técnica de interrogatorio que emplea el cuestionario como instrumento. El cuestionario se caracteriza por ser estructurado y presentarse por escrito. (Dueñas, 2013)

La encuesta se realizó a 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo.

#### **4.8.3. Cuestionarios**

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

EL cuestionario es el instrumento de investigación que a través del procedimiento estandarizados de interrogación que permite la comparabilidad de respuestas, obtiene mediciones cuantitativas de una gran variedad de aspectos objetivos y subjetivos de una población (García Fernando, 1977).

### **4.9. TÉCNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPÓTESIS PLANTEADAS**

Utilizando el programa estadístico SPSS, “se demostrará la hipótesis mediante la técnica de la hipótesis nula que es la afirmación que se pondrá a prueba. Y mediante intervalos de

confianza que es un método de comprobación de hipótesis, y se basa en una estimación de los parámetros de la misma. En este tipo de prueba, la fórmula consiste en encontrar la media de la muestra y se compara con el error estándar para determinar cuál es mayor y aceptar la hipótesis nula. En otras palabras, esto se aproxima a cuán seguro (o convencido) se está de la hipótesis y el nivel de confianza”. (Hernandez Sampieri, 2018)

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSION

#### 5.1. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

##### 5.1.1 ENCUESTA REALIZADA DE ACUERDO A LA VARIABLE CONTROL INTERNO A 13 SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y EN ESPECÍFICO DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA SEGÚN MOF Y ROF DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO

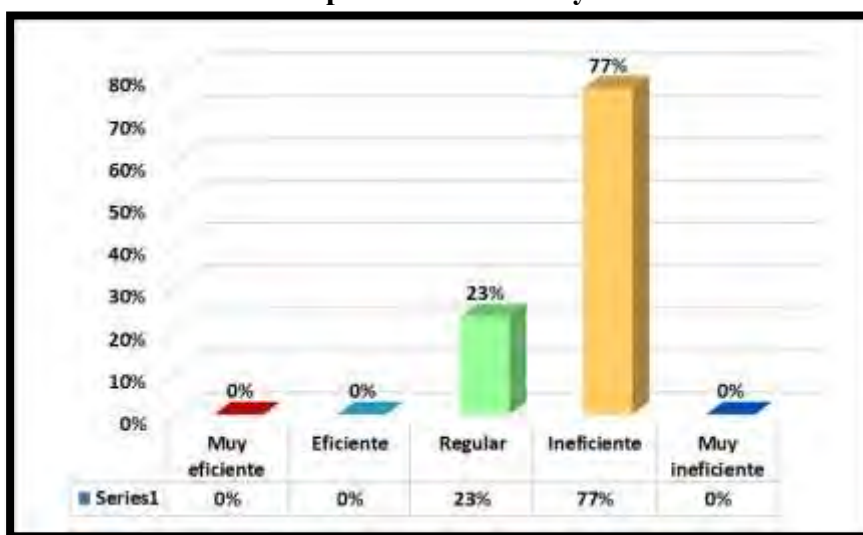
1. ¿Cómo se desarrolla el Sistema de control interno en la municipalidad de Acomayo?

**Tabla 1**  
**Cómo se desarrolla el Sistema de control interno en la municipalidad de Acomayo**

<b>Respuesta</b>	<b>Nº de encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	0	0%
Regular	3	23%
Ineficiente	10	77%
Muy ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 2**  
**Cómo se desarrolla el Sistema de control interno en la**  
**municipalidad de Acomayo**



Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

## INTERPRETACIÓN

En la tabla N° 1 y figura N° 2 se observa que el 77% del personal afirma que el control interno es ineficiente porque no se cumple con la revisión de documentos administrativos (Comprobantes de pago), hay limitante de personal, etc. Mientras que el 23% indica que es regular por falta de sus implementaciones de documentos internos de pago.

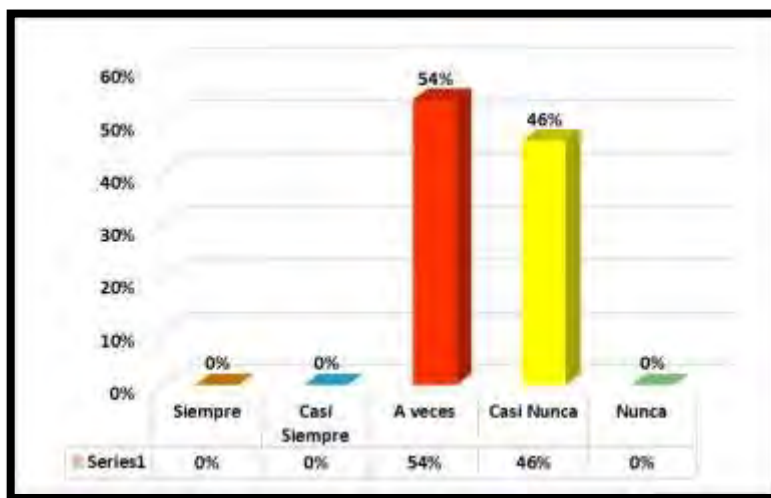
2. ¿En la Municipalidad de Acomayo y en el departamento de logística se aplica adecuadamente un plan de gestión?

**Tabla 2**  
**En la Municipalidad de Acomayo y en el departamento de logística se aplica adecuadamente un plan de gestión**

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	7	54%
Casi Nunca	6	46%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

**Figura 3**  
**En la Municipalidad de Acomayo y en el departamento de logística se aplica adecuadamente un plan de gestión**



Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

## INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la tabla N° 2 y figura N° 3, de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística encuestados de la Municipalidad Provincial de Acomayo, el 54% indica que a veces se aplica adecuadamente

un plan de gestión para mejorar el departamento de logística ante posibles riesgos pero que este plan de acción no siempre es eficiente, mientras que el otro 46% indica que casi nunca hay un plan de acción ante posibles riesgos.

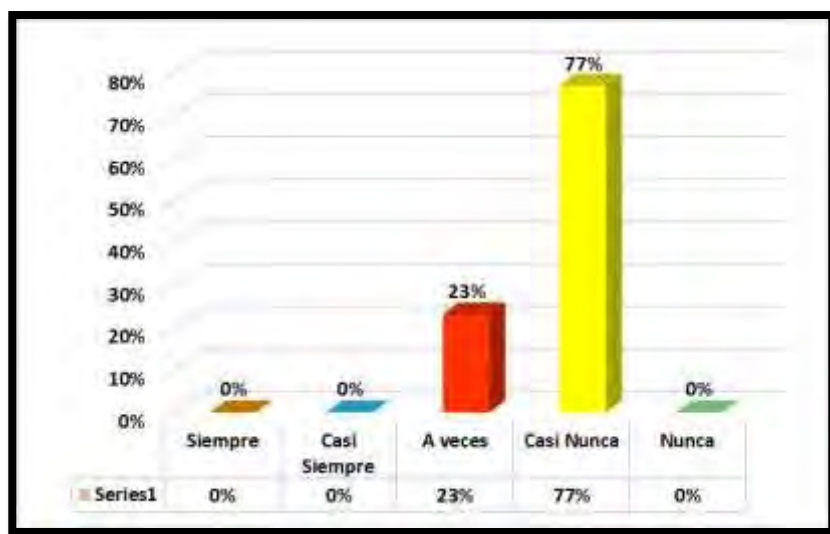
3. ¿Se realiza periódicamente supervisiones al departamento de logística que les permita conocer oportunamente si las tareas asignadas se realizan adecuadamente?

**Tabla 3**  
**Se realiza periódicamente supervisiones al departamento de logística**

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	3	23%
Casi Nunca	10	77%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 4**  
**Se realiza periódicamente supervisiones al departamento de logística**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

## INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en la tabla N° 3 y figura N° 4, de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística encuestados de la Municipalidad Provincial de Acomayo, el 77% de funcionarios manifiesta que la supervisión de resultados en la institución mencionada es deficiente, es decir, que la municipalidad pocas veces desarrollan actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados, y compromiso de mejoramiento.

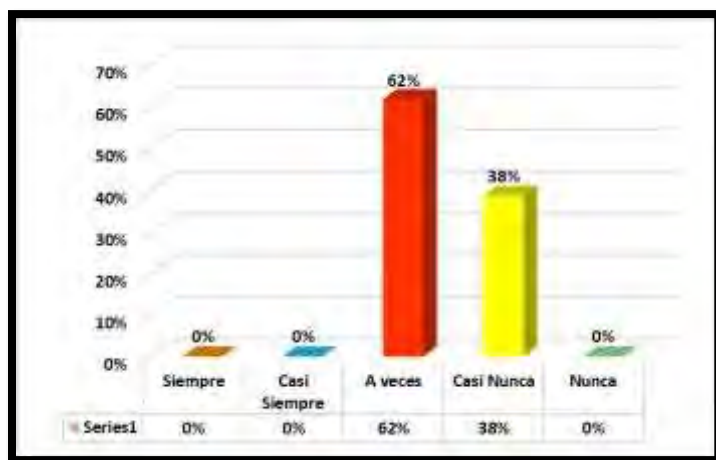
4. ¿Las funciones están establecidos en el ROF/MOF y es de su conocimiento?

**Tabla 4**  
**Las funciones están establecidos en el ROF/MOF y es de su conocimiento**

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	8	62%
Casi Nunca	5	38%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 5**  
**Las funciones están establecidos en el ROF/MOF y es de su conocimiento**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia



## INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en la tabla N° 4 y figura N° 5, de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística encuestados de la Municipalidad Provincial de Acomayo, el 62% de los servidores manifiestan que el ambiente de control existente en la institución mencionada es deficiente, es decir, pocas veces aplican la integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, administración de los recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridad y responsabilidad.

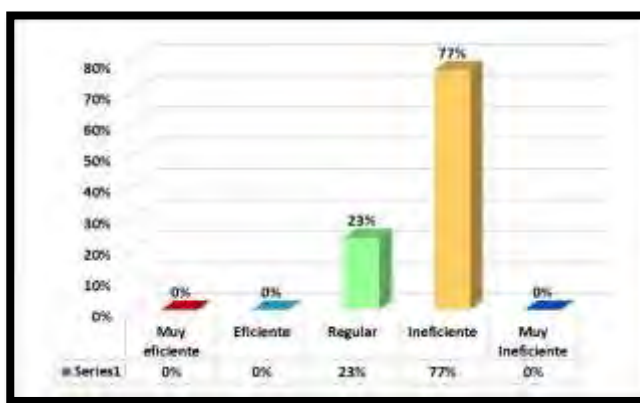
5. En su opinión ¿Cómo es la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Acomayo?

**Tabla 5**  
**Cómo es la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Acomayo**

Respuesta	N° De Encuestados	Porcentaje
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	0	0%
Regular	3	23%
Ineficiente	10	77%
Muy Ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 6**  
**Cómo es la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Acomayo**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

## INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en la tabla N° 5 y figura N° 6, de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística encuestados de la Municipalidad Provincial de Acomayo, el 77% de los encuestados manifiesta que la evaluación de riesgos en la institución mencionada es deficiente ya que la municipalidad pocas veces aplica un planeamiento en la Administración de riesgo, identificación de riesgo, y la valoración de riesgo. Además, el 23% de los encuestados señala que la evaluación de riesgos en es regular.

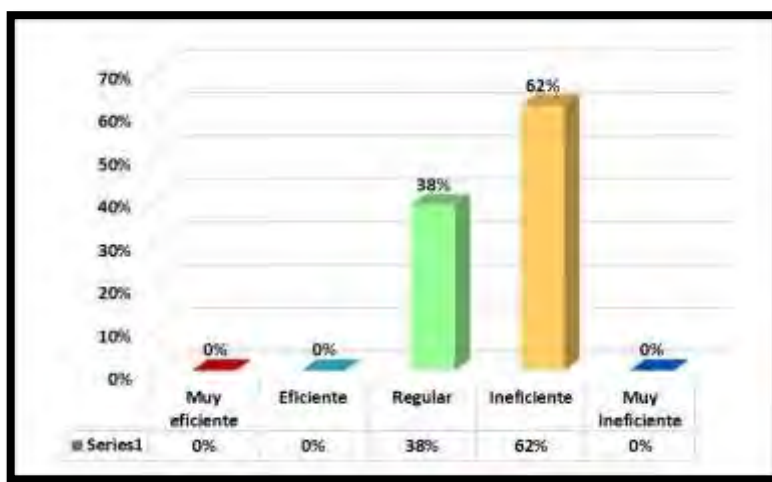
6. ¿Cómo es la información y comunicación en el sistema de control interno de la Municipalidad de Acomayo?

**Tabla 6**  
**Cómo es la información y comunicación en el sistema de control interno de la Municipalidad de Acomayo**

<b>Respuesta</b>	<b>N° De Encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	0	0%
Regular	5	38%
Ineficiente	8	62%
Muy Ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 7**  
**Cómo es la información y comunicación en el sistema de control interno de la**  
**Municipalidad de Acomayo**



Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en la tabla N° 6 y figura N° 7, de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística encuestados de la Municipalidad Provincial de Acomayo, el 62% de los encuestados manifiesta que la información y comunicación en la municipalidad es deficiente, es decir que pocas veces consideran a las funciones y características de la información, responsabilidad, calidad, suficiencia de la información, los sistemas de información, la flexibilidad al cambio, el archivo institucional, tanto comunicación interna como externa, y los canales de comunicación.

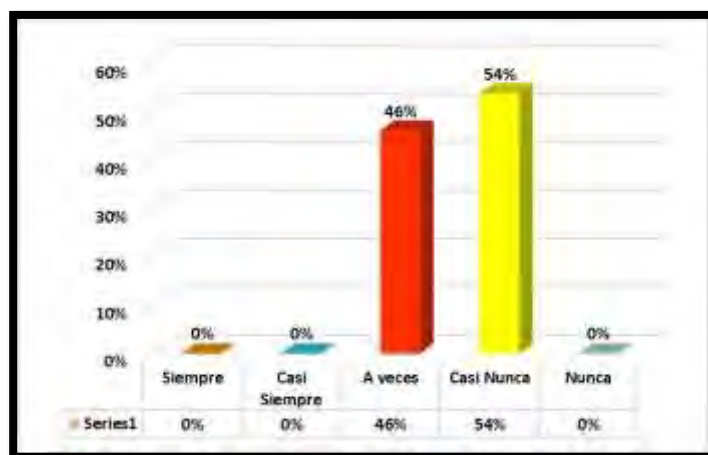
7. ¿Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística?

**Tabla 7**  
**Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística**

<b>Respuesta</b>	<b>N° de encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	6	46%
Casi Nunca	7	54%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 8**  
**Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

### **INTERPRETACIÓN:**

Como se muestra en la tabla N° 7 y figura N° 8, de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística encuestados de la Municipalidad Provincial de Acomayo, el 54% de encuestados mencionan que casi nunca existe coordinación entre logística y las diferentes áreas.

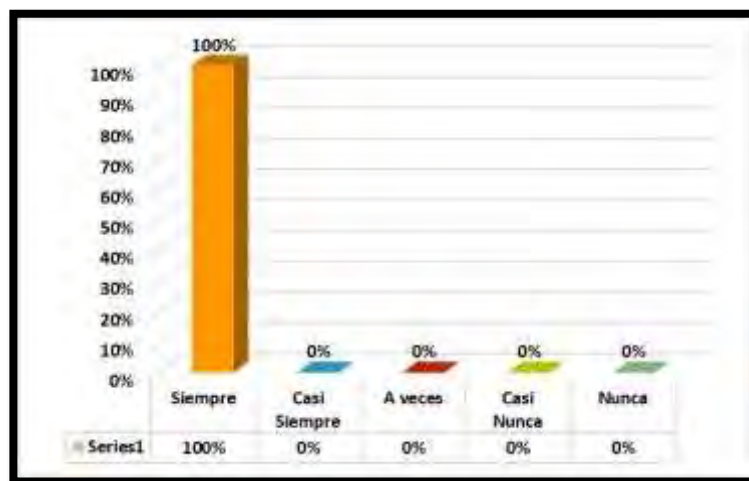
8. ¿Cree usted que la delegación de funciones al personal que trabaja ayuda a mejorar la gestión en la municipalidad de Acomayo?

**Tabla 8**  
**La delegación de funciones al personal que trabaja ayuda a mejorar la gestión en la municipalidad de Acomayo**

<b>Respuesta</b>	<b>N° de encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	13	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 9**  
**La delegación de funciones al personal que trabaja ayuda a mejorar la gestión en la municipalidad de Acomayo**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

### **INTERPRETACIÓN:**

Como se muestra en la tabla N° 8 y figura N° 9, de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística encuestados de la Municipalidad Provincial de Acomayo, el 100% de los servidores indican que la delegación de funciones a cada servidor siempre ayuda en mejorar sus actividades y objetivos.

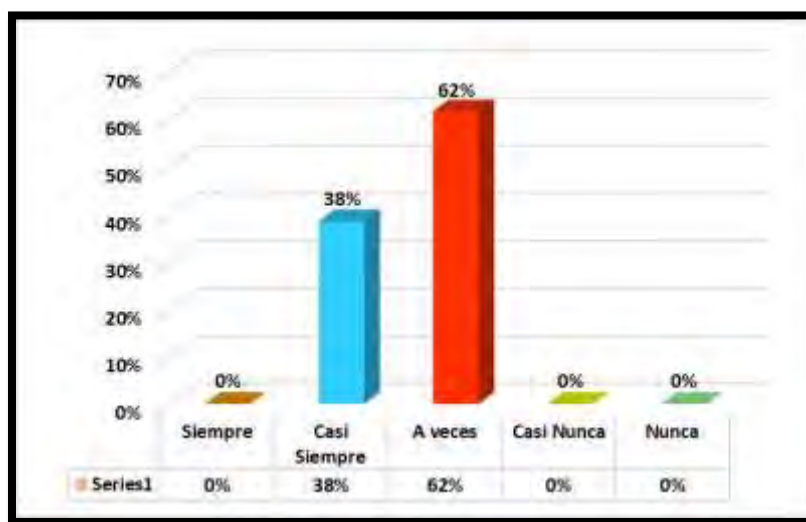
9. ¿Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones?

**Tabla 9**  
**Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones**

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	5	38%
A veces	8	62%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 10**  
**Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en la tabla N° 9 y figura N° 10, de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística encuestados de la Municipalidad Provincial de Acomayo, el 62% de los encuestado indican que en la

municipalidad muchas veces no se cumplen con las fechas programadas para el plan de contrataciones.

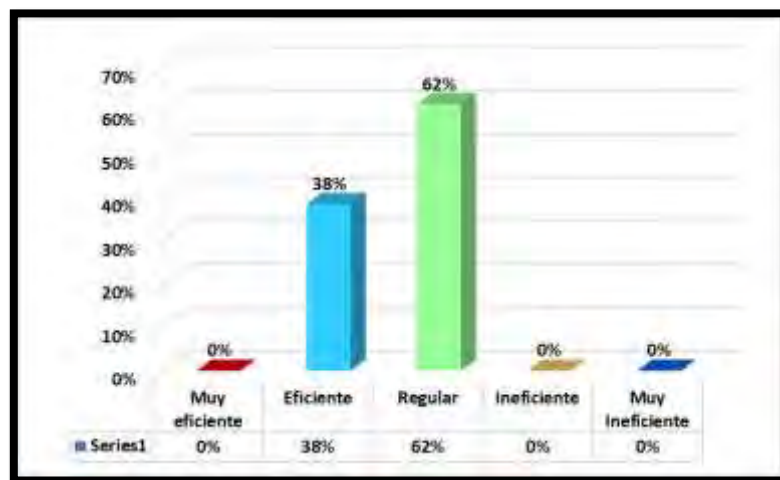
10. ¿Cómo son las contrataciones en la municipalidad de Acomayo?

**Tabla 10**  
**Cómo son las contrataciones en la municipalidad de Acomayo**

Respuesta	Nº De Encuestados	Porcentaje
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	5	38%
Regular	8	62%
Ineficiente	0	0%
Muy Ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 11**  
**Cómo son las contrataciones en la municipalidad de Acomayo**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

## INTERPRETACIÓN:

Como se muestra en la tabla N° 10 y figura N° 11, el 62% de los encuestados indican que las contrataciones son ineficientes por la falta de documentación, no cumplir con el programa de contrataciones ni con los métodos de contratación, etc. El otro 38% indica que es eficiente.

### 5.1.2 ENCUESTA REALIZADA DE ACUERDO A LA VARIABLE GESTION DE LA UNIDAD DE LOGISTICA A 13 SERVIDORES PÚBLICOS RESPONSABLES DE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y EN ESPECÍFICO DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA SEGÚN MOF Y ROF DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO

11. Indique usted, ¿En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública?

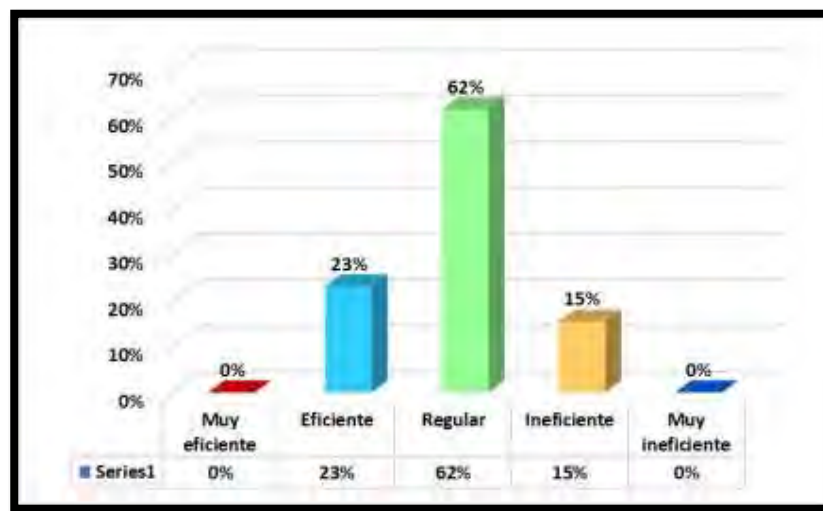
**Tabla 11**  
**En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública**

<b>Respuesta</b>	<b>N° de encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	3	23%
Regular	8	62%
Ineficiente	2	15%
Muy ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia



**Figura 12**  
**En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública**



Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la Tabla N° 11 y Figura N° 12, el 62% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno es regular en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública, debido a que el proceso de contratación deben permitir al OSCE o al Consejo Multisectorial de Monitoreo de las Contrataciones Públicas el acceso a la información referida a las contrataciones del Estado que sea requerida, prestar testimonio o absolución de posiciones que se requieran, entre otras formas de colaboración y de esa forma no existe el análisis de los riesgos y las acciones preventivas en la ejecución de las contrataciones, el 23% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.

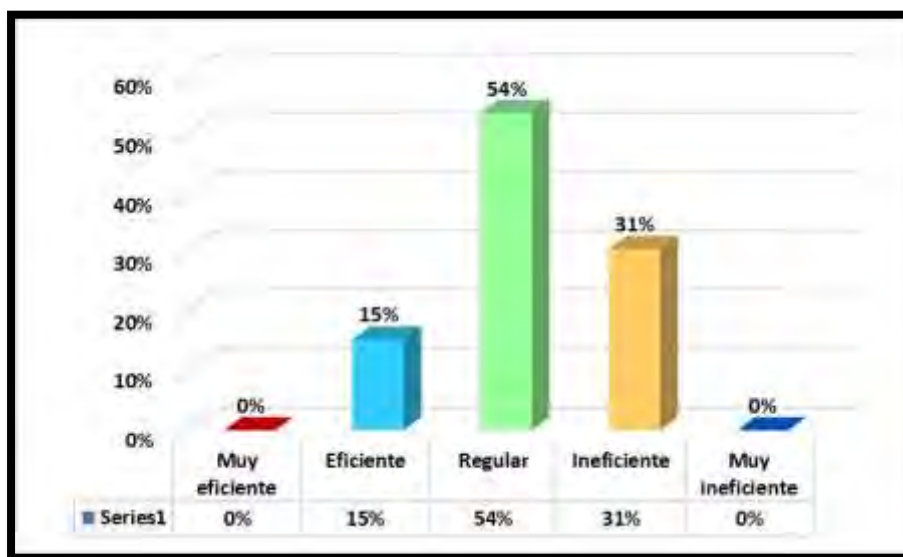
12. Indique usted, ¿Cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Adjudicación Simplificada en el área de logística?

**Tabla 12**  
**Cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Adjudicación Simplificada en el área de logística**

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	2	15%
Regular	7	54%
Ineficiente	4	31%
Muy ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 13**  
**Cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Adjudicación Simplificada en el área de logística**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

## INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la Tabla N° 12 y Figura N° 13, el 54% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno es regular en la contratación de bienes y servicios a través del método de Adjudicación Simplificada en el área de logística, se pudo ver que las Adjudicaciones Simplificadas se desarrollan en un plazo menor que las Adjudicaciones Directas, sea cuando sólo hay 1 postor o cuando hay 2 o más postores por las cuales no existe el análisis de los riesgos y las acciones preventivas en la ejecución de las contrataciones ,el 15% indica que es eficiente y el 31% indica que es ineficiente.

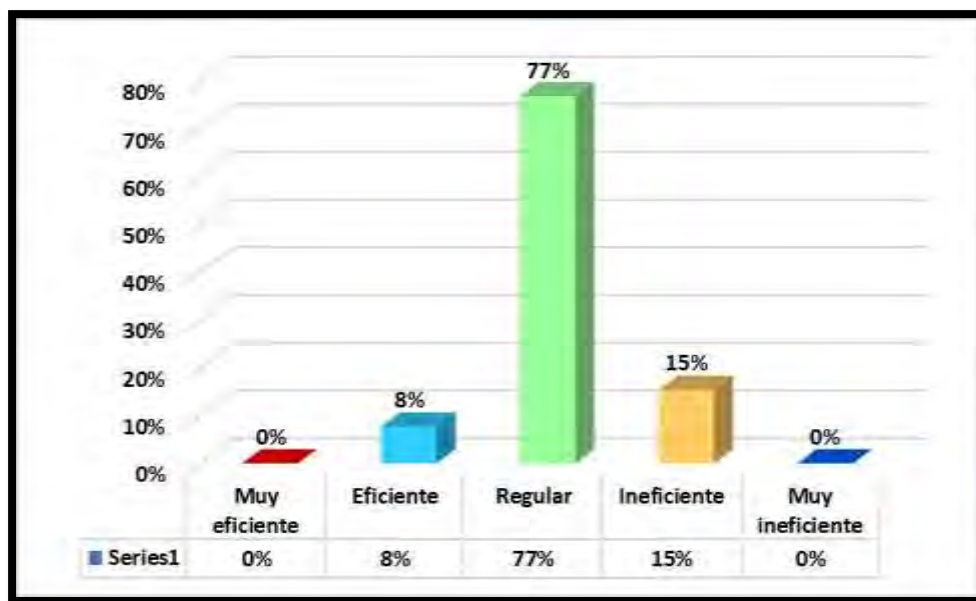
13. Indique usted, ¿En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa?

**Tabla 13**  
**En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa**

<b>Respuesta</b>	<b>N° de encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	1	8%
Regular	10	77%
Ineficiente	2	15%
Muy ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 14**  
**En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa**



Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la Tabla N° 13 y Figura N° 14, el 77% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno es regular en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa, pudimos visualizar en el portal de transparencia que durante el periodo no se usó mucho este tipo de contratación solo se usó para la adquisición de bienes de primera necesidad de la canasta básica familiar a favor de la población en situación de vulnerabilidad en el marco del estado de emergencia sanitaria declarada por el COVID-19, el 8% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.

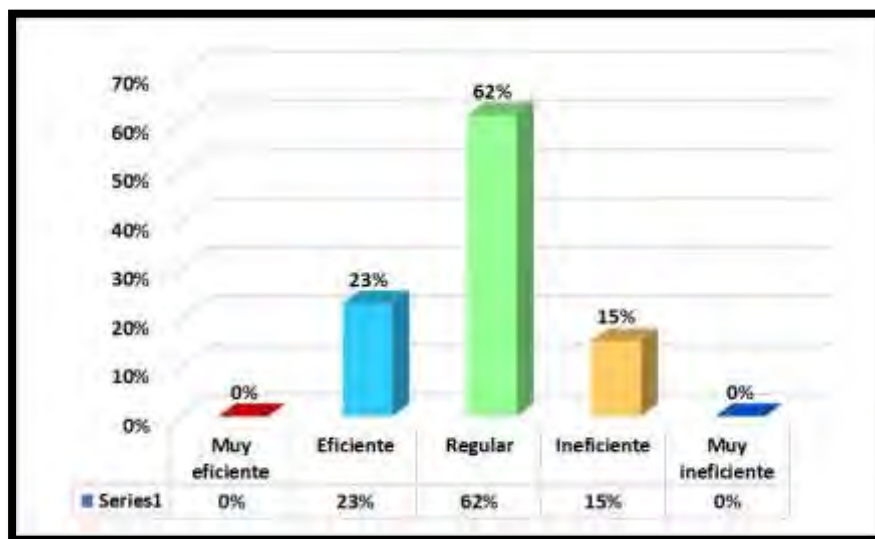
14. Indique usted, ¿Cómo es el control interno simultaneo en el área de logística?

**Tabla 14**  
**Cómo es el control interno simultaneo en el área de logística**

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	3	23%
Regular	8	62%
Ineficiente	2	15%
Muy ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 15**  
**Cómo es el control interno simultaneo en el área de logística**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la Tabla N° 14 y Figura N° 15, el 62% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno simultaneo en el área de logística es regular debido a que de vez en cuando se verifica que se cumplan los protocolos, que

se envíe informes para estar al tanto y se puedan tomar medidas las cuales normalmente lo realiza el Órgano de Control Institucional (OCI), el 23% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.

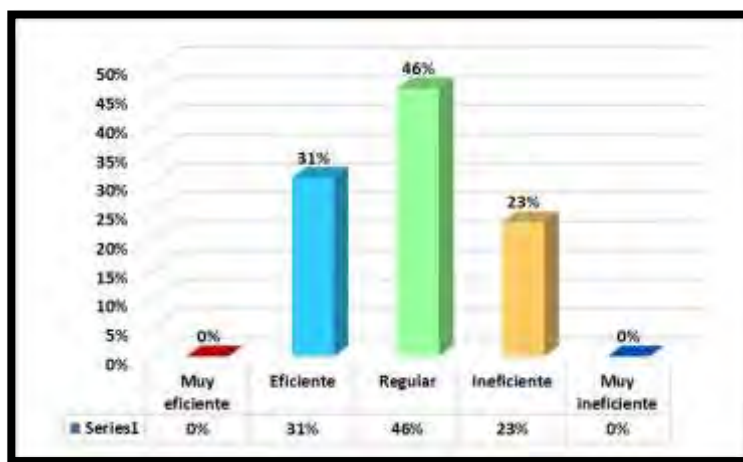
15. Indique usted, ¿En el área de logística cómo es el control interno al cumplir el Plan Anual de Control?

**Tabla 15**  
**En el área de logística cómo es el control interno al cumplir el Plan Anual de Control**

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Muy eficiente	0	0%
Eficiente	4	31%
Regular	6	46%
Ineficiente	3	23%
Muy ineficiente	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 16**  
**En el área de logística cómo es el control interno al cumplir el Plan Anual de Control**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la Tabla N° 15 y Figura N° 16, el 46% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno es regular al cumplir el Plan Anual de Control, debido a que la alta dirección no da el seguimiento adecuado a las actividades acordadas en este documento a fin de coordinar, deliberar y adoptar las acciones preventivas y correctivas que permitan la innovación, eficiencia o eficacia de la gestión, el 31% indica que es eficiente y el 23% indica que es ineficiente.

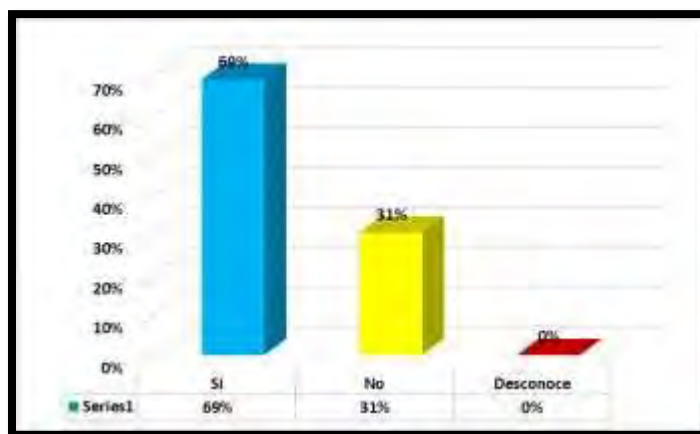
16. Usted cree que ¿La revisión de los procesos internos de contrataciones, incrementaría la eficacia del área de gestión?

**Tabla 16**  
**La revisión de los procesos internos de contrataciones, incrementaría la eficacia del área de gestión**

<b>Respuesta</b>	<b>N° de encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	69%
No	4	31%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 17**  
**La revisión de los procesos internos de contrataciones, incrementaría la eficacia del área de gestión**



Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la Tabla N° 16 y Figura N° 17, el 31% de los encuestados indican que la revisión de los procesos internos de contrataciones, no incrementaría la eficacia del área de gestión, mientras un 69% dijeron que si incrementaría la eficacia del área de gestión. Los resultados del estudio, muestran que los especialistas de las áreas técnicas que es necesario revisar los procesos internos de contratación.

17. ¿Considera usted que el factor importante para lograr la eficacia es la mejora continua?

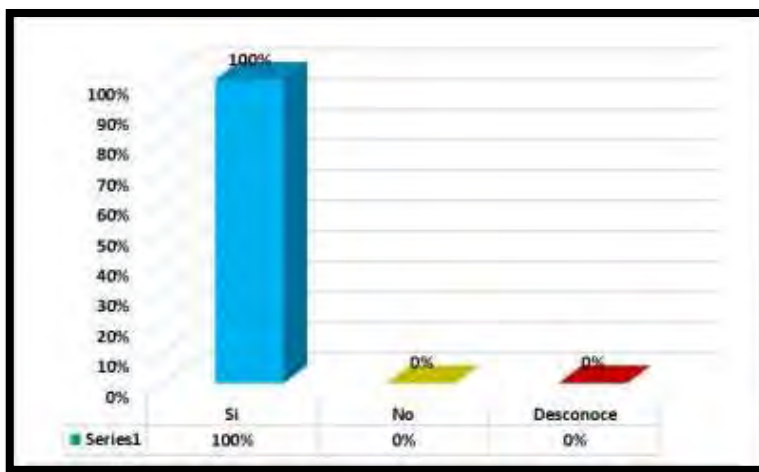
**Tabla 17**  
**Considera usted que el factor importante para lograr la eficacia es la mejora continua**

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Si	13	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia



**Figura 18**  
**Considera usted que los factores importantes para lograr la eficacia es la mejora continua**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

### **INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la Tabla N° 17 y Figura N° 18, un 100% mencionaron que el factor de mejora continua es importante para lograr eficacia en la gestión logística en las contrataciones. El presente estudio, muestran que la mayoría de los especialistas de las áreas técnicas – usuarios internos señalan que es importante llevar a cabo una mejora continua en los procesos del área de gestión.

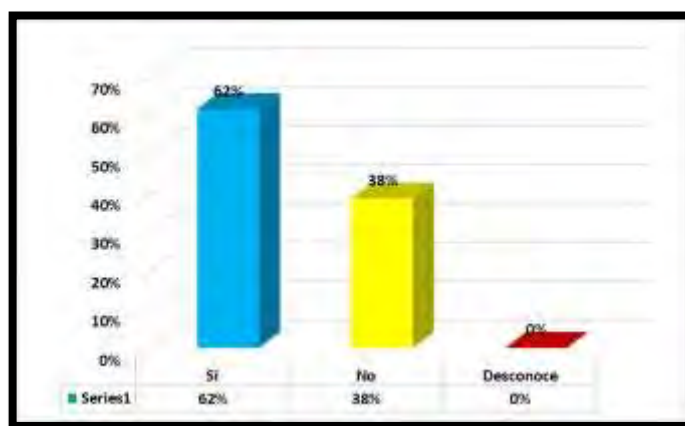
18. ¿Considera usted que la gestión de almacenamiento incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones?

**Tabla 18**  
**Considera usted que la gestión de almacenamiento incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones**

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Si	8	62%
No	5	38%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

**Figura 19**  
**Considera usted que la gestión de almacenamiento incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones**



Fuente: Encuesta aplicada  
 Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la Tabla N° 18 y Figura N° 19, el 38% de los encuestados manifiesta que la gestión de almacenamiento no incide significativamente en la gestión logística ni en las contrataciones; mientras un 62% señalan que si incide significativamente en la gestión logística y las contrataciones. La mayoría de los encuestados opinan, que la gestión de almacenamiento contribuye significativamente en la gestión logística y en las contrataciones.

19. ¿Considera usted que la gestión de distribución incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones?

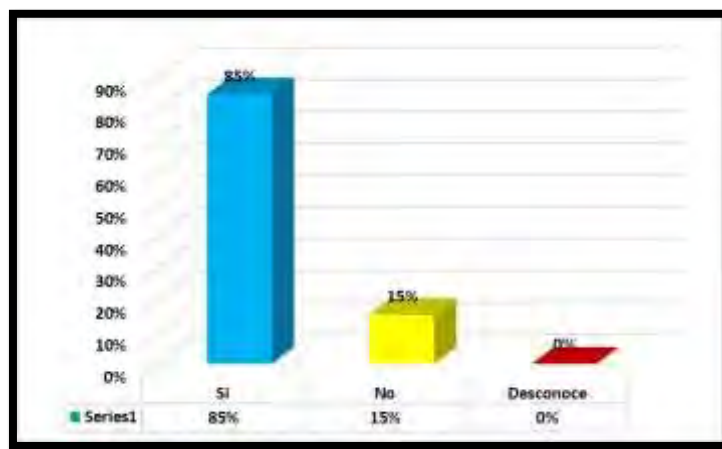
**Tabla 19**  
**Considera usted que la gestión de distribución incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones**

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Si	11	85%
No	2	15%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

**Figura 20**  
**Considera usted que la gestión de distribución incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones**



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la Tabla N° 19 y Figura N° 20, muestra que el 85% de los encuestados concuerda con una gestión de la distribución, entendiendo que su incidencia significativa en la gestión logística y en las contrataciones, en cambio un 15% de encuestados no concuerda con la incidencia

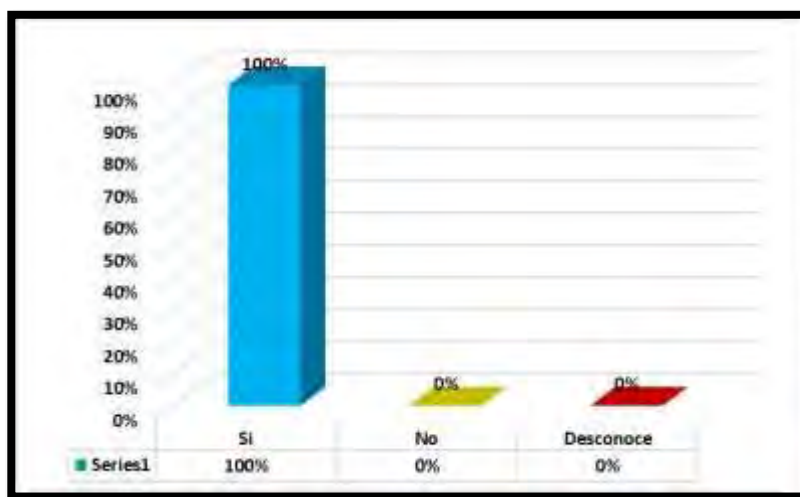
20. Usted está de acuerdo que ¿El acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia es un derecho de todo ciudadano?

**Tabla 20**  
**El acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia es un derecho de todo ciudadano**

<b>Respuesta</b>	<b>N° de encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	13	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

**Figura 21**  
**El acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia es un derecho de todo ciudadano**



Fuente: Encuesta aplicada  
Elaboración propia

### **INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la Tabla N° 20 y Figura N° 21, el 100% de los encuestados considera que el acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia, es un derecho del ciudadano, y en una gestión logística y más aún en el sector público es muy indispensable mostrar transparencia y brindar acceso a la información que corresponda.

## 5.2. CONTRASTACIÓN Y VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

### Hipótesis General

El sistema de control interno es deficiente por la limitante de personal – servidores públicos influyendo significativamente en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021.

### APLICACIÓN DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO IBM SPSS STATISTICS V. 25

De los resultados obtenidos en el trabajo de campo según las encuestas, a continuación, confrontamos la hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.25:

Arribando a los siguientes resultados:

### Tablas cruzadas

#### Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

##### Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
El control interno * Influencia en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021	13	100,0%	0	0,0%	13	100,0%

#### Tabla cruzada El control interno\*Influencia en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021

		Influencia en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021			Total	
		eficiente	regular	ineficiente		
El control interno	eficiente	Recuento	2	0	0	2
		% dentro de El control interno	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
regular	Recuento	1	6	0	7	
	% dentro de El control interno	14,3%	85,7%	0,0%	100,0%	
ineficiente	Recuento	0	2	2	4	

	% dentro de El control interno	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
Total	Recuento	3	8	2	13
	% dentro de El control interno	23,1%	61,5%	15,4%	100,0%

### Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,768 <sup>a</sup>	4	,012
Razón de verosimilitud	12,767	4	,012
Asociación lineal por lineal	7,389	1	,007
N de casos válidos	13		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,31.

### Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

#### Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,704	,012
N de casos válidos		13	


### HIPÓTESIS GENERAL

**Ha:** Hipótesis alterna

**Ho:** Hipótesis Nula

**Ha:** El sistema de control interno influye significativamente en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021.

**Ho:** El sistema de control interno no influye significativamente en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021.

**P = Sig.=0.000 < 0.05**  **se acepta Ha.**

### ANALISIS.

**Del resultado obtenido P = Sig.=0.012 < 0.05 se comprueba la hipótesis**

## CONCLUSIONES

De la encuesta aplicada de los 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, se obtuvo las siguientes conclusiones:

Se cumplió el objetivo, determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, de acuerdo a la Tabla N° 14 y Figura N° 15, el 62% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno simultaneo en el área de logística es regular debido a que de vez en cuando se verifica que se cumplan los protocolos, que se envíe informes para estar al tanto y se puedan tomar medidas las cuales normalmente lo realiza el Órgano de Control Institucional (OCI), el 23% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.

Se cumplió el objetivo, determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el desarrollo administrativo de los contratos y órdenes de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, de acuerdo a la Tabla N° 13 y Figura N° 14, el 77% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno es regular en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa, pudimos visualizar en el portal de transparencia que durante el periodo no se usó mucho este tipo de contratación solo se usó para la adquisición de bienes de primera necesidad de la canasta básica familiar a favor de la población en situación de

vulnerabilidad en el marco del estado de emergencia sanitaria declarada por el COVID-19, el 8% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.

Se cumplió el objetivo, determinar de qué manera el sistema de control interno influye en los métodos y procesos de contratación de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, de acuerdo a la Tabla N° 11 y Figura N° 12, el 62% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, mencionan que el control interno es regular en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública, debido a que el proceso de contratación deben permitir al OSCE o al Consejo Multisectorial de Monitoreo de las Contrataciones Públicas el acceso a la información referida a las contrataciones del Estado que sea requerida, prestar testimonio o absolución de posiciones que se requieran, entre otras formas de colaboración y de esa forma no existe el análisis de los riesgos y las acciones preventivas en la ejecución de las contrataciones, el 23% indica que es eficiente y el 15% indica que es ineficiente.



## RECOMENDACIONES

Basadas en las conclusiones establecidas, se plantea las siguientes recomendaciones:

Se recomienda al titular de la entidad, realice la aplicación correcta del ambiente de control interno, con responsabilidad; con una administración estratégica con la participación de todos los funcionarios; estableciendo políticas, procedimientos y una constante capacitación del personal lo que permitirá la alta influencia significativamente, eficiente y eficaz desempeño en el Área de Logística.

Se recomienda promover en la oficina de logística la implementación del control interno en sus diferentes dimensiones, a fin de asegurar que se cumplan los principios de las contrataciones del estado, ya que ambas actividades son transversales y nos garantizan el logro de objetivos y metas sin la probabilidad de presentarse actos de corrupción.

Se recomienda que para poder trabajar de mejor manera en el departamento de logística se tiene que reorganizar la oficina de logística con el fin de poder cumplir metas y objetivo en la Municipalidad Provincial de Acomayo.

Se recomienda establecer un perfil para los empleados de acuerdo a las necesidades del departamento de logística, considerando su ética profesional y respetando aquellos valores como la puntualidad, honestidad, responsabilidad y compromiso para las funciones de cada uno de ellos.

Realizar evaluaciones continuas de los procesos que está llevando cada funcionario del departamento de logística con el fin de saber que tan eficientes y eficaces están realizando sus labores que tienen asignados cada uno.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acuña Roman, G. (2019). Control interno y su incidencia en las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018. *Control interno y su incidencia en las contrataciones de bienes y servicios para la ejecución del gasto en el Gobierno Regional de Apurímac, 2018*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/4424>
- Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope. (1997). Más allá de los métodos. La investigación en ciencias sociales. colombia: Norma.
- Bustamante, P. (2018). *Blog Escuela de Posgrado Universidad Continental*. Obtenido de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Carhuapoma Quispe, E. H., & Huamani Caso, B. L. (2021). EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL ESTADO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA, 2018. *EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL ESTADO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA, 2018*. Obtenido de <https://repositorio.unh.edu.pe/items/b3478d0b-c3db-4392-a087-b7c85bd497ce>
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). *Nuevo paradigma del Control Interno y su impacto en la gestión pública*. Universidad de la Habana, La Habana. Obtenido de Nuevo paradigma del Control Interno y su impacto en la gestión pública: <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Chiavenato, I. (2012). *Teoría general de la Administración*. Mexico: Mc Graw Hill.

- Committee of Sponsoring Organizations Commission. (Mayo de 2013). *Control Interno Marco Integrado*. Obtenido de Control Interno Marco Integrado: [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Congreso de la República. (18 de Abril de 2006). Ley N°28716 . *Ley N°28716 Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima.
- Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del Control Interno. *Marco conceptual del Control Interno*. Lima, Peru.
- Contraloría General de la República. (17 de Mayo de 2019). Obtenido de Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/Directiva%20N%C2%BA%2006-2019-CG/INTEG.pdf.pdf>
- Contraloría General de la República. (17 de Mayo de 2019). Directiva N°006-2019-CG/INTEG. *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Sector Público*. Lima: Editora Peruana.
- Decreto Legislativo N°1439. (2018). Sistema Nacional De Abastecimiento .
- Dueñas, C. d. (2013). *Estadística Aplicada* . Lima: Moshera S.R.L.
- Ernesto, M. L. (2009). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Editorial TRILLAS .
- Gamarra Minaya, P. J. (2021). Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018. *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018*. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/4508>
- García Fernando, M. (1977). *el análisis de la realidad social, métodos y técnicas*. Madrid: la encuesta.

Hernandez Sampieri, R. (2018). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

IAASB, I. A. (15 de Octubre de 2013). *NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la Entidad y de su entorno*. Obtenido de NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la Entidad y de su entorno: <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>

La contraloría. (2020). Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Marquez Mendoza, E. V. (2021). Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020. *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8463>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=473&lang=es#:~:text=Constituye%20entidad%20p%C3%BAblica%20para%20efectos,creados%20o%20por%20crearse%3B%20las](https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=473&lang=es#:~:text=Constituye%20entidad%20p%C3%BAblica%20para%20efectos,creados%20o%20por%20crearse%3B%20las)

Presidencia de Consejos de Ministros. (s.f.). *Modernización de la gestión pública*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2076086/MODERNIZACION%CC%81N%20GESTION%CC%81N%20PU%CC%81BLICA.pdf.pdf>

Quispe Hanco, D. (2020). Sistema de abastecimiento y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba-Urubamba-Cusco 2019. *Sistema de abastecimiento y ejecución*

*presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba-Urubamba-Cusco 2019.*

Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/3537>

Reglamento de la Ley N° 30225. (2015). Reglamento de la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado. *Reglamento de la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado.*

Roberto, H. S. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Rojas Ramos, M., & Aroquipa Soncco, G. (2021). CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DE NUEVA CAJAMARCA, REGION SAN MARTIN AÑO 2020. *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DE NUEVA CAJAMARCA, REGION SAN MARTIN AÑO 2020*. Obtenido de <http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/627>

Salazar León, Y. E. (2019). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2016-2017, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2018. *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2016-2017, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2018*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6168>

SAP. (2021). Obtenido de [https://help.sap.com/docs/SAP\\_BUSINESS\\_BYDESIGN/2754875d2d2a403f95e58a41a9c7d6de/2cc351b8722d1014a74be82b35b4b1f7.html?version=2105](https://help.sap.com/docs/SAP_BUSINESS_BYDESIGN/2754875d2d2a403f95e58a41a9c7d6de/2cc351b8722d1014a74be82b35b4b1f7.html?version=2105)

*Sistema Nacional de Fiscalización*. (01 de Marzo de 2013). Obtenido de <https://ease.gob.mx/Documentos/INTOSAI.pdf>

Terry, G. R. (2012). *Principios de Administracion*. Mexico: Compañía Editorial Continental SA.

- Usey Castillo, C. P., & Gómez Aguilar, L. D. (2021). Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas. *Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58632>
- Wikipedia. (2021). Provincia de Acomayo. *Provincia de Acomayo*. Obtenido de [https://es.wikipedia.org/wiki/Provincia\\_de\\_Acomayo](https://es.wikipedia.org/wiki/Provincia_de_Acomayo)
- XVIII INCOSAI. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno*. Obtenido de Guía para las Normas de Control Interno: [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI\\_.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf)

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA  
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO, PERIODO 2021”**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b> ¿De qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021?</p> <p><b>PROBLEMA SECUNDARIO</b> ¿De qué manera el sistema de control interno influye en el desarrollo administrativo de los contratos y órdenes de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021?</p> <p>¿De qué manera el sistema de control interno influye en los métodos y procesos de contratación de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en el desarrollo administrativo de los contratos y órdenes de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021</p> <p>Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en los métodos y procesos de contratación de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> El sistema de control interno es deficiente por la limitante de personal – servidores públicos influyendo significativamente en el Departamento de Logística de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021</p> <p><b>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</b> El sistema de control interno es deficiente por la limitante de personal – servidores públicos influyendo significativamente en el desarrollo administrativo de los contratos y órdenes de compra de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021</p> <p>El sistema de control interno es deficiente por la limitante de personal – servidores públicos influyendo significativamente en el</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> X. SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p><b>DIMENSIONES</b> X.1 Órgano de control interno</p> <p><b>INDICADORES</b> X.1.1 Simultaneo X.1.2 Posterior X.1.3 Plan Anual de Control</p>	<p><b>POBLACIÓN</b> La población está compuesta por 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021</p> <p><b>MUESTRA</b> La muestra será no probabilística, se tomará el total de la población siendo 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicada</li> </ul> <p><b>NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Descriptivo</li> <li>• Explicativo</li> </ul> <p><b>MÉTODO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deductivo</li> </ul> <p><b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No experimental</li> <li>• Descriptivo</li> <li>• Explicativo</li> </ul> <p><b>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documental</li> <li>• Encuesta</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fichas bibliográficas</li> <li>• Cuestionarios</li> </ul>

métodos y procesos de  
contratación de la  
Municipalidad Provincial de  
Acomayo, periodo 2021

**VARIABLE**

**DEPENDIENTE**

Y. GESTION DE LA  
UNIDAD DE LOGÍSTICA

**DIMENSIÓN**

Y.1 Bienes y Servicios

**INDICADORES**

Y.1.1 Contrato

Y.1.2 Orden de Compra

Y.1.3 Orden de Servicios

**DIMENSIÓN**

Y.1 Métodos de contratación

**INDICADORES**

Y.2.1 Licitación Pública

Y.2.2 Adjudicación  
Simplificada

Y.2.3 Subasta Inversa  
Electrónica

Y.2.4 Comparación de  
Precios

Y.2.5 Contratación Directa

**Método de análisis y  
PROCESAMIENTO DE DATOS**

- Microsoft Office Word.
- Microsoft Office Excel.
- SPSS



**ANEXO N° 02**  
**ENCUESTA N° 01**

**Instrucciones:**

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO, PERIODO 2021”**; al respecto, se le pide 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

**DATOS GENERALES:**

Edad:  años

Sexo:

Masculino

Femenino

**GRADO DE INSTRUCCIÓN:**

Primaria

Secundaria Incompleta

Secundaria Completa

Superior Incompleto

Superior Completo

1. ¿Cómo se desarrolla el Sistema de control interno en la municipalidad de Acomayo?

- a) Muy eficiente ( )
- b) Eficiente ( )
- c) Regular ( )
- d) Ineficiente ( )
- e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

2. En su opinión, ¿En la Municipalidad de Acomayo y en el departamento de logística se aplica adecuadamente un plan de gestión?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

3. En su opinión, ¿Se realiza periódicamente supervisiones al departamento de logística que les permita conocer oportunamente si las tareas asignadas se realizan adecuadamente?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

4. ¿Las funciones están establecidos en el ROF/MOF y es de su conocimiento?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

5. En su opinión ¿Cómo es la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Acomayo?

a) Muy eficiente ( )

b) Eficiente ( )

c) Regular ( )

d) Ineficiente ( )

e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

6. ¿Cómo es la información y comunicación en el sistema de control interno de la Municipalidad de Acomayo?

- a) Muy eficiente ( )
- b) Eficiente ( )
- c) Regular ( )
- d) Ineficiente ( )
- e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

7. ¿Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

8. ¿Cree usted que la delegación de funciones al personal que trabaja ayuda a mejorar la gestión en la municipalidad de Acomayo?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

9. ¿Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

10. ¿ Cómo son las contrataciones en la municipalidad de Acomayo?

- a) Muy eficiente ( )
- b) Eficiente ( )
- c) Regular ( )
- d) Ineficiente ( )
- e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

**ANEXO N° 03****ENCUESTA N° 02****Instrucciones:**

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO, PERIODO 2021”**; al respecto, se le pide 13 servidores públicos responsables de la gerencia de Administración y Finanzas y en específico del Departamento de Logística según MOF y ROF de la Municipalidad Provincial de Acomayo, periodo 2021, que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

**DATOS GENERALES:**Edad:  años

Sexo:

Masculino Femenino **GRADO DE INSTRUCCIÓN:**Primaria Secundaria Incompleta Secundaria Completa Superior Incompleto Superior Completo

1. Indique usted, ¿En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Licitación Pública?

- a) Muy eficiente ( )
- b) Eficiente ( )
- c) Regular ( )
- d) Ineficiente ( )
- e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

2. Indique usted, ¿Cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Adjudicación Simplificada en el área de logística?

- a) Muy eficiente ( )
- b) Eficiente ( )
- c) Regular ( )
- d) Ineficiente ( )
- e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....



3. Indique usted, ¿En el área de logística cómo es el control interno en la contratación de bienes y servicios a través del método de Contratación Directa?

- a) Muy eficiente ( )
- b) Eficiente ( )
- c) Regular ( )
- d) Ineficiente ( )
- e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

4. Indique usted, ¿Cómo es el control interno simultaneo en el área de logística?

- a) Muy eficiente ( )
- b) Eficiente ( )
- c) Regular ( )
- d) Ineficiente ( )
- e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

5. Indique usted, ¿En el área de logística cómo es el control interno al cumplir el Plan Anual de Control?

- a) Muy eficiente ( )
- b) Eficiente ( )
- c) Regular ( )
- d) Ineficiente ( )
- e) Muy ineficiente ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

6. Usted cree que ¿La revisión de los procesos internos de contrataciones, incrementaría la eficacia del área de gestión?

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

7. ¿Considera usted que los factores importantes para lograr la eficacia es la mejora continua?

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

8. ¿Considera usted que la gestión de almacenamiento incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones?

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

9. ¿Considera usted que la gestión de distribución incide significativamente en la gestión logística y en las contrataciones?

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

10. Usted está de acuerdo que ¿El acceso a la información y a la búsqueda de la transparencia es un derecho de todo ciudadano?

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

**ANEXO N° 04****MATRIZ DE VALIDACIÓN****VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.****MEDIANTE CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.****G U I A:**

El presente documento, tiene por finalidad el de recabar la información útil de personas experto y especializadas en el tema de la investigación. La validez y la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se componen de (9) ítems según prelación y con la respectiva escala de estimación que a continuación se indica:

Indica una ausencia de elementos que absuelven la interrogante planteada.

Representa una absolución escasa de la interrogante.

Significa la absolución de los ítems en términos intermedios.

Representa estimación que el trabajo de investigación absuelve en gran medida la interrogante planteada.

Representa el mayor valor de escala y debe ser asignado cuando se aprecie que el ítem es absoluto por el trabajo de investigación de una manera totalmente suficiente.

Marque con una X en la escala que se consigna a la derecha de cada ítem según la opción que le corresponde el instrumento de investigación.

		<b>Escala de validación</b>				
<b>1</b>	¿Considera Ud. que los ítems de los instrumentos de recolección de datos miden lo que pretende medir?					
<b>2</b>	¿Considera Ud. que la cantidad de ítems formulados en esta versión son suficientes para tener una comprensión del tema en estudio?					
<b>3</b>	¿Considera Ud. que los ítems consignados en este instrumento son una muestra representativa del universo materia de estudio?					
<b>4</b>	¿Considera Ud. que todos y cada uno de los ítems contenidos en este instrumento se orienta a los objetivos planteados?					
<b>5</b>	¿Considera Ud. que si aplicamos en reiteradas oportunidades este instrumento a muestras similares obtendríamos datos también similares?					
<b>6</b>	¿Considera Ud. que los conceptos y/o términos utilizados en este instrumento son todos y cada uno de ellos propios de las hipótesis y variables de estudio?					
<b>7</b>	¿Considera Ud. que el lenguaje utilizado en el presente instrumento es claro sencillo y no da lugar a diferentes interpretaciones?					

8	¿Considera Ud. ¿Que la estructura del presente instrumento es adecuada al tipo de usuario a quien se dirige el instrumento?					
9	¿Estima Ud. que las escalas de medición utilizadas son pertinentes a los objetos materia de estudio?					

10.- ¿A su criterio qué aspectos se tiene que modificar o qué ítems se tendrían que incrementarse o disminuir, para mejorar el instrumento de recolección de datos?

.....

.....

.....