



Universidad César Vallejo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Fortalecimiento de Control Interno y su impacto en la Gestión del Área
de Abastecimiento, Municipalidad de Copallin – Bagua

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Muñoz Díaz, Lizeth (orcid.org/0000-0003-2926-7019)

Ruiz Bardales, Milagros Lubinda (orcid.org/0000-0003-3307-1238)

ASESOR:

Mg. Waldemar Ramon García Vera (orcid.org/0000-0002-4766-1290)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2022

Dedicatoria

En primer lugar, a Dios por darme la fuerza necesaria, guiarme en mi camino a lograr uno de mis mayores metas que me he propuesto alcanzar, también a mis padres Hilder Rohan Muñoz Fernández y Magdalena Diaz Pérez por haberme forjado como la persona que soy hoy, muchos de mis logros se los debo a ellos, por su apoyo incondicional, consejos, paciencia que me ayudaron a ser todo lo que hoy soy, a mis hermanos José, Carlos, Abel que siempre están conmigo motivándome a ser mejor cada día.

A mi novio José por acompañarme en todo este proceso de lograr mis objetivos, gracias amor.

Muñoz Díaz, Lizeth

El agradecimiento a Dios es primordial ya que es quien nos brinda las fuerzas, inteligencia, sabiduría y quien ha iluminado mi camino para poder lograr una de mis grandes metas, así mismo este proyecto va dedicado a mis seres queridos, quienes han sido mi pilar para seguir adelante, en especial a mis padres Humberto Ruiz Diaz y Maruja Bardales Paredes, ya que ellos son mi motivación para seguir adelante afrontando toda adversidad que se me presenté.

Así mismo lo dedico a mi hija Raysa Thais quien es mi motivación para nunca rendirme y seguir adelante para ser un ejemplo para ella.

Ruiz Bardales, Milagros

Agradecimiento

Nuestro sincero agradecimiento a la Universidad Cesar Vallejo por habernos brindado la mejor educación con los mejores docentes ya que cada uno con su profesionalismo y ética nos enseñó a ser mejores cada día, especialmente a la escuela profesional de contabilidad

Al Mg. Waldemar Ramon García Vera, quien con su experiencia ha sido de guía idónea, para la elaboración y culminación de la presente tesis.

A nuestros padres, familiares y todas aquellas que de una y otra manera colaboraron para hacer realidad este objetivo de ser profesionales.

Muñoz Díaz, Lizeth

Ruiz Bardales, Milagros

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de la Investigación	16
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSION.....	32
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES.....	37
REFERENCIAS	38
ANEXOS	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Análisis del control interno en base a la guía de entrevista	20
Tabla 2. Análisis de la gestión de abastecimiento	24
Tabla 3 Resultados de revisión documentaria de la categoría Gestión del área de abastecimiento.....	27
Tabla 4 Resultados de la revisión documentaria del control interno.....	29

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1. Implementación de control interno en entidades del estado.	9
Figura 3 Análisis de la gestión del área de abastecimiento.....	27
Figura 4 Análisis del control interno	29
Figura 5 Factores del control interno que inciden en el área de abastecimiento..	31

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar el impacto del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad de Copallin – Bagua, 2021, considerando una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada considerando un diseño no experimental, enfocado hacia una población y muestra los servidores públicos del área de abastecimiento, utilizando la entrevista y análisis documental para la extracción de información relevante. Obteniendo como resultados que el personal que labora en el área no se encuentra capacitado para ejercer sus funciones de manera adecuada, esto comprende el retraso de las programaciones de proyectos perjudicando los plazos; además se considera que no existe inspecciones para evaluar el progreso de los proyectos perjudicando la administración de los bienes e instalaciones físicas. Llegando a la conclusión que el impacto generado sobre el control interno del área de abastecimiento es negativo al considerar que los colaboradores no tienen un correcto enfoque de sus funciones por la carencia de conocimientos, retrasando el desarrollo de los proyectos en la entidad edil.

Palabras claves: control interno, abastecimiento, auditoría interna, auditoría externa.

ABSTRACT

It establishes as a general objective to determine the impact of internal control in the supply area of the municipality of Copallin - Bagua, 2021, considering a quantitative approach methodology, of an applied type considering a non-experimental design, focused on a population and shows public servants. of the supply area, using the interview and documentary analysis for the extraction of relevant information. Obtaining as results that the staff that works in the area is not trained to perform their functions adequately, this includes the delay of project schedules, damaging deadlines; In addition, it is considered that there are no inspections to evaluate the progress of the projects, harming the administration of physical assets and facilities. Concluding that the impact generated on the internal control of the supply area is negative when considering that the collaborators do not have a correct approach to their functions due to the lack of knowledge, delaying the development of the projects in the municipal entity.

Keywords: internal control, municipality, internal audit, external audit.

I. INTRODUCCIÓN

Respecto a la realidad problemática, a nivel internacional, el área de abastecimiento es el encargado de planificar anticipadamente cada material o producto para agilizar sin tener problemas, considerando aspectos como una combinación de expectativas en los consumidores, adicionalmente a las rutas del mercado, obteniendo complejidad internacional y otros factores, generados por desafíos en la red de la cadena de suministro. Los problemas de la cadena de suministro en el sector público han mostrado deficiencias durante la pandemia por la COVID-19, es por ello que el entorno económico se ha vuelto más desafiante enfatizando hacia la sostenibilidad. En un estudio detallado realizado por Accenture y el Foro Económico Mundial - enfatiza la importancia de la resiliencia de la cadena de suministro y sugiere que más del 80% de las principales empresas globales ahora están considerando su importancia en su red de cadena de suministro. Así mismo, referente a los retrasos en la entrega, el mayor desafío para casi todas las municipalidades es que, logren un equilibrio entre el tiempo necesario para organizar, coordinar con proveedores, contratar empresas, ejecutar obras y entregar dichas obras en los plazos de entrega acordados. Cabe recalcar que los plazos de entrega han aumentado en un promedio de 20 a más días desde finales de 2019 (Raj, Anjan, Lopes, & Srivastava, 2022).

Así mismo, las influencias generalizadas de la pandemia por coronavirus 2019 (COVID-19) refuerzan el estado caótico de las crisis globales que justifican un replanteamiento de la gestión del área de abastecimiento. Dado que más del 56% de las empresas en todo el mundo sufren una interrupción de su abastecimiento, es necesario diseñar estrategias de mejora para el mismo. Así mismo, para recalcar que los suministros no entregados dieron como resultado una pérdida de ventas de \$400 millones para las empresas (Katsaliaki, Galetsi, & Kumar, 2021).

En el ámbito nacional, se evidencia que, en una municipalidad donde se evaluaron a 12 funcionarios, se determinó que los factores como: La contratación de personal sin experiencia, la corrupción, la carencia de aplicaciones

normativas de carácter legal vigente, carencia de consideración de las otras áreas, carencia de procesos, entre otros. Generando de esta manera que no se ejecute una pertinente gestión de abastecimiento; así mismo, se determinó que el 32.34% establecen que mayormente existe afinidad con el perfil de los colaboradores que desempeñan sus funciones respecto al cargo asignado. Respecto a la encuesta realizada a los colaboradores el 41.67% manifestaron que casi siempre la entidad aplica penalidades en la normativa vigente y el 35.38% refiere que siempre la modificación del contrato es previa a solicitud del proveedor. Esto genera que no se aplique un correcto control interno en dicha municipalidad, repercutiendo en la gestión del área de abastecimiento (Ureta, 2020).

A nivel local, en la Municipalidad de Copallin – Bagua, se evidencia un inadecuado control interno, debido a que no se aplican o consideran las normas legales, existe corrupción al momento de la contratación del personal, por lo que muchos no ejecutan sus funciones de manera eficiente, etc. Ello repercute en el área de abastecimiento, debido a que muchas veces la elección de proveedores es seleccionada bajo intereses propios, la ejecución de obras es inadecuada, entre otros, según referencias del alcalde.

Por lo que, en base a la anterior problemática, se ha determinado el siguiente problema de investigación: ¿De qué manera impacta el control interno en la gestión del área de abastecimiento, municipalidad de Copallin – Bagua; 2021? Así mismo, se han formulado los siguientes problemas específicos: ¿Cómo se encuentra el sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad de Copallin – Bagua?, ¿Como se encuentra la gestión del área de abastecimiento de la municipalidad de Copallin – Bagua?, ¿Cuáles son los factores del control interno que inciden en la gestión del área de abastecimiento de la municipalidad de Copallin – Bagua?

El presente estudio, se justifica a nivel teórico, porque da nuevos aportes a los estudiantes de la universidad, ya que el presente estudio será utilizado como una fuente de consulta acerca del control que se debe realizar en un organismo público. Así mismo, a nivel práctico, ya que el área encargada de dicha institución

puede tomar como referencia el presente estudio, para mejorar la problemática descrita.

Se presentó como objetivo general, determinar el Impacto del Control Interno en el área de Abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua, 2021. Como objetivos específicos: Evaluar el sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua. Analizar la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua. Identificar los factores del control interno que inciden en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua.

Se planteó la siguiente hipótesis general: El fortalecimiento del control interno impactará en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua; 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Referente a los antecedentes, desde la perspectiva internacional, en Chile se realizó la investigación de Pérez (2019) que tuvo como finalidad plantear el sistema de control de gestión, que permita a la entidad obtener propósitos explícitos para adecuar el desempeño del colaborador con la propuesta de valor facilitando y optimizando la calidad de los servicios prestados a la comunidad. La metodología empleada fue tipo aplicada, diseño no experimental y enfoque mixto. Los resultados fueron que, se determinó que se debe implementar un plan para mejorar la calidad de vida de los vecinos, el cual tiene un presupuesto de 80.000 dólares. Se concluye que de acuerdo al buen historial de la municipalidad se propone una meta de eficiencia de gastos por dirección del 98% y una meta de gestión de cobranza rentas y patentes (+) 7% el cual será logrado para finales del año 2020. Así mismo, gracias al control interno, se logra mejorar la gestión de abastecimiento, estandarizando procesos y estableciendo indicadores de medición.

Por otro lado, en Ecuador la investigación del autor Suárez (2018) tuvo como finalidad analizar el control interno dentro de la gestión de Inventarios en el periodo 2017 esto aplica a la compañía COMAUTOR S.A. en la ciudad de Guayaquil. Se empleó una metodología aplicada, de diseño no experimental, orientado a un enfoque cuantitativo. Obteniendo por resultados que, el 76% considera que durante el momento de la contratación a nuevos colaboradores no brindan saberes previos respecto a la conducta de la organización; el 51% se consideran de acuerdo porque se protegen los activos a usos no autorizados; el 74% consideró que se encuentra conforme con la estructura organizacional; y el 76% expresan que la gestión realizada dentro del departamento de bodega no es idónea o no se encuentra familiarizada para calificar. Se llegaron a la conclusión que, la rotación del inventario ha incrementado en un 66% respecto al 2017, esto precisa que la gestión de las adquisiciones en la mercadería fue progresivo su movimiento. De esta manera, es posible que exista como mínimo manuales de funciones, políticas y procedimientos, estipulados para su difusión del contenido que complementa la identificación y progreso de la organización asumiendo a sus colaboradores como ente primordial de su desarrollo.

En Chile, en la investigación de los autores Agudelo y Lina (2021) tuvieron como finalidad diseñar el control interno para mejorar la gestión del área de inventarios. Para ello, la metodología fue de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental. Los resultados fueron que, gracias a la planificación, el periodo para conversión de inventarios en efectivo es de 57 días; en el año 2019 los inventarios se vendieron cada 27 días en promedio; Durante el 2019 la rotación de inventarios fue de 13,7 veces en el año. Gracias a la metodología ABC, se tienen en la categoría A ,121 productos (más costosos); se tienen 506 en la categoría B (costo medio) y 578 en la categoría C (costo bajo). Se concluye que, gracias a la implementación del control interno en la gestión del área de abastecimiento se logra mejorar la rotación de inventarios, la organización de los productos, la compra de los productos en función a la metodología ABC, de esta manera, se logra minimizar las existencias en almacén y comprar lo justo y necesario para satisfacer la demanda.

Por otro lado, en la investigación del autor Martínez y Rocha (2019) tuvieron como finalidad la implementación del sistema de control de inventario en la Ferretería Benjumea & Benjumea en Cerete – Córdoba. La metodología fue descriptiva, exploratoria con enfoque cuantitativo y diseño experimental. Los resultados fueron que, el 100% de los entrevistados manifiestan que no se está ejecutando un control adecuado, del mismo modo el 100% del personal no se encuentra capacitado para la realización de las actividades dentro del almacén; la organización y control del almacén, se categoriza como baja. Gracias a la implementación del control interno, desarrollando formatos de registro, para el inventario de las existencias; así como también la implementación de un sistema inteligente el cual permite registrar las existencias, controlar la salida y entrada, cuantificar el valor de la mercancía y calcular el precio de venta de dichos productos. Las conclusiones fueron que, gracias al correcto control interno se logró mejorar la gestión del área de abastecimiento, de manera efectiva. Así mismo, es de suma importancia realizar capacitaciones periódicas al personal.

A nivel nacional, en la investigación del autor Peña (2018) ha tenido como finalidad establecer la vinculación entre Gestión del Control Interno y Contrataciones Públicas en la oficina de abastecimiento y almacenes de la

Municipalidad Provincial en Bellavista. Obteniendo como metodología cuantitativa con un diseño no experimental y nivel correlacional. Los resultados fueron que, la gestión del control interno dentro de la oficina de abastecimiento y almacenes del municipio establece como regular, donde los valores promedio se evalúan como nunca 12.8%, a veces 62.4% y siempre 25.0%. Llegando a concluir que, existe una relación directa entre las variables estudiadas en la entidad edil de Bellavista, considerando el método estadístico Chi cuadrado, con un nivel de significancia asintótica de 2 caras a 0.00 y el valor de $\chi^2 = 14.456$.

Así mismo, en la investigación de Ureta y Villanueva (2020) tuvo como finalidad determinar el vínculo entre Sistema de Control Interno y gestión del área de Abastecimiento en la entidad edil de El Tambo 2017. Para ello, se consideró la metodología de tipo aplicada, con un diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y nivel correlacional. Los resultados fueron que, el 48.80 % consideran siempre, el sistema de control interno es relevante para obtener información en la veracidad para las actividades realizadas en la entidad; el 33.33% manifiesta que casi siempre los colaboradores cuentan con el perfil necesario en el área de abastecimiento. Llegando a concluir que, existe una correlación directa entre las variables con un valor 0.740 ejecutada en la aplicación del Rho Spearman.

En la investigación del autor Ramírez (2021) se consideró como propósito principal establecer el vínculo entre la auditoría de cumplimiento y la gestión del sistema de abastecimiento en la entidad edil de Abancay durante el periodo 2021. Para ello, la metodología fue de tipo no experimental, nivel descriptivo, con un diseño correlacional y enfoque cuantitativo, obteniendo por resultados que, el 16.8% consideran en pocas ocasiones se realiza la auditoría de cumplimiento, el 83.6% ejecuta sus funciones. Además, un 2,8% considera que en pocas ocasiones se realiza la gestión del sistema de abastecimiento, mientras que un 97,2% percibe que siempre se ejecuta las funciones. Llegando a concluir que existe una relación directa y positiva entre las variables en estudio, consignando valores referenciales que contribuyen a mejorar el direccionamiento de la investigación.

En la investigación de Ticona (2021) tiene como objetivo determinar el efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román. La metodología aplicada fue de tipo cuantitativo, con alcance explicativo y diseño no experimental. Los resultados fueron que, el 100% de los encuestados manifiestan que no cuenta con planificación; así mismo, se determinó respecto a la ejecución que ha ido mejorando conforme pasa el tiempo evidenciando un aumento del 50% al 90%; referente al riesgo operativo en el área de abastecimiento un 16.67% refiere que se encuentra en deficiente ejecución y el 53.33% encontró una ejecución regular. Las conclusiones fueron que, aplicando el Chi - cuadrado se obtuvo una puntuación de 5.99, considerando un nivel de confianza del 95%, ello quiere decir que, existe una relación positiva entre dichas variables mejorando el área de abastecimiento.

En la investigación del autor Poquioma (2021) tuvo como objetivo proponer un sistema de control interno que mejore la administración de inventarios en el área de abastecimiento de la entidad municipal en la provincia de Luya-Lamud, 2017. Para ello, la metodología fue de tipo aplicada, diseño experimental y enfoque cuantitativo, considerando resultados sobre el control interno dentro de su capacidad al 100% conociendo el código de ética en la entidad; el 59% constituye de conocimiento y experticia oportuna respecto a la designación de tareas a realizar; el 79% indica que de manera cotidiana se establecen los inventarios tangibles en el área de estudio. Llegando a la conclusión que, con la finalidad de incrementar la gestión del inventario planteando modelos que se adecúen a la parte de gestión, considerando la actualización en cada uno de los procesos dentro de almacenamiento.

Por último, en la investigación de los autores Chávez y Medina (2020) tuvieron como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de abastecimiento. Para ello, la metodología aplicada fue de tipo básica, diseño no experimental con corte transversal, enfoque cuantitativo y nivel correlacional. Los resultados fueron que, el 77% considera que la Sub Dirección de Abastecimiento ejercen medidas relacionadas a buena conducta y valores éticos; el 67% se direcciona hacia el no cumplimiento de la totalidad del MOF y ROF respecto a

responsabilidades del entorno, el 45% no generan actualizaciones de las directivas dentro de la entidad, el 61% no proporcionan datos claros y coherentes respecto a métricas en la contratación del recurso humano. Llegando a concluir que, gracias a la aplicación del coeficiente Rho Spearman determinan un 0.747, la determinación fue de $r^2=0.5664$, por lo que, esto afirma que el control interno influye dentro del direccionamiento en el abastecimiento a un 55% repercutiendo en el desarrollo de la organización.

Referente a la definición de control interno, Pavón et al. (2020) consideran que es la formación de un conglomerado de políticas y procedimientos permitiendo establecer proporciones en seguridad razonable dentro de la entidad para alcanzar sus objetivos y metas. Por lo general, estos controles incluyen la segregación de funciones, la limitación del acceso a efectivo o datos confidenciales, con revisiones, aprobaciones de la gerencia y conciliaciones.

El autor Rhein (2019) menciona que las tareas son parte de los procesos operativos de la entidad, con la finalidad de salvaguardar los activos, minimizando deficiencias o errores generados para garantizar operaciones de forma adecuada.

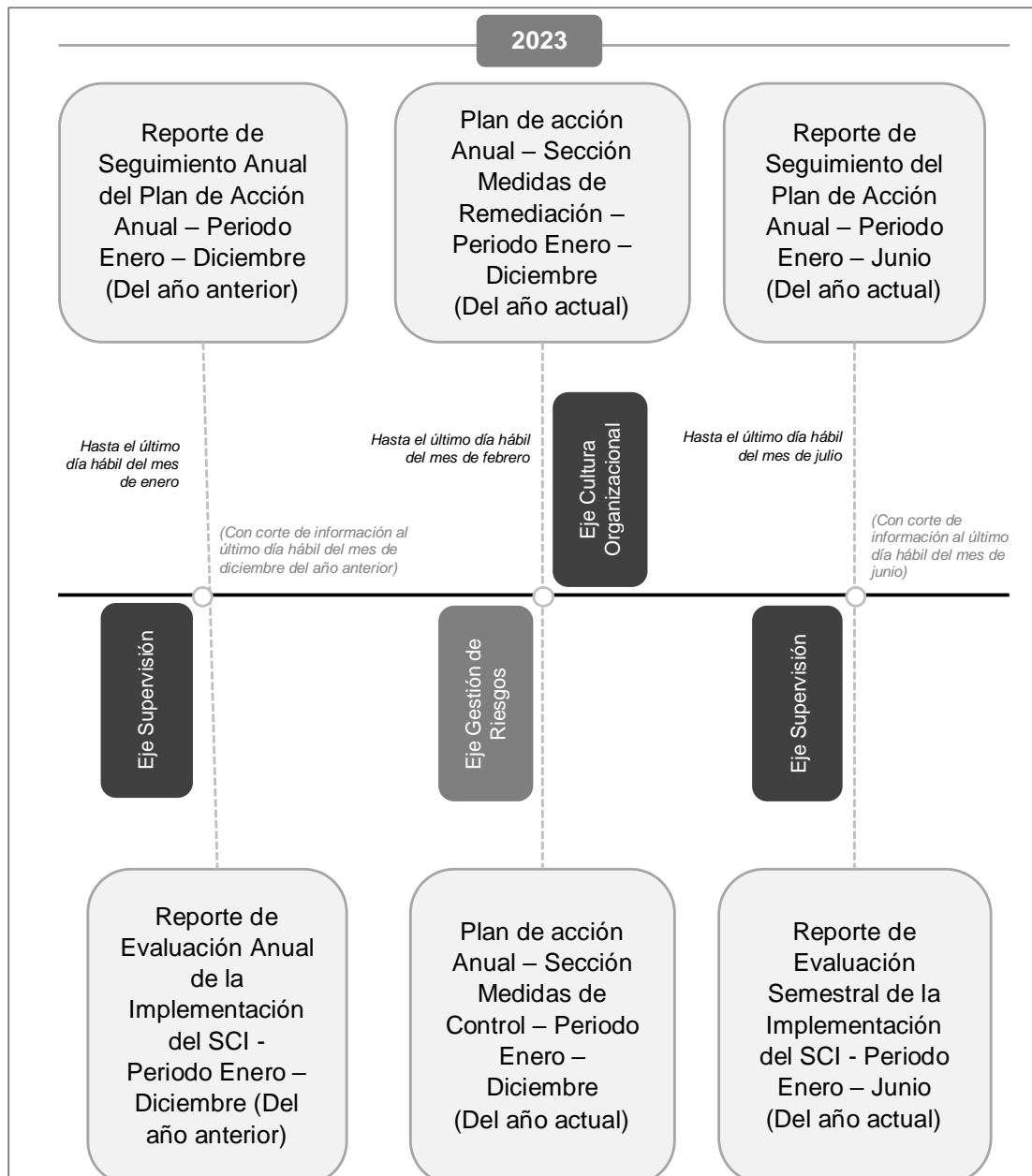
Por otro lado, referente a las características del control interno, según los autores Mendoza et al. (2018) son los objetivos sociales o políticos que se plantean, el uso de fondos públicos, la realización de un ciclo presupuestario, mantenimiento de directrices que rigen su funcionamiento como la legalidad, integridad y transparencia y características gerenciales como la eficiencia y la eficacia; no obstante dichas características están ligadas a cada organización y dependiendo de su enfoque éstas podrían variar.

Así mismo, el control interno referente al estado, la Contraloría General de la República del Perú (2022) tiene por finalidad generar cuidado y resguardo en los recursos y bienes del gobierno, para asegurar que ningún evento extraño pueda afectarlos; asegurar la transparencia de la información; funcionarios y servidores rindan cuentas de su administración pública. Por otro lado, se han clasificado en 3 grupos para la implementación del control interno. El grupo A, se encuentran en poderes del Estado, Ministerios, Organismos Constitucionalmente; en el

grupo B, direcciones regionales, unidades ejecutoras y empresas y en el grupo C, las Municipalidades distritales de tipo F y G, así como las entidades adscritas a estas municipalidades.

Según la Contraloría General de la República del Perú (2022) estipula que se debe contemplar el siguiente proceso:

Figura 1. Implementación de control interno en entidades del estado.



Nota. (Contraloría General de la Republica del Perú , 2022)

Existe un modelo de control interno que el estado lo utiliza a nivel nacional, denominado modelo COSO, el cual según Joao y Sidnei (2020) afirman que es

un instrumento empleado en Estados Unidos, que les sirve como un medio de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de gestión ejecutiva.

Además, referente a las normativas que deben contemplar las organizaciones, según Contraloría General de la República del Perú (2022) acota que: Las entidades del Estado señaladas en el artículo 3 de la Ley N°27785. Así mismo, se deben contemplar las siguientes normativas: RC N°095-2022-CG, que modifica la Directiva N°006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado". RC N°093-2021-CG, que modifica la Directiva N°006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado". Y por último RC N°130-2020-CG, modifica la Directiva N°006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado"

Así mismo, para el autor Ortiz (2021) adiciona que: Se refiere a la aplicación de procesos los cuales implican organizar, formular políticas, etc. Para que las organizaciones puedan operar de forma eficiente y alcances sus objetivos organizacionales evitando imprevistos, corrupción, etc.

Así mismo, se contempla La Ley N°28716, la cual rige y estipula los principios, componentes, factores, etc. Del control interno. Para ello, según Diario el Peruano (2006) adiciona que: Dicha ley, tiene como finalidad estructurar las normas para la elaboración, aprobación y evaluación del control interno de los organismos públicos. Con el propósito de fortalecer las acciones y sistemas tanto administrativos como operativos frente a actos de corrupción. Para poder cumplir con este objetivo y salvaguardar a los organismos del estado, se contemplan los siguientes componentes. Ambiente de control: Valores y filosofía de la organización (Diario el Peruano, 2006); cabe recalcar que, en dicho componente, se contemplan los siguientes factores:

Ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas; las cuales son las cualidades o virtudes que tiene un sujeto. Todos estos factores son comportamientos en base a los valores, en la forma justa de obrar positivamente en uno mismo y para el entorno (Equipo editorial Etecé, 2022).

Evaluación de riesgos: Identificar y cuantificar los riesgos a los cuales la organización está expuesta (Diario el Peruano, 2006); cabe recalcar que, en dicho componente, se contemplan los siguientes factores:

Elementos que afecten objetivos, actividades y operaciones institucionales. Dichos factores corresponden a todas las elaboraciones de bienes y servicios previstos por la entidad, la cual se relaciona directamente con las personas que lo reciben (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2022).

Actividades de control gerencial: Procesos y políticas las cuales contribuyen al alcance de los objetivos (Diario el Peruano, 2006); cabe recalcar que, en dicho componente, se contemplan los siguientes factores: Políticas y procedimientos de control. Tales factores aseguran que la organización lleve a cabo las directrices planteadas por la dirección (Rivera, 2014).

Actividades de prevención y monitoreo: Son acciones adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con la finalidad de cuidar y asegurar el logro de objetivos de control interno (Diario el Peruano, 2006); cabe recalcar que, en dicho componente, se contempla el siguiente factor: Logro de objetivos, el cual puede establecerse para cada una de las áreas de la entidad gubernamental, a todo el ente e incluso a los trabajadores (Sydle, 2022).

Sistemas de información y comunicación: Contenido y tiempo necesario para el desarrollo de actividades. Todos los empleados deben estar informados de sus deberes, derechos, etc. Así como también de la forma en la que son evaluados, para detectar los puntos de mejora (Diario el Peruano, 2006); cabe recalcar que, en dicho componente, se contemplan los siguientes factores: Registro, procesamiento y divulgación de información.

Estos factores, son respaldados por la Administración Pública, la cual está en obligación dar la información que se requiera siempre y cuando haya sido creada u obtenida por la misma entidad y que además se encuentre en su posesión o control (El Peruano, 2019). Seguimiento de resultados: Enfocado en el seguimiento de las actividades, para tener un registro del avance de este (Diario el Peruano, 2006); mencionando que, en dicho componente, se contemplan los siguientes factores: Revisión y verificación. La definición de estos términos

consiste en la verificación de métricas establecidas con la finalidad de lograr objetivos más grandes (López, 2019).

Compromiso de mejoramiento: En donde se resalta la disposición de los organismos estatales para ser evaluadas, brindar toda la facilidad para que se lleve a cabo el control interno y mantener un compromiso con el mejoramiento continuo de este (Diario el Peruano, 2006); cabe recalcar que, en dicho componente, se contemplan los siguientes factores: Autoevaluaciones, aviso de deficiencia susceptible de corrección y recomendaciones. Estos factores, permiten conocer la opinión de los trabajadores sobre el funcionamiento interno de la organización, además sirve para conocer la situación actual de la misma (Conexión ESAN, 2019).

En la segunda variable de gestión del área de abastecimiento conocida también como la gestión de la cadena de suministro es el manejo de todo el flujo de producción de un bien o servicio, desde los recursos sin haber sido procesados o desde la elección de los proveedores que suministran los servicios o bienes que son primordiales, para luego ser procesados, monitoreados por el área administrativa, hasta la parte de entrega, es decir hasta la realización del producto final o la autorización para la entrega del mismo (Espinoza, 2020).

Según el D.S N°217-2019-EF, se enfoca en la cadena de abastecimiento del gobierno desarrollándose por medio de la interacción de acciones permitiendo el aseguramiento del aprovisionamiento y trazabilidad de cada prestación, suministro y obras programadas. El logro de las mismas genera finalidades en cada una de las instituciones, optimizando la utilización de cada uno de los recursos involucrados, garantizando la perspectiva necesaria, conservando el enfoque hacia la Programación Multianual de Bienes y administración de prestaciones estatales (Peña, 2018).

El área de abastecimiento es estimada como parte de una organización que con mayor frecuencia es capaz de modificarse, dependiendo y considerando las nuevas estrategias organizacionales que día a día se vienen actualizando, como por ejemplo, los cambios en la estructura mundial, la aparición de innovaciones disruptivas por parte de los proveedores, la aparición y desaparición de fuentes

de suministro, así como también los objetivos de ahorros, riesgo, innovación y sostenibilidad que rigen su desempeño (Ortiz, 2021).

Ahora, referente al primer componente de la variable gestión del área de abastecimiento, según Córdova et al. (2022), *la programación multianual de bienes, servicios y obras*, es la etapa en la que cualquier entidad logra definir la previsión racional de los bienes y servicios a través del planeamiento integrado y la programación. La programación tiene como resultado la formulación del cuadro de necesidades. De igual forma, en esta variable se han identificado tres fases muy significativas y esenciales que pertenecen a su elaboración, la cuales son: identificación, clasificación y consolidación.

Los factores del componente referido a la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras, son: La programación multianual de inversiones, Información del Catálogo Único de Bienes y Servicios y la Información del Registro Nacional de Proveedores.

La programación multianual de inversiones es un sistema administrativo del Estado, entendido como un proceso colectivo de análisis técnico y toma de decisiones sobre las prioridades que se otorgan a los objetivos y metas que la entidad prevé realizar para el logro de resultados esperados a favor de la población, así como la estimación financiera de ingresos y autorización de gastos para un periodo determinado con la finalidad de compatibilizar recursos disponibles para el logro de ellos (Hidalgo, 2020).

El indicador *Información del Catálogo Único de Bienes y Servicios* (CUBSO), es definido como la herramienta sistematizada basado en el Sistema de Catalogación de las Naciones Unidas (UNSPSC), que clasifica e identifica los bienes, servicios, consultorías y obras, permitiendo disponer de información homogénea y ordenada para la contratación pública y, tiene como finalidad identificar a través de un código único las necesidades similares para la contratación pública, provee de información sistematizada, uniforme y ordenada de los bienes, servicios consultorías de obras y ejecución de obras, facilitando la interacción entre entidades y proveedores a través del SEACE (Espinoza, 2020).

El sistema de la *información de registros nacionales de los proveedores* (RNP), según Hidalgo (2020) es un sistema que siempre es actualizada para cumplir con el nivel de servicio que pide para poder participar en las contrataciones del estado citado, ya que hay otros principios de vacilación y confusas interrelaciones en los distintos niveles entre sus accesorios; además, el proyecto de las redes de las CS es una actividad complicada debido a la complicación personal de los importantes subsistemas de este método y las muchas interacciones.

El componente de gestión de adquisiciones es definida como la actividad responsable de supervisar todos los procesos involucrados en la adquisición de los productos, materiales, bienes y servicios necesarios para las operaciones comerciales eficientes de una empresa; estas organizaciones dependen de la experiencia de la gestión de adquisiciones para buscar y gestionar las relaciones con proveedores externos para garantizar que estos artículos necesarios se adquieran al mejor costo posible, teniendo un impacto directo en el resultado final y las operaciones comerciales estratégicas (Herrada et al., 2021).

Además, cuenta con los indicadores correspondientes:

Contratación, que es determinado como el acuerdo vinculante entre dos o más personas, empresas, países, etc.; en donde se presta un servicio general o específico, siendo en otros casos un bien, a cambio de un ofrecimiento monetario, en un determinado periodo de tiempo, este mayormente se anexa de manera escrita (Gil, 2018).

El segundo factor se dirige al *registro*, definido como el ingreso de data relevante, en relación a los movimientos de la empresa sobre aspectos como recursos contables tanto de ingreso como de egreso, con el propósito de mantener un orden ante cada operación, ejecutada a través de profesionales contables (Herrada et al., 2021).

El tercer factor es la *gestión de contratos*, según Herrada et al. (2021), se llega a conceptualizar como el proceso de gestión de acuerdos legalmente vinculantes desde el inicio hasta la ejecución, es decir son las actividades involucradas y pueden ser administrativas y estratégicas, según que profesional maneje dichas

etapas, el propósito de este tipo de gestión es la eficacia de los contratos, mejorando los resultados generales.

El componente referido a la Administración de bienes, es el conjunto de actividades que permiten el almacenamiento, distribución, uso y disposición final de los bienes adquiridos por la entidad. Asimismo, las entidades son responsables de su aseguramiento, mantenimiento y reposición. Las actividades que se desarrollen en el marco de dicho componente serán definidas por el Reglamento (El Peruano, 2017).

Como primer factor, se direcciona el Almacenamiento de bienes muebles, es el conjunto de actividades referidas a la recepción y ubicación temporal de los bienes adquiridos por la entidad, en un espacio físico que cumple con las condiciones óptimas para asegurar la custodia y conservación de sus características y propiedades hasta ser entregados al área usuaria o su consumidor final (El Peruano, 2017).

Respecto al segundo factor, este refiere a la *distribución*, la Ley establece que esta comprende la satisfacción de las necesidades a través de la entrega de los bienes adquiridos por la entidad a los usuarios finales, previendo a su vez, que sus procedimientos, fases y otros se establecen y definen en el Reglamento y/o normas complementarias (El Peruano, 2017).

Y finalmente el *Mantenimiento* comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se garantiza el funcionamiento de los bienes para mantener sus condiciones eficientes de operación, preservar su uso y vida útil (El Peruano, 2022).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la Investigación

La investigación tiene un **enfoque** cuantitativo tomando en cuenta lo señalado por Silva (2016) en donde explica que es aquella que toma datos numéricos y emplea operaciones matemáticas para encontrar los resultados de una investigación, para la recopilación de datos se utiliza niveles de medición de manera nominal, ordinal, intervalos y de razón, estos factores son importantes para poder elegir un buen análisis aplicativo.

Según su **finalidad**, la investigación fue de tipo aplicada. Vargas (2016) señala que el objetivo de la investigación aplicada es generar respuestas con el fin de resolver los problemas del estudio utilizando evidencias y pensamientos sólidos.

Asimismo, el **diseño** de la investigación fue no experimental, en concordancia con Hagopian (2015) sostiene que las variables estudiadas en una exploración no están sometidas a estímulos, es decir no existe manipulación por parte del investigador; sino que la unidad de análisis es estudiada en su naturaleza sin la necesidad de realizar modificaciones en las variables.

Por último, en función a su **alcance/nivel**, la investigación fue de tipo descriptiva – transversal; así pues, Rodríguez (2017) menciona que se recogen datos en un solo instante de manera única, en un tiempo exclusivo. El objetivo se centra en describir los hechos más importantes, características y examinar su comportamiento de las principales actividades en un momento dado.

3.2. Variables y operacionalización

Variable dependiente

- Control interno

Variable independiente

- Gestión en el área de abastecimiento

3.3. Población, muestra

Población

La población en la presente investigación está constituida por la totalidad de la documentación y los trabajadores relacionados al área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin; al respecto Hernández et al. (2018) afirman que una población es un grupo de objetos o elementos, los cuales pueden ser finitos o infinitos, y que comparten características similares para que las conclusiones puedan generalizarse a todo el grupo.

Muestra

Según Gallardo (2017) consiste en un subconjunto o parte limitada de la población que refleja las principales características que la componen y por lo tanto es representativa, de modo que la muestra estuvo conformada por la documentación y trabajadores del área de Abastecimiento.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Referente a las **técnica de investigación**, se ha considerado a la **entrevista**, de modo que es más factible ya que proporciona información más detallada para el estudio en cuestión; en efecto se recolectarán los datos de manera directa cara a cara con el interrogado (jefe de abastecimiento) con la finalidad de que él y los colaboradores nos faciliten toda la información (documental) posible de cómo se desarrolló el procedimiento de la unidad de abastecimiento; por lo concerniente según Ñaupás et al. (2018) una entrevista consiste en un dialogo entre dos personas, la cual es de suma importancia en un estudio cualitativo ya que permite acopiar datos mediante una conversación.

Así mismo, se contempló al análisis documental; puesto que mediante los documentos y reportes del área de abastecimientos serán un soporte para la elaboración del presente estudio, de manera que forman parte de los resultados; por lo tanto Gallardo (2017) sostiene que al involucrar la selección de ideas relevantes de documentos para formular su contenido para la extracción de información, también tiene como objetivo facilitar la comprensión y/o el

aprendizaje de las personas para resolver problemas y tomar decisiones en diversas áreas de trabajo.

Ahora, como instrumentos de investigación, de acuerdo a la primera técnica corresponde a la guía de entrevista, la cual está estructurada en interrogantes afines a las variables en estudio. Así pues, consiste en adquirir información acerca de un problema de investigación para confrontar la hipótesis, de modo que el intercambio de palabras ayuda a la obtención de la información (Vera et al., 2018).

Con respecto a la segunda técnica, corresponde por instrumento a la guía de análisis documental, siendo estructurada en el estudio de acuerdo a lo reglamentado en la UCV; el instrumento del análisis documental incumbe a realizar operaciones diseñadas para representar un documento y su contenido en una forma diferente a su forma original para su futura recuperación e identificación de datos relevantes (Vera et al., 2018).

3.5. Procedimientos

Para el primer objetivo específico referente a Evaluar el sistema de control interno en el área de abastecimiento se aplicó la técnica de análisis documental y entrevista en la cual permitió recolectar información, de cómo se desarrolla el control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad de Copallin.

En el segundo objetivo específico acerca de analizar la gestión del área de abastecimiento se aplicó el análisis documental y entrevista evaluar el nivel de administración pública dentro del área de abastecimiento de la municipalidad de Copallin.

Finalmente, para el tercer objetivo específico identificar los factores del control interno que inciden en la gestión del área de abastecimiento se utilizó el método de análisis documental y entrevista, con el propósito de describir diversos factores administrativos que intervienen en el control interno.

3.6. Método de análisis de datos

Se organizó la información obtenida, el siguiente pasó examinar y ello se llevó a cabo en el programa Word y Excel para poder hacer una mejor coordinación de la información. Con lo descrito, y mediante las diferentes elecciones que ofrece el programa, podremos evidenciar los niveles en los que se encuentran la variable, claro está, mediante la representación gráfica de figuras y tablas; así como, su índice de confidencialidad, entre otros. Por tal motivo, dicho proceso permitió ratificar o rechazar la información citada, las cuales han sido planteadas en la introducción del documento que describe estas líneas.

3.7. Aspectos éticos

Se presentó y analizo una tesis responsable, honesta y sobre todo respetuosa según expuesto en el Código de ética en investigación de la Universidad César Vallejo, en cuyo contenido se adhiere a nivel internacional y nacional.

Objetividad: El análisis de los resultados se basa en estándares técnicos y justos.

Veracidad: La información mostrada e indagada es real, con el único fin de proteger la confidencialidad del presente proyecto.

Originalidad: Las citas bibliográficas están citadas de acuerdo a la investigación realizada, con la finalidad de no cometer plagio en la investigación.

Confidencialidad: Se protege las opiniones de los autores en sus artículos, que se citan durante el desarrollo del trabajo de investigación.

IV. RESULTADOS

Luego del procesamiento de la información, los resultados fueron estructurados en base a las respuestas obtenidas de la entrevista. Siendo el objetivo general determinar el Impacto del Control Interno en el área de Abastecimiento de la Municipalidad de Copallin. A continuación, en la tabla 1, se presenta de manera concisa.

Tabla 1

Análisis del control interno en base a la guía de entrevista

PREGUNTAS	RESPUESTAS
1. ¿De qué manera se practica los valores en la entidad de Copallin?	En el municipio de Copallin no existe una correcta práctica de valores, al contar con servidores públicos irresponsables que pierden el tiempo y no cumplen sus funciones designadas; además, la carencia de control aplicado a sus funciones es inexistente, haciendo que muchos proyectos demoren al tener compras en retraso por tiempos; debido a la mala gestión realizada por funcionarios, no se programan los requerimientos de bienes o materiales en la municipalidad, evidenciando la carencia del compromiso debido a que, en mínimas oportunidades se realiza un control de asistencia.
2. ¿Qué tipo de conducta administrativa muestran los servidores públicos?	Los servidores públicos muestran una conducta desfavorable de acuerdo a sus funciones, debido a que, existe incumplimiento de objetivos y metas planteadas institucionalmente, en ese sentido se precisa que los servidores públicos no actúan en conformidad con lo requerido, al carecer de compromiso, responsabilidad y capacidad en sus funciones.

-
- Las estrategias que se emplean están orientadas a mitigar el impacto en circunstancias negativas, por ende, lo primero es identificar qué factores lo provocan y suprimirlos a corto plazo sin distinción, la segunda acción consiste en generar soluciones espontáneas acordes a la situación, implementando recursos que coadyuven y finalmente crear un protocolo para que no se vuelva a repetir; no obstante, es irregular pues no se cumple a cabalidad.
3. ¿Qué tipos de estrategias utilizan para identificar los riesgos?
- Los riesgos se analizan con la identificación del riesgo estableciendo causas y consecuencias que ocasionan una acción, la valoración de riesgos sobre la probabilidad e impacto del mismo, posterior a ello se evalúa si la acción realizada está generando resultados factibles.
4. ¿De qué manera los funcionarios públicos analizan los riesgos?
- En la municipalidad de Copallin, no existe una administración de riesgos administrativos, esto queda evidenciado a la inadecuada gestión de los bienes direccionadas en la jurisdicción, pues en cuanto a su ubicación y mantenimiento no se cumple de forma regular, por lo contrario, es deficiente debido a que existe insuficiencia de documentos y confidencialidad.
5. ¿Cómo administran riesgos administrativos en la municipalidad de Copallin?
- En el municipio no se emplean procedimientos de control interno, pues a la fecha el personal no está capacitado para el adecuado manejo de los bienes, transparencia en el registro, en el uso y destino de los mismos. Es por eso que buscamos junto con las demás autoridades cambiar esta realidad, porque retrasan las operaciones internas, adicionalmente a esto generan casos de corrupción.
6. ¿Qué procedimientos se emplean para el control interno?
-

-
7. ¿Qué tipos de políticas emplean en el control interno? En el municipio no se sigue una política del control interno, referente al área de abastecimientos no existe un direccionamiento estratégico, asimismo no existe un plan estratégico que pueda controlar y supervisar de forma oportuna los bienes y servicios de la municipalidad.
8. ¿Cuántos días a la semana se emplea el monitoreo? Un monitoreo se realiza cada 2 a 3 semanas para poder adoptar acciones preventivas oportunas que aseguran su calidad e idoneidad para la resolución de riesgo.
9. ¿Cuántos reportes de deficiencias se hacen a la semana? A la semana se hacen de 1 o 2 deficiencias en el proceso de abastecimiento. De esta forma se detectan durante el monitoreo, por ende, depende mucho de la semana y las actividades realizadas.
10. ¿Qué acciones correctivas se desarrolla en la municipalidad de Copallin? Se orientan al caso de auditoría externa porque maneja el formato de no conformidad que la empresa auditora decida utilizar, interviniendo en acciones correctivas establecidas por el responsable del proceso o quien éste designe colocando el número y fecha del hallazgo, analizando la causa raíz de la no conformidad. En el caso de la auditoría interna, el municipio no ejecuta una con regularidad, por ende, la presencia del mal manejo del área en estudio.
11. ¿Cuáles son los registros de información que utiliza en la municipalidad de Copallin? A simple vista, el sistema de control actual de la municipalidad es muy débil, si fuera más estricto, las existencias estarían debidamente registradas en una base de datos y eso es sólo en el área de abastecimiento, porque los funcionarios encargados de la suscripción del contrato muchos no saben lo que deben evaluar para elegir un proveedor y el mejor contrato para evitar que la
-

	municipalidad despilfarre costos, también se carecen de los profesionales especializados para las especificaciones técnicas.
12. ¿Qué documentos administrativos se emplea en la municipalidad de Copallin?	Los documentos que se emplean son el reporte de inventario, el texto único de procedimientos administrativos, el requerimiento de bienes, la guía de internamiento, los documentos del proceso de selección registros de bienes, el presupuesto analítico y contratos de adhesión.
13. ¿En qué momento verifican las medidas de control interno?	No se realiza una verificación del control interno, pues el personal no es el más idóneo para llevar a cabo esta función.
14. ¿Cuántas veces a la semana se autoevalúan los resultados?	La autoevaluación se hace 1 vez al mes, a la semana no se suelen verificar los resultados.
15. ¿De qué manera se cumple las recomendaciones que se desarrollan en la municipalidad de Copallin?	Las recomendaciones están aunadas al aspecto de los objetivos, en ese sentido en la Municipalidad de Copallin se trata de seguir los lineamientos establecidos en el proceso, sin embargo, no se cumplen en su totalidad.

Nota. Elaboración propia con información obtenida de la aplicación de guía de entrevista.

Respecto a las respuestas brindadas en la Tabla 1, el funcionario destaca que el personal a cargo no se encuentra comprometido con los deberes que tienen a su cargo, además los procesos son deficientes retrasando la programación de proyectos, llegando a comentar que el sistema de control interno es débil generando deficiencias en las operaciones de la entidad.

Tabla 2. Análisis de la gestión de abastecimiento en base a la guía de entrevista

PREGUNTAS	RESPUESTAS
1. ¿Cuántas veces a la semana se emplea una programación de inversiones dentro del área de abastecimiento?	La programación de inversiones en la semana se realiza cada 15 días, dependiendo de las necesidades sectoriales y el presupuesto para orientar el gasto del presupuesto de inversiones.
2. ¿Cómo se implementa una información única de registro de bienes y servicios en la municipalidad de Copallin?	Se tiene que resguardar las compras de los inventarios, de otro modo esto sería un caos total para controlar o monitorear el número exacto de existencias en el inventario, además, reiteran las pérdidas, robos o traslados a otras áreas que no se comunican o no siguen con el protocolo establecido para llevar a cabo; sin embargo, aún no existe certeza de lo que se mantiene en el inventario, debido a que la tecnología que empleamos no brinda esa información de forma automatizada ni en tiempo real, haciendo algunos procesos inclusive hechos a mano.
3. ¿Qué información se da en el Registro de proveedores?	En el registro de proveedores el llenado en las guías es incorrecto respecto a la orden de compra, en ese sentido es preciso señalar que se debe contrastar que las empresas estén adecuadamente formalizadas y suscritas en el Registro Nacional de Proveedores; deben precisar una dirección legal, teléfono o correo electrónico que utilizan para comprobar su vigencia; si la solicitud de importes contiene los métodos, descripciones sistemáticas y descripción del bien, servicio u obra materia de investigación; los costos expresados por las empresas o proveedores están apropiadamente registradas por la persona competente; y si las

cotizaciones presentadas están libres de errores enmendados.

4. ¿Quién suscribe los contratos de muebles dentro de la municipalidad de Copallin?

El departamento de abastecimiento y mi persona como jefe del área de abastecimiento.
 5. ¿Cómo saber si el registro del área de abastecimiento es fiable?

Pues no se sabe con certeza, los colaboradores realizan sus operaciones de manera descoordinada en mi calidad de jefe del área asumo la dirección y control de todo, sin embargo, dentro del municipio no cuentan con funciones claras por lo que genera deficiencias y carencia de parámetros para concretar las operaciones.
 6. ¿Cómo se organiza la gestión de contratos de un bien?

Inicialmente se revisa el control interno preventivo de insumos, posterior a ello se elaboran las bases para la suscripción del contrato a través del proceso de transformación, finalmente se suscribe y aprueba el contrato por el bien o servicio para el resultado.
 7. ¿Qué método utiliza para llevar de manera ordenada los bienes muebles?

No se utiliza ningún método actualmente, generando un caos respecto al filtro de información involucrando pérdidas de tiempo esto retrasa las actividades.
 8. ¿Cómo se distribuye los bienes en el área de abastecimiento?

La distribución de los bienes se realiza de acuerdo a las necesidades de los departamentos, luego se organiza el orden de entrega y se conduce a ejecutar los procesos de distribución en el nivel institucional.
 9. ¿Se hace mantenimiento de equipos dentro de la municipalidad de

El mantenimiento de los equipos se realiza trimestralmente, con el fin de optimizar su rendimiento.
-

Copallin y cuantas veces al mes?

- 10.** ¿Quién es el encargado de detallar las disposiciones finales en cuestión de administración de bienes? El área encargada es abastecimiento y los funcionarios de competentes dirigidos por mi persona.

Nota. Elaboración propia con información obtenida de la aplicación de guía de entrevista.

Respecto a la Tabla 2, las respuestas brindadas por el encargado del área de abastecimiento afirman la necesidad de implementar un sistema de control interno en la municipalidad para evitar que se extravíen o se malversen los materiales, accesorios o mueblería que la municipalidad adquiere para fines particulares. Así mismo, comenta que deben establecer un registro en el área de abastecimiento para asumir funciones claras y evitando las deficiencias para concretar operaciones.

Además, se contempló analizar el segundo objetivo específico, que corresponde analizar la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua.

La cual se puede resumir en la siguiente gráfica:

Figura 2
Análisis de la gestión del área de abastecimiento



Nota. Elaboración propia con información obtenida de la aplicación de guía de análisis documental.

Además, se contempló, el resumen de la documentación que aplica la Municipalidad Distrital de Copallin.

Tabla 3 Resultados de la revisión documental de la categoría Gestión del área de abastecimiento

SUBCATEGORÍAS	ÍNDICES	SÍ	NO	MOTIVO
Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras	Proyección de compras		X	No se cuenta con personal calificado para realizar la proyección de compras de los requerimientos de la municipalidad

	Reporte de inventario	X	
	TUPA	X	
	Requerimientos de bienes	X	
Gestión de Adquisiciones	Guía de internamiento	X	Si bien se cuenta con las guías, muchas veces el personal no completa correctamente dicha guía, ocasionando un mal control de las adquisiciones
	Documentos del Proceso de Selección	X	
	Registro de bienes	X	
Administración de Bienes	Presupuesto analítico	X	A pesar de que se cuenta con el presupuesto analítico, las estimaciones en el gasto de personal y obligaciones sociales son erradas
	Evaluación de estados propios – Check List de mantenimiento	X	No se realiza la inspección del estado físico de las instalaciones con la finalidad de que éstas sean seguras
	Contratos de adhesión	X	

Nota. Elaboración propia con información obtenida de la aplicación de guía de análisis documental.

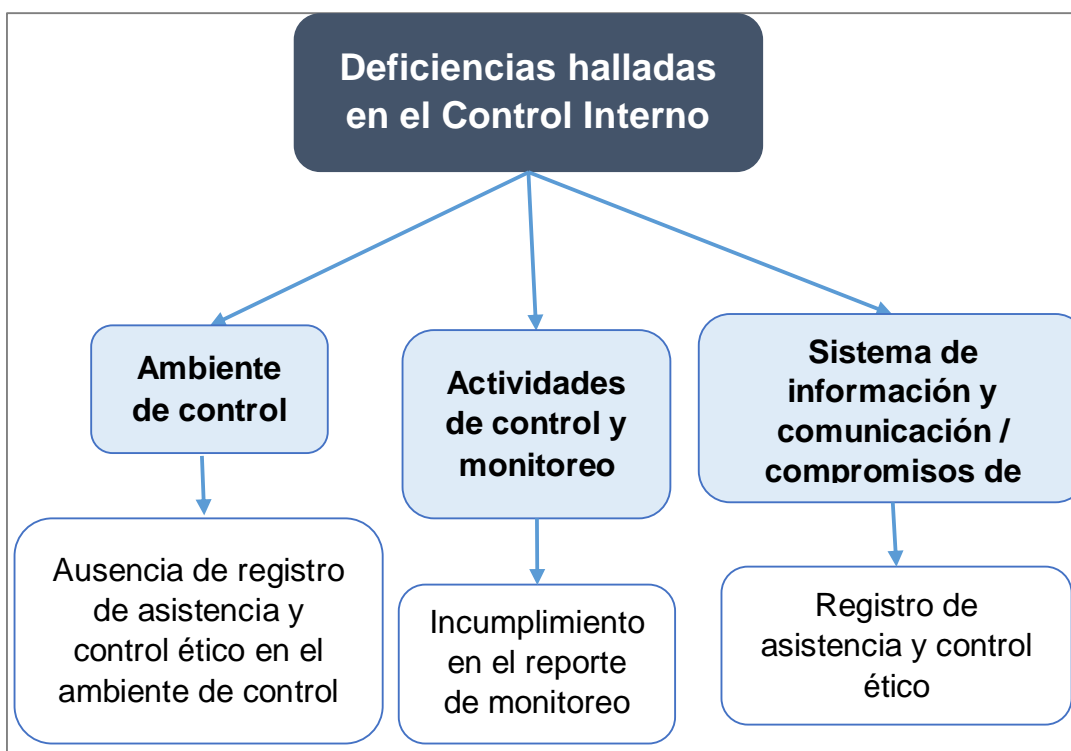
De acuerdo a los resultados obtenidos en base a las entrevistas en relación a la categoría Gestión de área de abastecimiento, la gestión no resulta adecuada debido a la falta de personal calificado para realizar las proyecciones de compras de acuerdo con la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras (PMBSO). Otra de las carencias de la gestión fue con la evaluación de estados propios, la cual ha perjudicado la administración de bienes en la municipalidad debido a que no se realiza una revisión física de los bienes que almacena el municipio, dejando de lado aspectos clave como las condiciones en las que se encuentran los bienes y si las instalaciones físicas son seguras para resguardar dichos bienes. Por otro lado, existe cierta documentación como lo es la guía de internamiento y el presupuesto analítico, el cual, si bien está considerado dentro

de los documentos que tiene la municipalidad, no cuenta con el personal debidamente capacitado, generando ciertas demoras o malas gestiones en el proceso de abastecimiento.

Respecto al tercer objetivo se buscó identificar los factores del control interno que inciden en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua, el cual se presenta en las siguientes tablas y figuras:

Figura 3

Análisis del control interno



Fuente: Elaboración propia a base de la documentación de la municipalidad de Copallin

Tabla 4 *Resultados de la revisión documentaria del control interno*

SUBCATEGORÍAS	ÍNDICES	SÍ	NO	MOTIVO
Ambiente de control	Registro de asistencia y control ético		X	Pocas veces se realiza el control de asistencia
	El código de ética	X		
Evaluación de riesgos	Plan de prevención de riesgos	X		

Actividades de control gerencial	Plan de organización y funciones – KPI's	X	
	Manual de políticas generales	X	
Actividades de control y monitoreo	Reporte de monitoreo	X	En sí existe un reporte, pero pocas veces se emplea de manera correcta o no se monitorea de manera disciplinada
	Libro de reclamaciones	X	
Sistema de información y comunicación	Registro de asistencia y control ético	X	El registro de asistencia se realiza de manera manual, por lo que fácilmente puede ser simulado además de la ausencia de un registro digital
Seguimiento de resultados	Manual de organizaciones y funciones	X	
Compromisos de mejoramiento	Registro de asistencia y control ético	X	El registro de asistencia se realiza de manera manual, por lo que fácilmente puede ser simulado

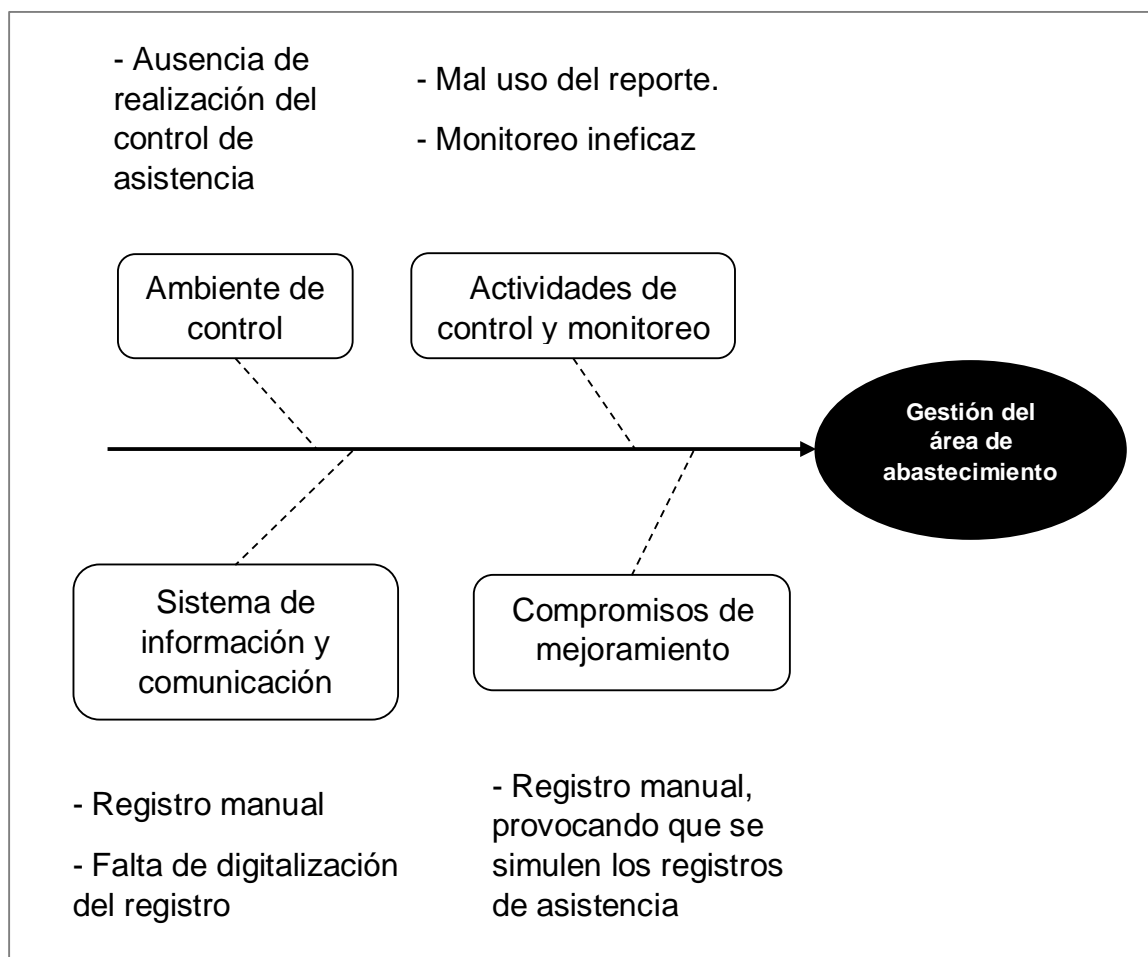
Fuente: Elaboración propia a base de la documentación de la municipalidad de Copallin

Con respecto a la figura y tabla la gestión del control interno, los resultados de la entrevista mostraron que pocas veces se realiza el control de asistencia en los trabajadores, lo cual se observa también en el registro de asistencia de acuerdo a la subcategoría relacionada al sistema de información y comunicación.

Por otro lado, en la subcategoría actividades de control y monitoreo se indica de acuerdo a la tabla que no se realiza de manera correcta, además en la subcategoría compromiso de mejoramiento respecto al registro de asistencia y control ético.

Figura 4

Factores del control interno que inciden en la gestión del área de abastecimiento



Fuente: Elaboración propia a base de la documentación de la municipalidad de Copallin

De acuerdo a los factores del control interno que afectan la gestión del área de abastecimiento se encuentra la ausencia de la realización del control de asistencia de acuerdo a la subcategoría de ambiente de control. Otro de los factores que incide es el mal uso del reporte y el monitoreo ineficaz de acuerdo a la subcategoría actividades de control y monitoreo. Finalmente, otro de los factores que ha venido incidiendo en la gestión del área de abastecimiento es el registro manual de asistencia, debido a que no está digitalizada y provoca que se simulen los registros, lo cual se evidencia en las subcategorías sistema de información y comunicación con la subcategoría compromisos de mejoramiento.

V. DISCUSIÓN

Es relevante contrastar las posturas de autores con lo obtenido en el estudio resaltando su punto de vista en base a los objetivos planteados, se tiene en consideración como primer objetivo específico evaluar el sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua; considerando por resultados que no cuentan con un sistema de control interno generando cantidades inexactas en el inventario, provocando pérdidas y robos, de esta manera las áreas no tienen una comunicación continua, no brindan información en tiempo real porque los registros son manuales; originando que el área no cumpla con las metas planteadas pues la información no es precisa y el recurso humano deficiente contemplan errores internos que perjudican los procesos internos del área de abastecimiento. Desde la perspectiva de Pavón et al. (2020) afirman que sistema de control es un conglomerado de políticas y procedimientos utilizados para generar seguridad en la entidad, de esta forma Ticona (2021) considera que al existir carencia de planificación en sus actividades se direcciona hacia una deficiente la ejecución de sus actividades, por su parte Pérez (2019) determinó al implementar el sistema de control establece mejores condiciones de vida. Esto se ajusta a lo mencionado por Rhein (2019) quien plantea operativos constantes dentro de la entidad para salvaguardar los activos, garantizando operaciones óptimas que se integren de manera efectiva.

De acuerdo a ello, el segundo objetivo específico fue analizar la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua, se considera como resultado la carencia de tener con personal calificado para realizar proyecciones en las compras, además de considerar la carencia de la gestión en la evaluación de estados propios perjudicando los bienes del municipio porque no realizan revisiones físicas dejando incierto las condiciones de los bienes almacenados en la entidad edil; es por ello que, se considera el D.S N°217-2019-EF al establecer interrelaciones de actividades que permitan asegurar el aprovisionamiento y trazabilidad de los bienes para optimizar la utilización de recursos públicos; es por ello que, concuerda con la postura de Martínez y Rocha (2019) quienes indican que el personal descalificado ejecuta controles deficientes en el área de almacenaje dentro de una entidad; del mismo modo, Peña (2018) considera que

la oficina de abastecimiento y almacenes se categoriza como regular por los manejos deficientes realizados en sus instalaciones. Esto se avala desde la postura de Ortiz (2021) estableciendo que la organización es flexible adecuándose a la realidad del mercado, generando programaciones que establezcan un direccionamiento de necesidades identificando los planteamientos consolidados efectuando optimización y sostenibilidad para las actividades ejecutadas.

Como tercer objetivo específico, Identificar los factores del control interno que inciden en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua; los resultados enfocaron a la ausencia en el registro de asistencia considerándolo de manera manual pues fácilmente pueden ser manipulados, además de considerar un monitoreo ineficaz por carencia de digitalización de cada registro realizado enfocándose de manera negativa el desarrollo del área de abastecimiento. Esto concuerda con la postura de Poquioma (2021) quién considera que dentro del área de abastecimiento existen factores negativos orientados a carencia de capacitaciones y digitalización en los registros; del mismo modo, Chávez y Medina (2020) consideraron que los reportes de monitoreo se realizaban pasando los plazos consignados; adicionando la postura de Peña (2018), pues el logro de las metas u objetivos optimizan recursos públicos que garantizan condiciones de necesidad, con un marco en la Programación Multianual de Bienes dentro de la Administración de los bienes; para ello Espinoza (2020), establece que la gestión del abastecimiento refleja recursos procesados desde la elección hasta el monitoreo por parte de los departamentos administrativos para consignar autorizaciones finales. De este modo Córdova et al. (2022) por medio de la Programación multianual se genera un planeamiento integrado que tiene por resultado la formulación de las necesidades para generar un proceso adecuado del abastecimiento en las entidades del estado favoreciendo a la población.

Por lo tanto, el objetivo general es determinar el impacto del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Copallin – Bagua, 2021. Los resultados arrojaron que los servidores públicos no tienen una conducta favorable respecto a las funciones que desempeñan, al carecer de compromiso

y capacidad en ejercer sus funciones trayendo consigo deficiencias en los requerimientos, el análisis de riesgos y otros aspectos que perjudican al área de abastecimiento; así mismo la entidad no emplea ningún procedimiento para el control interno contando recurso humano que carece de conocimiento sobre las metas del área, además de que no cuentan con un plan estratégico que controle y supervise cada uno de los bienes de la municipalidad. De acuerdo a Mendoza et al. (2018) establece características respecto al control interno que plantea la realización del presupuesto, considerando las directrices gerenciales integradas que evidencian características específicas dentro de la organización otorgando enfoques que se adecúen a los requerimientos. Es por ello que, Suárez (2018) establece que las gestiones realizadas por los departamentos de abastecimiento no son idóneas para la realización adecuada en la entidad; así mismo Ramírez (2021) se encontró que la gestión del sistema de abastecimiento se direccionan hacia una programación clasificándose por la implementación de acciones y actos que se adecúen al comportamiento del control.

De esta manera, el Diario el Peruano (2006) establece que la normativa contempla que en las entidades del estado se adecúan hacia el control interno de las entidades del estado, cumpliendo con las finalidades para las cuales se han planteado en organismos del estado que establecen una evaluación de los riesgos a los que se exponen los componentes adquiridos; esto concuerda con Rivera (2014) quién establece que las políticas y procedimientos de control se direccionan dentro de la gestión, asegurando alcanzar los objetivos de la entidad gubernamental, incluyendo a los colaboradores y la forma laboral a lo que desagregan cada procedimiento.

De esta manera, El Peruano (2019) evidencia que la administración pública se encuentra en obligación de consignar proveedores que establezca para cubrir el requerimiento siempre y cuando exista una necesidad que cubrir. Por su parte, se establece que el control interno se fundamenta de acuerdo al orden evidenciado por la implementación de los niveles de la organización ante la carencia de la implementación de un sistema de control en las entidades del estado. Es por ello que, de acuerdo a los resultados obtenidos se logra establecer que la carencia de contar con personal desactualizado ha alterado las proyecciones de compras con la Programación Multianual generando

inconformidades que perjudican los bienes en dicha entidad. Pues a su vez, Córdova et al. (2022) considera que la programación multianual está relacionado a obras, prestaciones u otros aspectos que son establecidos como parte de la planificación, identificando fases para su desarrollo en los momentos necesarios para la adquisición de lo requerido; de esta forma concuerda Hidalgo (2020) al establecer prioridades para las metas de la entidad generando egresos que compatibilizan recursos disponibles del estado. Finalmente se considera que los factores incidentes dentro del área estudiada se direccionan a un registro manual pues no se encuentra digitalizado dentro de la entidad municipal generando retrasos y pérdida de información que efectúan anomalías durante el control de los bienes, de esta manera se asemeja a lo publicado por El Peruano (2017) quién considera que la gestión de los bienes permiten controlar correctamente cada bien para realizar una óptima distribución y mantenimiento con la adquisición realizada.

Es por ello que, el presente estudio analizó los aspectos relacionados que involucran dentro de las variables en estudios, estableciendo resultados que inciden como fuente fidedigna para plantear soluciones de lo encontrado en la entidad edil, repercutiendo considerablemente en las carencias y progreso de la comunidad en su jurisdicción.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que el impacto generado sobre el control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad es negativo al considerar que los colaboradores no tienen un correcto enfoque de sus funciones por la carencia de conocimientos, retrasando el desarrollo de los proyectos en la entidad edil.
2. Se concluye en el primer objetivo específico que, no cuentan con un sistema de control interno pues realizan el registro de manera manual y no existe validación de la información consignada de los bienes almacenados logrando tener inseguridad material y de información en el área de abastecimiento.
3. Se concluye en el segundo objetivo específico, que el análisis realizado respecto al área en estudio no cumple con las metas establecidas al realizar proyecciones en las compras sin tener criterio generando carencia en la evaluación de los bienes, al no realizar revisiones físicas considerando inciertas las condiciones de los bienes almacenados en la entidad edil.
4. En el tercer objetivo específico, los factores que inciden dentro del área de abastecimiento evidencian la carencia de control en los registros de asistencia, el incumplimiento de monitoreo, el registro de asistencia y control ético son parte de lo considerado en el área estudiada de la entidad edil.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda para el área de abastecimiento que se cuente con recurso humano altamente capacitado para ejercer funciones respecto a requerimientos establecidos, mejorando el enfoque del control interno de manera secuencial y progresivo en la entidad edil para impulsar proyectos a beneficio de la población.
2. Se recomienda, implementar un sistema de control de inventarios que logre consolidar información relevante para la entidad edil, segmentando datos adecuados que pertenezcan de manera oportuna a las necesidades de la población.
3. Se recomienda, que el área de abastecimiento involucre monitoreo constante para que cumpla con lo estipulado por organismos gubernamentales a cargo de esta manera se manejará información real y válida.
4. Finalmente, se recomienda a la entidad considerar mecanismos de mejora que establezcan registros en tiempo real de asistencia, generando controles éticos representando mejoras en la entidad edil.

REFERENCIAS

- Agudelo, P., & Ramirez, L. (2021). *Diseño de Control Interno para el área de Inventarios a partir de la NIA 315, de la empresa Distribuciones Patty*. (Tesis de grado, Universidad del Valle). <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21346/Dise%C3%B1o-Control-Interno-Agudelo-Patricia-3841-A282dis3.pdf?sequence=1>
- Albanese. (2016). Aálisis y evaluación de riesgos. *Redalyc*, 11. <https://www.redalyc.org/pdf/3372/337228651001.pdf>
- Alcides. (2016). Planeamiento estratégico municipal. 20. <https://www.redalyc.org/pdf/401/40190101.pdf>
- Alva. (2015). Perspectivas sobre la administración del patrimonio. 21. <https://www.redalyc.org/pdf/401/40140031004.pdf>
- Barrios. (2017). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. 21. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Bautista. (2016). Modelo de integración de cadenas de suministro colaborativas. 11. <https://www.redalyc.org/pdf/496/49642141019.pdf>
- Bortone. (2018). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados. 14. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Brull. (2020). Sistema de Información y Comunicación. 15. <https://www.redalyc.org/journal/1813/181365138001/html/>
- Capote. (2016). Evaluación del control interno. 15. <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/638167723005.pdf>
- Castro, P. (2020). Las estrategias de desarrollo municipal, instrumento clave para la gestión local del patrimonio cultura. 15. <https://www.redalyc.org/journal/3768/376865021007/html/>
- Chavez, R., & Medina, R. (2020). *Control Interno y su influencia en la gestión del abastecimiento de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza). https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49433/Chavez_MRA-Medina_DRO-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Conexión ESAN. (7 de Noviembre de 2019). *ESAN. Autoevaluaciones dentro de la empresa: ¿cómo realizarlas y por qué son importantes?:* <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/autoevaluaciones-dentro-de-la-empresa-como-realizarlas-y-por-que-son-importantes#:~:text=Las%20autoevaluaciones%20son%20una%20forma,situaci%C3%B3n%20actual%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.>

- Contraloría General de la Republica del Perú . (2022). *Sistema de Control Interno*. (Contraloría General de la Republica del Perú) Consultado el 21 de 09 de 2022, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Córdova, K., Chavéz, B., & Acaro, Y. (2022). *Propuestas para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras de la Municipalidad Distrital de San Miguel para el año 2020*. (Tesis de posgrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas), Lima. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/660149/Acaro_IY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cosavalente. (2017). *Control interno y su impacto en la gestión administrativa de la municipalidad*. Moche. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/20031>
- Dextre. (2017). Control de gestión o gestión de control. 13. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Diario el Peruano. (2006). *Normas legales Ley N° 28716*. Consultado el 01 de 10 de 2022, de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=1579639311
- El Peruano. (2017). *Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales*. Lima: El Peruano.
- El Peruano. (10 de Diciembre de 2019). *Texto Único Ordenado de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública*. El Peruano: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/texto-unico-ordenado-de-la-ley-n-27806-ley-de-transparenci-decreto-supremo-n-021-2019-jus-1835794-3/>
- El Peruano. (21 de Septiembre de 2022). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento*. El Peruano: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-decreto-legislativo-n-1439-1692078-14/>
- Equipo editorial Etecé. (3 de Octubre de 2022). *Valor*. Concepto: <https://concepto.de/que-es-un-valor-y-cuales-son-los-valores/>
- Espinoza, G. (2020). *Uso del SEACE en la eficiencia de la fase de selección de la licitación pública electrónica en ministerios del Perú*. (Tesis de Posgrado, Universidad Nacional del Centro del Perú), Huancayo. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/7112/T01_0_20085285_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gil, M. (2018). *La Selección de Proveedores, Elemento Clave en la Gestión de Aprovisionamientos*. (Tesis de Posgrado, Universidad de Oviedo), Asturias – España. <https://core.ac.uk/download/pdf/160244468.pdf>

- Grajales. (2018). Evaluación del control intern. 12.
<https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/html/>
- Hagopian. (2015). Experimentos en una ciencia no experimental. 62.
<https://www.redalyc.org/pdf/601/60144179002.pdf>
- Hernandez. (2017). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. 21. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Herrada, Y., Canchaya, L., Zumaeta, M., & Cuarite, R. (2021). *Aplicación de buenas prácticas para la gestión de adquisiciones en la empresa mj ingeniería y construcción*. (Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas), Lima, Perú.
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/657029>
- Hidalgo, T. (2020). *El Sistema de programación multianual de inversiones y la efectividad de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de San Martín de Porres*. (Tesis de Posgrado, Universidad San Martín de Porres), Lima.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6598/hidalgo_mtdf.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Huaman, S., Hinojosa, J., & Santos, D. (2020). *Propuesta de mejora de la gestión de compras de la agencia de compras*. (Tesis de Maestría, Universidad del Pacífico), Lima, Perú.
https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3101/HuamanSusana_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Joao, G., & Sidnei, M. (2020). El uso del modelo COSO en la gestión pública: un estudio en los municipios de Santa Catarina. *Enfoque: Reflexão Contábil*, 39(1). <https://www.redalyc.org/journal/3071/307163778005/>
- Katsaliaki, K., Galetsi, P., & Kumar, S. (2021). Interrupciones y resiliencia de la cadena de suministro: una revisión importante y una agenda de investigación futura. *SpringerLink*, 1(1), 1-38.
<https://link.springer.com/article/10.1007/s10479-020-03912-1>
- Lemos. (2017). Modelo y procedimiento para la calidad de la gestión. 14.
<https://www.redalyc.org/pdf/3604/360450397009.pdf>
- López, J. (1 de Abril de 2019). *Economipedia*. Proceso administrativo:
<https://economipedia.com/definiciones/proceso-administrativo.html>
- Madrigal. (2016). Sistemas de Control de Gestión. 15.
<https://www.redalyc.org/pdf/870/87050902009.pdf>
- Marquez. (2017). Modelos contemporáneos de control interno. 23.
<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Martinez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba*. (Trabajo de grado), Córdoba.

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019_implementation_sistema_control.pdf

- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. doi:10.23857/pocaip
- Ochoa, V. (2016). La Gestión de Servicios de soporte técnico. 16. <https://www.redalyc.org/pdf/3783/378346333004.pdf>
- Orjeula. (2017). Integración externa en las cadenas de suministro. 23. <https://www.redalyc.org/pdf/4988/498850181002.pdf>
- Ortiz, G. (2021). Control Interno COSO ERM Aplicado al Talento Humano del Sector Público en Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 5(17), 32-39. <https://www.redalyc.org/journal/6219/621968429002/621968429002.pdf>
- Pavon, D., Villa, L., & Rueda, M. (2020). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 1-12. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/>
- Peña, J. (2018). *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*". (Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo). https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%20c3%b1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, F. (2019). *Diseño Sistema de Control de Gestión para Municipalidad de Puerto MONTT*. (Tesis de Maestría, Universidad de Chile). <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179218/Tesis%20-%20Francisco%20P%C3%A9rez.pdf?sequence=1>
- Pimenta. (2017). Gestión de Compras y Contrataciones Gubernamentales. 14. <https://www.redalyc.org/pdf/2051/205118143013.pdf>
- Pineda. (2015). Mejora del sistema de gestión del almacén de suministros de una empresa productora de gases de uso medicinal e industrial. 21. <https://www.redalyc.org/pdf/2150/215049679007.pdf>
- Plataforma digital única del Estado Peruano. (8 de Mayo de 2022). *Gob.pe*. Gestión por procesos en entidades públicas: <https://www.gob.pe/22194-gestion-por-procesos-en-entidades-publicas>
- Pompilio. (2016). Comunicación política y gestión municipal. 22. <https://www.redalyc.org/pdf/676/67650281006.pdf>
- Poquioma, S. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial Luya – Lamud*. (Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo).

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65714/Poquioma_PS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Raj, A., Anjan, A., Lopes, A., & Srivastava, S. (2022). Gestión de la cadena de suministro durante y después de la pandemia de COVID-19: estrategias de mitigación y lecciones prácticas aprendidas. *Res. del autobús J.*, 142(1), 1125–1139. <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC8776498/>
- Ramirez, E. (2021). *Control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Soritor, Provincia de Moyobamba - 2021*. (Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo). https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81722/Ram%c3%adrez_REA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramos, G. (2016). Propuesta de un modelo de gestión para mejorar la dirección municipal. 11. <https://www.redalyc.org/pdf/816/81624969004.pdf>
- Rhein, V. (2019). El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo. *Revista de la Facultad de Jurisprudencia*, 1(5), 51-95. <https://www.redalyc.org/journal/6002/600263495010/600263495010.pdf>
- Rivera, G. (2014). *Las actividades de control como elemento de control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa VECOVA Cía. Ltda., en la ciudad de Ambato*. (Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato), Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20372/1/T2396i.pdf>
- Rodriguez, M. (2017). Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa. 5. <https://www.redalyc.org/pdf/3587/358741821004.pdf>
- Santiago. (2016). La Gestión de Cadenas de Suministros Un enfoque de integración municipal. 11. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545874007.pdf>
- Silva, A. (2016). Metodología Cuantitativa. 11. <https://www.redalyc.org/pdf/153/15329875002.pdf>
- Suarez, G. (2018). *Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del año 2017 en la empresa Comautor s.a. de la Ciudad de Guayaquil*. (Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana). <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Sydle. (8 de Octubre de 2022). *Objetivos de una empresa: ¿Cómo definirlos y cuáles son los mejores métodos para hacerlo?* Sydle: <https://www.sydle.com/es/blog/objetivos-de-una-empresa-mejores-metodos-617303753885651fa20ef5e9/#:~:text=Los%20objetivos%20de%20las%2>

Oempresas%20son%20los%20pasos%20definidos%20para,las%20estra
teguas%20si%20se%20requiere.

- Ticona. (2017). Efectos del control interno en el área de Abastecimiento para la detección del riesgo Operativo en la Municipalidad Provincial de San Román año 2017. 15.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UANT_e98283fd7f055d1da5a70e1ff961751c
- Ticona, J., Vilca, A., Calcina, S., & Wenslao, L. (2021). Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Roman. *Ciencias Técnicas Aplicadas* , 7(3).
<https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2077/4343>
- Toro, M. (2015). El papel del seguimiento y evaluación en la planificación territorial municipal. 26.
<https://www.redalyc.org/pdf/5742/574261795011.pdf>
- Torres, M. (2017). El monitoreo y la evaluación de las estrategias. 20.
<https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541315005.pdf>
- Ureta. (2020). *Control interno y gaestion en el area de abastecimiento*. Huancayo.
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2019/T037_40677829_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ureta, C., & Villanueva, M. (2020). *Sistema de Control Interno y la Gestión en el área de Abastecimiento de la Municipalidad distrital de el Tambo, 2017*. (Universidad Peruana Los Andes).
http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2019/T037_40677829_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vargas, C. (2016). La Investigación Aplicada. 12.
<https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>
- Vidal. (2017). Evaluación del Riesgo en Sistemas Administrativas Públicas. 11.
<https://www.redalyc.org/pdf/1492/149233913014.pdf>
- Zafra. (2016). EL GASTO PÚBLICO. 37.
<https://www.redalyc.org/journal/419/41962664011/41962664011.pdf>

ANEXOS

ANEXO N° 01: CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONALIDAD	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	El control interno es un instrumento en la elaboración de objetivos, delineados por la orientación a fin de someter los peligros que logren impactar adverso en los objetivos de las metodologías de la misma fundación. (Moran, 2016)	El uso correcto de información y administrar los recursos, el ambiente de control de la Municipalidad, evaluar riesgos, cumpliendo las actividades de control de monitoreo, existiendo una buena comunicación, dentro y fuera de municipalidad de Copallín, y realizándose una efectiva supervisión de la municipalidad. (Cruz, 2016)	Ambiente de control	Ejercicio de prácticas	NOMINAL	ENTREVISTA Y GUIA DOCUMENTAL
				Valores		
				Conductas y reglas apropiadas		
			Evaluación de riesgos	Objetivos		
				Actividades		
				Operaciones institucionales		
			Actividades de control gerencial	Políticas de control		
				Procedimientos de control		
			Actividades de prevención y monitoreo	Logro de objetivos		
			Sistema de información y comunicación	Registro		
Procesamiento y divulgación de la información						
Seguimiento de resultados	Revisión y verificación					
Compromisos de mejoramiento	Autoevaluación					
	Cumplimiento de las recomendaciones					
GESTIÓN EN EL AREA DE BASTECIMIENTO	Administradora de tratar el juicio de abastecimiento de las propiedades consideradas tanto bienes como productos que tiene como objetivo brindar en forma eficiente y eficaz (Zapata, 2017)	En el área de abastecimiento muestra que existe una integración política, para programar obras y servicios, en donde las adquisiciones son administradas y contabilizadas de manera justa mediante los sistemas informáticos que se tiene en la institución con el fin de lograr mantener el orden y control dentro del área. (Werenshon, 2016)	Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras.	La Programación Multianual de Inversiones	NOMINAL	ENTREVISTA Y GUÍA DOCUMENTAL
				Información del Catálogo Único de Bienes y Servicios		
				Información del Registro Nacional de Proveedores		
			Gestión de Adquisiciones.	Contratación		
				Registro		
				Gestión de contratos		
			Administración de Bienes.	Almacenamiento de Bienes Muebles		
				Distribución		
				Mantenimiento		
				Disposición final		

ANEXO N° 02: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

SUBCATEGORÍAS	DOCUMENTO A EVALUAR	SÍ	NO	MOTIVO
Ambiente de control				
Evaluación de riesgos				
actividades de control gerencial				
Actividades de control y monitoreo				
Sistema de información y comunicación				
Seguimiento de resultados				
Compromisos de mejoramiento				

ANEXO N° 03: TABLAS DE VALIDACIÓN DE ENTREVISTA

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de inventario.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nro .	DIMENSIONES/CONTROL INTERNO	PERTINENCIA 1				RELEVANCIA 2				CLARIDAD 3				SUGERENCIAS
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	M A	
	Ambiente de control													
1	¿De qué manera se practica los valores en la entidad de Copallin?			x				x				x		
2	¿Qué tipo de conducta administrativa muestran los servidores públicos?			x				x				x		
	Evaluación de riesgos												M A	
3	¿Qué tipos de estrategias utilizan para identificar los riesgos?			x				x				x		
4	¿De qué manera los funcionarios públicos analizan los riesgos?			x				x				X		
5	¿Cómo administran riesgos administrativos en la municipalidad de copallin?			x				x				x		
	Actividades de control gerencial												M A	
6	¿Qué procedimientos se emplean para el control interno?			x				x				x		

7	¿Qué tipos de políticas emplean en el control interno?			x				x				x		
	Actividades de control y monitoreo	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	M	A
8	¿Cuántos días a la semana se emplea en monitoreo?			x				x				x		
9	¿Cuántos reportes de deficiencias se hacen a la semana?			x				x				x		
10	¿Qué acciones correctivas se desarrolla en la municipalidad de copallin?			x				x				x		
	Sistema de información y comunicación	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	M	A
11	¿Cuáles son los registros de información que utiliza en la municipalidad de copallin?			x				x				x		
12	¿Qué documentos administrativos se emplea en la municipalidad de copallin?			x				x				x		
	Seguimiento de resultados	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	M	A
13	¿Cómo se verifican las medidas de control interno?			x				x				x		
	Compromisos de mejoramiento	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	M	A
14	¿Cuántas veces a la semana se autoevalúan los resultados?			x				x				x		
15	¿De qué manera se cumple las recomendaciones que se desarrollan en la municipalidad de Copallin?			x				x				x		

Nro.	DIMENSIONES/GESTION EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO	PERTINENCIA 1				RELEVANCIA 2				CLARIDAD 3				SUGERENCIAS
		MD	D	A	MA	MD	D	A	M A	MD	D	A	M A	
	Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras.													
1	¿Cuántas veces a la semana se emplea una programación de inversiones dentro del área de abastecimiento?			x					x			x		
2	¿Cómo se implementa una información única de registro de bienes y servicios en la municipalidad de copallin?			x					x			x		
3	¿Qué información se da en el Registro de proveedores?											X		
	Gestión de Adquisiciones	MD	D	A	MA	MD	D	A	M A	MD	D	A	M A	
4	¿Quién suscribe los contratos de muebles dentro de la municipalidad de copallin?			x					x			x		
5	¿Cómo saber si el registro del área de abastecimiento es fiable?			x					x			x		
6	¿Cómo se organiza la gestión de contratos de un bien?			x					x			x		
	Administración de Bienes	MD	D	A	MA	MD	D	A	M A	MD	D	A	M A	

7	¿Qué método utiliza para llevar de manera ordenada los bienes muebles?			x						x					x		
8	¿Cómo se distribuye los bienes en el área de abastecimiento?			x						x					x		
9	¿Se hace mantenimiento de equipos dentro de la empresa pública y cuantas veces al mes?			x						x					x		
10	¿Quién es el encargado de detallar las disposiciones finales en cuestión de administración de bienes?			x						x							

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **HUGO IVAN COLLANTES PALOMINO DNI: 16734957**

Especialidad del validador **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**

N° de años de Experiencia profesional: **18**

04 de 07 del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



HUGO IVAN COLLANTES PALOMINO

EXPERTO

DNI: 16734957

6	¿Qué procedimientos se emplean para el control interno?			x					x				x	
7	¿Qué tipos de políticas emplean en el control interno?			x					x				x	
	Actividades de control y monitoreo	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	M A
8	¿Cuántos días a la semana se emplea en monitoreo?			x					x				x	
9	¿Cuántos reportes de deficiencias se hacen a la semana?			x					x				x	
10	¿Qué acciones correctivas se desarrolla en la municipalidad de copallin?			x					x				x	
	Sistema de información y comunicación	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	M A
11	¿Cuáles son los registros de información que utiliza en la municipalidad de copallin?			x					x				x	
12	¿Qué documentos administrativos se emplea en la municipalidad de copallin?			x					x				x	
	Seguimiento de resultados	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	M A
13	¿Cómo se verifican las medidas de control interno?			x					x				x	

	Compromisos de mejoramiento	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	M A
14	¿Cómo se autoevalúan los resultados?			x					x				x
15	¿De qué manera se cumple las recomendaciones que se desarrollan en la municipalidad de copallin?			x					x				x

7	¿Qué método utiliza para llevar de manera ordenada los bienes muebles?			x					x				x	
8	¿Cómo se distribuye los bienes en el área de abastecimiento?			x					x				x	
9	¿Se hace mantenimiento de equipos dentro de la empresa pública y cuantas veces al mes?			x					x				x	
10	¿Quién es el encargado de detallar las disposiciones finales en cuestión de administración de bienes?			x					x				x	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: MG. Pedro E. Moreno Arguella DNI: 32730768

Especialidad del validador **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**

N° de años de Experiencia profesional: **8**

08 de07 del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Pedro E. Moreno Arguella

EXPERTO

DNI: 32730768

6	¿Qué procedimientos se emplean para el control interno?			x					x				x	
7	¿Qué tipos de políticas emplean en el control interno?			x					x				x	
	Actividades de control y monitoreo	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	M A
8	¿Cuántos días a la semana se emplea en monitoreo?			x					x				x	
9	¿Cuántos reportes de deficiencias se hacen a la semana?			x					x				x	
10	¿Qué acciones correctivas se desarrolla en la municipalidad de copallin?			x					x				x	
	Sistema de información y comunicación	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	M A
11	¿Cuáles son los registros de información que utiliza en la municipalidad de copallin?				X				x				x	
12	¿Qué documentos administrativos se emplea en la municipalidad de copallin?			x					x				x	
	Seguimiento de resultados	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	M A
13	¿Cómo se verifican las medidas de control interno?				X				x				x	

	Compromisos de mejoramiento	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	M A
14	¿Cómo se autoevalúan los resultados?			x					x			x	
15	¿De qué manera se cumple las recomendaciones que se desarrollan en la municipalidad de copallin?			x					x			x	

7	¿Qué método utiliza para llevar de manera ordenada los bienes muebles?			x						x					x	
8	¿Cómo se distribuye los bienes en el área de abastecimiento?			x						x					x	
9	¿Se hace mantenimiento de equipos dentro de la empresa pública y cuantas veces al mes?			x						x					x	
10	¿Quién es el encargado de detallar las disposiciones finales en cuestión de administración de bienes?			x						x						

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **WALDEMAR RAMON GARCIA VERA DNI: 16464113**

Especialidad del validador **CONTADOR PUBLICO**

Nº de años de Experiencia profesional: **35**

07 de07 del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Waldemar Ramón García Vera

EXPERTO

DNI: 16464113

ANEXO N° 07: DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN



ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20285607471
Municipalidad Distrital de Copallin	
Nombre del Titular o Representante legal:	Elias Fernandez Arista
Nombres y Apellidos:	DNI: 33395095
Elias Fernandez Arista	

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7°, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo ¹, autorizo , no autorizo publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Fortalecimiento De Control Interno Y Su Impacto En La Gestión Del Área De Abastecimiento, Municipalidad distrital de Copallin – Bagua	
Nombre del Programa Académico: Ciencias empresariales - escuela de contabilidad	
Autor: Muñoz Diaz Lizeth	DNI: 70550437
Ruiz Bardales Milagros	DNI: 77680589

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:
Copallin - 27-05-2022

Firma: _____

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7°, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

ANEXO N° 05: ENTREVISTA

ENTREVISTA PARA EL JEFE DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPALLIN - BAGUA

Objetivo: La entrevista planteada, en el presente cuestionario cuyo objetivo es recopilar información relevante para desarrollar el trabajo de investigación “Fortalecimiento de Control Interno y su impacto en la gestión del Área de abastecimiento, Municipalidad de Copallin – Bagua”.

1. ¿De qué manera se practica los valores en la entidad de Copallin?

En el municipio de Copallin no existe una correcta práctica de valores, al contar con servidores públicos irresponsables que pierden el tiempo y no cumplen sus deberes de acuerdo a lo que demanda su cargo, además, la carencia de control aplicado a sus funciones es inexistente, haciendo que muchos proyectos demoren al tener compras en retraso por tiempos; debido a la mala gestión realizada por funcionarios, no se programan los requerimientos de bienes o materiales en la municipalidad, allí se nota la carencia de compromiso debido a que, en mínimas oportunidades se realiza el control de asistencia.

2. ¿Qué tipo de conducta administrativa muestran los servidores públicos?

Los servidores públicos muestran una conducta desfavorable de acuerdo a sus funciones, debido a que, existe incumplimiento de objetivos y metas planteadas institucionalmente, en ese sentido se precisa que los servidores públicos no actúan en conformidad con lo requerido, al carecer de compromiso, responsabilidad y capacidad con sus funciones.

3. ¿Qué tipos de estrategias utilizan para identificar los riesgos?

Las estrategias que se emplean se orientan a mitigar el impacto de circunstancias negativas, por ende, lo primero es identificar los factores que lo provocan y suprimirlos a corto plazo sea cual sea, la segunda acción consiste en generar soluciones espontáneas acorde a la situación, implementando recursos que coadyuven y finalmente crear un protocolo

para que no se vuelva a repetir; no obstante, es irregular pues no se cumple a cabalidad.

4. ¿De qué manera los funcionarios públicos analizan los riesgos?

Los riesgos se analizan con la identificación del riesgo estableciendo causas y consecuencias que ocasionan una acción, la valoración de riesgos sobre la probabilidad e impacto del mismo, posterior a ello se evalúa si la acción realizada está generando resultados factibles.

5. ¿Como administran riesgos administrativos en la municipalidad de Copallin?

En la municipalidad de Copallin, no existe una administración de riesgos administrativos, esto queda evidenciado a la inadecuada gestión de los bienes direccionados en la jurisdicción, pues en cuanto a su ubicación y mantenimiento no se cumple de forma regular, por lo contrario, es deficiente ya que hay insuficiencia de documentos y confidencialidad.

6. ¿Qué procedimientos se emplean para el control interno?

En el municipio no se emplean procedimientos de control interno, pues a la fecha el personal no está capacitado para el adecuado manejo de los bienes, transparencia en el registro, en el uso y destino de los mismos. Es por eso que buscamos junto con las demás autoridades cambiar esta realidad, porque retrasan las operaciones internas, adicionalmente a esto generan casos de corrupción.

7. ¿Qué tipos de políticas emplean en el control interno?

En el municipio no se sigue una política del control interno, referente al área de abastecimientos no existe un direccionamiento estratégico, asimismo no existe un plan estratégico que pueda controlar y supervisar de forma oportuna los bienes y servicios de la municipalidad.

8. ¿Cuántos días a la semana se emplea el monitoreo?

Un monitoreo se realiza cada 2 a 3 semanas para poder adoptar acciones preventivas oportunas que aseguran su calidad e idoneidad para la resolución de riesgo.

9. ¿Cuántos reportes de deficiencias se hacen a la semana?

A la semana se hacen de 1 o 2 deficiencias en el proceso de abastecimiento. De esta forma se detectan durante el monitoreo, por ende, depende mucho de la semana y las actividades realizadas.

10. ¿Qué acciones correctivas se desarrolla en la municipalidad de Copallin?

Se orientan al caso de auditoría externa porque maneja el formato de no conformidad que la empresa auditora decida utilizar, interviniendo en acciones correctivas establecidas por el responsable del proceso o quien éste designe colocando el número y fecha del hallazgo, analizando la causa raíz de la no conformidad. En el caso de la auditoría interna, el municipio no ejecuta una con regularidad, por ende, la presencia del mal manejo del área en estudio.

11. ¿Cuáles son los registros de información que utiliza en la municipalidad de Copallin?

A simple vista, el sistema de control actual de la municipalidad es muy débil, si fuera más estricto, las existencias estarían debidamente registradas en una base de datos y eso es sólo en el área de abastecimiento, porque los funcionarios encargados de la suscripción del contrato muchos no saben lo que deben evaluar para elegir un proveedor y el mejor contrato para evitar que la municipalidad despilfarre costos, también se carecen de los profesionales especializados para las especificaciones técnicas.

12. ¿Qué documentos administrativos se emplea en la municipalidad de Copallin?

Los documentos que se emplean son el reporte de inventario, el texto único de procedimientos administrativos, el requerimiento de bienes, la guía de

internamiento, los documentos del proceso de selección registros de bienes, el presupuesto analítico y contratos de adhesión.

13. ¿En qué momento verifican las medidas de control interno?

No se realiza una verificación del control interno, pues el personal no es el más idóneo para llevar a cabo esta función.

14. ¿Cuántas veces a la semana se autoevalúan los resultados?

La autoevaluación se hace 1 vez al mes, a la semana no se suelen verificar los resultados.

15. ¿De qué manera se cumple las recomendaciones que se desarrollan en la municipalidad de Copallin?

Las recomendaciones están aunadas al aspecto de los objetivos, en ese sentido en la Municipalidad de Copallin se trata de seguir los lineamientos establecidos en el proceso, sin embargo, no se cumplen en su totalidad.

ENTREVISTA

ENTREVISTA PARA EL JEFE DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPALLIN - BAGUA

Objetivo: La entrevista planteada, en el presente cuestionario cuyo objetivo es recopilar información relevante para desarrollar el trabajo de investigación “Fortalecimiento de Control Interno y su impacto en la gestión del Área de abastecimiento, Municipalidad de Copallin – Bagua”.

1. ¿Cuántas veces a la semana se emplea una programación de inversiones dentro del área de abastecimiento?

La programación de inversiones en la semana se realiza cada 15 días, dependiendo de las necesidades sectoriales y el presupuesto para orientar el gasto del presupuesto de inversiones.

2. ¿Cómo se implementa una información única de registro de bienes y servicios en la municipalidad de Copallin?

Se tiene que resguardar las compras de los inventarios, de otro modo esto sería un caos total para controlar o monitorear el número exacto de existencias en el inventario, además, reiteran las pérdidas, robos o traslados a otras áreas que no se comunican o no siguen con el protocolo establecido para llevar a cabo; sin embargo, aún no existe certeza de lo que se mantiene en el inventario, debido a que la tecnología que empleamos no brinda esa información de forma automatizada ni en tiempo real, haciendo algunos procesos inclusive hechos a mano.

3. ¿Qué información se da en el Registro de proveedores?

En el registro de proveedores el llenado en las guías es incorrecto respecto a la orden de compra, en ese sentido es preciso señalar que se debe contrastar que las empresas estén adecuadamente formalizadas y suscritas en el Registro Nacional de Proveedores; deben precisar una dirección legal, teléfono o correo electrónico que utilizan para comprobar su vigencia; si la solicitud de importes

contiene los métodos, descripciones sistemáticas y descripción del bien, servicio u obra materia de investigación; los costos expresados por las empresas o proveedores están apropiadamente registradas por la persona competente; y si las cotizaciones presentadas están libres de errores enmendados.

4. ¿Quién suscribe los contratos de muebles dentro de la municipalidad de Copallin?

El departamento de abastecimiento y mi persona como jefe del área de abastecimiento.

5. ¿Cómo saber si el registro del área de abastecimiento es fiable?

Pues no se sabe con certeza, los colaboradores realizan sus operaciones de manera descoordinada en mi calidad de jefe del área asumo la dirección y control de todo, sin embargo, dentro del municipio no cuentan con funciones claras por lo que genera deficiencias y carencia de parámetros para concretar las operaciones.

6. ¿Cómo se organiza la gestión de contratos de un bien?

Inicialmente se revisa el control interno preventivo de insumos, posterior a ello se elaboran las bases para la suscripción del contrato a través del proceso de transformación, finalmente se suscribe y aprueba el contrato por el bien o servicio para el resultado.

7. ¿Qué método utiliza para llevar de manera ordenada los bienes muebles?

No se utiliza ningún método actualmente, generando un caos respecto al filtro de información involucrando pérdidas de tiempo esto retrasa las actividades.

8. ¿Cómo se distribuye los bienes en el área de abastecimiento?

La distribución de los bienes se realiza de acuerdo a las necesidades de los departamentos, luego se organiza el orden de entrega y se conduce a ejecutar los procesos de distribución en el nivel institucional.

9. ¿Se hace mantenimiento de equipos dentro de la municipalidad de Copallin y cuantas veces al mes?

El mantenimiento de los equipos se realiza trimestralmente, con el fin de optimizar su rendimiento.

10. ¿Quién es el encargado de detallar las disposiciones finales en cuestión de administración de bienes?

El área encargada es abastecimiento y los funcionarios competentes dirigidos por mi persona.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCIA VERA WALDEMAR RAMON, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Fortalecimiento de Control Interno y su impacto en la Gestión del Área De Abastecimiento, Municipalidad de Copallin – Bagua", cuyos autores son MUÑOZ DIAZ LIZETH, RUIZ BARDALES MILAGROS LUBINDA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 26 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCIA VERA WALDEMAR RAMON DNI: 16464113 ORCID: 0000-0002-4766-1290	Firmado electrónicamente por: GVERAW el 13-12- 2022 09:53:20

Código documento Trilce: TRI - 0456262