



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**Control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad
Distrital de Huaraz, 2023**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Sánchez Mejía, John Ronald (orcid.org/0000-0001-9618-3478)

ASESORES:

Dr. Mamani Apaza, Juan de la Cruz (orcid.org/0000-0002-5177-8264)

Mgtr. Moreno Azaña, Raquel Lizet (orcid.org/0000-0001-9004-0177)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Agradecer al todopoderoso por la oportunidad, en especial a mis padres César y Antonia, quienes desde el cielo junto a mis hnos., José Luis, Carmen Luz, César Augusto, y Yanira Lizeth son mi fuente de inspiración para seguir de pie, asimismo, para mi única hna., que ahora me acompaña Celia Antonia SÁNCHEZ MEJÍA, y, por supuesto a mi esposa Martha e hijas Yanira Lizeth y Areliz Yraida Anthonella SANCHEZ LOPEZ, gracias por ser mi soporte y fortaleza en los momentos más trágicos que me tocó vivir por la pérdida irreparable de los míos, esto va para ustedes familia.

John Ronald

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud a los profesionales que me sirvieron de apoyo para desarrollar la presente investigación, entre ellos:

A los funcionarios y servidores públicos de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Huaraz, por haberme ayudado obtener la información necesaria para el desarrollo de la presente tesis.

A los catedráticos de esta casa superior de estudios, por haber aportado sus conocimientos, tiempo y paciencia que hacen posible la culminación con éxito de la presente investigación.

El Autor

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I.INTRODUCCIÓN	1
II.MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y operacionalización	13
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	29
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS	46

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Niveles del control interno	19
Tabla 2. Niveles de las dimensiones del control interno	20
Tabla 3. Niveles de la gestión de abastecimiento	21
Tabla 4. Niveles de las dimensiones de la gestión de abastecimiento	21
Tabla 5. Análisis de normalidad	23
Tabla 6. Relación que se presenta entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023	23
Tabla 7. Relación que se presenta entre el ambiente de control y gestión de abastecimiento	24
Tabla 8. Relación que se presenta entre la evaluación de riesgo y gestión de abastecimiento	25
Tabla 9. Relación que se presenta entre actividades de control y gestión de abastecimiento	26
Tabla 10. Relación que se presenta entre la información y comunicaciones con la gestión de abastecimiento	27
Tabla 11. Relación que se presenta entre la supervisión y monitoreo con la gestión de abastecimiento	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Esquema del estudio 13

RESUMEN

El estudio aborda la problemática que presenta un gobierno local relacionado al control interno y cómo se desarrollan los procesos de abastecimiento, el objetivo que se propone en la investigación es: Determinar la relación que se presenta entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023, la Metodología seleccionada se basó en el tipo básico al realizar las observaciones necesarias sin alterar el comportamiento, el diseño fue el no experimental, bajo un enfoque cuantitativo, nivel correlacional y alcance transversal, la muestra considerada fue de 85 servidores públicos, seleccionados por un muestreo no probabilístico, además la técnica que se utilizó fue la encuesta y como instrumento se tuvo el cuestionario, pasando por el proceso de validez por el juicio de expertos y de confiabilidad a través de una prueba piloto, se utilizó la estadística descriptiva e inferencial para los resultados, logrando concluir: Se determinó relación significativa ($Rho= 0.887$; $sig.= 0.000 < 0.05$) entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023, manifestando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión.

Palabras clave: Control interno, gestión de abastecimiento, evaluación de riesgos de abastecimiento en la municipalidad.

ABSTRACT

The study addresses the problems presented by a local government related to internal control and how supply processes are developed, the objective proposed in the research is: Determine the relationship that occurs between internal control and supply management in a Municipality District of Huaraz, 2023, the selected Methodology was based on the basic type when making the necessary observations without altering the behavior, the design was non-experimental, under a quantitative approach, correlational level and cross-sectional scope, the sample considered was 85 servers public, selected by a non-probabilistic sampling, in addition the technique that was used was the survey and as an instrument the questionnaire was used, going through the process of validity by the judgment of experts and reliability through a pilot test, the descriptive and inferential statistics for the results, being able to conclude: A significant relationship was determined ($Rho= 0.887$; $sig.= 0.000 < 0.05$) between internal control and supply management in a District Municipality of Huaraz, 2023, stating that if it is possible to optimize the control processes that are developed in the administrative processes of the municipality, it will be possible to optimize the management of supply in the municipality.

Keywords: Internal control, supply management, risk assessment.

I. INTRODUCCIÓN

En los tiempos actuales la gestión pública requiere que se implementen los mecanismos necesarios para poder administrarlos de forma eficiente, para ello el control interno es un elemento que brinda el soporte necesario para lograrlo, además la gestión de abastecimiento es considerada como uno de los puntos más sensibles de las entidades públicas (Serrano et al., 2017).

En diversos países se puede evidenciar problemas administrativos en la gestión de abastecimiento ligado por malversación de fondos, inadecuada administración de los recursos públicos, provocando que se generen pérdidas económicas (Vega et al., 2017). En América Latina se evidencia la problemática con el control de las entidades públicas, se generan malversaciones de fondos que terminan con el presupuesto y no se desarrollan obras que permitan el desarrollo a la comunidad (Jumbo et al., 2022).

En Cuba se muestra las dificultades que han pasado las entidades públicas para lograr un control adecuado de los recursos, esencialmente en la gestión de abastecimiento se ve envuelto en actos de corrupción (Díaz, 2021). De ahí se registra que los últimos años no ha presentado los avances esperados por la sociedad, generando desconfianza en los gobernantes y en el personal que se encuentran en las entidades públicas (Quinaluisa et al., 2018).

Bajo lo descrito se evidencia algo similar en Perú, donde los gobiernos locales afrontan los actos de malversación de fondos en la gestión de abastecimiento, donde se ubican licitación incumplidas y otras que no presentan los estándares requeridos (Vergara et al., 2021). El control interno es considerado como uno de los mecanismos que se ha incorporado en la gestión pública con el propósito de que, con los recursos y mecanismos permitan administrar de modo eficiente los recursos públicos, pero se puede reflejar que no ha presentado los resultados esperados, plasmados en los actos de corrupción que se ocasionan en las inversiones que se realiza en cada periodo (Escobar et al., 2023).

En los gobiernos locales de diversas partes del país se puede evidenciar las dificultades que se afronta con la gestión de abastecimiento, ocasionado por la presencia de la corrupción en los procesos de licitación y el control interno que se

realiza no abarca en su totalidad los procesos que se ejecutan (Mendivil y Erro, 2021).

En el caso de la región Ancash se encuentra entre una de las regiones que más se presentan actos de corrupción durante los últimos años. Es así que en la investigación se ha seleccionado a una municipalidad de esta región con la finalidad de analizar cómo se presenta el control interno en adelante (V1) y las repercusiones que genera en la gestión de abastecimiento en adelante (V2), mencionando lo evidenciado como el direccionamiento de los proyectos y las adquisiciones que se realizan. De esta misma manera, el control interno se utiliza como soporte para realizar el monitoreo de los procesos y la transparencia que se debe seguir, pero los esfuerzos que se realizan todavía no son suficientes para garantizar que los procesos se realicen de manera eficiente. Es así que existe la necesidad de conocer cómo se relacionan los procesos de control que se realiza y la gestión de abastecimiento, reflejando el nivel de cumplimiento de procedimiento, seguimiento de los procesos y la transparencia que se debe tener.

Con lo expuesto se propone como interrogante: ¿Cuál es la relación que se presenta entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023?; además se desglosa en los problemas específicos: (a) ¿Cómo se relaciona la dimensión ambiente de control y V2?; (b) ¿Cómo se relaciona la dimensión evaluación de riesgo y V2?; (c) ¿Cómo se relaciona la dimensión actividades de control?; (d) ¿Cómo se relaciona la dimensión información y comunicaciones y V2?; (e) ¿Cuál es la relación que se presenta entre la dimensión supervisión y monitoreo y V2?

Bajo lo mencionado se expone la justificación, exponiendo en el campo teórico que el desarrollo del estudio involucró una indagación de literatura para estimar las principales fuentes que fueron consideradas en el estudio y permitió el respaldo de las variables con la finalidad de explicar la problemática registrada. Por otro lado, se detalla el aspecto metodológico que describe a la selección teórica de las dimensiones y el desarrollo del proceso de adaptación de los instrumentos que se realizan para poder realizar el levantamiento de la información, basado en las opiniones de los trabajadores. Finalmente se menciona a la justificación práctica, resaltando la aplicación de métodos estadísticos que ayudaron a comprender la

problemática que se presentó en el desarrollo de la investigación, para ello se representó la problemática en tablas estadísticas que ayudaron a comprender los acontecimientos y con ello poder proporcionar las recomendaciones necesarias que ayudarán a mitigar las dificultades registradas.

El objetivo general se presenta: Determinar la relación que se presenta entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023; además se desglosa en los objetivos específicos: (a) Precisar la relación que se presenta entre la dimensión ambiente de control y V2; (b) Establecer la relación que se presenta entre la dimensión evaluación de riesgo y V2; (c) Analizar la relación que se presenta entre la dimensión actividades de control y V2; (d) Describir la relación que se presenta entre la dimensión información y comunicaciones y V2; (e) Establecer la relación que se presenta entre la dimensión supervisión y monitoreo y V2.

Finalmente como hipótesis general se presenta: Existe relación significativa entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023; además se desglosa en las hipótesis específicas: (a) Existe relación significativa entre la ambiente de control y V2; (b) Existe relación de manera significativa entre la evaluación de riesgo y V2; (c) Existe relación de manera significativa entre la actividades de control y V2; (d) Existe relación significativa entre la información y comunicaciones y V2; (e) Existe relación de manera significativa entre la dimensión supervisión y monitoreo y V2.

II. MARCO TEÓRICO

De acuerdo a los hallazgos obtenidos en el contexto internacional Ochoa (2021), en su estudio que presentó tiene por objetivo determinar el control interno y la relación que presenta con el área de abastecimiento de una entidad pública de Ecuador, para lograrlo se ha considerado como elementos metodológicos al enfoque cuantitativo y el alcance fue transversal, la muestra se integró por 30 trabajadores, mostrando como resultado que el control interno es uno de los factores claves dentro de la municipalidad para lograr el monitoreo permanente de los procesos administrativos y favorecer a la transparencia que se debe presentar en abastecimiento para evitar ineficiente administración de los recursos públicos.

Albán (2021), ha investigado la relación que se presenta entre el control interno y la gestión de inventario de una organización de Ecuador, para lograrlo ha utilizado un estudio transversal y de enfoque cuantitativo, luego ha seleccionado a 18 servidores, encontrando como resultado que el control interno refleja una adecuada implementación del 100.0%, lo que ha demostrado que la gerencia ha aplicado de manera eficiente los procesos y controles de la organización y ello ha permitido que la gestión de inventario presente una eficiencia del 100.0%, demostrando que con trabajo colaborativo se puede lograr los resultados empresariales deseados.

Montoya (2019), desarrolló un estudio que se enfoca en el análisis del control interno en una empresa de Ecuador, para alcanzar el objetivo se ha elegido como Metodología al diseño no experimental y el alcance fue transversal, dentro de ello la muestra se conformó por 41 trabajadores, los resultados han arrojado que los procesos de control favorecen a la organización porque le brinda los parámetros necesarios para poder ser implementado en cada etapa, permitiendo que se adopten las medidas correctivas necesarias y se puedan optimizar los procesos de cada área, además permiten que se gestione con transparencia.

Zurita (2018), ha investigado cómo se presenta el control interno y la gestión administrativa de una organización de Ecuador, para lograr el estudio se ha orientado al desarrollo bajo el diseño al no experimental y el alcance seleccionado

fue el transversal, la muestra se integró por 29 trabajadores, reflejando como hallazgos que el control interno se presenta como eficiente con el 89.04%, demostrándose que los trabajadores cumplen con sus funciones y siguen los procedimientos establecidos en la organización, ello permite que el área de abastecimiento realice una correcta administración de los recursos financieros.

Díaz (2017), ha desarrollado un estudio que se orienta a la ejecución de una propuesta para mejorar los procesos de abastecimiento de una organización de Chile, durante el desarrollo se ha considerado tomar como pasos metodológicos al diseño adoptado fue no experimental y el nivel estimado fue correlacional, para ello se ha tenido que seleccionar a 17 colaboradores, evidenciando como resultado que los procesos de abastecimiento presentan dificultades en sus procesos por lo que es indispensable que se incorporen nuevos procesos que permita agilizar a los trámites tradicionales y se fortalezca cada actividad, así mismo desarrollar una capacitación a los trabajadores para difundir las tareas asignadas que se ejecutan en cada proceso de la organización.

A nivel nacional Pérez (2023), ha investigado sobre la relación que se presenta entre el control interno y la gestión administrativa de abastecimiento de una entidad pública de Ancash, dentro de las consideraciones metodológicas se tiene alineado al enfoque cuantitativo con un alcance transversal, para lograrlo se ha trabajado con una muestra de 56 personas, entre los hallazgos alcanzados se tiene que el control interno se registra como regular con 48.2% y la gestión administrativa como regular con el mismo puntaje, de lo cual se ha calculado una relación de 0.834 y sig. = 0.000 < 0.05, por lo tanto se ha confirmado que se refleja una relación de manera significativa en el estudio, logrando concluir: El control interno es uno de los factores que fortalece a la gestión pública porque se encarga de monitorear y supervisar los procesos de cada área, velando por los recursos públicos.

Ramírez (2022), se dedicó a estudiar la relación que se presenta entre el control interno y la gestión de abastecimiento de una organización del sector público de Tarapoto, para lograrlo se ha alineado al nivel correlacional, luego el enfoque

seleccionado fue cuantitativo, la muestra se conformó por 38 colaboradores y los resultados dieron que el control interno se manifiesta de forma regular con el 45.0% y la gestión de abastecimiento se presenta también a nivel regular con el 45.0%, de ello se ha reflejado una relación de 0.966 y sig. = 0.000<0.05, logrando rechazar a la hipótesis nula, con ello se ha concluido que el control interno es un factor clave dentro de las entidades públicas porque favorece a la supervisión de los procesos y que se manejen con transparencia.

Carbajal (2021), ha desarrollado una investigación con el objetivo de determinar la relación que se presenta entre el control interno y la gestión municipal de abastecimiento de un gobierno local de Piura, para lograrlo ha utilizado un estudio transversal y de enfoque cuantitativo, luego ha seleccionado a 40 servidores, encontrando como hallazgo que el control interno se manifiesta como deficiente con el 25.8% y la gestión municipal se refleja como regular con el 25.8%, de ello se ha determinado una $r=0.746$ y sig. = 0.000<0.05, de esta manera ha quedado comprobado la hipótesis de estudio y se concluye que las autoridades de la municipalidad deben realizar capacitación y evaluaciones periódicas al personal de control interno para que puedan contar con todos los recursos y conocimiento necesario para fiscalizar los procesos municipales.

Zevallos (2019), ha investigado sobre la relación que se presenta entre el control interno y la gestión de abastecimiento de una entidad pública de tumbes, para ello se ha propuesto desarrollarlo bajo el enfoque cuantitativo, el alcance fue transversal, la muestra que se trabajó fue de 47 colaboradores, dentro de los hallazgos alcanzados se tiene que el control interno se presenta como regular y la gestión de abastecimiento de la misma manera, de ello se ha obtenido una sig. = 0.000<0.05, considerado como sustento suficiente para rechazar a la hipótesis nula, logrando concluir: que la gestión de abastecimiento es una de las áreas más sensibles de la municipalidad y es importante que las autoridades implementen mecanismos que ayuden a fortalecer las competencias de los trabajadores para que su labor de fiscalizador lo realicen de una manera eficiente.

Peña (2018), ha propuesto el desarrollo de un estudio que se enfoca en analizar al control interno y la relación que presenta con las contrataciones públicas del área de abastecimiento en una entidad pública de Ancash, durante el desarrollo se ha considerado tomar como pasos metodológicos al diseño no experimental y el nivel correlacional, para ello se ha tenido que seleccionar a 24 colaboradores, evidenciando como resultado que el control interno se percibe como regular con el 15.8% y las contrataciones públicas también regular con 15.8% de ello se ha establecido un $\chi^2 = 14.456$ y $\text{sig.} = 0.000 < 0.05$, de esta manera ha quedado comprobado que se refleja una asociación de manera significativa entre las variables, concluyendo que el control interno es un factor que beneficia a las contrataciones públicas porque supervisa y brinda los parámetros para realizarlo de una manera eficiente.

Para desarrollar el fundamento teórico de la variable control interno, se presenta la teoría Coso, surge en el año 1992 como una necesidad para administrar los recursos financieros de las organizaciones y en la actualidad es replicada en las entidades públicas utilizada dentro del control interno, proporcionando los lineamientos necesarios para administrar de manera eficiente los recursos económicos que se realiza a nivel institucional (Grageola et al., 2018).

En la actualidad existe tres tipos de modelo COSO, basado en el COSO1, que presenta sus elementos que lo integran, luego se tiene al COSO2, que refleja los mismos elementos que el coso anterior, solo con algunas mejoras en su descripción, finalmente se tiene al COSO3, que se basa en diecisiete principios que afectan al control interno (López et al., 2018). Sin duda el modelo descrito ha favorecido a las organizaciones porque les ha proporcionado los parámetros necesarios para poder llevar a cabo un monitoreo de las actividades que se desarrollan en cada uno de ellas estableciendo los controles necesarios que permita administrar de manera eficiente los recursos financieros (Toctaquiza y Peñaloza, 2022).

De ello se define como un sistema integrado, alineado al organigrama institucional y proporciona un conjunto de planes, métodos, junto a principios,

además de establecer normas, fijar los procedimientos y contar con los mecanismos de monitoreo para poder evaluar a una organización con el propósito de cumplir con las tareas, relacionado a las operaciones y normas institucionales y constitucionales para alcanzar las metas programadas (Pérez y Badajoz, 2022).

De la misma manera se conceptualiza como la definición de políticas y procedimientos que se incorporan en la entidad pública con la finalidad de contar con el soporte requerido para garantizar el acatamiento de los objetivos, orientándolo para que pueda lograr, desarrollar un seguimiento direccionado y eficiente para la organización, incorporando las políticas administrativas y protegiendo los recursos financieros, tratando de evitar malversación de los fondos y que los procesos se manejen de forma transparente (Peña, 2022).

Para poder analizar al control interno se ha expuesto las dimensiones descritas por Gómez et al. (2019), en su libro control interno municipal donde describe a cinco componentes que lo integran que es ambiente de control, luego se vincula con la evaluación de riesgo, seguido de las actividades de control, luego se vincula con la información y comunicación, finalmente se presenta a la supervisión y monitoreo, cada uno de estos componentes se irán detallando en las continuadas líneas.

Al describir al ambiente de control, se menciona que se refiere a la confianza que presenta el personal, frente a los procesos que se cuentan para ejecutar las actividades, luego se relaciona con el óptimo uso de los recursos institucionales (López y Cañizares, 2018). Por otro lado, se refiere al cumplimiento de las políticas administrativas, además del registro de las operaciones que se desarrollan en cada proceso para cumplir con la supervisión institucional (Vega y Tapia, 2018).

Al describir a la evaluación de riesgo, se detalla que se enfoca en anticipar a las complicaciones que se puedan presentar en cada proceso, luego se relaciona con la determinación y administración de los posibles riesgos que se presenten (Álvarez et al., 2021). Esto se alinea a prevenir los riesgos y contar con los planes de contingencia necesarios que permitan mitigar el impacto negativo que se pueda presentar en la entidad (Rojas, 2017).

Al describir a las actividades de control, se basa en el cumplimiento de las programaciones que se realizan, luego se enfoca en el cumplimiento de anticipar los procesos para evitar errores (Macías y Vélez, 2022). Otro elemento que se considera en esta etapa del control interno es que se apliquen los controles administrativos necesarios y se cuente con planes de detección y corrección para anticipar a los posibles inconvenientes que se presenten (Cortés, 2019).

Al describir a la información y comunicaciones, se enfoca en utilizar a los recursos tecnológicos para afrontar la gestión institucional, basado en contar con información disponible, delegar responsabilidades para que se pueda publicar la información y la población pueda evidenciar la gestión que se realiza (Villafuerte et al., 2021). Además de ello se basa en contar con sistemas informáticos que permitan gestionar la transparencia institucional y se mantenga actualizada (Serrano et al., 2022).

Al describir a la supervisión y monitoreo, es considerado como el último elemento del control interno basado en desarrollar una mejora continua de los procesos organizacionales, basado en la eficiencia y la eficacia que presenta el control interno (Tumi, 2020). Es aquí donde se realiza el registro de la inversión de los recursos públicos y se presentan los avances alcanzados, por otro lado, se resuelven las inconsistencias que se presenten en cada proceso (Cabana et al., 2020).

Al desarrollar el fundamento de la gestión de abastecimiento se refiere al cumplimiento de los procesos, desarrollando las coordinaciones necesarias para adquirir bienes o servicios, además es el encargado de aplicar los controles y monitoreo necesario para que la municipalidad refleje transparencia en su gestión (Romero, 2021).

Para detallar las dimensiones que involucran a la gestión de abastecimiento se presenta al D.S. N° 217-2019-EF (2019), donde se detallan a ocho etapas que contemplan que son: La programación, luego se refiere a la descripción del catálogo de bienes, además del registro y control, seguido de los lineamientos para realizar contrataciones del estado, con ello se continúa con la recuperación de bienes,

seguido del mantenimiento y la seguridad que debe tener la adquisiciones municipales, continúa con el almacenamiento y finalizar con la distribución a los usuarios y la disposición final.

La primera dimensión es programación, en esta parte se determinan los requerimientos de las áreas administrativas, se realiza una consolidación para poder ser atendidas y debe concordar con el plan operativo que presentan las áreas para realizar la evaluación de sus necesidades de manera periódica.

La segunda dimensión es catálogo de bienes, es considerado como uno de los elementos donde se realiza la identificación de los bienes y se determina la codificación que debe llevar cada uno de ellos para tener el control de los bienes municipales y que se administren de manera eficiente por los funcionarios públicos, realizando el monitoreo respectivo.

La tercera dimensión se denomina registro y control, se enfoca en los datos estadísticos de la información que presenta el área de abastecimiento, enfocado en la elaboración de registros para realizar un control de los bienes y materiales que cuenta la entidad pública y que los servidores públicos deben administrar con transparencia.

La cuarta dimensión se basa en el registro de los pedidos, la autorización de los pedidos realizados por las áreas administrativas, luego de presentar los requisitos necesarios para realizar las compras, mencionando a los procesos de selección que se realiza para los proveedores, además de contar con un cuadro de calendario y cumplir con los compromisos de gestión a las áreas usuarias y a los proveedores.

La quinta dimensión se basa en la recuperación de los bienes que se enfoca en el cumplimiento del calendario de los compromisos que efectúa la municipalidad, luego de acatar con la reparación o reconstrucción de las solicitudes presentadas y si pueden ser reutilizados en otras áreas administrativas.

La sexta área administrativa se basa en el mantenimiento y la seguridad, enfocado en analizar el estado de los equipos que cuenta la municipalidad que se utilizan en los procesos administrativos de las áreas, además se vincula con el estado de vida útil que presenta y su operatividad.

La séptima dimensión se denomina almacenamiento, se enfoca en realizar un monitoreo de los ingresos y las salidas de los productos del almacén y si se logran entender los pedidos que realizan las áreas administrativas. En esta parte los bienes o materiales que adquiere la municipalidad son guardados y resguardados para ser entregados de acuerdo a las necesidades que presenten las áreas administrativas.

Luego se presenta la octava dimensión que es distribución y la disposición final, se enfoca en realizar el proceso de entrega que se realiza a las áreas solicitantes, manteniendo un control del stock para que se pueda contar con los bienes o materiales que no permiten que se paralicen los procesos administrativos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

De acuerdo con las particularidades presentadas en la investigación es considerado de tipo básica, a ello se presentó la definición proporcionada por Arias y Covinos (2021), quienes mencionan que es el proceso sistemático de recojo de información que presenta por finalidad explicar a las variables y por medio de ello comprender a la problemática encontrada. En el caso del estudio se buscó las fuentes necesarias en repositorios, artículos científicos y libros digitales para explicar los acontecimientos que se reflejan en las variables.

Respecto al enfoque es considerado como cuantitativo, para una mayor exactitud se presentó a la definición propuesta por Hernández y Mendoza (2018), conceptualizan a este enfoque como la incorporación de instrumentos que permiten categorizar a las opiniones, que posteriormente será procesadas en tablas estadísticas, permitiendo comprender los acontecimientos. En el proceso del estudio este enfoque permitirá aplicar los instrumentos y luego procesarlos para obtener la información con los cuales se diseñarán las tablas estadísticas.

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño considerado es no experimental, referente a lo mencionado se tiene que Baena (2017), lo define como la observación externa que se realizó a una determinada problemática con la finalidad de estudiar su comportamiento y en todo momento se evita alterar o modificar la conducta que presenten los sujetos que integran la muestra.

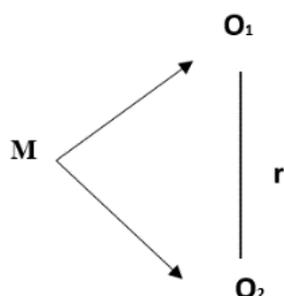
El nivel de investigación que se ajustó a las necesidades es el correlacional, referente a lo expuesto se tiene que Montalván et al. (2019), expresa que se considera como en análisis del nivel de relación que se presenta entre variables y para ello se aplican métodos estadísticos. En el caso del estudio se aplicarán los cuestionarios propuestos y por medio de las opiniones se tabularán y se

desarrollarán los cálculos necesarios para explicar el nivel de correlación presentado.

Finalmente es de alcance transversal, para ello Sánchez et al. (2018), expresa que estos estudios presentan como característica el análisis de información en un solo momento que se precisa en una determinada etapa del estudio.

El esquema es:

Figura 1. Esquema del estudio



Dónde:

M: muestra

O1: Control interno

O2: Gestión de abastecimiento

R: Relación de las variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual:

Se define como un sistema integrado, alineado al organigrama institucional y proporciona un conjunto de planes, métodos, junto a principios, además de establecer normas, fijar los procedimientos y contar con los mecanismos de monitoreo para poder evaluar a una organización con el propósito de cumplir con las tareas, relacionado a las operaciones y normas institucionales y constitucionales para alcanzar las metas programadas (Pérez y Badajoz, 2022).

Definición operacional:

Se considera a la administración de los recursos financieros de la entidad para lograr la articulación eficiente de los procesos y la transparencia con la que son administrados, en el caso del estudio se analiza por medio de un cuestionario dirigido a los trabajadores de la municipalidad.

Indicadores: Se basa en la confianza en la ejecución de los procesos, además del manejo de los recursos, además de las políticas administrativas que se cuenta, luego se ubica el registro de las operaciones, junto a ello se tiene la anticipación a las situaciones adversas, seguido del cumplimiento de actividades, además del acceso oportuno a la información, alineado al principio de mejora continua.

Escala de medición: Para poder analizar al control interno de manera estadística se ha creído conveniente aplicar la escala ordinal con los niveles de eficiente, regular y deficiente.

Variable 2: Gestión de abastecimiento

Definición conceptual: Se refiere al cumplimiento de los procesos, desarrollando las coordinaciones necesarias para adquirir bienes o servicios, además es el encargado de aplicar los controles y monitoreo necesario para que la municipalidad refleje transparencia en su gestión (Romero, 2021).

Definición operacional: Es el seguimiento de los procesos de abastecimiento y en el estudio se analiza por medio de un cuestionario, dirigido a los trabajadores de la municipalidad y representado en tablas estadísticas.

Indicadores: Se presenta a la determinación de las necesidades, luego a la ejecución de la programación, seguido de la identificación de los bienes, junto a la actualización de bienes no codificados, luego se presenta con el desarrollo estadística de la información municipal, seguido con la registración de los pedidos, además del cumplimiento del calendario de compromisos, junto a ello tenemos el estado de equipos, además de entradas y salidas de almacén, finalmente se presenta el empleo oportuno de los bienes.

Escala de medición: Para poder analizar a la gestión de abastecimiento de manera estadística se ha creído conveniente aplicar la escala ordinal con los niveles de eficiente, regular y deficiente.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población:

En el caso del estudio la población la representa el total de los servidores públicos de la municipalidad que corresponde a 85. A ello se tiene que Carhuacho et al. (2019), expresa que se considera a la totalidad de los sujetos que conforman la institución seleccionada para desarrollar la investigación.

Criterios de inclusión: Se ha considerado a todo el personal nombrado y contratado que presente una permanencia mayor a 6 meses.

Criterio de exclusión: Se ha estimado a trabajadores de limpieza y seguridad ciudadana, que no realice trabajo administrativo.

3.3.2. Muestra:

Al contar con una cantidad de población accesible para el investigador, la muestra estuvo integrada o representada por la totalidad de la población, correspondiente a los 85 trabajadores descritos en los criterios de inclusión y exclusión. Al respecto Cohen y Gómez (2019), definen a la muestra como un fragmento que representa a la población y cuando se manifiesta alcance a todos los involucrados se considera como muestra al total de la población.

3.3.3. Muestreo:

Se ha determinado incorporar al estudio el muestreo no probabilístico, Jiménez (2020), expresa que en este muestreo se aplica el criterio del investigador para determinar y seleccionar a los integrantes de la muestra, evitando realizar el cálculo del tamaño por medio de métodos estadísticos.

3.3.4. Unidad de análisis:

Se enfocó en el servidor público de un gobierno local de Ancash.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica.

Para efectos de la investigación se ha seleccionado como técnica a la encuesta, Cabezas et al. (2018), definen a la encuesta como una de las empleadas en las investigaciones de tipo cuantitativo porque se basa en el recojo de opiniones y categorizar las opiniones por medio de su instrumento, para ser presentados en tablas estadísticas.

Instrumento.

El instrumento que más se ajusta a los requerimientos que presentó el estudio es el cuestionario, Concepción et al. (2019), consideran que el cuestionario se define como el instrumento categórico, donde le proporcionan valoraciones a las opciones de respuesta por medio de una escala Likert y permiten que se reflejen en tablas estadísticas y se logre determinar los niveles que se presentan las variables.

Validez.

Para desarrollar la validación de los instrumentos se seleccionaron a 3 profesionales con el grado de maestro o doctor en gestión pública, quienes fueron los encargados de ejecutar la estimación de consistencia interna revisando la redacción de los ítems y la contextualización con la entidad, luego se analizó la relación que presenta con los indicadores y dimensiones; si todo está bien se procede con la validación llenando el formato otorgado por la universidad, en caso contrario se realiza las observaciones necesarias para mejorar el instrumento.

Nº	Grado académico	Experto	Opinión
1	Doctor	Ponte Quiñones Elvis Jerson	Aplicable
2	Maestro	Ramírez Asís Edwin Hernán	Aplicable
3	Maestra	Castañeda Rodríguez, Petronila Julia	Aplicable

Confiabilidad.

Se inició con la selección de 15 sujetos como prueba piloto, para ello el investigador toma en cuenta un muestreo no probabilístico a criterio, luego determina fechas para la aplicación de los instrumentos y procede con la aplicación para obtener los datos necesarios que serán procesados en el SPSS y deducir el Alfa de Cronbach que permite estimar el nivel de confiabilidad que presentan los instrumentos.

Se obtuvo los siguientes resultados:

$$V1 = 0.878$$

$$V2 = 0.893$$

En ambos casos el nivel de confianza es Alta.

3.5. Procedimientos

Se ha tomado en consideración el ingreso de la solicitud, para obtener la autorización de recojo de información de la entidad, para ello el investigador coordinó con las autoridades de la entidad las reuniones necesarias con los trabajadores para lograr la aplicación de los instrumentos que permitieron analizar a la problemática presentada y dar respuesta a los objetivos propuestos en el estudio.

3.6. Método de análisis de datos

En el caso del estudio se ha utilizado como soporte a los programas de Excel 2021 y al SPSS, donde se ha procesado los instrumentos y por medio de la estadística descriptiva, reflejando los resultados en tablas de frecuencia para indicar los niveles logrados.

Luego se tomó como soporte a la estadística inferencial, desarrollado como primera instancia una prueba de normalidad de datos, para evidenciar la distribución que reflejan y a partir de ello demostrar el método inferencial que más se ajusta a los requeridos que manifiesta el estudio.

3.7. Aspectos éticos

Para la selección de las consideraciones éticas se ha tomado en cuenta a lo detallado en el código de ética de la UCV, donde se menciona lo siguiente: La autonomía, es un principio que se alineó a la investigación porque los participantes presentaron libertad para proporcionar la información requerida por medio de los instrumentos que se aplicaran, luego se ha tomado en cuenta a la beneficencia, evitando en todo el proceso que durará la investigación vulnerar la integridad de los sujetos que conforman la muestra.

IV. RESULTADOS

Para responder a la investigación se ha utilizado la estadística descriptiva donde se reflejan los resultados alcanzados por las variables y sus dimensiones, luego se desarrolló el análisis inferencial, iniciando con un análisis de normalidad para estimar la distribución que presentan los datos y por medio de ello seleccionar el método que más concuerda a las particularidades que se reflejan en el estudio.

4.1. Análisis descriptivo

Tabla 1.

Niveles del control interno

Nivel	fi	%
Deficiente	23	27.1%
Regular	47	55.3%
Eficiente	15	17.6%
Total	85	100.0%

Según las valoraciones alcanzadas en la investigación se presenta los siguientes niveles para la variable control interno: Del análisis de los datos recepcionados se observa el nivel regular con una valoración del 55.3%, el nivel deficiente con una valoración del 27.1%, y el nivel eficiente con una valoración del 17.6%, con estos hallazgos se establece que el control interno requiere la implementación de mecanismo como talleres dirigidos a los trabajadores involucrados en el proceso para fortalecer sus competencias profesionales y realizar el monitoreo oportuno a todas las actividades de las áreas administrativas.

Tabla 2.

Niveles de las dimensiones del control interno

Dimensiones	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
D1: Ambiente de control	17	20.0%	50	58.8%	18	21.2%	85	100.0%
D2: Evaluación de riesgos	19	22.4%	46	54.1%	20	23.5%	85	100.0%
D3: Actividades de control	22	25.9%	47	55.3%	16	18.8%	85	100.0%
D4: Información y comunicación	17	20.0%	42	49.4%	26	30.6%	85	100.0%
D5: Supervisión y monitoreo	17	20.0%	54	63.5%	14	16.5%	85	100.0%

Según las valoraciones alcanzadas en la investigación se presenta los siguientes niveles para las dimensiones que presenta V1: Del análisis de los datos se tiene para D1 el nivel regular con el 58.8%, luego se manifiesta el nivel deficiente con el 20.0% y para el nivel eficiente con una valoración del 21.2%. En función a D2 se tiene que se analiza cómo regular con una valoración del 54.1%, luego se presenta como deficiente, alcanzando una valoración del 22.4%, seguido de ello se evidencia como eficiente con el 18.8%. Referente al diagnóstico registrado de D3 se presenta como regular con una valoración del 55.3%, seguido de lo mencionado se tiene que es deficiente con una valoración del 25.9% y el nivel eficiente se evidencio con el 18.8%. Referente a D4 se presenta como regular con el 49.4%, luego se ha registrado que se refleja como deficiente con una puntuación del 20.0% y el nivel eficiente alcanzó una puntuación del 30.6%. Finalmente, el análisis que presentó D5 se tiene que se refleja como regular con una valoración del 63.5%, luego se presenta como deficiente con el 20.0% y el nivel eficiente se presentó con una puntuación del 16.5%. Lo encontrado en las dimensiones es el reflejo de las dificultades que afronta el control interno y las necesidades que presenta que se optimicen los procesos, para ello es necesario que las autoridades se involucren.

Tabla 3.

Niveles de la gestión de abastecimiento

Nivel	fi	%
Deficiente	15	17.6%
Regular	55	64.7%
Eficiente	15	17.6%
Total	85	100.0%

Según las valoraciones alcanzadas en la investigación se presenta los siguientes niveles para la variable gestión de abastecimiento: Del análisis de los datos registradas se tiene el nivel regular con una valoración del 64.7%, luego se ha evidenciado que se presenta como deficiente alcanzando una puntuación del 17.6% y el nivel eficiente se mostró con el 17.6%, con estos resultados se menciona que la gestión de abastecimiento requiere la implementación de mecanismo como talleres dirigido a los trabajadores involucrados en el proceso para fortalecer sus competencias profesionales y realizar el monitoreo oportuno a todos los procesos de las áreas administrativas.

Tabla 4.

Niveles de las dimensiones de la gestión de abastecimiento

Dimensiones	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
D1: Programación	34	40.0%	41	48.2%	10	11.8%	85	100.0%
D2: Catalogación de bienes	50	58.8%	25	29.4%	10	11.8%	85	100.0%
D3: Registro y control	51	60.0%	27	31.8%	7	8.2%	85	100.0%
D4: Contrataciones del estado	16	18.8%	55	64.7%	14	16.5%	85	100.0%
D5: Recuperación de bienes	28	32.9%	38	44.7%	19	22.4%	85	100.0%
D6: Mantenimiento y seguridad	34	40.0%	36	42.4%	15	17.6%	85	100.0%
D7: Almacenamiento	25	29.4%	43	50.6%	17	20.0%	85	100.0%
D8: Distribución y disposición final	42	49.4%	30	35.3%	13	15.3%	85	100.0%

Según las valoraciones alcanzadas en la investigación se presenta los siguientes niveles para las dimensiones de V2: Del análisis de los datos registradas se tiene para D1 que se refleja como regular con el 48.2%, seguido se evalúa como valoración deficiente del 40.0% y el nivel eficiente ha alcanzado una puntuación del 11.8%. En función a D2 se percibe como deficiente con una valoración del 58.8%, luego se evidencia como regular, alcanzando una valoración del 29.4%, seguido de ello se presenta como eficiente con el 11.8%. Referente al diagnóstico registrado de D3 se presenta como deficiente con una valoración del 60.0%, seguido de lo mencionado se tiene que es regular con una valoración del 31.8% y el nivel eficiente se evidencio con el 8.2%. Referente a D4 se presenta como regular con el 64.7%, luego se ha registrado que se refleja como deficiente con una puntuación del 18.8% y el nivel eficiente alcanzó una puntuación del 16.5%. El análisis presentado para la dimensión D5 se tiene que se refleja como regular alcanzando una valoración del 44.7%, de ahí se presenta como deficiente con el 32.9% y el nivel eficiente se presenta con el 22.4%. Al detallar a la dimensión D6 se interpreta como regular con una puntuación del 42.4%, seguido de ello se analiza como deficiente con el 40.0% y el nivel eficiente se alcanza con el 17.6%. Al detallar los registros alcanzados para D7 se encontró como regular con el 50.6%, seguido se presenta como deficiente con el 29.4% y el nivel eficiente se analiza con el 20.0%. Finalmente, el análisis que presentó D8 se encontró como deficiente con una valoración del 49.4%, luego se presenta como regular con el 35.3% y el nivel eficiente se presentó con una puntuación del 15.3%. Como se muestra la gestión de abastecimiento cuenta con procesos que no son cumplidos en su totalidad, generando que se presenten inconvenientes y dificultades en las etapas que lo involucran.

4.2. Análisis inferencial y prueba de hipótesis

Con el propósito de realizar un diagnóstico de la distribución de la muestra se ha desarrollado la prueba de normalidad basado en el método de Kolmogórov-Smirnov que corresponde a datos mayores de 50.

Tabla 5.

Análisis de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Control interno	,116	85	,007
V2: Gestión de abastecimiento municipal	,123	85	,003

Los resultados han arrojado una significancia de 0.007 para V1 y de 0.003 como resultado para V2, que en comparación con el valor margen de 0.05, se consideran como inferiores, por lo tanto, se logra la afirmación que los datos evidenciados en el estudio presentan una distribución no normal que corresponde a una prueba no paramétrica, con ello queda comprobada que el método inferencial que presenta aproximación a las características de la muestra es el Rho de Spearman.

Tabla 6.

Relación que se presenta entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023

			Control interno	Gestión de abastecimiento municipal
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,887**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	85	85
	Gestión de abastecimiento municipal	Coeficiente de correlación	,887**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	85	85

Para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de Rho= 0.887 (dato numérico) analizada como una relación positiva y a la vez alta entre el control interno y V2, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar V2 que se ejecuta en la municipalidad analizada.

Al realizar el acatamiento de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procedió por aceptar la hipótesis.

Tabla 7.

Relación que se presenta entre el ambiente de control y gestión de abastecimiento

			Ambiente de control	Gestión de abastecimiento municipal
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,730**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	85	85
	Gestión de abastecimiento municipal	Coefficiente de correlación	,730**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	85	85

Para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de Rho= 0.730 analizada como una relación positiva y a la vez alta entre el ambiente de control y V2, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se lograra optimizar la gestión de abastecimiento que se ejecuta en la municipalidad analizada.

Al realizar el acatamiento de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.

Tabla 8.

Relación que se presenta entre la evaluación de riesgo y gestión de abastecimiento

			Evaluación de riesgos	Gestión de abastecimiento municipal
Rho	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,809**
de		Sig. (bilateral)	.	,000
Sp		N	85	85
ear	Gestión de abastecimiento municipal	Coeficiente de correlación	,809**	1,000
ma		Sig. (bilateral)	,000	.
n		N	85	85

Para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de Rho= 0.809 analizada como una relación positiva y a la vez alta entre la evaluación de riesgo y V2, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se lograra optimizar la gestión de abastecimiento que se ejecuta en la entidad analizada.

Al realizar el acatamiento de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procedió por aceptar la hipótesis del estudio.

Tabla 9.

Relación que se presenta entre actividades de control y gestión de abastecimiento

			Actividades de control	Gestión de abastecimiento municipal
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,847**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	85	85
Rho de Spearman	Gestión de abastecimiento municipal	Coeficiente de correlación	,847**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	85	85

Para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de Rho= 0.847 analizada como una relación positiva y a la vez alta entre las actividades de control y gestión de abastecimiento, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la V2 que se ejecuta en la municipalidad analizada.

Al realizar el contraste de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procedió por aceptar la hipótesis del estudio.

Tabla 10.

Relación que se presenta entre la información y comunicaciones con la gestión de abastecimiento

			Información y comunicación	Gestión de abastecimiento municipal
Rh	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,800**
o		Sig. (bilateral)	.	,000
de		N	85	85
Sp	Gestión de abastecimiento municipal	Coeficiente de correlación	,800**	1,000
ear		Sig. (bilateral)	,000	.
ma		N	85	85
n				

Para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de Rho= 0.800 analizada como una relación positiva y a la vez alta entre la información y comunicaciones con V2, mostrando que si se logra optimizar las actividades de monitoreo que se desarrollan en las fases administrativas de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento.

Al realizar el contraste de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procedió por aceptar la hipótesis del estudio.

Tabla 11.

Relación que se presenta entre la supervisión y monitoreo con la gestión de abastecimiento

			Supervisión y monitoreo	Gestión de abastecimiento municipal
R h o d e	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,834**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	85	85
S p e a r m a n	Gestión de abastecimiento municipal	Coeficiente de correlación	,834**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	85	85

Para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de Rho= 0.834 analizada como una relación positiva y a la vez alta entre la supervisión y monitoreo con V2, mostrando que si se logra optimizar las actividades de monitoreo que se desarrollan en las fases administrativas de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento.

Al realizar el contraste de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procedió por aceptar la hipótesis del estudio.

V. DISCUSIÓN

En este apartado que contempla la investigación se ha desarrollado el contraste de los resultados y los antecedentes, luego se ha analizado la concordancia y procedido con el fundamento del marco teórico, mencionando lo siguiente:

Respecto al objetivo general enfocado en determinar la relación que se presenta entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023; para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de $Rho = 0.887$, siendo estimada como una relación positiva y a la vez alta entre las variables analizadas, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento.

Con lo mencionado se ha dado a conocer que el proceso de fiscalización que conlleva el control interno dentro de la municipalidad es uno de los factores que ayuda a la gestión de abastecimiento, proporcionando los lineamientos y el monitoreo de su cumplimiento, para que se logre optimizar los procesos municipales.

A ello se suma el estudio desarrollado por Pérez (2023), ha investigado sobre la relación que se presenta entre V1 (control interno) y la gestión administrativa de abastecimiento de una entidad pública de Ancash, entre los hallazgos alcanzados se tiene que V1 se registra como regular con 48.2% y la gestión administrativa como regular con el mismo puntaje, de lo cual sea calculado una relación de 0.834, por lo tanto se ha confirmado que se refleja una relación de manera significativa, logrando concluir: V1 es uno de los factores que fortalece a la gestión pública porque se encarga de monitorear y supervisar los procesos de cada área, velando por los recursos públicos.

Díaz (2017), ha desarrollado un estudio que se orienta a la ejecución de una propuesta para mejorar los procesos de abastecimiento de una organización de Chile, durante el desarrollo se ha considerado tomar como pasos metodológicos al diseño adoptado fue no experimental y el nivel estimado fue correlacional, para ello se ha tenido que seleccionar a 17 colaboradores, evidenciando como resultado que los procesos de abastecimiento presentan dificultades en sus procesos por lo que

es indispensable que se incorporen nuevos procesos que permita agilizar a los trámites tradicionales y se fortalezca cada actividad, así mismo desarrollar una capacitación a los trabajadores para difundir las tareas asignadas que se ejecutan en cada proceso de la organización.

De la misma manera se conceptualiza como la definición de políticas y instrucciones que se ejecutan en la entidad pública con la finalidad de contar con el soporte requerido para garantizar el acatamiento de los objetivos, orientando para que pueda lograr, desarrollar un seguimiento direccionado y eficiente para la organización, incorporando las políticas administrativas y protegiendo los recursos financiera, tratando de evitar malversación de los fondos y que los procesos se manejen de forma transparente (Peña, 2022).

Lo registrado para el objetivo específico enfocado en precisar la relación que se presenta entre el ambiente de control y V2; para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de $Rho = 0.730$ analizada como una relación positiva y a la vez alta entre el ambiente de control y V2, mostrando que si se logra optimizar las etapas de monitoreo que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento. Al realizar el valor obtenido de la hipótesis se presenta una significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procede con tomar la decisión de proceder con el rechazo de la hipótesis nula.

A través del análisis se describe que el ambiente de control es esencial para que se pueda analizar los procesos de abastecimiento y se apliquen los controles necesarios que permitan que ejecute con transparencia y conlleva a una adecuada administración de los recursos públicos. Lo descrito concuerda con Ramírez (2022), se dedicó a estudiar la relación que se presenta entre el control interno y la gestión de abastecimiento de una organización del sector público de Tarapoto, para lograrlo se alineado al nivel correlacional, luego el enfoque seleccionado fue cuantitativo, la muestra se conformó por 38 colaboradores y los resultados dieron que el control

interno se manifiesta de forma regular con el 45.0% y la gestión de abastecimiento se presenta también a nivel regular con el 45.0%, de ello se ha reflejado una relación de 0.966 y sig. = 0.000 < 0.05, logrando rechazar a la hipótesis nula, con ello se ha concluido que el control interno es un factor clave dentro de las entidades públicas porque favorece a la supervisión de los procesos y que se manejen con transparencia.

Al describir al ambiente de control, se menciona que se refiere a la confianza que presenta el personal, frente a los procesos que se cuentan para ejecutar las actividades, luego se relaciona con el óptimo uso de los recursos institucionales (López y Cañizares, 2018). Por otro lado, se refiere al cumplimiento de las políticas administrativas, además del registro de las sistematizaciones que se ejecutan en cada proceso para cumplir con la supervisión institucional (Vega y Tapia, 2018). La primera dimensión es programación, en esta parte se determinan los requerimientos de las áreas administrativas, se realiza una consolidación para poder ser atendidas y debe concordar con el plan operativo que presentan las áreas para realizar la evaluación de sus necesidades de manera periódica.

Lo registrado para el objetivo específico enfocado en establecer la relación que se presenta entre la evaluación de riesgo y V2; Para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de $Rho = 0.809$ analizada como una relación positiva y a la vez alta entre el análisis desarrollado, mostrando que si se logra optimizar las actividades de monitoreo que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento. Al realizar el diagnóstico de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procede con tomar la decisión de realizar el rechazo de la hipótesis nula.

Dentro de todo proceso de abastecimiento es importante que se apliquen los controles necesarios para evaluar los posibles riesgos que se puedan producir y se obtenga la información requerida y necesaria para que los procesos se desarrollen

con transparencia, lo descrito concuerda con el estudio desarrollado por Peña (2018), ha propuesto el desarrollo de un estudio que se enfoca en analizar al control interno y la relación que presenta con las contrataciones públicas del área de abastecimiento en una entidad pública de Ancash, durante el desarrollo se ha considerado tomar como pasos metodológicos al diseño no experimental y el nivel correlacional, para ello se ha tenido que seleccionar a 24 colaboradores, evidenciando como resultado que V1 se percibe como regular con el 15.8% y las contrataciones públicas también regular con 15.8% de ello se ha establecido un $\chi^2 = 14.456$, de esta manera ha quedado comprobado que se refleja una asociación de manera significativa entre las variables, concluyendo que el control interno es un factor que beneficia a las contrataciones públicas porque supervisa y brinda los parámetros para realizarlo de una manera eficiente.

Al describir a la evaluación de riesgo, se detalla que se enfoca en anticipar a las complicaciones que se puedan presentar en cada proceso, luego se relaciona con la determinación y administración de los posibles riesgos que se presenten (Álvarez et al., 2021). Esto se alinea a prevenir los riesgos y contar con los planes de contingencia necesarios que permitan mitigar el impacto negativo que se pueda presentar en la entidad (Rojas, 2017). La segunda dimensión es catálogo de bienes, es considerado como uno de los elementos donde se realiza la identificación de los bienes y se determina la codificación que debe llevar cada uno de ellos para tener el control de los bienes municipales y que se administren de manera eficiente por los funcionarios públicos, realizando el monitoreo respectivo.

Lo registrado para el objetivo específico enfocado en analizar la relación que se presenta entre actividades de control y V2; para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de $Rho = 0.847$ analizada como una relación positiva y a la vez alta entre el análisis desarrollado, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se lograra optimizar la V2. Al realizar el contraste de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera

se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procede con tomar la decisión de aceptar hipótesis propuesta.

Con lo descrito se menciona que es importante que se programen las actividades para supervisar los procesos de contrataciones y se eviten malversaciones de fondos o retrasos en su ejecución, para ello es necesario que el personal se encuentre sometido al contexto de la municipalidad, lo detallado concuerda con lo demostrado por Zevallos (2019), ha investigado sobre la relación que se presenta entre V1 y la V2 de una entidad pública de tumbes, para ello se ha propuesto desarrollarlo bajo el enfoque cuantitativo, el alcance fue transversal, la muestra que se trabajó fue de 47 colaboradores, dentro de los hallazgos alcanzados se tiene que el control interno se presenta como regular y la gestión de abastecimiento de la misma manera, considerado como sustento requerido para proceder con el rechazo de la hipótesis nula, logrando concluir: que la gestión de abastecimiento es una de las áreas más sensibles de la municipalidad y es importante que las autoridades implementen mecanismos que ayuden a fortalecer las competencias de los trabajadores para su labor de fiscalizador lo realicen de una manera eficiente.

Además concuerda con Ochoa (2021), en su estudio que presentó por objetivo determinar el control interno y la relación que presenta con el área de abastecimiento de una entidad pública de Ecuador, para lograrlo se ha considerado como elementos metodológicos al enfoque cuantitativo y el alcance fue transversal, la muestra se integró por 30 trabajadores, mostrando como resultado que el control interno es uno de los factores clave dentro de la municipalidad para lograr el monitoreo permanente de los procesos administrativos y favorece a la transparencia que se debe presentar en abastecimiento para evitar ineficiente administración de los recursos públicos.

Al describir a las actividades de control, se basa en el cumplimiento de las programaciones que se realizan, luego se enfoca en el cumplimiento de anticipar los procesos para evitar errores (Macías y Vélez, 2022). Otro elemento que se considera en esta etapa del control interno es que se apliquen los controles

administrativos necesarios y se cuente con planes de detección y corrección para anticipar a los posibles inconvenientes que se presenten (Cortés, 2019). La tercera dimensión se denomina registro y control, se enfoca en los datos estadísticos de la información que presenta el área de abastecimiento, enfocado en la elaboración de registros para realizar un control de los bienes y materiales que cuenta la entidad pública y que los servidores públicos deben administrar con transparencia.

Lo registrado para el objetivo específico enfocado en describir la relación que se presenta entre la información y comunicaciones con V2; Para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de $Rho = 0.800$ analizada como una relación positiva y a la vez alta entre el análisis ejecutado, mostrando que si se logra optimizar las actividades de monitoreo que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento. Al realizar el contraste de la hipótesis se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procede con tomar la decisión de comprobar y aceptar la hipótesis del estudio.

Sin duda la tecnología en la actualidad ha favorecido a los procesos de abastecimiento y municipales que incorporan sistemas de seguimiento y evaluación de cada etapa de las adquisiciones que se realizan. Esto concuerda con Carbajal (2021), ha desarrollado una investigación con el objetivo de estudiar la relación que se presenta entre el control interno y la gestión municipal de abastecimiento de un gobierno local de Piura, para lograrlo ha utilizado un estudio transversal y de enfoque cuantitativo, luego ha seleccionado a 40 servidores, encontrando como hallazgo que el control interno se manifiesta como deficiente con el 25.8% y la gestión municipal se refleja como regular con el 25.8%, de ello se ha determinado una $r = 0.746$ y $sig. = 0.000 < 0.05$, de esta manera ha quedado comprobada la hipótesis de estudio y se concluye que las autoridades de la municipalidad deben realizar capacitación y evaluaciones periódicas al personal de control interno para que puedan contar con todos los recursos y conocimiento necesario para fiscalizar los procesos municipales.

La quinta dimensión se basa en la recuperación de los bienes que se enfoca en el cumplimiento del calendario de los compromisos que efectúa la municipalidad, luego de acatar con la reparación o reconstrucción de las solicitudes presentadas y si pueden ser reutilizados en otras áreas administrativas. La sexta área administrativa se basa en el mantenimiento y la seguridad, enfocado en analizar el estado de los equipos que cuenta la municipalidad que se utilizan en los procesos administrativos de las áreas, además se vincula con el estado de vida útil que presenta y su operatividad.

Al describir a la información y comunicaciones, se enfoca en utilizar a los recursos tecnológicos para afrontar la gestión institucional, basado en contar con información disponible, delegar responsabilidades para que se pueda publicar la información y la población pueda evidenciar la gestión que se realiza (Villafuerte et al., 2021). Además de ello se basa en contar con sistemas informáticos que permitan gestionar la transparencia institucional y se mantenga actualizada (Serrano et al., 2022). La cuarta dimensión se basa en el registro de los pedidos, la autorización de los pedidos realizados por las áreas administrativas, luego de presentar los requisitos necesarios para realizar las compras, mencionando a los procesos de selección que se realiza para los proveedores, además de contar con un cuadro de calendario y cumplir con los compromisos de gestión a las áreas usuarias y a los proveedores.

Lo registrado para el objetivo específico enfocado en establecer la relación que se presenta entre la supervisión y monitoreo con V2, para interpretar los datos reflejados en la tabla se tiene un valor de $Rho = 0.834$ analizada como una relación positiva y a la vez alta entre el análisis ejecutado, mostrando que si se logra optimizar las actividades de monitoreo que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento. Al realizar el contraste de la hipótesis se presenta un valor de significancia de 0.000, que al ser comparado con el 0.05 se sitúa por debajo, ubicándose dentro del intervalo de significancia, de esta manera se logra afirmar que la relación que se refleja en el estudio es significativa y se procede con tomar la decisión de proceder con la aceptación de la hipótesis del estudio.

Albán (2021), ha investigado la relación que se presenta entre el control interno y la gestión de inventario de una organización de Ecuador, para lograrlo ha utilizado un estudio transversal y de enfoque cuantitativo, luego ha seleccionado a 18 servidores, evidenciando como resultado que el control interno refleja una adecuada implementación del 100.0%, lo que ha demostrado que la gerencia ha aplicado de manera eficiente los procesos y controles de la organización y ello ha permitido que la gestión de inventario presente una eficiencia del 100.0%, demostrando que con trabajo colaborativo se puede lograr los resultados empresariales deseados. Montoya (2019), desarrolló un estudio que se enfoca en el análisis del control interno en una empresa de Ecuador, para alcanzar el objetivo se ha elegido como Metodología fue transversal, dentro de ello la muestra se conformó por 41 trabajadores, los resultados han arrojado que los procesos de control favorecen a la organización porque le brinda los parámetros necesarios para poder ser implementado en cada etapa, permitiendo que se adopten las medidas correctivas necesarias y se puedan optimizar los procesos de cada área, además permiten que se gestione con transparencia.

Al describir a la supervisión y monitoreo, es considerado como el último elemento del control interno basado en desarrollar una mejora continua de los procesos organizacionales, basado en la eficiencia y la eficacia que presenta el control interno (Tumi, 2020). Es aquí donde se realiza el registro de la inversión de los recursos públicos y se presentan los avances alcanzados, por otro lado, se resuelven las inconsistencias que se presenten en cada proceso (Cabana et al., 2020). La séptima dimensión se denomina almacenamiento, se enfoca en realizar un control de los ingresos y salidas que se realizan de los productos ubicados en el almacén y si se logran entender los pedidos que realizan las áreas administrativas. En esta parte los bienes o materiales que adquiere la municipalidad son guardados y resguardados para ser entregados de acuerdo a las necesidades que presenten las áreas administrativas. Luego se presenta la octava dimensión que es distribución y la disposición final, se enfoca en realizar el proceso de entrega que se realiza a las áreas solicitantes, manteniendo un control del stock para que se pueda contar con los bienes o materiales que no permiten que se paralice los procesos administrativos.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Se determinó la presencia de relación significativa ($Rho= 0.887$; $sig.= 0.000<0.05$) entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento.

Segunda: Se estableció como resultado relación significativa ($Rho= 0.730$; $sig.= 0.000<0.05$) entre el ambiente de control y gestión de abastecimiento, describiendo que los mecanismos de control que cuenta la municipalidad mantienen la transparencia y la adecuada administración de la gestión de abastecimiento.

Tercera: Se demostró que se refleja relación significativa ($Rho= 0.809$; $sig.= 0.000<0.05$) entre la evaluación de riesgo y gestión de abastecimiento, afirmando que evaluar los posibles riesgos que se pueden reflejar en los procesos de abastecimiento favorece a la gestión que se realiza y favorece a la municipalidad.

Cuarta: Se estableció relación significativa ($Rho= 0.847$; $sig.= 0.000<0.05$) entre las actividades de control y gestión de abastecimiento, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento.

Quinta: Se determinó relación significativa ($Rho= 0.800$; $sig.= 0.000<0.05$) entre la información y comunicaciones con la gestión de abastecimiento, mencionando que la tecnología favorece a la transparencia de los procesos de abastecimiento que se ejecuta en la municipalidad.

Sexta: Se comprobó relación significativa ($Rho= 0.800$; $sig.= 0.000<0.05$) entre la supervisión y monitoreo con la gestión de abastecimiento, mostrando que si se logra optimizar los procesos de control que se desarrollan en

los procesos administrativos de la municipalidad se logrará optimizar la gestión de abastecimiento.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Al gerente municipal realizar seguimiento de los procesos de abastecimiento desde el proceso de recepción de requerimiento, hasta el proceso de compra, para mantener la transparencia de los procesos y contratación de proveedores y se favorezca a la confianza de la población.

Segunda: Al jefe de recursos humanos realizar evaluación al personal de abastecimiento para detectar si cumplen con el perfil profesional requerido para poder desempeñarse en el área, teniendo en cuenta que en el MOF se especifica el tipo de profesional para cada cargo y las funciones que debe realizar.

Tercera: Al jefe del área de control interno realizar seguimiento de los procesos administrativos y los de abastecimiento para mantener la transparencia requerida por el gobierno central y se logre el desarrollo de la sociedad esperada.

Cuarta: Al jefe de abastecimiento cumplir con las políticas de adquisiciones de bienes o servicio dispuestas en el Decreto Legislativo N° 1439 y realizarlo por medio de sistemas informáticos que garanticen la transparencia requerida por la población.

Quinta: A los servidores públicos que laboran en abastecimiento acatar con las directivas de la municipalidad establecidas en el ROF para desarrollar los procesos de adquisiciones y evitar comportamientos indebidos, donde se favorezca a determinados proveedores.

Sexta: A los proveedores postulantes de los requerimientos de la municipalidad, denunciar procesos sospechosos donde se evidencie direccionamiento en la selección de proveedores.

REFERENCIAS

- Albán, A. (2021). *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul "Rosita Paredes y Quito" del cantón Quevedo, 2018*. [Tesis; Universidad Técnica Estatal De Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6434/1/T-UTEQ-193.pdf>
- Álvarez et al. (2021). *The Importance of Internal Control in the Income Area of a Commercial Company*. 15 (1). ISSN: 1900-6608. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/html/>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Carbajal, B. (2021). *El Control interno y la Gestión Municipal en el proceso de abastecimiento en una Municipalidad Provincial de Piura*. [Tesis de posgrado; Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67199/Carbajal_CBFDM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cabana et al. (2020). *Influence of management control on public value generated in services dependent on the ministry of economy, development and tourism, Chile*. 31 (2). https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642020000200103&script=sci_arttext
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, k. (2019). *Metodología de la investigación holística*. Guayaquil: Editorial UIDE. *Repositorio Digital UIDE* <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/3893>
- Cabezas, E., Andrade, A. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. ISBN: 978-9942-765-44-4. <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>

- Cortés, A. (2019). *Internal control as an administrative process for PYMES*. Revista FAECO sapiens. 2 (2).
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/221970018/html/>
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños. ISBN 978-987-723-190-8. Editorial Teseo.
http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Concepción, D., González, E., García, R. y Miño, J. (2019). Investigation methodology: *Origin and construction of a doctoral thesis*. 6(1). 76-87.
<http://scielo.iics.una.py/pdf/ucsa/v6n1/2409-8752-ucsa-6-01-76.pdf>
- Díaz, H. (2021). *Internal Control as an Indispensable Tool for the Management of Operational Risks in the UCI*. 2 (4).
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Díaz, C. (2017). *Propuesta de mejora a la gestión de abastecimiento para la empresa ancora Chile S.A.* [Tesis de maestría, Universidad de Chile].
<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2017/bpmfcid542p/doc/bpmfcid542p.pdf>
- Escobar et al. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú*. 27 (1).
<https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>
- Grageola et al. (2018). *Emphasis of internal control and its scope in tax deductions*. Rev. Nac. Adm. 11 (12). https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?pid=S1659-49322020000200005&script=sci_arttext
- Gómez et al. (2019). *El control interno en el ámbito municipal: avances y expectativas*.
https://asej.gob.mx/publicaciones/sites/default/files/investigaciones/Estudio_Control_Interno_Municipal.pdf
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación- rutas cuantitativa-cualitativa-mixta*. ISBN 1456260960. Editor McGraw-Hill Interamericana.

http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

Jiménez, I. (2020). El triángulo lógico. Una ecuación didáctica emergente para aprender metodología de la investigación. Universidad de La Sabana. <https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=7be0c0b1-aae9-471f-ba3a-42032829f293%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=e000xww&AN=2659814>

Jumbo et al. (2022). *Trends in internal control publications in Latin America*. 8 (3). <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/762/1230>

López et al. (2018). *Internal Audit as a Management Tool for Control in the Decentralized Autonomous Governments in the Morona Santiago Province*. Revista Cuad. Contab. 19 (47). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722018000100080

López, A. y Cañizares, I. (2018). *Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago*. Cofin. 12 (2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004

Macías, D. y Vélez, L. (2022). *Incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de una Cooperativa de Transporte de Pasajeros*. 593 Digital Publisher CEIT, 7(3-1), 191-206. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3-1.1139>

Mendivil, Y. y Erro, L. (2021). *El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de la empresa maquiladora*. 36 (14). <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/405>

Montoya, P. (2019). *Desarrollo de un nuevo sistema de gestión para el control de inventarios aplicado en la Bodega Farma – consumo de la empresa Ecuaquimica C.A.* [Tesis; Pontificia Universidad Católica Del Ecuador].

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/17256/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20PMONTOYA.pdf?sequence=1>

Montalván, J., Soria, C., Hopkins, A., Ascue, R. y Ajito, E. (2019). *Guía de investigación*. ISBN: 978-612-4439-09-4. Primera edición digital. <https://cdn02.pucp.education/investigacion/2016/06/12214732/guia-de-investigacion-en-diseno.pdf>

Ochoa, V. (2021). *Control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*. [Tesis; Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4675/1/T-ULVR-3778.pdf>

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 posgrado; Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peña, R. (2022). *Administrative and planning norms applied in the Army Corps of Engineers of Ecuador: assessment and compliance*. 2 (15). http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-92452022000200019

Pérez, A. (2023). *Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento, UGEL Bellavista – 2022*. [Tesis de posgrado; Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/105564/Perez_SA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, L. y Badajoz, J. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros*. 6 (5). *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024-2040. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227

Quinaluisa et al. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. 12 (1). <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/978>

- Ramírez, E. (2022). *Control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Soritor, Provincia de Moyobamba – 2021*. [Tesis de posgrado; Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81722/Ram%C3%ADrez_REA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas, E. (2017). *Organizations control and internal audit. Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3(5), (125-145). https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion_libre/article/view/8191/7255
- Romero, C. (2021). *Private and public management of urban water supply and sanitation systems: From privatization to remunicipalisation*. 24(1). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-30332022000100033
- Serrano et al. (2017). *The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala (Ecuador)*. 39(3). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Serrano et al. (2022). *Knowledge management in internal audits: a theoretical-relational model for business growth*. 33 (1). https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642022000100003&script=sci_arttext&tlng=es
- Tumi, J. (2020). *Rendición de cuentas en la gestión del gobierno municipal de Puno-Perú (2011-2018)*. 11 (1). http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2219-71682020000100063
- Toctaquiza, C. y Peñaloza, V. (2022). *Internal administrative legal control for decision making in the public sector. Revista Dilemas contemp. educ. política valores*. 9 (1).

https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000800084

- Vega et al. (2017). *Proposal of a coefficient to evaluate the management of the internal control*. 62 (2). Scopus. <https://www.elsevier.es/es-revista-contaduria-administracion-87-articulo-propuesta-un-indice-evaluar-gestion-S0186104217300049>
- Vega, L. y Tapia, I. (2018). *Contribution to the implantation of internal control through its active variables in a hospital entity*. Rev.Med.Electrón. 40 (1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1684-18242018000100003
- Villafuerte et al. (2021). *Internal control and financial management of a food supplier Company*. 2 (4). <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/155/80>
- Vergara et al. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020)*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. 5 (5). <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/866>
- Zurita, C. (2018). *Propuesta del control interno para el área administrativa-Financiera para la Empresa Ariskam, ubicada en el distrito metropolitano de quito*. [Tesis; Universidad Central Del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14569/1/T-UCE-0003-AC080-2018.pdf>
- Zevallos, L. (2019). *Efectos del sistema de control interno en la gestión del abastecimiento del Proyecto Especial Binacional Puyango-Tumbes – 2017*. [Tesis de posgrado; Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39280/Zevallos_BLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 01: Operacionalización de variables

Matriz de operacionalización de la variable 01: Control interno

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	indicadores	ítems	Escala	Niveles o rangos
Se define como un sistema integrado, alineado al organigrama institucional y proporciona un conjunto de planes, métodos, junto a principios, además de establecer normas, fijar los procedimientos y contar con los mecanismos de monitoreo para poder evaluar a una organización con el propósito de cumplir con las tareas, relacionado a las operaciones y normas institucionales y constitucionales para alcanzar las metas programadas (Pérez y Badajoz, 2022).	Se considera a la administración de los recursos financieros de la entidad para lograr la articulación eficiente de los procesos y la transparencia con la que son administrados, en el caso del estudio se analiza por medio de un cuestionario dirigido a los trabajadores de la municipalidad.	D1: Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ● Confianza en el desarrollo de procesos. ● Utilización de los recursos. ● Políticas administrativas. ● Registro de las operaciones. 	1; 2 3; 4 5,6	(5): Siempre (4): Casi siempre (3): A veces (2): Casi nunca (1) Nunca	Eficiente (75 – 100) Regular (48 – 74) Deficiente (20 – 47)
		D2: Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ● Anticipación a situaciones adversas. ● Identificación y administración de los riesgos. ● Mecanismos para afrontar los riesgos. ● Prevención de riesgos. 	7,8, 9,10 11,12		
		D3: Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ● Cumplimiento de las actividades. ● Iniciativas técnicas ● Controles administrativos ● Actividades de detección y corrección 	13,14 15,16 17,18		
		D4: Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ● Información oportuna ● Responsabilidades individuales y colectivas ● Sistema de información ● Veracidad y fiabilidad de la información 	19,20 21,22 23,24		

		D5: Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ● Mejora continua ● Eficiencia y eficacia del control ● Registros de información financiera confiable ● Presencia de errores e irregularidades 	25,26		
				27,28		
				29,30		

Nota: Adaptado de Ramírez (2022)

Matriz de operacionalización de la variable 02: Gestión de abastecimiento

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	indicadores	ítems	Escala	Niveles o rangos
Se refiere al cumplimiento de los procesos, desarrollando las coordinaciones necesarias para adquirir bienes o servicios, además es el encargado de aplicar los controles y monitoreo necesario para que la municipalidad refleje transparencia en su gestión (Romero, 2021).	Es el seguimiento de los procesos de abastecimiento y en el estudio se analiza por medio de un cuestionario, dirigido a los trabajadores de la municipalidad y representada en tablas estadísticas.	D1: Programación	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación de necesidades. • Consolidación de necesidades • Formulación del plan anual de contrataciones. • Ejecución de la programación. • Evaluación de la programación. 	1, 2, 3, 4, 5,	(5): Siempre (4): Casi siempre (3): A veces (2): Casi nunca	Eficiente (99 – 135) Regular (63 – 98) Deficiente (27 – 62)
		D2: Catalogación de bienes	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de bienes no codificados • Actualización de bienes no codificados 	6,7, 8,9		
		D3: Registro y control	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar estadísticas de la información de abastecimiento • Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores 	10, 11,		
		D4: Contrataciones del Estado	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de pedidos • Autorización de pedidos. • Requerimientos de compras • Procesos de selección • Suscripción de contratos • Cuadro de adquisiciones. • Calendario de compromisos. 	12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19,		
		D5: Recuperación de bienes	<ul style="list-style-type: none"> • Calendario de compromisos. • Reparación o reconstrucción • Utilización 	20, 21, 22		
		D6: Mantenimiento y seguridad	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de equipos, instalaciones, materiales y bienes 	23, 24,		

			<ul style="list-style-type: none"> ● Daño o pérdida de bienes del proyecto. 			
		D7: Almacenamiento	<ul style="list-style-type: none"> ● Entradas y salidas de almacén ● Atención de pedidos ● Kardex 	25, 26, 27,		
		D8: Distribución y Disposición final	<ul style="list-style-type: none"> ● Entrega de los bienes o servicios solicitados ● Empleo adecuado de los bienes proporcionados. 	28, 29 30		

Nota: Adaptado de Ramírez (2022)

Anexo 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023				AUTOR: Sánchez Mejía, John Ronald			
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
General:	General:	General:	<i>Variable 1: Control interno</i>				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles/rango	

<p>¿Cuál es la relación que se presenta entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023?</p> <p>Específicas</p> <p>1. ¿Cuál es la relación que se presenta entre el ambiente de control y gestión de abastecimiento?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación que se presenta entre la evaluación de riesgo y gestión de abastecimiento?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación que se presenta entre actividades de control y gestión de abastecimiento?</p> <p>4. ¿Cuál es la relación que se presenta entre la información y comunicaciones con la gestión de abastecimiento?</p> <p>5. ¿Cuál es la relación que se presenta entre la supervisión y monitoreo con la gestión de abastecimiento?</p>	<p>Determinar la relación que se presenta entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023</p> <p>Específicas</p> <p>1. Establecer la relación que se presenta entre el ambiente de control y gestión de abastecimiento</p> <p>2. Establecer la relación que se presenta entre la evaluación de riesgo y gestión de abastecimiento</p> <p>3. Analizar la relación que se presenta entre actividades de control y gestión de abastecimiento</p> <p>4. Describir la relación que se presenta entre la información y comunicaciones con la gestión de abastecimiento</p> <p>5. Establecer la relación que se presenta entre la supervisión y monitoreo con la gestión de abastecimiento.</p>	<p>Existe relación significativa entre el control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023</p> <p>Específicas</p> <p>1. Existe relación significativa entre el ambiente de control y gestión de abastecimiento</p> <p>2. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y gestión de abastecimiento</p> <p>3. Existe relación significativa entre actividades de control y gestión de abastecimiento</p> <p>4. Existe relación significativa entre la información y comunicaciones con la gestión de abastecimiento</p> <p>5. Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión de abastecimiento.</p>	D1: Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ● Confianza en el desarrollo de procesos. ● Utilización de los recursos. ● Políticas administrativas. ● Registro de las operaciones. 	1 - 6	<p>Eficiente (111 – 150)</p> <p>Regular (71 – 110)</p> <p>Deficiente (30 – 70)</p>
			D2: Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ● Anticipación a situaciones adversas. ● Identificación y administración de los riesgos. ● Mecanismos para afrontar los riesgos. ● Prevención de riesgos. 	7,8, 9,10 11,12	
			D3: Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ● Cumplimiento de las actividades. ● Iniciativas técnicas ● Controles administrativos ● Actividades de detección y corrección 	13,14, 15,16, 17,18,	
			D4: Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ● Información oportuna ● Responsabilidades individuales y colectivas ● Sistema de información ● Veracidad y fiabilidad de la información 	19,20 21,22 23,24	
			D5: Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ● Mejora continua ● Eficiencia y eficacia del control ● Registros de información financiera confiable ● Presencia de errores e irregularidades 	25,26 27,28 29,30	
Variable 2: Gestión de abastecimiento						
				<ul style="list-style-type: none"> ● Determinación de necesidades. ● Consolidación de necesidades ● Formulación del plan anual de contrataciones. ● Ejecución de la programación. 	1, 2, 3, 4, 5,	<p>Eficiente (111 – 150)</p> <p>Regular (71 – 110)</p>

			<p>D1: Programación</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Evaluación de la programación. <p>D2: Catalogación de bienes</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Identificación de bienes no codificados ● Actualización de bienes no codificados ● Desarrollar estadísticas de la información de abastecimiento ● Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores <p>D3: Registro y control</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Registro de pedidos ● Autorización de pedidos. ● Requerimientos de compras ● Requerimientos de compras ● Procesos de selección ● Suscripción de contratos ● Cuadro de adquisiciones. <p>D4: Contrataciones del Estado</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Calendario de compromisos. ● Calendario de compromisos. ● Reparación o reconstrucción ● Utilización <p>D5: Recuperación de bienes</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Estado de equipos, instalaciones, materiales y bienes ● Daño o pérdida de bienes del proyecto. <p>D6: Mantenimiento y seguridad</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Entradas y salidas de almacén ● Atención de pedidos ● Kardex <p>D7: Almacenamiento</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Entrega de los bienes o servicios solicitados ● Empleo adecuado de los bienes proporcionados. 	<p>6,7, 8,9</p> <p>10, 11,</p> <p>12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22,</p> <p>23, 24, 25,</p>	<p>Deficiente (30 – 70)</p>
--	--	--	---	--	-----------------------------

			D8: Distribución y Disposición final		26, 27 28,29 30	
Tipo y diseño de investigación		Población y muestra		Técnicas e instrumentos		Estadística descriptiva e inferencial
Tipo: Básica Nivel: Correlacional Enfoque: Cuantitativo Diseño: No experimental, transversal Método: Hipotético-deductivo		Población: En el caso del estudio la población la representa el total de los servidores públicos de la municipalidad que corresponde a 45. Muestra: Censal, misma cantidad que la población Muestreo No probabilístico		Técnica: Encuesta Instrumentos: De la V1: Control interno Nro. Ítems: 30 De la V2: Gestión de abastecimiento Nro. Ítems: 30		Descriptiva: Uso del programa SPSS para describir tablas y figuras. Inferencial: Uso del programa SPSS para contrastar las hipótesis. Prueba de Rho de Spearman

Anexo 03: Validación de experto

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Ponte Quiñones Elvis Jerson
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Docente de investigación
Institución donde labora:	Universidad Tecnológica del Perú
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Docente de investigación en pre grado y posgrado

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno
Autor (a):	Sánchez (2023), adaptado de Ramírez (2022)
Objetivo:	Analizar el control interno de la entidad
Administración:	Individual
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Servidores públicos de la Municipalidad.
Dimensiones:	D1: Ambiente de control; D2: Evaluación de riesgos; D3: Actividades de control; D4: Información y comunicación; D5: Supervisión y monitoreo
Confiabilidad:	0.845
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Deficiente, regular, eficiente
Cantidad de ítems:	30
Tiempo de aplicación:	Individual

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, usted le presento el cuestionario sobre el control interno elaborado por Sánchez Mejía, John Ronald en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una Modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.

COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control interno

Definición de la variable:

Se define como un sistema integrado, alineado al organigrama institucional y proporciona un conjunto de planes, métodos, junto a principios, además de establecer normas, fijar los procedimientos y contar con los mecanismos de monitoreo para poder evaluar a una organización con el propósito de cumplir con las tareas, relacionado a las operaciones y normas institucionales y constitucionales para alcanzar las metas programadas (Pérez y Badajoz, 2022).

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Al describir al ambiente de control, se menciona que se refiere a la confianza que presenta el personal, frente a los procesos que se cuentan para ejecutar las actividades, luego se relaciona con el óptimo uso de los recursos institucionales (López y Cañizares, 2018). Por otro lado, se refiere al cumplimiento de las políticas administrativas, además del registro de las operaciones que se realizan en cada proceso para cumplir con la supervisión institucional (Vega y Tapia, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Confianza en el desarrollo de procesos.	1. Existe en la municipalidad la predisposición para la implementación del control interno.	4	3	4	
	2. El personal presenta las competencias	4	4	4	

	necesarias para desarrollar sus funciones				
Utilización de los recursos.	4. La gestión de los recursos humanos y financieros se realiza de acuerdo a la normativa aplicable y de acuerdo a los objetivos de la municipalidad.	4	3	3	
Políticas administrativas.	4. Las políticas administrativas implementadas son adecuadas para la municipalidad.	4	3	4	
	5. La municipalidad respeta las políticas de los procesos de control interno	4	4	3	
Registro de las operaciones.	5. La municipalidad desarrolla los procesos de manera confiable	4	3	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Al describir a la evaluación de riesgo, se detalla que se enfoca en anticipar a las complicaciones que se puedan presentar en cada proceso, luego se relaciona con la determinación y administración de los posibles riesgos que se presenten (Álvarez et al., 2021). Esto se alinea a prevenir los riesgos y contar con los planes de contingencia necesarios que permitan mitigar el impacto negativo que se pueda presentar en la entidad (Rojas, 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Anticipación a situaciones adversas.	7. Existe una evaluación permanente de las políticas institucionales.	4	4	4	
	8. La municipalidad cuenta con un plan de contingencia para cada proceso que se realiza	4	4	4	
Identificación y administración de los riesgos.	9. Se tiene identificados y valorados los riesgos que pueden impactar	4	3	4	

	a la municipalidad.				
Mecanismos para afrontar los riesgos.	10. Conoce usted si la municipalidad cuenta con estrategias de respuesta a los riesgos identificados.	3	4	4	
	11. Se cuenta con los procesos necesarias que permiten mitigar los riesgos que se presenten	4	3	4	
Prevención de riesgos.	12. Se realizan acciones preventivas de riesgos.	4	3	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

Al describir a las actividades de control, se basa en el cumplimiento de las programaciones que se realizan, luego se enfoca en el cumplimiento de anticipar los procesos para evitar errores (Macías y Vélez, 2022). Otro elemento que se considera en esta etapa del control interno es que se apliquen los controles administrativos necesarios y se cuente con planes de detección y corrección para anticipar a los posibles inconvenientes que se presenten (Cortés, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de las actividades.	1. La municipalidad difunde los documentos de gestión y procedimientos según el nivel jerárquico.	4	3	4	
	2. Se cuenta con plan de actividades que es monitoreado por la gerencia	3	4	4	
Iniciativas técnicas	3. Se implementan actividades que aseguren el cumplimiento de procedimientos.	3	4	4	
Controles administrativos	4. Se aplica controles administrativos a los procesos claves y misionales de la municipalidad.	4	3	4	

	5. Los controles se aplican en los tiempos necesarias para mitigar la problemática que se presente	3	4	4	
Actividades de detección y corrección	6. Se desarrollan actividades de detección y corrección.	4	3	4	

Dimensión 4: Información y comunicación

Definición de la dimensión:

Al describir a la información y comunicaciones, se enfoca en utilizar a los recursos tecnológicos para afrontar la gestión institucional, basado en contar con información disponible, delegar responsabilidades para que se pueda publicar la información y la población pueda evidenciar la gestión que se realiza (Villafuerte et al., 2021). Además de ello se basa en contar con sistemas informáticos que permitan gestionar la transparencia institucional y se mantenga actualizada (Serrano et al., 2022).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información oportuna	1. Se cuenta con mecanismos que aseguren la confiabilidad, pertinencia, y oportunidad de la información que se genera y se comunica.	4	4	4	
Responsabilidades individuales y colectivas	2. Los sistemas de información que cuenta la Entidad brindan información imparcial y objetiva.	3	4	4	
	3. El personal de sistemas cumple con sus funciones de monitorear los procesos y evitar fallas técnicas	3	4	4	
Sistema de información	4. Las políticas de información son flexibles al cambio.	4	3	4	
	5. Los procesos administrativos y de	4	4	4	

	contrataciones se pueden realizar seguimiento por el portal web				
Veracidad y fiabilidad de la información	6. El archivo institucional garantiza la preservación y conservación de los documentos e información.	3	4	4	

Dimensión 5: Supervisión y monitoreo

Al describir a la supervisión y monitoreo, es considerado como el último elemento del control interno basado en desarrollar una mejora continua de los procesos organizacionales, basado en la eficiencia y la eficacia que presenta el control interno (Tumi, 2020). Es aquí donde se realiza el registro de la inversión de los recursos públicos y se presentan los avances alcanzados, por otro lado, se resuelven las inconsistencias que se presenten en cada proceso (Cabana et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Mejora continua	1. La evaluación de la gestión conlleva a la retroalimentación de los procesos.	4	4	3	
	2. La municipalidad cuenta con los controles necesarios que le permite optimizar sus procesos.	4	3	4	
Eficiencia y eficacia del control	3. La implementación de medidas de control interno es sujeto de supervisión continua.	4	3	4	
Registros de información financiera confiable	4. El reporte de debilidades y deficiencias detectadas respecto a los procesos se hace de conocimiento de los responsables de las áreas involucradas.	4	3	4	
Presencia de errores e irregularidades	5. Se han implementado recomendaciones de manera oportuna a fin de dar	4	3	4	

	cumplimiento a la normativa.				
	6. Se realizan las mejoras a los procesos que presenten errores en su aplicación.	4	4	4	



Dr. Elvis Jerson Ponte Quiñones
DNI: 44199834

Anexo 04: Validación de experto 2

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Ponte Quiñones Elvis Jerson
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Docente de investigación
Institución donde labora:	Universidad Tecnológica del Perú
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Docente de investigación en pregrado y posgrado

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de gestión de abastecimiento
Autor (a):	Sánchez (2023), adaptado de Ramírez (2022)
Objetivo:	Analizar la gestión de abastecimiento de la entidad
Administración:	Individual
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Servidores públicos
Dimensiones:	D1: Programación; D2: Catalogación de bienes; D3: Registro y control; D4: Contrataciones del estado; D5: Recuperación de bienes; D6: Mantenimiento y seguridad; D7: Almacenamiento; D8: Distribución y disposición final
Confiabilidad:	0.886
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Deficiente, regular, eficiente
Cantidad de ítems:	30
Tiempo de aplicación:	Individual

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, usted le presento el cuestionario sobre el control interno elaborado por Sánchez Mejía, John Ronald en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una Modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 02: Gestión de abastecimiento

Definición de la variable:

Se refiere al cumplimiento de los procesos, desarrollando las coordinaciones necesarias para adquirir bienes o servicios, además es el encargado de aplicar los controles y monitoreo necesario para que la municipalidad refleje transparencia en su gestión (Romero, 2021).

Dimensión 1: Programación

Definición de la dimensión:

Es explicada como la distribución planificada del presupuesto organizacional, donde cada entidad, dispone de sus necesidades y requerimientos para su posterior adquisición, la cual debe estar fundamentada, bajo el cumplimiento de los términos legales que impone el gobierno central (Bolaño, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinación de necesidades.	1. El área de abastecimiento determina las necesidades de la municipalidad de manera adecuada	3	4	4	
Consolidación de necesidades	2. El área de abastecimiento consolida las necesidades de la municipalidad de manera adecuada	4	4	3	
Formulación del plan anual de contrataciones.	3. El área de abastecimiento incorpora en el plan anual de	4	3	4	

	adquisiciones los requerimientos de la municipalidad de manera adecuada				
Ejecución de la programación.	4. El área de abastecimiento ejecuta la programación de adquisiciones que requiere de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	
Evaluación de la programación.	5. El área de abastecimiento evalúa su desempeño con respecto al soporte que brinda la municipalidad	4	3	4	

Dimensión 2: Catalogación de bienes

Definición de la dimensión:

Cuyo modelo, proviene directamente de la OSCE, y a su vez, es empleada para la realización de contrataciones del estado, donde la entidad, tiene la obligación de cumplir con la demanda y exigencias que le impone esta oficina supervisor, además de dar el visto bueno, se pretende cumplir con los procedimientos de revisión, evaluación y actualización (Comas et al., 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de bienes no codificados	1. El área de abastecimiento identifica los bienes no codificados en el marco de la municipalidad.	4	3	4	
	2. Se presenta un espacio de almacenamiento de los bienes no codificados.	4	4	4	
Actualización de bienes no codificados	3. El área de abastecimiento realiza una actualización de bienes no codificados en el marco de la municipalidad.	4	3	4	
	4. El personal a cargo de los bienes no codificados presenta las competencias requeridas para desarrollar sus funciones	4	4	4	

Dimensión 3: Registro y control

Definición de la dimensión:

Bajo este marco referencial, es necesario conocer los pasos o procesos de control interno, ya que, la finalidad de este elemento, es la de actualizar constantemente los datos registrados en las posibles contrataciones, las mismas que deberán ser observadas por el Sistema Electrónico de las Contrataciones del Estado, a partir de ello, la municipalidad, tiene la obligación, de entregar un registro actualizado de los bienes, servicios u obras dentro de un lapso de 15 días (Gómez et al., 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Desarrollar estadísticas de la información de	1. El área de abastecimiento desarrollo estadísticas con información relacionada y las comparte con el equipo técnico de la municipalidad	4	3	4	
Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores	2. El área de abastecimiento elabora un sistema de registros que posibilita controles posteriores	4	4	4	

Dimensión 4: Contrataciones del Estado

Definición de la dimensión:

Se configura como las contrataciones del estado, la cual corresponde a un manejo adecuado de los procesos para contratar con una entidad estatal, por ello, la OSCE, es la principal institución que fiscaliza las más recientes contrataciones, con el propósito de conocer se aplican los procedimientos de manera correcta o incorrecta (Ticona et al., 2021).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de pedidos	1. El área de abastecimiento registra los pedidos de la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	
Autorización de pedidos.	2. El área de abastecimiento gestiona la autorización de los pedidos de	4	4	4	

	manera adecuada				
Requerimientos de compras	3. El área de abastecimiento realiza los requerimientos de compras de la municipalidad de manera adecuada y transparente.	4	4	4	
Requerimientos de compras	4. El área de abastecimiento autoriza las compras de la municipalidad de manera adecuada y transparente.	4	4	4	
Procesos de selección	5. El área de abastecimiento gestiona los procesos de selección de la municipalidad de manera adecuada y transparente	3	4	4	
Suscripción de contratos	6. El área de abastecimiento gestiona los contratos de la municipalidad de manera adecuada y transparente	3	4	4	
Cuadro de adquisiciones.	7. El área de abastecimiento gestiona el cuadro de adquisiciones relacionados a la municipalidad de manera adecuada y transparente	4	3	4	
Calendario de compromisos.	8. El área de abastecimiento gestiona el calendario de compromisos de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	

Dimensión 5: Recuperación de bienes

Definición de la dimensión:

Se define como el conjunto de acciones o actividades realizadas, con la finalidad de recuperar los bienes muebles y los inmuebles, para ello, es necesario, desarrollar el proceso correspondiente a través de la elaboración y presentación de los documentos legales solicitados, así mismo, dichas pérdidas, son motivo de recuperación, ya que, muchas veces, la entidad suele perder estos recursos por negligencia, descuido o malicia (Márquez et al., 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Calendario de compromisos.	1. El área de abastecimiento gestiona la recolección o selección de bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	3	4	4	
Reparación o reconstrucción	2. El área de abastecimiento gestiona la reparación o reconstrucción de bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	
Utilización	3. El área de abastecimiento gestiona la utilización de los bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	

Dimensión 6: Mantenimiento y seguridad

Definición de la dimensión:

Corresponde a la gestión de servicios complementarios de manera interna, donde el plan de trabajo, no debe verse opacado por los requerimientos de poco valor, como lo son, los accesorios para la limpieza y aseo de la organización; así como del personal de seguridad, cuya labor, es de suma importancia, pero debe ser manejado con los fondos establecidos, mas no con el presupuesto asignado para otros bienes (Robbins y Coulter, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estado de equipos, instalaciones,	1. El área de abastecimiento	4	3	4	

materiales y bienes	realiza acciones destinadas a conservar en óptimo estado los equipos, instalaciones, materiales y bienes de la municipalidad.				
Daño o pérdida de bienes del proyecto.	2. El área de abastecimiento promueve seguridad, previenen, detectan y/o eliminan las situaciones de riesgo que puedan causar daño o pérdida a los bienes de la municipalidad	4	4	4	

Dimensión 7: Almacenamiento

Definición de la dimensión:

Comprende una serie de responsabilidades, donde el encargado, tiene la obligación de llevar un control y conteo sobre los recursos existente y que son elementos pertenecientes a una entidad, además, este ambiente, no es ajeno a las fiscalizaciones realizadas por los organismos encargados de velar por el fondo del estado; sino que, no se aplican los procedimientos de manera adecuada, poniendo en práctica en ciertas ocasiones; los actos ilícitos y de corrupción (Ruiz et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad		Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Entradas y salidas de almacén	1. El área de abastecimiento gestiona las entradas y salidas de bienes de la municipalidad de manera adecuada	4		3	4	
Atención de pedidos	2. El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos de la municipalidad de manera adecuada	4		4	4	
Kardex	3. El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos de la municipalidad de	4		4	4	

	manera adecuada					
--	-----------------	--	--	--	--	--

Dimensión 8: Distribución y Disposición final

Definición de la dimensión:

La misma que hace referencia a las eventualidades suscitadas en el interior de una organización, por lo tanto, es importante para los funcionarios públicos, no contar con un número reducido de proveedores, sino con algunos más, para ello, se deben cumplir con los requisitos planteados por las oficinas controladoras de los bienes patrimoniales y de las contrataciones del estado, por lo tanto, es obligatorio, conocer el proceso de erradicación de los bienes deteriorados o antiguos, para que luego, se pueda gestionar el abastecimiento de elementos nuevos par la entidad pública (Arciniegas y Pantoja, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Entrega de los bienes o servicios solicitados	1. El área de abastecimiento hace entrega de los bienes solicitados por la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	
	2. Se cuenta con los formato de entrega necesarios que permiten el control del inventario	4	3	4	
Empleo adecuado de los bienes proporcionados	3. El área de abastecimiento detecta, verifica y regula el empleo adecuado de bienes de la municipalidad.	4	4	4	



Dr. Elvis Jerson Ponte Quiñones
DNI: 44199834

<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<p style="text-align: center;">RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control interno

Definición de la variable:

Se define como un sistema integrado, alineado al organigrama institucional y proporciona un conjunto de planes, métodos, junto a principios, además de establecer normas, fijar los procedimientos y contar con los mecanismos de monitoreo para poder evaluar a una organización con el propósito de cumplir con las tareas, relacionado a las operaciones y normas institucionales y constitucionales para alcanzar las metas programadas (Pérez y Badajoz, 2022).

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Al describir al ambiente de control, se menciona que se refiere a la confianza que presenta el personal, frente a los procesos que se cuentan para ejecutar las actividades, luego se relaciona con el óptimo uso de los recursos institucionales (López y Cañizares, 2018). Por otro lado, se refiere al cumplimiento de las políticas administrativas, además del registro de las operaciones que se realizan en cada proceso para cumplir con la supervisión institucional (Vega y Tapia, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
	3. Existe en la municipalidad la predisposición para	4	3	4	

Confianza en el desarrollo de procesos.	la implementación del control interno.				
	4. El personal presenta las competencias necesarias para desarrollar sus funciones	4	4	4	
Utilización de los recursos.	5. La gestión de los recursos humanos y financieros se realiza de acuerdo a la normativa aplicable y de acuerdo a los objetivos de la municipalidad.	4	3	3	
Políticas administrativas.	6. Las políticas administrativas implementadas son adecuadas para la municipalidad.	4	3	4	
	7. La municipalidad respeta las políticas de los procesos de control interno	4	4	3	
Registro de las operaciones.	8. La municipalidad desarrolla los procesos de manera confiable	4	3	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Al describir a la evaluación de riesgo, se detalla que se enfoca en anticipar a las complicaciones que se puedan presentar en cada proceso, luego se relaciona con la determinación y administración de los posibles riesgos que se presenten (Álvarez et al., 2021). Esto se alinea a prevenir los riesgos y contar con los planes de contingencia necesarios que permitan mitigar el impacto negativo que se pueda presentar en la entidad (Rojas, 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Anticipación a situaciones adversas.	19. Existe una evaluación permanente de las políticas institucionales.	4	4	4	
	20. La municipalidad cuenta con un plan de contingencia para cada proceso que se realiza	4	4	4	

Identificación y administración de los riesgos.	21. Se tiene identificados y valorados los riesgos que pueden impactar a la municipalidad.	4	3	4	
Mecanismos para afrontar los riesgos.	22. Conoce usted si la municipalidad cuenta con estrategias de respuesta a los riesgos identificados.	3	4	4	
	23. Se cuenta con los procesos necesarias que permiten mitigar los riesgos que se presenten	4	3	4	
Prevención de riesgos.	24. Se realizan acciones preventivas de riesgos.	4	3	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

Al describir a las actividades de control, se basa en el cumplimiento de las programaciones que se realizan, luego se enfoca en el cumplimiento de anticipar los procesos para evitar errores (Macías y Vélez, 2022). Otro elemento que se considera en esta etapa del control interno es que se apliquen los controles administrativos necesarios y se cuente con planes de detección y corrección para anticipar a los posibles inconvenientes que se presenten (Cortés, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de las actividades.	7. La municipalidad difunde los documentos de gestión y procedimientos según el nivel jerárquico.	4	3	4	
	8. Se cuenta con plan de actividades que es monitoreado por la gerencia	3	4	4	
Iniciativas técnicas	9. Se implementan actividades que aseguren el cumplimiento de procedimientos.	3	4	4	

Controles administrativos	10. Se aplicaron controles administrativos a los procesos claves y misionales de la municipalidad.	4	3	4	
	11. Los controles se aplican en los tiempos necesarios para mitigar la problemática que se presente	3	4	4	
Actividades de detección y corrección	12. Se desarrollan actividades de detección y corrección.	4	3	4	

Dimensión 4: Información y comunicación

Definición de la dimensión:

Al describir a la información y comunicaciones, se enfoca en utilizar a los recursos tecnológicos para afrontar la gestión institucional, basado en contar con información disponible, delegar responsabilidades para que se pueda publicar la información y la población pueda evidenciar la gestión que se realiza (Villafuerte et al., 2021). Además de ello se basa en contar con sistemas informáticos que permitan gestionar la transparencia institucional y se mantenga actualizada (Serrano et al., 2022).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información oportuna	7. Se cuenta con mecanismos que aseguren la confiabilidad, pertinencia, y oportunidad de la información que se genera y se comunica.	4	4	4	
Responsabilidades individuales y colectivas	8. Los sistemas de información que cuenta la Entidad brindan información imparcial y objetiva.	3	4	4	
	9. El personal de sistemas cumple con sus funciones	3	4	4	

	de monitorear los procesos y evitar fallas técnicas				
Sistema de información	10. Las políticas de información son flexibles al cambio.	4	3	4	
	11. Los procesos administrativos y de contrataciones se pueden realizar seguimiento por el portal web	4	4	4	
Veracidad y fiabilidad de la información	12. El archivo institucional garantiza la preservación y conservación de los documentos e información.	3	4	4	

Dimensión 5: Supervisión y monitoreo

Al describir a la supervisión y monitoreo, es considerado como el último elemento del control interno basado en desarrollar una mejora continua de los procesos organizacionales, basado en la eficiencia y la eficacia que presenta el control interno (Tumi, 2020). Es aquí donde se realiza el registro de la inversión de los recursos públicos y se presentan los avances alcanzados, por otro lado, se resuelven las inconsistencias que se presenten en cada proceso (Cabana et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Mejora continua	7. La evaluación de la gestión conlleva a la retroalimentación de los procesos.	4	4	3	
	8. La municipalidad cuenta con los controles necesarios que le permite optimizar sus procesos.	4	3	4	
Eficiencia y eficacia del control	9. La implementación de medidas de control interno es sujeto de supervisión continua.	4	3	4	
Registros de información financiera confiable	10. El reporte de debilidades y deficiencias detectadas respecto	4	3	4	

	a los procesos se hace de conocimiento de los responsables de las áreas involucradas.				
Presencia de errores e irregularidades	11. Se han implementado recomendaciones de manera oportuna a fin de dar cumplimiento a la normativa.	4	3	4	
	12. Se realizan las mejoras a los procesos que presenten errores en su aplicación.	4	4	4	



Ms. Castañeda Rodríguez, Petronila Julia

DNI: 43788741

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 02: Gestión de abastecimiento

Definición de la variable:

Se refiere al cumplimiento de los procesos, desarrollando las coordinaciones necesarias para adquirir bienes o servicios, además es el encargado de aplicar los controles y monitoreo necesario para que la municipalidad refleje transparencia en su gestión (Romero, 2021).

Dimensión 1: Programación

Definición de la dimensión:

Es explicada como la distribución planificada del presupuesto organizacional, donde cada entidad, dispone de sus necesidades y requerimientos para su posterior adquisición, la cual debe estar fundamentada, bajo el cumplimiento de los términos legales que impone el gobierno central (Bolaño, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinación de necesidades.	6. El área de abastecimiento determina las necesidades de la municipalidad de manera adecuada	3	4	4	
Consolidación de necesidades	7. El área de abastecimiento consolida las necesidades de la municipalidad de manera adecuada	4	4	3	
Formulación del plan anual de contrataciones.	8. El área de abastecimiento incorpora en el plan anual de adquisiciones los	4	3	4	

	requerimientos de la municipalidad de manera adecuada				
Ejecución de la programación.	9. El área de abastecimiento ejecuta la programación de adquisiciones que requiere de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	
Evaluación de la programación.	10. El área de abastecimiento evalúa su desempeño con respecto al soporte que brinda la municipalidad	4	3	4	

Dimensión 2: Catalogación de bienes

Definición de la dimensión:

Cuyo modelo, proviene directamente de la OSCE, y a su vez, es empleada para la realización de contrataciones del estado, donde la entidad, tiene la obligación de cumplir con la demanda y exigencias que le impone esta oficina supervisor, además de dar el visto bueno, se pretende cumplir con los procedimientos de revisión, evaluación y actualización (Comas et al., 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de bienes no codificados	5. El área de abastecimiento identifica los bienes no codificados en el marco de la municipalidad.	4	3	4	
	6. Se presenta un espacio de almacenamiento de los bienes no codificados.	4	4	4	
Actualización de bienes no codificados	7. El área de abastecimiento realiza una actualización de bienes no codificados en el marco de la municipalidad.	4	3	4	
	8. El personal a cargo de los bienes no codificados presenta las competencias	4	4	4	

	requeridas para desarrollar sus funciones				
--	---	--	--	--	--

Dimensión 3: Registro y control

Definición de la dimensión:

Bajo este marco referencial, es necesario conocer los pasos o procesos de control interno, ya que, la finalidad de este elemento, es la de actualizar constantemente los datos registrados en las posibles contrataciones, las mismas que deberán ser observadas por el Sistema Electrónico de las Contrataciones del Estado, a partir de ello, la municipalidad, tiene la obligación, de entregar un registro actualizado de los bienes, servicios u obras dentro de un lapso de 15 días (Gómez et al., 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Desarrollar estadísticas de la información de	3. El área de abastecimiento desarrollo estadísticas con información relacionada y las comparte con el equipo técnico de la municipalidad	4	3	4	
Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores	4. El área de abastecimiento elabora un sistema de registros que posibilita controles posteriores	4	4	4	

Dimensión 4: Contrataciones del Estado

Definición de la dimensión:

Se configura como las contrataciones del estado, la cual corresponde a un manejo adecuado de los procesos para contratar con una entidad estatal, por ello, la OSCE, es la principal institución que fiscaliza las más recientes contrataciones, con el propósito de conocer se aplican los procedimientos de manera correcta o incorrecta (Ticona et al., 2021).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de pedidos	9. El área de abastecimiento registra los pedidos de la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	
Autorización de pedidos.	10. El área de abastecimiento	4	4	4	

	gestiona la autorización de los pedidos de manera adecuada				
Requerimientos de compras	11.El área de abastecimiento realiza los requerimientos de compras de la municipalidad de manera adecuada y transparente.	4	4	4	
Requerimientos de compras	12.El área de abastecimiento autoriza las compras de la municipalidad de manera adecuada y transparente.	4	4	4	
Procesos de selección	13.El área de abastecimiento gestiona los procesos de selección de la municipalidad de manera adecuada y transparente	3	4	4	
Suscripción de contratos	14.El área de abastecimiento gestiona los contratos de la municipalidad de manera adecuada y transparente	3	4	4	
Cuadro de adquisiciones.	15.El área de abastecimiento gestiona el cuadro de adquisiciones relacionados a la municipalidad de manera adecuada y transparente	4	3	4	
Calendario de compromisos.	16.El área de abastecimiento gestiona el calendario de compromisos de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	

Dimensión 5: Recuperación de bienes

Definición de la dimensión:

Se define como el conjunto de acciones o actividades realizadas, con la finalidad de recuperar los bienes muebles y los inmuebles, para ello, es necesario, desarrollar el proceso correspondiente a través de la elaboración y presentación de los documentos legales solicitados, así mismo, dichas pérdidas, son motivo de recuperación, ya que, muchas veces, la entidad suele perder estos recursos por negligencia, descuido o malicia (Márquez et al., 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Calendario de compromisos.	4. El área de abastecimiento gestiona la recolección o selección de bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	3	4	4	
Reparación o reconstrucción	5. El área de abastecimiento gestiona la reparación o reconstrucción de bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	
Utilización	6. El área de abastecimiento gestiona la utilización de los bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	

Dimensión 6: Mantenimiento y seguridad

Definición de la dimensión:

Corresponde a la gestión de servicios complementarios de manera interna, donde el plan de trabajo, no debe verse opacado por los requerimientos de poco valor, como lo son, los accesorios para la limpieza y aseo de la organización; así como del personal de seguridad, cuya labor, es de suma importancia, pero debe ser manejado con los fondos establecidos, más no con el presupuesto asignado para otros bienes (Robbins y Coulter, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/
-------------	------	----------	------------	------------	----------------

					Recomendaciones
Estado de equipos, instalaciones, materiales y bienes	3. El área de abastecimiento realiza acciones destinadas a conservar en óptimo estado los equipos, instalaciones, materiales y bienes de la municipalidad.	4	3	4	
Daño o pérdida de bienes del proyecto.	4. El área de abastecimiento promueve seguridad, previenen, detectan y/o eliminan las situaciones de riesgo que puedan causar daño o pérdida a los bienes de la municipalidad	4	4	4	

Dimensión 7: Almacenamiento

Definición de la dimensión:

Comprende una serie de responsabilidades, donde el encargado, tiene la obligación de llevar un control y conteo sobre los recursos existente y que son elementos pertenecientes a una entidad, además, este ambiente, no es ajeno a las fiscalizaciones realizadas por los organismos encargados de velar por el fondo del estado; sino que, no se aplican los procedimientos de manera adecuada, poniendo en práctica en ciertas ocasiones; los actos ilícitos y de corrupción (Ruiz et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Entradas y salidas de almacén	4. El área de abastecimiento gestiona las entradas y salidas de almacén de bienes de la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	
Atención de pedidos	5. El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	

Kardex	6. El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	
--------	--	---	---	---	--

Dimensión 8: Distribución y Disposición final

Definición de la dimensión:

La misma que hace referencia a las eventualidades suscitadas en el interior de una organización, por lo tanto, es importante para los funcionarios públicos, no contar con un número reducido de proveedores, sino con algunos más, para ello, se deben cumplir con los requisitos planteados por las oficinas controladoras de los bienes patrimoniales y de las contrataciones del estado, por lo tanto, es obligatorio, conocer el proceso de erradicación de los bienes deteriorados o antiguos, para que luego, se pueda gestionar el abastecimiento de elementos nuevos por la entidad pública (Arciniegas y Pantoja, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Entrega de los bienes o servicios solicitados	4. El área de abastecimiento hace entrega de los bienes solicitados por la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	
	5. Se cuenta con los formatos de entrega necesarios que permiten el control del inventario	4	3	4	
Empleo adecuado de los bienes proporcionados	6. El área de abastecimiento detecta, verifica y regula el empleo adecuado de bienes de la municipalidad.	4	4	4	



Ms. Castañeda Rodríguez, Petronila Julia

DNI: 43788741

Validación de experto 3

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Ms. Edwin Hernán Ramírez Asís
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Área administrativa
Institución donde labora:	Universidad Nacional de Ancash Santiago Antúnez de Mayolo.
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (x) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Contador en municipalidades

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control interno
Autor (a):	Sánchez (2023), adaptado de Ramírez (2022)
Objetivo:	Analizar el control interno de la entidad
Administración:	Individual
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Servidores públicos de la Municipalidad.
Dimensiones:	D1: Ambiente de control; D2: Evaluación de riesgos; D3: Actividades de control; D4: Información y comunicación; D5: Supervisión y monitoreo
Confiabilidad:	0.845
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Deficiente, regular, eficiente
Cantidad de ítems:	30
Tiempo de aplicación:	Individual

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, usted le presento el cuestionario sobre el control interno elaborado por Sánchez Mejía, John Ronald en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.

COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control interno

Definición de la variable:

Se define como un sistema integrado, alineado al organigrama institucional y proporciona un conjunto de planes, métodos, junto a principios, además de establecer normas, fijar los procedimientos y contar con los mecanismos de monitoreo para poder evaluar a una organización con el propósito de cumplir con las tareas, relacionado a las operaciones y normas institucionales y constitucionales para alcanzar las metas programadas (Pérez y Badajoz, 2022).

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Al describir al ambiente de control, se menciona que se refiere a la confianza que presenta el personal, frente a los procesos que se cuentan para ejecutar las actividades, luego se relaciona con el óptimo uso de los recursos institucionales (López y Cañizares, 2018). Por otro lado, se refiere al cumplimiento de las políticas administrativas, además del registro de las operaciones que se realizan en cada proceso para cumplir con la supervisión institucional (Vega y Tapia, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Confianza en el desarrollo de procesos.	5. Existe en la municipalidad la predisposición para la implementación del control interno.	4	3	4	

	6. El personal presenta las competencias necesarias para desarrollar sus funciones	4	4	4	
Utilización de los recursos.	7. La gestión de los recursos humanos y financieros se realiza de acuerdo a la normativa aplicable y de acuerdo a los objetivos de la municipalidad.	4	3	3	
Políticas administrativas.	8. Las políticas administrativas implementadas son adecuadas para la municipalidad.	4	3	4	
	9. La municipalidad respeta las políticas de los procesos de control interno	4	4	3	
Registro de las operaciones.	10. La municipalidad desarrolla los procesos de manera confiable	4	3	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Al describir a la evaluación de riesgo, se detalla que se enfoca en anticipar a las complicaciones que se puedan presentar en cada proceso, luego se relaciona con la determinación y administración de los posibles riesgos que se presenten (Álvarez et al., 2021). Esto se alinea a prevenir los riesgos y contar con los planes de contingencia necesarios que permitan mitigar el impacto negativo que se pueda presentar en la entidad (Rojas, 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Anticipación a situaciones adversas.	31. Existe una evaluación permanente de las políticas institucionales.	4	4	4	
	32. La municipalidad cuenta con un plan de contingencia para cada proceso que se realiza	4	4	4	

Identificación y administración de los riesgos.	33. Se tiene identificados y valorados los riesgos que pueden impactar a la municipalidad.	4	3	4	
Mecanismos para afrontar los riesgos.	34. Conoce usted si la municipalidad cuenta con estrategias de respuesta a los riesgos identificados.	3	4	4	
	35. Se cuenta con los procesos necesarias que permiten mitigar los riesgos que se presenten	4	3	4	
Prevención de riesgos.	36. Se realizan acciones preventivas de riesgos.	4	3	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

Al describir a las actividades de control, se basa en el cumplimiento de las programaciones que se realizan, luego se enfoca en el cumplimiento de anticipar los procesos para evitar errores (Macías y Vélez, 2022). Otro elemento que se considera en esta etapa del control interno es que se apliquen los controles administrativos necesarios y se cuente con planes de detección y corrección para anticipar a los posibles inconvenientes que se presenten (Cortés, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de las actividades.	13. La municipalidad difunde los documentos de gestión y procedimientos según el nivel jerárquico.	4	3	4	
	14. Se cuenta con plan de actividades que es monitoreado por la gerencia	3	4	4	
Iniciativas técnicas	15. Se implementan actividades que aseguren el	3	4	4	

	cumplimiento de procedimientos.				
Controles administrativos	16. Se aplicaron controles administrativos a los procesos claves y misionales de la municipalidad.	4	3	4	
	17. Los controles se aplican en los tiempos necesarias para mitigar la problemática que se presente	3	4	4	
Actividades de detección y corrección	18. Se desarrollan actividades de detección y corrección.	4	3	4	

Dimensión 4: Información y comunicación

Definición de la dimensión:

Al describir a la información y comunicaciones, se enfoca en utilizar a los recursos tecnológicos para afrontar la gestión institucional, basado en contar con información disponible, delegar responsabilidades para que se pueda publicar la información y la población pueda evidenciar la gestión que se realiza (Villafuerte et al., 2021). Además de ello se basa en contar con sistemas informáticos que permitan gestionar la transparencia institucional y se mantenga actualizada (Serrano et al., 2022).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información oportuna	13. Se cuenta con mecanismos que aseguren la confiabilidad, pertinencia, y oportunidad de la información que se genera y se comunica.	4	4	4	
Responsabilidades individuales y colectivas	14. Los sistemas de información que cuenta la Entidad brindan información	3	4	4	

	imparcial y objetiva.				
	15. El personal de sistemas cumple con sus funciones de monitorear los procesos y evitar fallas técnicas	3	4	4	
Sistema de información	16. Las políticas de información son flexibles al cambio.	4	3	4	
	17. Los procesos administrativos y de contrataciones se pueden realizar seguimiento por el portal web	4	4	4	
Veracidad y fiabilidad de la información	18. El archivo institucional garantiza la preservación y conservación de los documentos e información.	3	4	4	

Dimensión 5: Supervisión y monitoreo

Al describir a la supervisión y monitoreo, es considerado como el último elemento del control interno basado en desarrollar una mejora continua de los procesos organizacionales, basado en la eficiencia y la eficacia que presenta el control interno (Tumi, 2020). Es aquí donde se realiza el registro de la inversión de los recursos públicos y se presentan los avances alcanzados, por otro lado, se resuelven las inconsistencias que se presenten en cada proceso (Cabana et al., 2020).

Indicadores		Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Mejora continua	13.	14. La evaluación de la gestión conlleva a la retroalimentación de los procesos.	4	4	3	
	15.	16. La municipalidad cuenta con los controles necesarios que le permite optimizar sus procesos.	4	3	4	
Eficiencia y eficacia del control	17.	18. La implementación de medidas de control interno es sujeto de supervisión continua.	4	3	4	

Registros de información financiera confiable	19.	20. El reporte de debilidades y deficiencias detectadas respecto a los procesos se hace de conocimiento de los responsables de las áreas involucradas.	4	3	4	
Presencia de errores e irregularidades	21.	22. Se han implementado recomendaciones de manera oportuna a fin de dar cumplimiento a la normativa.	4	3	4	
	23.	24. Se realizan las mejoras a los procesos que presenten errores en su aplicación.	4	4	4	



Ms. Edwin Hernán Ramírez Asís
DNI: 31668274

Anexo 04: Validación de experto 2

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Ms. Edwin Hernán Ramírez Asís
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Área administrativa
Institución donde labora:	Universidad Santiago Antúnez de Mayolo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (x) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Contador en municipalidades

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de gestión de abastecimiento
Autor (a):	Sánchez (2023), adaptado de Ramírez (2022)
Objetivo:	Analizar la gestión de abastecimiento de la entidad
Administración:	Individual
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Servidores públicos
Dimensiones:	D1: Programación; D2: Catalogación de bienes; D3: Registro y control; D4: Contrataciones del estado; D5: Recuperación de bienes; D6: Mantenimiento y seguridad; D7: Almacenamiento; D8: Distribución y disposición final
Confiabilidad:	0.886
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Deficiente, regular, eficiente
Cantidad de ítems:	30
Tiempo de aplicación:	Individual

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre el control interno elaborado por Sánchez Mejía, John Ronald en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 02: Gestión de abastecimiento

Definición de la variable:

se refiere al cumplimiento de los procesos, desarrollando las coordinaciones necesarias para adquirir bienes o servicios, además es el encargado de aplicar los controles y monitoreo necesario para que la municipalidad refleje transparencia en su gestión (Romero, 2021).

Dimensión 1: Programación

Definición de la dimensión:

Es explicada como la distribución planificada del presupuesto organizacional, donde cada entidad, dispone de sus necesidades y requerimientos para su posterior adquisición, la cual debe estar fundamentada, bajo el cumplimiento de los términos legales que impone el gobierno central (Bolaño, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinación de necesidades.	11. El área de abastecimiento determina las necesidades de la municipalidad de manera adecuada	3	4	4	
Consolidación de necesidades	12. El área de abastecimiento consolida las necesidades de la municipalidad de manera adecuada	4	4	3	
Formulación del plan anual de contrataciones.	13. El área de abastecimiento incorpora en el	4	3	4	

	plan anual de adquisiciones los requerimientos de la municipalidad de manera adecuada				
Ejecución de la programación.	14. El área de abastecimiento ejecuta la programación de adquisiciones que requiere de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	
Evaluación de la programación.	15. El área de abastecimiento evalúa su desempeño con respecto al soporte que brinda la municipalidad	4	3	4	

Dimensión 2: Catalogación de bienes

Definición de la dimensión:

Cuyo modelo, proviene directamente de la OSCE, y a su vez, es empleada para la realización de contrataciones del estado, donde la entidad, tiene la obligación de cumplir con la demanda y exigencias que le impone esta oficina supervisor, además de dar el visto bueno, se pretende cumplir con los procedimientos de revisión, evaluación y actualización (Comas et al., 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de bienes no codificados	9. El área de abastecimiento identifica los bienes no codificados en el marco de la municipalidad.	4	3	4	
	10. Se presenta un espacio de almacenamiento de los bienes no codificados.	4	4	4	
Actualización de bienes no codificados	11. El área de abastecimiento realiza una actualización de bienes no codificados en el marco de la municipalidad.	4	3	4	
	12. El personal a cargo de los bienes no codificados presenta las competencias	4	4	4	

	requeridas para desarrollar sus funciones				
--	---	--	--	--	--

Dimensión 3: Registro y control

Definición de la dimensión:

Bajo este marco referencial, es necesario conocer los pasos o procesos de control interno, ya que, la finalidad de este elemento, es la de actualizar constantemente los datos registrados en las posibles contrataciones, las mismas que deberán ser observadas por el Sistema Electrónico de las Contrataciones del Estado, a partir de ello, la municipalidad, tiene la obligación, de entregar un registro actualizado de los bienes, servicios u obras dentro de un lapso de 15 días (Gómez et al., 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Desarrollar estadísticas de la información de	5. El área de abastecimiento desarrollo estadísticas con información relacionada y las comparte con el equipo técnico de la municipalidad	4	3	4	
Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores	6. El área de abastecimiento elabora un sistema de registros que posibilita controles posteriores	4	4	4	

Dimensión 4: Contrataciones del Estado

Definición de la dimensión:

Se configura como las contrataciones del estado, la cual corresponde a un manejo adecuado de los procesos para contratar con una entidad estatal, por ello, la OSCE, es la principal institución que fiscaliza las más recientes contrataciones, con el propósito de conocer se aplican los procedimientos de manera correcta o incorrecta (Ticona et al., 2021).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de pedidos	17. El área de abastecimiento registra los pedidos de la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	
Autorización de pedidos.	18. El área de abastecimiento gestiona la	4	4	4	

	autorización de los pedidos de manera adecuada				
Requerimientos de compras	19.El área de abastecimiento realiza los requerimientos de compras de la municipalidad de manera adecuada y transparente.	4	4	4	
Requerimientos de compras	20.El área de abastecimiento autoriza las compras de la municipalidad de manera adecuada y transparente.	4	4	4	
Procesos de selección	21.El área de abastecimiento gestiona los procesos de selección de la municipalidad de manera adecuada y transparente	3	4	4	
Suscripción de contratos	22.El área de abastecimiento gestiona los contratos de la municipalidad de manera adecuada y transparente	3	4	4	
Cuadro de adquisiciones.	23.El área de abastecimiento gestiona el cuadro de adquisiciones relacionados a la municipalidad de manera adecuada y transparente	4	3	4	
Calendario de compromisos.	24.El área de abastecimiento gestiona el calendario de compromisos de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	

Dimensión 5: Recuperación de bienes

Definición de la dimensión:

Se define como el conjunto de acciones o actividades realizadas, con la finalidad de recuperar los bienes muebles y los inmuebles, para ello, es necesario, desarrollar el proceso correspondiente a través de la elaboración y presentación de los documentos legales solicitados, así mismo, dichas perdidas, son motivo de recuperación, ya que, muchas veces, la entidad suele perder estos recursos por negligencia, descuido o malicia (Márquez et al., 2017).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Calendario de compromisos.	7. El área de abastecimiento gestiona la recolección o selección de bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	3	4	4	
Reparación o reconstrucción	8. El área de abastecimiento gestiona la reparación o reconstrucción de bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	
Utilización	9. El área de abastecimiento gestiona la utilización de los bienes relacionados a la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	

Dimensión 6: Mantenimiento y seguridad

Definición de la dimensión:

Corresponde a la gestión de servicios complementarios de manera interna, donde el plan de trabajo, no debe verse opacado por los requerimientos de poco valor, como lo son, los accesorios para la limpieza y aseo de la organización; así como del personal de seguridad, cuya labor, es de suma importancia, pero debe ser manejado con los fondos establecidos, mas no con el presupuesto asignado para otros bienes (Robbins y Coulter, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estado de equipos, instalaciones,	5. El área de abastecimiento	4	3	4	

materiales y bienes	realiza acciones destinadas a conservar en óptimo estado los equipos, instalaciones, materiales y bienes de la municipalidad.				
Daño o pérdida de bienes del proyecto.	6. El área de abastecimiento promueve seguridad, previenen, detectan y/o eliminan las situaciones de riesgo que puedan causar daño o pérdida a los bienes de la municipalidad	4	4	4	

Dimensión 7: Almacenamiento

Definición de la dimensión:

Comprende una serie de responsabilidades, donde el encargado, tiene la obligación de llevar un control y conteo sobre los recursos existente y que son elementos pertenecientes a una entidad, además, este ambiente, no es ajeno a las fiscalizaciones realizadas por los organismos encargados de velar por el fondo del estado; sino que, no se aplican los procedimientos de manera adecuada, poniendo en práctica en ciertas ocasiones; los actos ilícitos y de corrupción (Ruiz et al., 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Entradas y salidas de almacén	7. El área de abastecimiento gestiona las entradas y salidas de almacén de bienes de la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	
Atención de pedidos	8. El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos de la municipalidad de manera adecuada	4	4	4	
Kardex	9. El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos de la municipalidad de	4	4	4	

	manera adecuada				
--	-----------------	--	--	--	--

Dimensión 8: Distribución y Disposición final

Definición de la dimensión:

La misma que hace referencia a las eventualidades suscitadas en el interior de una organización, por lo tanto, es importante para los funcionarios públicos, no contar con un número reducido de proveedores, sino con algunos más, para ello, se deben cumplir con los requisitos planteados por las oficinas controladoras de los bienes patrimoniales y de las contrataciones del estado, por lo tanto, es obligatorio, conocer el proceso de erradicación de los bienes deteriorados o antiguos, para que luego, se pueda gestionar el abastecimiento de elementos nuevos par la entidad pública (Arciniegas y Pantoja, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Entrega de los bienes o servicios solicitados	7. El área de abastecimiento hace entrega de los bienes solicitados por la municipalidad de manera adecuada	4	3	4	
	8. Se cuenta con los formatos de entrega necesarios que permiten el control del inventario	4	3	4	
Empleo adecuado de los bienes proporcionados	9. El área de abastecimiento detecta, verifica y regula el empleo adecuado de bienes de la municipalidad.	4	4	4	



Ms. Edwin Hernán Ramírez Asis
DNI: 31668274

Cuestionario de control interno

Considerado colaborador, el siguiente cuestionario tiene la intención de evaluar el **control interno** de la entidad. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión, en lo que se pueda perfeccionar, ese es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis (x) en el cuadro que suponga.

Opciones de respuesta:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	DIMENSIONES / ítems	Opciones de respuesta				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control					
1.	Existe en la municipalidad la predisposición para la implementación del control interno.					
2.	La gestión de los recursos humanos y financieros se realiza de acuerdo a la normativa aplicable y de acuerdo a los objetivos de la municipalidad.					
3.	Las políticas administrativas implementadas son adecuadas para la municipalidad.					
4.	La municipalidad desarrolla los procesos de manera confiable					
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	1	2	3	4	5
5.	Existe una evaluación permanente de las políticas institucionales.					
6.	Se tiene identificados y valorados los riesgos que pueden impactar a la municipalidad.					
7.	Conoce usted si la municipalidad cuenta con estrategias de respuesta a los riesgos identificados.					
8.	Se realizan acciones preventivas de riesgos.					
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	1	2	3	4	5
9.	La municipalidad difunde los documentos de gestión y procedimientos según el nivel jerárquico.					
10.	Se implementan actividades que aseguren el cumplimiento de procedimientos.					

11.	Se aplicaron controles administrativos a los procesos claves y misionales de la municipalidad.					
12.	Se desarrollan actividades de detección y corrección.					
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	1	2	3	4	5
13.	Se cuenta con mecanismos que aseguren la confiabilidad, pertinencia, y oportunidad de la información que se genera y se comunica.					
14.	Los sistemas de información que cuenta la Entidad brindan información imparcial y objetiva.					
15.	Las políticas de información son flexibles al cambio.					
16.	El archivo institucional garantiza la preservación y conservación de los documentos e información.					
	DIMENSIÓN 5: Supervisión y monitoreo	1	2	3	4	5
17.	La evaluación de la gestión conlleva a la retroalimentación de los procesos.					
18.	La implementación de medidas de control interno es sujeto de supervisión continua.					
19.	El reporte de debilidades y deficiencias detectadas respecto a los procesos se hace de conocimiento de los responsables de las áreas involucradas.					
20.	Se han implementado recomendaciones de manera oportuna a fin de dar cumplimiento a la normativa.					

Cuestionario de Gestión de Abastecimiento Municipal

Considerado colaborador, el siguiente cuestionario tiene la intención de evaluar la Gestión de Abastecimiento Municipal de la entidad. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión, en lo que se pueda perfeccionar, ese es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis (x) en el cuadro que suponga.

Opciones de respuesta:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	DIMENSIONES / ítems	Opciones de respuesta				
	DIMENSIÓN 1: Programación	1	2	3	4	5
1.	El área de abastecimiento determina las necesidades del proyecto de manera adecuada					
2.	El área de abastecimiento consolida las necesidades del proyecto de manera adecuada					
3.	El área de abastecimiento incorpora en el plan anual de adquisiciones los requerimientos del proyecto de manera adecuada					
4.	El área de abastecimiento ejecuta la programación de adquisiciones que requiere el proyecto de manera adecuada					
5.	El área de abastecimiento evalúa su desempeño con respecto al soporte que brinda al proyecto					
	DIMENSIÓN 2: Catalogación de bienes	1	2	3	4	5
6.	El área de abastecimiento identifica los bienes no codificados en el marco del proyecto					
7.	El área de abastecimiento realiza una actualización de bienes no codificados en el marco del proyecto					
	DIMENSIÓN 3: Registro y control	1	2	3	4	5
8.	El área de abastecimiento desarrollo estadísticas con información relacionada y las comparte con el equipo técnico del proyecto					
9.	El área de abastecimiento elabora un sistema de registros que posibilita controles posteriores					
	DIMENSIÓN 4: Contrataciones del estado	1	2	3	4	5
10.	El área de abastecimiento registra los pedidos del proyecto de manera adecuada					
11.	El área de abastecimiento gestiona la autorización de los pedidos de manera adecuada					
12.	El área de abastecimiento realiza los requerimientos de compras del proyecto de manera adecuada y transparente					
13.	El área de abastecimiento gestiona la autorización de compras del proyecto de manera adecuada y transparente					
14.	El área de abastecimiento gestiona los procesos de selección del proyecto de manera adecuada y transparente					
15.	El área de abastecimiento gestiona los contratos del proyecto de manera adecuada y transparente					
16.	El área de abastecimiento gestiona el cuadro de adquisiciones relacionados al proyecto de manera adecuada y transparente					
17.	El área de abastecimiento gestiona el calendario de compromisos del proyecto de manera adecuada					
	DIMENSIÓN 5: Recuperación de bienes	1	2	3	4	5
18.	El área de abastecimiento gestiona la recolección o selección de bienes relacionados al proyecto de manera adecuada					

19.	El área de abastecimiento gestiona la reparación o reconstrucción de bienes relacionados al proyecto de manera adecuada					
20.	El área de abastecimiento gestiona la utilización de los bienes relacionados al proyecto de manera adecuada					
	DIMENSIÓN 6: Mantenimiento y seguridad	1	2	3	4	5
21.	El área de abastecimiento realiza acciones destinadas a conservar en óptimo estado los equipos, instalaciones, materiales y bienes del proyecto					
22.	El área de abastecimiento promueve seguridad, previenen, detectan y/o eliminan las situaciones de riesgo que puedan causar daño o pérdida a los bienes del proyecto					
	DIMENSIÓN 7: Almacenamiento	1	2	3	4	5
23.	El área de abastecimiento gestiona las entradas y salidas de almacén de bienes del proyecto de manera adecuada					
24.	El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos del proyecto de manera adecuada					
25.	El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos del proyecto de manera adecuada					
	DIMENSIÓN 8: Distribución y disposición final	1	2	3	4	5
26.	El área de abastecimiento hace entrega de los bienes solicitados por el proyecto de manera adecuada					
27.	El área de abastecimiento detecta, verifica y regula el empleo adecuado de bienes del proyecto					

Confiabilidad de los instrumentos

CALCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO MUNICIPAL METODO DE ALFA DE CRONBACH

Sujetos	Preguntas																											TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
1	2	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	3	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	113
2	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	3	3	3	3	2	4	5	4	4	5	4	4	4	5	2	3	4	106
3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	2	3	2	86
4	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	2	3	96
5	2	5	4	4	4	5	4	2	3	2	3	2	3	2	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	101
6	4	4	5	4	5	4	5	2	3	2	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	3	2	3	2	3	2	102
7	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	2	4	95
8	2	3	2	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	2	3	2	103
9	3	2	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	2	2	3	2	3	2	3	2	97
10	2	3	2	3	2	3	2	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	2	3	101
11	3	2	5	4	4	5	4	5	5	5	5	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	5	4	93
12	2	4	5	3	2	3	2	4	5	4	4	4	5	2	3	2	2	4	4	4	4	5	2	3	2	5	4	93
13	2	3	2	3	2	2	2	1	1	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	61
14	3	2	3	2	3	2	4	5	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	1	2	71
15	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	2	2	1	2	3	2	63
VARIANZA	0.6	0.9	1.7	0.6	1.3	1.0	1.3	1.6	1.4	1.9	1.0	1.1	1.0	1.3	1.3	1.0	1.0	1.0	0.7	1.1	1.1	0.9	1.2	1.4	1.5	1.2	1.0	223.4
TOTAL	31.3																											

CALCULO DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum S^2 \text{Items}}{\sum S^2 T} \right)$$

DATOS	
K	Numero de Items
$\sum S^2 \text{Items}$	223.4
$\sum S^2 T$	31.3

$$\alpha = \frac{27}{26} \left[1 - \frac{31.3}{223.4} \right]$$

$$\alpha = 1.038 \left[1 - 0.140299 \right]$$

$$\alpha = 1.038 \left[0.85970078 \right]$$

$\alpha = 0.893$

15	1	2	1	2	4	5	4	4	5	4	5	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	5	6	
VARIANZA	1.3	0.9	0.9	1.4	1.1	1.2	1.3	0.8	2.0	1.4	0.7	1.2	0.9	1.6	0.9	1.4	1.3	1.0	1.1	1.0	1.1	1.0	1.0	1.0	1.0	140.1	
TOTAL	23.3																										

$\alpha = 0.878$

Base de datos

Control interno

N	Ambiente de control				Evaluación de riesgos				Actividades de control				Información y comunicación					Supervisión y monitoreo			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	2	3	2	3	4	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	
2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	5	4	4	4	5	2	3	2	4	
3	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	
4	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	2	4	4	3	3	3	4	
5	4	3	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	3	3	4	
6	4	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2	3	2	
7	2	1	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	
8	3	2	2	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2	
9	4	2	3	2	3	2	3	1	1	2	3	2	3	2	1	2	3	2	1	2	
10	1	2	3	2	3	2	3	2	1	1	1	2	2	3	2	3	2	4	2	1	
11	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	
12	3	2	3	2	3	2	3	2	2	4	4	4	4	5	2	3	2	3	2	4	
13	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	
14	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	
15	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	
16	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	3	2	3	3	3	3	3	3	2	
17	2	1	1	1	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	
18	2	3	2	3	2	4	4	4	4	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	
19	3	2	2	2	2	1	2	3	2	3	2	2	3	2	3	4	2	3	2	3	
20	2	3	2	3	2	4	4	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	
21	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	
22	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2	

23	4	2	3	2	5	4	4	4	5	4	2	3	2	3	2	3	2	5	4	4
24	2	3	2	3	2	2	1	1	1	2	3	2	3	2	2	2	2	4	3	2
25	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3
26	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5
27	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5
28	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	1	2	3	2	3	2
29	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2
30	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	5	3	2
31	4	4	2	3	2	5	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	5	4	2
32	4	5	4	4	5	3	2	4	4	5	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2
33	2	3	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3
34	2	4	5	2	4	3	4	5	4	4	4	2	2	2	5	5	4	4	5	4
35	5	4	1	2	4	4	4	5	4	5	5	3	5	4	5	4	4	5	4	5
36	3	4	5	3	3	2	5	4	2	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2
37	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	3
38	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	3	2	2	2
39	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	1	1	2	2	2
40	2	3	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2
41	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2
42	2	2	1	1	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2
43	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2
44	3	2	2	4	4	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	2
45	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2
46	3	4	4	4	5	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3
47	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4
48	4	3	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	3	3	4
49	4	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2	3	2
50	2	1	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2

51	3	2	2	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2
52	4	2	3	2	3	2	3	1	1	2	3	2	3	2	1	2	3	2	1	2
53	1	2	3	2	3	2	3	2	1	1	1	2	2	3	2	3	2	4	2	1
54	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3
55	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3
56	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
57	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
58	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2
59	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
60	2	3	2	3	4	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
61	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	5	4	4	4	5	2	3	2	4
62	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
63	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	2	4	4	3	3	3	4
64	4	3	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	3	3	4
65	4	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2	3	2
66	2	1	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2
67	3	2	2	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2
68	4	2	3	2	3	2	3	1	1	2	3	2	3	2	1	2	3	2	1	2
69	1	2	3	2	3	2	3	2	1	1	1	2	2	3	2	3	2	4	2	1
70	2	3	2	3	2	4	4	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4
71	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4
72	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2
73	4	2	3	2	5	4	4	4	5	4	2	3	2	3	2	3	2	5	4	4
74	2	3	2	3	2	2	1	1	1	2	3	2	3	2	2	2	2	4	3	2
75	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3
76	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	5	3	2
77	4	4	2	3	2	5	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	5	4	2
78	4	5	4	4	5	3	2	4	4	5	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2

79	2	3	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3
80	2	4	5	2	4	3	4	5	4	4	4	2	2	2	5	5	4	4	5	4
81	5	4	1	2	4	4	4	5	4	5	5	3	5	4	5	4	4	5	4	5
82	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	5	4	4	4	5	2	3	2	4
83	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
84	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	2	4	4	3	3	3	4
85	4	3	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	3	3	4

Gestión de abastecimiento municipal

N	Programación					Catalogación de bienes		Registro y control		Contrataciones del estado								Recuperación de bienes			Mantenimiento y seguridad		Almacenamiento			Distribución y disposición final		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
1	4	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	5	4	2	3	2	
2	5	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	4	5	2	3	2	3	2
3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4
4	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	3	4	4	3	2	3	3	4	4
5	4	5	4	4	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	3	5	4	4	3	4	3	2	4	4
6	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	5	3	2	3	2	3	2	4	4	4	3	2	2
7	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2
8	3	2	3	2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	4	4	4	2	3	2	2
9	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3
10	1	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	2
11	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4
12	4	5	2	3	2	4	5	2	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	5	4	4
13	2	3	2	2	3	2	1	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2
14	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4
15	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	5	4	4	4	4
16	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2
17	2	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	1	1	1	2	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	3	2	2
18	4	4	3	3	3	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4
19	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	4	4	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3
20	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	4	3	2	3	3	3	2	4	4	4	4	2
21	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5
22	3	2	3	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	5	4	4	4	3	2	3	3

51	3	2	3	2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	4	4	4	2	3	2	
52	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	
53	1	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	1	1	2	
54	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	
55	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3
56	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
57	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2
58	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
59	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2
60	4	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	5	4	2	3	2	
61	5	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	4	5	2	3	2
62	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4
63	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	3	4	4	3	2	3	3	4	
64	4	5	4	4	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	3	5	4	4	3	4	3	2	4	
65	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	5	3	2	3	2	3	2	4	4	4	4	3	2
66	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2
67	3	2	3	2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	4	4	4	4	2	3	2
68	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
69	1	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	1	1	2	
70	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	4	3	2	3	3	3	2	4	4	4	2	
71	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5
72	3	2	3	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	5	4	4	4	4	3	2	3
73	4	2	3	2	3	2	5	4	4	2	2	2	3	2	5	4	2	1	2	1	4	2	2	2	3	4	4	
74	3	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	4
75	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2	4	4
76	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2	3	2	4	4	4	5	2	3	2	4	2	
77	2	3	5	4	4	4	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	5	4	2	3	2	3	2	3	2
78	2	3	2	4	5	2	3	2	5	3	2	3	2	3	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2	4	5	2	

79	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	4	4	4	5	
80	2	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	2	2	5	2	4	5	2	4	5	5	5	4	5	5	4	
81	4	5	4	2	3	5	4	4	4	5	4	5	4	3	3	3	4	4	4	5	4	2	3	2	3	5	4	
82	5	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	4	5	2	3	2	3	2
83	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	
84	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	2	3	2	4	4	4	3	2	3	3	4	4	3	2	3	3	4	
85	4	5	4	4	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	3	5	4	4	3	4	3	2	4	

Carta de presentación

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



Uma, 23 de mayo de 2023

Carta P. 0208-2023-UCV-EPG-SP

Lic.
LADISLAO CRUZ VILLACHICA
ALCALDE
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA - HUARAZ

De mi mayor consideración:

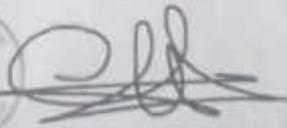
Es grato dirigirme a usted, para presentar a **SANCHEZ MEJA JOHN RONALD**; identificado(a) con DNI/CE N° 42245132 y código de matrícula N° 7000969729; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA en modalidad semipresencial del semestre 2023-I quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRO(A), se encuentra desarrollando el trabajo de investigación (tesis) titulado:

Control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023.

En este sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso a nuestro(a) estudiante, a fin que pueda obtener información en la institución que usted representa, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación (tesis).

Agradeciendo la atención que brinde al presente documento, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

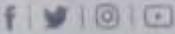
Atentamente,



MBA. Ruth Angélica Chicana Becerra
Coordinadora General de Programas de Posgrado Semipresencial
Universidad César Vallejo



Somos la universidad de los que quieren salir adelante.




Carta de autorización de la entidad



INDEPENDENCIA
POR UN NUEVO DISTRITO

GERENCIA
ADMINISTRACION
Y FINANZAS

SUB GERENCIA
DE RECURSOS
HUMANOS

AREA DE
LEGAJOS Y
ESCALAFON

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Independencia, 06 de junio de 2023.

CARTA N° 099-2023-MDI-GAyF-SGRH.

Sr:
SANCHEZ MEJIA JOHN RONALD.



Presente.

ASUNTO : AUTORIZACION PARA EJECUCION DE
PROYECTO DE INVESTIGACION.
REFERENCIA : 148520-0

Es grato dirigirme a Usted, para saludarlo cordialmente y en atención al documento citado en la referencia **AUTORIZAR** a su representada para que pueda llevar a cabo la ejecución de su proyecto de investigación en la Sub Gerencia de Logística y el Órgano de Control Interno de nuestra institución, del mismo modo pueda aplicar las encuestas necesarias al personal que labora en esta entidad edil.

Sin otro particular hago de esta la ocasión para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
Ejec. Adm. Heider Antonio Colpas
SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

Cc/
Arch

www.munidi.gob.pe



Jr. Pablo Patrón N° 257
Independencia - Huaraz
(043) 42 2048



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MAMANI APAZA JUAN DE LA CRUZ, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión de abastecimiento en una Municipalidad Distrital de Huaraz, 2023", cuyo autor es SANCHEZ MEJIA JOHN RONALD, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, 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.

LIMA, 26 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MAMANI APAZA JUAN DE LA CRUZ DNI: 08170211 ORCID: 0000-0002-5177-8264	Firmado electrónicamente por: JUANMA el 27-07- 2023 10:51:53

Código documento Trilce: TRI - 0622630