



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Control interno y la gestión de abastecimiento en la  
Municipalidad Distrital de Soritor, Provincia de Moyobamba -  
2021**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Ramírez Rojas, Edin Antonio (ORCID: 0000-0003-2872-0555)

**ASESOR:**

Dr. Carrión Barco, Gilberto (ORCID: 0000-0002-1104-6229)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del Estado

**TARAPOTO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

A mis hijos, que ellos son el motivo para seguir esforzándome día a día, buscando ser mejor para poder ser un ejemplo digno a seguir para ellos

**Edin**

## **Agradecimiento**

A Dios y a mi familia, que siempre han estado apoyándome en todo momento, siendo un soporte en momentos difíciles y ayudándome a superarlos.

**El autor**

## Índice de contenidos

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.....	5
III. METODOLOGÍA.....	38
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	38
3.2. Variables y Operacionalización.....	39
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	39
3.4. Técnica e instrumento de datos, validez y confiabilidad.....	40
3.5. Procedimiento.....	45
3.6. Método de análisis de datos.....	46
3.7. Aspectos éticos.....	46
IV. RESULTADOS.....	48
V. DISCUSIÓN.....	53
VI. CONCLUSIONES.....	58
VII. RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS.....	68

## Índice de tablas

Tabla 1.	Nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.....	47
Tabla 2.	Nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.....	47
Tabla 3.	Prueba de normalidad.....	48
Tabla 4.	Relación existente entre las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.....	48
Tabla 5.	Relación existente entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.....	48

## Índice de figuras

Figura 1. Dispersión de datos entre control interno y gestión de abastecimiento.....	51
--	----

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, de tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y muestra fue de 38 colaboradores. La técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el nivel de control interno fue regular en 45 %, malo en 29 % y bueno en 26 %; la gestión de abastecimiento fue malo en 45 %, regular en 29 % y bueno en 26. Se concluyó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, ya que el coeficiente de Spearman fue de 0,966 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.01$ ); además, solo el 93.32 % del control interno influye en la gestión de abastecimientos.

Palabras clave: control presupuestario, supervisión, inversión.

## **Abstract**

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and supply management in the district municipality of Soritor 2021, a basic, non-experimental, cross-sectional and descriptive correlational design, whose population and sample consisted of 38 collaborators. The data collection technique used was the survey and the questionnaire was used as an instrument. The results determined that the level of internal control was fair in 45 %, bad in 29 % and good in 26 %; supply management was bad in 45 %, fair in 29 % and good in 26 %. It was concluded that there is a significant relationship between internal control and supply management in the District Municipality of Soritor 2021, since the Spearman coefficient was 0,966 (very high positive correlation) and a p-value equal to 0.000 ( $p\text{-value} \leq 0.01$ ); in addition, only 93.32 % of internal control influences supply management.

Keywords: budgetary control, supervision, investment.

## I. INTRODUCCIÓN

Con la finalidad de obtener una mejor comprensión teórica de las variables de investigación, se procedió a su definición correspondiente de cada una. En este sentido, en cuanto al control interno, Cortés (2019), lo conceptualizó como un grupo de medidas, acciones, estrategias, lineamientos, estándares, métodos y procesos, que incluyen el accionar de los directivos y empleados responsables con el fin de evitar eventos desfavorables que afecten a un organismo público. Es decir, el control interno se apoya en una serie de normas, reglas, lineamientos estándares, así como en comportamientos adecuados para determinar el buen funcionamiento organizacional, pudiendo identificarse irregularidades que deben ser corregidas con el afán de asegurar el desarrollo adecuado de las actividades, planes y objetivos. En cuanto a la variable gestión de abastecimiento, Gómez et al. (2019), lo definen como un grupo de acciones efectuadas por una entidad para hacerse de insumos necesarios (bienes, servicios u obras) para el adecuado funcionamiento del sistema productivo y las áreas de apoyo, con miras a alcanzar sus objetivos.

**A nivel internacional**, el control interno en las instituciones estatales presenta un bajo nivel, tal como se midió por última vez en el periodo 2018, donde el nivel promedio de adopción de sistema de Control Interno en los diferentes países de América del Sur, fue de 25 % a nivel general, y el nivel de adopción en los gobiernos centrales ascienden a 36 %.(Álvarez et al., 2021). Además, la crisis de salud global provocada por el brote de COVID 19 ha dejado a las instituciones en una situación compleja, a veces sin la respuesta suficiente y necesaria para afrontar este escenario de crisis global. La agencia está respaldada por el gobierno central y ha gastado más del 59% de su presupuesto. A nivel de gobierno sudamericano se gastó más del 100% del presupuesto respecto al año anterior, sin áreas de control interno.

**A nivel nacional**, el proceso de adquisición y contratación tiene problemas importantes que son ineficientes y menos transparentes. A pesar de los esfuerzos y avances que han implementado para la optimización del control

de las adquisiciones durante los últimos años, las ineficiencias en su aplicación han establecido, en parte, un alcance y un conocimiento más amplio de la oferta de bienes y servicios ofrecidos. Sigue siendo un tema delicado para los gobiernos locales debido a su limitada capacidad para hacerlo, el mercado, y, por otro lado, la falta de transparencia de los procesos desarrollados en este tema derivó en prácticas prohibidas y actividades ilícitas, de donde se toma que sólo el 25% del total de instituciones públicas en nuestro país ha implementado sistemas de control interno, y debido a esto lograron la prevención de riesgos y luego irregularidades y corrupción en sus distintas operaciones organizacionales y promovieron el control interno con la aplicación informática (Sánchez et al., 2021).

**A nivel local**, se observa que la Municipalidad Distrital de Soritor, ubicada en el Distrito de Soritor, Provincia de Moyobamba, región San Martín, cuenta con un deficiente **Sistema de Control Interno**, debido a que no se implementa lineamientos, estándares, métodos y regulaciones para la aplicación de controles internos en áreas clave de la gestión municipal o actividades operativas, como gestión financiera, logística, personal y presupuestos. Los hallazgos encontrados en finanzas, operaciones, sistemas de información, valores éticos y todas las áreas institucionales no se comunican de manera oportuna, con controles preventivos y proactivos que permitan el uso efectivo de los recursos públicos. Asimismo, existe evidencia de mala implementación de directivas, manuales, etc. en diversas oficinas que forman parte de la entidad, y deficiencias de gestión que no permiten promover una adecuada **gestión de abastecimiento**, ya que no se implementan prescripciones de suministro, runbooks para la contratación de bienes, servicios, ejecución de obra, consulta y gestión de almacenes, falta de mecanismos de gestión de inventarios de materiales, los requerimientos no se realizan de manera oportuna, debido a que estas son entregadas a destiempo y muchos de estos no con incluidos en el cuadro de necesidades y tampoco en el presupuesto institucional.

En concordancia con la problemática descrita, se ha planteado como problema general: ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de

abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021? Y como **problemas específicos**: ¿Cuál es el nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021? ¿Cuál es el nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021? ¿Cómo se relacionan las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021?

El estudio tuvo **conveniencia**; dado que los resultados encontrados permitieron frenar la problemática detectada, al mismo tiempo, permitió mejorar los procesos de abastecimiento y robustecer las medidas de control de la municipalidad. **Relevancia social**, fue de utilidad para que el municipio realice mejoras en cuanto a la evaluación y seguimiento sus procesos internos y sirvió como guía para futuras investigaciones que al menos contenga una variable de estudio; y por último se justificó **teóricamente**; pues se sustenta en teorías actuales derivadas de fuentes primarias y secundarias, los cuales permitieron deslindar a profundidad la importancia de cada concepto estudiado. Tuvo **implicancias prácticas**, ya que sirvió a la municipalidad como fuente de información concisa respecto a las variables estudiadas, al mismo tiempo, permitió desarrollar mejoras respecto al accionar interno y la gestión de abastecimiento. Asimismo, **utilidad metodológica**, se han diseñado instrumentos necesarios para la recopilación de datos sobre el objeto de estudio que sirvieron como aporte metodológico para futuras investigaciones.

Asimismo, se ha planteado los siguientes objetivos. Como **objetivo general**: determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021. Y como **objetivos específicos**: a) identificar el nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, b) identificar el nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, c) determinar la relación existente entre las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

Además, la **hipótesis general**:  $H_i$ : Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.  $H_o$ : No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021. Y como **hipótesis específicas**:  $H_1$ : El nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, es bueno.  $H_2$ : El nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, es bueno.  $H_3$ : Existe relación significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

**En el marco internacional** se citó a Quinaluisa et al. (2018), de tipo descriptivo, diseño no experimental, población y muestra de 80 subordinados, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyeron que se cumplió parcialmente con el sistema de control interno, esto se debe a que hemos obtenido 3,19 puntos de 5 puntos posibles, lo que define el nivel de "ajuste" para cada componente de control del sistema de control interno, se identifican el componente "ambiente de control" (9,69%) y "evaluación de riesgos" (8,64), especialmente para cada análisis de focos y brechas de principios expuestos por el modelo. Y las "actividades de control" (6,75%) registran mayores brechas que necesitan ser reducidas, siendo un punto prioritario para el fortalecimiento del sistema de control interno de los hospitales regionales.

Seguidamente, se citó el estudio de Toala et al. (2019) de tipo básica, diseño no experimental, población y muestra de 5 directivos, técnica entrevista, instrumento guía de entrevista; concluyeron que el desarrollo de un adecuado control interno contribuye al desempeño institucional, ayudando a crear un buen clima laboral, especialmente para asegurar que el personal y sus gerentes de las diversas instituciones desempeñen las funciones que se les delegan de manera efectiva y eficiente de acuerdo con el Código de Ética. Por tanto, el control interno dentro de una empresa es muy importante, considerando que se puede ejercer en tres momentos distintos: previo, continuo y posterior. Las mismas personas que lo aplican de la manera correcta logran los mejores resultados que cumplen con sus respectivas metas marcadas al servicio de la ciudadanía.

Además, se citó a López & Cañizares (2018), de tipo básica, diseño no experimental, población y muestra de 7 entidades públicas, la técnica aplicada encuesta, instrumento cuestionario. Concluyeron que los sistemas de control interno juegan un papel importante en la gestión y/o administración de los recursos. Es así que, este artículo evalúa el nivel de confianza que brinda el gobierno estatal autónomo descentralizado de Ecuador en el contexto de la situación actual, a partir del fundamento conceptual del modelo de control

interno COSO. Se encontró que el uso del Marco Conceptual COSO para realizar operaciones y la reiterada adopción de controles institucionales para proteger los recursos son importantes para una gestión institucional adecuada. Además, enfatiza la importancia de la entidad y sus directivos para la realización de acciones de control en base en una orientación integral.

Asimismo, se citó a Mendoza et al. (2018), de tipo básica, diseño explicativo, población y muestra de 28 colaboradores, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyeron que los controles internos se diseñan integralmente para mejorar el desarrollo de los procesos, por lo que deben diseñarse dentro de la propia gestión, no como parte de la actividad, sino como parte del ciclo de gestión. Además, cuando las entidades desean formular nuevos planes de acción, esto incrementa sus costos. Es por ello que es importante el reforzar los procesos y actividades ya existentes, así como sus controles internos efectivos, generando valor para el desarrollo organizacional. Es decir que resulta beneficioso para las entidades identificar puntos críticos en sus actividades y procesos a fin de mejorarlos, incrementando el control interno, pues esto le saldrá más económico que aplicar nuevos procedimientos desconocidos.

Afiah et al. (2020), de tipo descriptivo, no experimental, población y muestra de 28 subordinados, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyeron que en referencia a la capacidad de los empleados y el sistema de control interno dieron un efecto significativo y positivo en con respecto a la calidad de información contable, por lo que una combinación de ambos se puede considerar como un enfoque de mejora, por lo que debe ser aplicado en el futuro.

Asimismo, Bolaño et al (2019), de tipo descriptivo, no experimental, población y muestra de 35 subordinados, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyeron que: la aplicación del procedimiento permitió la identificación de 165 procedencias de peligros y 39 eventos riesgosos en la organización. En lo que respecta a logística, se han identificado cifras superiores al 50% de procedimientos inadecuados, para lo cual en base a estos se establecieron seis metas de gestión y se diseñaron 32 planes de acción para alcanzarlas.

Esto tiene un impacto en una reducción del riesgo del 74%. El posterior diseño, la implementación y, por supuesto, la evaluación de los resultados de los diversos procedimientos de gestión de riesgos, ha brindado discusiones para desarrollar planes de acción orientados a prevenir y ayudar al fortalecimiento del sistema de control interno con el fin de obtener resultados positivos.

Igualmente Moreno et al. (2019), de tipo básica, diseño no experimental, población, muestra 10 colaboradores, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyeron que, este sistema controla las diversas actividades de la administración pública, a la par que se logra que todos se encuentren de acuerdo con la legalidad que este sistema representa, la transparencia y el servicio público el cual no se ejecuta en la gran mayoría de países de la región de Sudamérica. La finalidad de este fue examinar el control interno en el país del Ecuador de lo que se ha obtenido que este se encuentra legalmente regulado.

Finalmente, se citó el estudio de Aldana & Bernal (2019), de tipo básica, diseño no experimental, población y muestra de 232 empresas, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyeron que una importante conexión directa se muestra entre el capital social de las entidades y la integración de procesos de la cadena de suministro. Lo que indica que el capital social de las entidades resulte un punto básico para el desarrollo de una cadena de suministros de manera adecuada. Las entidades al contar con respaldo patrimonial adecuado, esto les permite tener mayor acceso a las cadenas de suministro que oferta el mercado, entonces el capital social que dispone una entidad es fundamental para el desarrollo de sus actividades y procesos adecuadamente, pues con ello la entidad muestra un buen respaldo económico ante situaciones desfavorables para responder ante terceros y cubrir sus obligaciones de pago contraídas satisfactoriamente.

**En el plano nacional**, se citó la investigación de los autores Ruíz & Delgado (2020), de tipo aplicada, diseño no experimental, población y muestra de 17 subordinados, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyeron que

las medidas de control interno son aplicadas mediante un conjunto de procedimientos en todas las instituciones públicas, con el objeto de salvaguardar los recursos gubernamentales, a su vez, brinda las herramientas administrativas a todos los colaboradores para el seguimiento y control de actividades que permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales. En la mayoría de instituciones los procedimientos son poco claros y escasas aclaraciones a las consultas, dando pie a sacar la vuelta al estado con serios actos de corrupción que al final son sancionados por las entidades competentes.

Asimismo, se consideró el estudio del autor Angulo (2019), de tipo aplicada, diseño no experimental, población y muestra de 18 empleados, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyó que el 88,9% (16) de encuestados manifestaron que el control interno se aplicó correctamente y el 11,1% (2) no estuvo de acuerdo. El 94,4% (17) de los encuestados dijo que el control de inventario era eficiente y el 5,6% (1) pensó que era inadecuado. La prueba de las dos hipótesis muestra valores  $x = 4,656$  y  $p = 0,000$ . Asimismo, esto concuerda con la importancia del control interno para las organizaciones, pues esta herramienta permite el desarrollo adecuado de los procesos y actividades, propiciando que se ejecuten en el cumplimiento adecuado de las normativas internas y externas de organización así como en cumplimiento de los planes establecidos, es clave que las acciones de control se desarrollen objetivamente e incidan en todos los aspectos institucionales a fin de identificarse puntos críticos para su solución oportuna que garantice la viabilidad de la entidad.

En este apartado se citó el estudio de Valera (2020), de tipo básico, diseño no experimental, población y muestra de 29 subordinados, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyó que la ejecución del presupuesto en el sector público está sujeta a muchos riesgos que atentan contra el uso correcto de los recursos públicos. Es por ello que las acciones de control toman mucha importancia para asegurar la adecuada utilización de los recursos estatales con el objeto de brindar mayores y mejores beneficios a la población. Las acciones de control interno en lo que respecta a la ejecución presupuestaria

aseguran que los recursos estatales se manejen en cumplimiento estricto con las normativas vigentes que regulan dichos procedimientos, de tal manera que se asegure transparencia en todo momento.

Finalmente, se citó a Ruiz (2021), de tipo básica, diseño no experimental, población y muestra de 28 subordinados, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyó que, el modelo implementado dentro de la UGEL San Martín, contribuyó a la mejora de las contrataciones, de acuerdo con la problemática bajo análisis, el modelo desarrollado se basa en la generación de mejoras en las contrataciones públicas que permite la generación de desarrollo de la agencia de arrendamiento con sus compromisos dimensionalmente comprometidos, resolviendo así este tema. Las contrataciones públicas comprenden un proceso delicado que debe ser desarrollado bajo del cumplimiento de las Leyes vigentes, pues su importancia radica en la operatividad institucional y en la mejora de las condiciones de vida de las personas. Es importante que las contrataciones estatales se efectúen óptimamente a fin de adquirir bienes y servicios de calidad en beneficio del pueblo.

Las variables de la presente investigación, se encuentran detalladas Conforme a la Ley N° 27785 y modificatorias de acuerdo al MEF (2008), quien menciona que, el Sistema Nacional de Control, establece una serie de procesos, normas, métodos y acciones enfocadas en el control gubernamental en todas las instituciones y organismos del sector público. Es decir que el control interno abarca acciones y actividades de monitoreo, seguimiento y verificación en todas las áreas de gestión de las entidades, presupuesto, operaciones y finanzas para determinar independientemente el cumplimiento del régimen regulatorio que aborda su operatividad, de tal manera que se asegure el buen uso de los recursos económicos y patrimoniales del estado, propiciando del desarrollo de todas las actividades organizacionales enfocadas en el beneficio común.

Con respecto al **control interno**, la Contraloría General de la República (2014), lo conceptualizó como un proceso enfocado en el desarrollo adecuado de las actividades institucionales bajo el cumplimiento de normativas,

procesos, lineamientos, así como reglamentaciones en base a acciones de monitoreo, seguimiento, evaluación, medición, fiscalización y verificación de su cumplimiento, de tal manera que se logren metas y objetivos planteados exitosamente. Es una herramienta de gestión muy importante, ya que da seguimiento a las acciones del estado controlando que se cumplan de acuerdo a los procedimientos, lineamientos y metas establecidas. El control interno sirve para prevenir y evitar que se den ciertas irregularidades dentro de la institución, como actos de corrupción, malversación de fondos, al tener conocimiento de estas irregularidades gracias al control interno se puede tomar medidas preventivas y dar soluciones con el fin de que la institución logre cumplir sus metas al tiempo establecido en beneficio de la sociedad.

Este proceso es la base a las acciones de control previo, simultáneo y posterior, asegura que las organizaciones logren sus propósitos adecuadamente, pues permite la identificación de irregularidades que no sean favorables para la entidad ni terceros interesados, de tal manera que se subsanen objetivamente evitando complicaciones posteriores que afecten la estabilidad organizacional. El control interno permite dar seguimiento a las actividades para asegurarse que se realiza según lo planificado, y se evita que malos funcionarios se aprovechen en beneficios propios, dejando de lado al estado o que estén dando un mal uso de los recursos de la entidad. Es por eso que el control interno sirve para evitar estas irregularidades y de encontrarse se corrijan las desviaciones generadas para que así la entidad logre el cumplimiento de sus metas en el plazo establecido y den aprovechamiento máximo a sus recursos generando confianza, transparencia y seguridad a sus pobladores para cumplir con el desarrollo de la sociedad (p. 10)

Por su parte, Camacho (2017), manifestó que el control interno se conceptualiza como una acción estratégica que emplean las organizaciones, la cual les permite tener conocimiento pleno sobre cómo se vienen desarrollando las actividades organizacionales, de tal manera que se mejoren aspectos desfavorables y se alcancen mayores resultados. Las actividades de control se deben efectuar en todo el proceso institucional, y más no solo en la

ejecución de los planes, sino que esta debe partir desde la planificación organizacional, hasta la evaluación y medición de resultados, verificando el cumplimiento de las normas y directrices tanto internas como externas de la entidad. El control interno permite conocer acerca de las actividades que se den en una institución a través del seguimiento con fines de prevenir que se le dé un mal uso o no a los recursos o no se estén cumpliendo con lo establecido en su plan institucional, el control interno toma acciones estratégicas que permite conocer a detalle el manejo de lo que se viene realizando en una entidad con el fin de subsanar errores si es que se encuentre, para que así la entidad pueda cumplir correctamente con sus objetivos establecidos.

Los autores Parra & Idalia (2014), señalaron que las acciones de control interno comprende un procedimiento de integración de funcionarios de alto rango en los puestos más bajos de una empresa que promete cumplir con la misión de la organización, enfrentar riesgos y brindar seguridad a la par que cumplen las metas propuestas por la organización. Estas acciones de control permiten prevenir que se estén usando los recursos de manera inadecuada, a través de un exhaustivo seguimiento a los trabajadores que están encargados de manejar los recursos por medio de técnicas y procedimientos supervisan si no hay fraude o actos de corrupción esto con miras a que los funcionarios trabajen en pro de la sociedad, que estén formados con valores que permitan demostrar transparencia, seguridad y confianza a la población de que sus recursos son utilizados de forma idónea y eficiente.

En base a los diferentes autores citados, se afirma que estas acciones son instrumento de gestión muy importantes en la gestión tanto pública como privada, debido a que posibilita tener un adecuado manejo de los recursos internos y prevenir posibles fraudes o actos de corrupción que impidan en cumplimiento de metas y objetivos, haciendo posible que las actividades planificadas se desarrollen de acuerdo a las planificaciones y el aprovechamiento óptimo de los recursos, permitiendo que los objetivos planeados se puedan alcanzar fácilmente, beneficiando no solo a la organización, sino también a las personas que conforman la organización. Es

decir; este constituye una herramienta que brinda mayor garantía al cumplimiento de los propósitos organizacionales a partir de la verificación, monitoreo y fiscalización de las actividades y procedimientos organizacionales, de tal manera que estos se ejecuten adecuadamente dando cumplimiento a las metas planteadas que permitirán alcanzar los objetivos institucionales.

De acuerdo al autor Camacho (2017), este es una herramienta para gestionar los recursos, juega un rol muy importante dentro las organizaciones, de vida que propicia el pan de cada uno de los objetivos planteados en materia de desarrollo organizacional. Por lo tanto, es necesario la adopción de medidas internas que dispongan una adopción de cada una de estas etapas, considerando la capacidad del talento humano como elemento clave para llevar a cabo estos procedimientos. Por ello, las capacitaciones de frecuente, buscan potenciar las habilidades y competencias que ayuden a lograr la eficiencia en el control de los procesos y recursos internos. De esta manera el control interno facilite el conocimiento sobre el estado o el avance de una actividad o procedimiento planificado, de modo que la persona se encuentra a cargo, tenga conocimiento general sobre cómo se van desarrollando estas actividades, con la finalidad de aplicar las mejoras correctivas en caso fuera necesario, brindando la posibilidad de actuar en el tiempo preciso antes que se desarrollen complicaciones.

Bajo este devenir de ideas, Comas et al. (2014) mencionan que, durante el siglo XX, se conocieron como control interno el balance interno, supuestamente administró las acciones de la empresa, que se caracterizan por un certificado de regalo y una adecuada división del trabajo, de manera ordenada y correcta para la organización. Por lo tanto, cuanto más grande sea su organización, más eficiente funcionará su empresa y menos tendrá que contabilizar los recursos disponibles y bien estructurado esté su organización, porque mientras más áreas encargadas mejor es el desempeño, más personal capacitado pueden hacer uso más adecuado de los recursos, ya que se divide el trabajo y se es más eficiente, siempre y cuando parte del personal de la organización esté preparada y formada con valores, también debe existir un

buen control interno que tenga procedimientos, lineamientos que permitan prevenir que se dé malos usos a los recursos, asegurando el correcto uso del mismo.

Además, Hernández (2017) afirmó que los principios regulados en estos contratos contribuyen al progreso humano y su entorno social dentro de este rango de acuerdo con los estándares aprobados establecidos en el proceso de contratación estatal. Muestra que es un carácter facilitador del desarrollo humano. Por lo tanto, bajo los principios de normalidad a través de la coherencia, la credibilidad y la integridad, si predomina la justicia, esta logra los resultados previstos, es necesario aplicar actividades de control interno que lo ayuden (Al-Mashhadi, 2021). Parte de control interno es dar los lineamientos a los trabajadores que deben seguir para poder realizar sus funciones de acorde a lo planeado, los funcionarios deben de cumplir diversos requisitos para desempeñar el trabajo, como valores, principios y estén capacitados para el cargo en donde se desempeñarán, deben de cumplir con el perfil solicitado, como estar constantemente capacitados.

Para Khersiat (2020), la Contraloría General de la República, considera cinco componentes principios o indicadores de alcance claves para implementar el control interno en las organizaciones.

En primer lugar, tenemos el ambiente de control. Comprende un clima organizacional adecuado, donde todas las personas de la organización se encuentran atentos ante la ocurrencia de irregularidades, para ser comunicadas a la brevedad posible evitando efectos desfavorables más graves en el futuro. En segundo lugar, el ambiente laboral, es primordial que sea saludable donde no exista diferencias entre trabajadores, pues esto determinara la base del éxito para que se desempeñe de buena manera la entidad, pues para que una buena organización institucional funcione de forma eficiente todos sus colaboradores deben de llevarse de la mejor manera, al existir un buen ambiente laboral y haber confianza con los trabajadores ayudara a prevenir si existen irregularidades en la entidad, comunicando inmediatamente al titular de entidad para tomar las medidas necesarias según sea el caso.

En tercer lugar, tenemos a la evaluación de riesgos. Son acciones encaminadas a medir los riesgos existentes en la entidad, de tal manera que se analicen los efectos que puedan causar, preparando a la entidad para solucionarlos y así evitar efectos mayores. Esta es parte del control interno, pues determina las medidas para poder identificar una serie de riesgos existente en la entidad, sea mal uso de los recursos, una mala comunicación, mal ambiente laboral, o posibles fraudes, riesgos que perjudican a la entidad que ponen en riesgo que este cumpla con sus metas y objetivos. Es importante identificar todos estos posibles riesgos con el fin de que los titulares de la entidad tomen las medidas necesarias para subsanar con estos riesgos y establecer un plan de acción detallado que deben de seguir para que la entidad en cuestión logre el cumplimiento de metas y objetivos que se ha propuesto dentro de un periodo establecido.

En cuarto lugar, las actividades de control, son acciones paralelas a las actividades institucionales que garantizan su adecuado desarrollo. Información y comunicación. Es la comunicación de desperfectos encontrados en la entidad para que sean gestionados adecuadamente. En quinto lugar, supervisión, es una acción posterior a la realización de las actividades o planes realizados que permite conocer los efectos generados a partir de las mismas. Por lo tanto, estas requieren un alto grado de responsabilidad para ser aplicados, considerando la imparcialidad como los elementos principales de la responsabilidad para sancionar de manera eficaz a aquellos que se encuentren culpables. Parte del control interno es prevenir que se les dé un mal uso a los recursos por medio de la supervisión y se evita que ciertos funcionarios actúen de mala fe, malversando fondos o desviando recursos para su beneficio personal, actos de corrupción, entonces el control interno sirve para evitar y dar sanción a aquellas personas que son encontradas realizando estos actos, sancionándolos ya sea administrativamente, judicial o penalmente de acuerdo a lo estipulado en la ley.

Para el autor Hernández (2017), con la aparición del control interno, las entidades públicas han tenido menores índices de pérdidas económicas y financieras, de vida que cada uno de los recursos y procesos han sido

controlados de manera directa, disminuye las posibilidades de dar lugar a la corrupción que tanto afecta al desarrollo del país; mediante la disposición de medidas correctivas y sancionadoras. Este propicia el cumplimiento de los objetivos planificados, de manera secuencial y ordenada, a través de actividades orientadas al monitoreo en tiempo real sobre la base las actividades y procesos desplegados en la organización. Se considera cada uno de los aspectos estipulados al momento del programa responsabilidades a los colaboradores, de esta manera, el control interno desarrollado por un equipo de personal debidamente capacitado con los conocimientos y valores éticos que le permita con imparcialidad ante diversas situaciones organizacionales relacionadas al uso de los recursos.

Asimismo, el autor Silva et al. (2020), manifestó que asegurar la implementación de procesos de control es importante para las organizaciones, pues esto les permite obtener información confiable sobre los procesos y procedimientos realizados para lograr de manera efectiva los objetivos comerciales. Los controles internos se diseñan integralmente para mejorar el desarrollo de los procesos de la empresa, por lo que deben diseñarse dentro de la propia gestión, no como parte de la actividad, sino como parte del ciclo de gestión. Además, cuando las entidades desean formular nuevos planes de acción, esto incrementa sus costos, es por ello que es importante el reforzar los procesos y actividades ya existentes, así como sus controles internos efectivos, generando valor para el desarrollo organizacional.

Es decir, resulta beneficioso para las entidades identificar puntos críticos en sus actividades y procesos a fin de mejorarlos, incrementa el control interno, pues esto le saldrá más económico que aplicar nuevos procedimientos desconocidos. Una buena implementación de control interno contribuirá al desarrollo de la entidad, ya que es una herramienta encargada de prevenir actos de corrupción y que se dé un uso inadecuado a los recursos, contar con un buen control interno evita muchos problemas a las entidades, problemas como la corrupción y es por eso que el Estado por medio de la ley ha dado un tiempo para que todas las entidades en el estado implementen un sistema de control interno o de lo contrario estarán sujetos a sanciones este sistema de

control deberá de trabajar de mano con el titular de del entidad, en casa la entidad no cuente con un sistema de control, deberá de acudir al sistema de control a la matriz que corresponda para que este cumpla sus metas.

Además, Vega et al. (2017), manifestó que este debe desarrollarse de forma integral en las organizaciones, y tiene presencia en todas las áreas y aspectos organizacionales, de tal manear que se alcance el desarrollo de un a gestión de calidad, donde toda acción y procedimiento se ejecute enmarcado en lineamientos y normativas establecidos que aseguren transparencia y buen uso de los recursos. Es así que el desarrollo de un adecuado control interno contribuye al desempeño institucional, ayuda a crear un buen clima laboral, especialmente para asegurar que el personal y sus gerentes de las diversas instituciones desempeñen las funciones que se les delegan de manera efectiva y eficiente de acuerdo con el Código de Ética.

Por tanto, dentro de una empresa es muy importante sea este privada o nacional, considerando que se puede ejercer en tres momentos distintos: previo, continuo y posterior. Las mismas personas que lo aplican de la manera correcta logran los mejores resultados que cumplen con sus respectivas metas marcadas al servicio de la ciudadanía. El control es una herramienta de gestión y aparte de prevenir ciertos actos de corrupción ayuda a identificar deficiencias dentro de la entidad para que los trabajadores analicen y den soluciones. El aplicar un sistema de control, el cual garantiza el éxito de la entidad en cumplir sus metas, mejora la calidad de vida reduciendo las brechas sociales de las poblaciones más alejadas de nuestro país. Por ello, muestra a la población transparencia, seguridad y confianza de que están velando por sus intereses y laborando para contribuir al desarrollo de la población.

Según los autores Silva et al. (2020), cuando hablamos de control interno nos referimos a una amplia diversidad de estrategias y actividades que se encuentran desplegadas a lo largo de las entidades públicas con la finalidad de tener un control adecuado y exhaustivos sobre cada uno de los recursos públicos que deberán ser invertidos para la mejora de las condiciones sociales que propicien desarrollo. Se implantó el control interno como parte de las

diferentes herramientas que buscan un uso eficiente de los recursos para cubrir las necesidades. Así mismo, requieren un alto nivel de compromiso para poder cumplir con las metas trazadas por las organizaciones para el bienestar de la población, haciendo cumplir las normativas vigentes implantadas para aplicarlos de manera correcta en el momento justo, caso contrario se aplicará las sanciones necesarias a los funcionarios responsables de los actos ilícitos cometidos para beneficio propio.

Sin embargo, la falta de una implementación correcta a las normativas y leyes en las entidades, han dejado vacíos legales que han sido utilizados por las personas que buscan obtener un provecho personal dejando de lado los intereses de la población para los cuales fueron elegidas. Todo ello desvirtúa la verdadera razón de la gestión pública, propiciando que ésta tenga una mala imagen ante la población, la cual opta por retirar la confianza y el respaldo correspondiente. Por lo tanto, es fundamental contratar personal capacitado y con un alto nivel de ética profesional para que de esta manera puedan hacer la correcta adopción y aplicación de las normativas implantadas, para poder brindar un mejor servicio a favor de la ciudadanía. Las capacitaciones son parte de un rol importante, ya que a través de ello ayuda a desarrollar y potenciar destrezas y aptitudes que ayudarán a la obtención de un mayor control de todos los procesos y los recursos de las organizaciones, logrando así un mayor conocimiento sobre los avances de los procedimientos trazados.

Además, Vega et al (2017), sostienen que este debe ser un proceso desarrollado de manera obligatoria por las organizaciones, de modo que se pueda dar cumplimiento a todas las actividades planificadas, dentro del marco de eficiencia y cumplimiento de la calidad y los tiempos programados. El control interno es un grupo de medidas, acciones, estrategias, lineamientos, estándares, métodos y procesos, incluyendo el accionar de los directivos y empleados responsables con el fin de evitar eventos desfavorables que afecten a un organismo público con el cumplimiento de sus metas. Es decir, que se apoya en una serie de normas, reglas, lineamientos estándares, así como en comportamientos adecuados para determinar el buen funcionamiento organizacional, que puedan identificarse irregularidades a

tiempo que deben ser corregidas y sancionar a los malos funcionarios que incurren en actos indebidos que atenten contra la entidad, al corregir estas irregularidades se da con el afán de asegurar el desarrollo adecuado de las actividades, planes y objetivos.

Bajo el mismo contexto, el autor Leitch (2008), afirmó que la implementación de acciones y controles internos permite realizar de manera correcta las actividades operativas de las entidades, dando un uso razonable a los recursos que dispone, optimizando la gestión financiera y aumentando significativamente los niveles de productividad. Los sistemas de control interno tienen un rol en la gestión y/o administración de los recursos. Es así que, se evalúa el nivel de confianza que brinda el gobierno estatal autónomo descentralizado de Ecuador en el contexto de la situación actual. A partir del fundamento conceptual del modelo de control interno COSO que señala todos los aspectos que se van a considerar para lograr un desempeño eficiente en cuanto al uso de los recursos de las entidades públicas, por lo que en este campo se ve reflejada dinamismo para un mejor uso, considerando no solo las acciones de control sino también el manejo de la información y como se comunica un proceso que fue supervisado y también corregido en cualquier circunstancia dada.

Se encontró que el uso del Marco Conceptual COSO para realizar operaciones y la reiterada adopción de controles institucionales para proteger los recursos son importantes para una gestión institucional adecuada. Además, enfatiza la importancia de la entidad y sus directivos para la realización de acciones de control en base en una orientación integral. Esto es el resultado del fruto del informe del control interno, quien está enfocado en brindar un cierto nivel de seguridad con respecto a la realización de los objetivos, y hace cumplir las normas que se aplican en dicho contexto, así como también brindar fiabilidad de la información que se proporciona a la sociedad. En tal sentido, radica la importancia del COSO el cual puede ser utilizado como cimiento para determinar la efectividad de los sistemas de control.

Según los autores Vega et al (2017) el uso de este sistema dentro las organizaciones posibilita la optimización de los recursos y ha sido mucho más probable el logro de una gestión financiera y administrativa y eficiente, ayudando a incrementar la productividad laboral y de cada uno de los recursos invertidos por la organización. Es decir, el control interno contribuye a mejorar además de la toma de decisiones, las cuales gracias a la información recopilada por este sistema se pueden mejorar la asertividad y la cosecha de buenos resultados por las estrategias adoptadas. Un buen sistema de control interno trae consigo muchos beneficios como aumentar la productividad de los trabajadores, ya que al ser controlados están en la obligación de realizar un buen trabajo maximizando el uso de sus recursos. El control interno sirve para mejorar la administración de una entidad y usar estos para el beneficio de la población a través de proyectos y obras que traen consigo progreso a través del trabajo, educación y salud.

Por otro lado, el monitoreo constante que se le da a las actividades en el tiempo justo hace que se cumpla de manera correcta las normativas establecidas. Se obtiene de este modo el logro de las metas trazadas por los organismos públicos. El control interno juega un rol muy importante, ya que es una herramienta de gestión que ayuda a prevenir que malos funcionarios se salgan con la suya usando recursos para beneficio personal y no de la población atentando contra el patrimonio del estado. Hay malos funcionarios que solo busca el bienestar individual, dejando de lado sus responsabilidades dentro de la organización. Es aquí en donde se aplican las sanciones a dichos individuos que manchan la imagen de la institución pública, generando desconfianza de parte de la población.

Así mismo, como un beneficio adicional, el control interno ayuda a mejorar el prestigio de la organización ante la sociedad y el público objetivo, la cual proyecta una imagen de credibilidad y responsabilidad, la cual mejora las posibilidades de acceder a créditos financieros para la inversión en nuevos procesos de producción que ayuden al desarrollo organizacional. Por lo tanto, las actividades de control interno ofrecen una amplia variedad de beneficios; sin embargo, es necesario que las organizaciones tengan la disposición de

adoptar esta medida para gestionar sus recursos. Así mismo, el control interno contribuye al desarrollo y al progreso de la sociedad, ya que con una buena aplicación del control se optimizan los recursos de la entidad para el mayor aprovechamiento de la gestión financiera y administrativa. Se logra en mayor grado la eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y se incrementa la productividad laboral, así como también cada uno de los recursos que se invierten en la organización, logrando así una buena gestión administrativa.

De acuerdo a Lozano y Tenorio (2015), la gestión de almacenes no es un control simple y aislado dentro de su organización; por el contrario, si no se desarrolla de forma clara, y por tanto la complejidad e importancia para la unidad de negocio. La gestión de almacenes está relacionado a la gestión que hace para cotizar productos o recursos para almacenar y satisfacer las necesidades de cada área que estime conveniente para el uso y poder cumplir con los objetivos. Esta información lo encontramos en los inventarios que es una herramienta importante, ya que nos brinda el stock con el cual contamos, nos indica con la información de todos los recursos que tenemos y con esa información poder usarla para cumplir con la metas en el transcurso de la gestión.

Las contrataciones públicas comprenden un proceso delicado que debe ser desarrollado bajo del cumplimiento de las Leyes vigentes, pues su importancia radica en la operatividad institucional y mejora de las condiciones de vida. Es por ello que las acciones control deben asegurar su adecuado desarrollo, así como el correcto uso de los recursos públicos. Es importante que las contrataciones estatales se efectúen óptimamente a fin de adquirir bienes y servicios de calidad en beneficio del pueblo. Es por eso que estas adquisiciones que hace el estado, están controlados al milímetro, bajo un seguimiento y proceso riguroso en donde para adquirir algún bien o recurso es necesario que la empresa a la que la entidad comprará debe estar como un proveedor del estado cumpliendo con ciertos reglamentos y normas establecidas por el OSCE. Una vez estas empresas cumplan con estos requisitos pueden ser proveedores del estado previo concurso público con

otros candidatos y la entidad elegir entre las mejores opciones cumpliendo con las normas establecidas por ley.

El control interno se considera con la importancia necesaria a fin de que se desarrolle de manera óptima, reduciendo riesgos por inadecuadas prácticas que afecten la integridad organizacional y el manejo adecuado de los recursos estatales, y se genera mayores beneficios a la población con desarrollo, incremento de trabajos, educación de calidad y salud. Este sistema surge ante la necesidad de que el estado viene atravesando una serie de problemas por malos funcionarios que cometen actos de corrupción. Es por eso que se debe implementar el control interno como medida de seguridad para prevenir estas malas acciones. Es una herramienta de gestión muy importante que sirve para prevenir malos actos en contra del estado que atenten contra la entidad, con la finalidad de optimizar y dar un manejo adecuado de los recursos asegurando la viabilidad de los objetivos y metas.

Para Morales (2017) la expresión de control interno solía carecer de sentido para los banqueros. El banquero era responsable de la recuperación de capital, porque conocía el negocio como la autoridad para administrar todos los procedimientos sin errores registrados. La ejecución del presupuesto en el sector público está sujeta a muchos riesgos que atentan con el adecuado uso y manejo de los recursos estatales. Es por ello que las acciones de control toman mucha importancia para asegurar la adecuada utilización de los recursos estatales con el objeto de brindar mayores y mejores beneficios a la población. El control interno cobra un rol muy significativo en los asuntos gubernamentales, más aún cuando se trata de la ejecución presupuestal, donde se hacen uso y manejan los recursos estatales. El gasto presupuestal está sujeto a un alto riesgo con respecto a su utilización y manejo en las distintas organizaciones estatales, y es responsabilidad de los funcionarios públicos salvaguardar y gestionar los recursos financieros en beneficio colectivo.

Las acciones de control interno en lo que respecta a la ejecución presupuestaria aseguran que los recursos estatales se manejen en cumplimiento estricto con las normativas vigentes estipuladas en la normativa

que regulan dichos procedimientos, de tal manera que se asegure transparencia de sus acciones en todo momento. Las acciones de control permiten asegurar el buen desarrollo de los procesos y planes establecidos durante un periodo sea a corto, mediano o largo plazo, por lo que deben efectuarse de acuerdo a lineamientos internos y externos que rigen en la entidad. El control interno es importante para la gobernabilidad de un estado pues asegura el correcto uso de los bienes y recursos, ya que brinda los lineamientos, procedimientos y demás pautas que se deben tomar en cuenta para dar seguimiento al manejo que los funcionarios están dando a los recursos y verificar si realmente están trabajando en beneficio de la población y no en beneficio propio. Estas medidas dan confianza a la población de que si se está trabajando en relación al bienestar de la población.

Las acciones de control establecida por el OCI de las entidades gubernamentales están atentas y vigilantes al desarrollo de los procesos, y hace énfasis en el gasto público, garantizando que se ejecute con transparencia, conforme a la normativa vigente y se espera los mejores resultados que se pueda lograr. El gasto público representa el gasto que se incurrirá en los distintos procesos o proyectos presentados o a realizarse por la entidad. Es de uso exclusivo para la realización de actividades que contribuyan a la población. Es por eso que debe existir un buen sistema de control interno bien implementado para dar seguimiento a que estos gastos sean ejecutados para sus fines respectivos, respetando el uso para el cual fueron encomendados.

Según los autores Lozano y Tenorio (2015), en la adopción de este sistema dentro las organizaciones puede ayudar a que la empresa logre sus metas o propósito determinados en el tiempo estipulado. Ayuda a minimizar los riesgos de pérdidas económicas y financieras gracias al control de los recursos y procesos. Asimismo, con la aplicación del control interno, la organización puede generar mucha más confianza con personas externas y sus colaboradores internos, los cuales están orientadas a mejorar las relaciones y el rendimiento laboral proyectado. Sin embargo, a lo largo del tiempo, la puesta en práctica de este sistema no ha sido bien recibida por los

colaboradores y directivos de organizaciones, debido a que se tiene una percepción equivocada sobre las funciones de este tema, entre los cuales se encuentran la percepción de procesos sancionadores únicamente, lo cual es muy cierto, pero siempre y cuando haya algún motivo que multipliquen la aplicación de medidas sancionadoras para corregir los errores.

En este marco, Pazetto, et al (2020) señala que es un elemento fundamental para asegurar que las entidades cumplen con las normativas y procedimientos establecidos en sus planes de acción, permitiendo que se den cumplimiento a las metas. El sector público está regulado por un conjunto de normativas que día a día se van actualizando, de tal manera que los funcionarios estatales deben encontrarse en constante actualización, verificación y repaso de las normas, con el objetivo de no incurrir en infracciones que supongan irregularidades sancionables que afecten la integridad de los funcionarios estatales, así como la integridad de los recursos estatales. La CGR, es el ente fiscalizador encargado de las acciones de control a las entidades públicas, la cual realiza acciones de control previo, simultáneo y posterior a las acciones, actividades y obras ejecutadas por las organizaciones estatales que aseguren que se efectúen correctamente, dando cumplimiento a la normativa legal establecida que permita dar un buen uso a los recursos públicos.

El control interno institucional se encuentra vinculado con el profesionalismo de los empleados públicos. Para que el control interno se desarrolle adecuadamente en la organización, es prudente y necesario que los funcionarios públicos hayan sido formados en valores y principios adecuados, así como que cuenten con los conocimientos y capacidades que les permite identificar y comunicar actos irregulares en la administración pública, los cuales representen mal uso de los recursos públicos que afecten la adecuada operatividad gubernamental. Los subordinados estatales cuando tienen la predisposición y el compromiso de realizar acciones de control interno de manera adecuada se crea un ambiente de control, donde todos los integrantes organizacionales evitan la comisión de errores y ayudan a identificarlos para subsanarlos o realizar las acciones correspondientes.

Según Pérez (2017), este sistema red porta cuatro principales elementos. Primero, se encuentra el ambiente de control definido como un grupo de políticas procedimientos y estructuras que coadyuvan al cumplimiento de un adecuado control interno. El segundo, es la evolución de riesgos. Consiste en identificar posibles riesgos que atenten contra el mal uso de recursos como fraudes en la entidad. Es bueno identificar riesgos para que la entidad subsane y evite estos posibles riesgos, haciendo que la entidad de posibles soluciones. El tercero, actividades de control. Se encarga de realizar los procedimientos, lineamientos a seguir para poder controlar el comportamiento de la entidad y hacer que se cumpla las metas y objetivos establecidos.

La importancia de este para las organizaciones tiene un valor representativo siendo una herramienta de gestión principal para la gestión pública y el estado. Esta herramienta permite el desarrollo adecuado de los procesos y actividades e identifica posibles riesgos de fraudes y a la vez evita estas situaciones en donde se le dé un mal uso a los recursos. El control interno ayuda que se ejecuten en el cumplimiento adecuado de las normativas internas y externas de organización así como en cumplimiento de los planes establecidos. Es clave que las acciones de control se desarrollen objetivamente e incidan en todos los aspectos institucionales a fin de identificarse puntos críticos para su solución oportuna que garantice la viabilidad de la entidad.

Considerando lo expuesto por Portal (2016), sintetiza que, al estudiar las áreas internas de una organización, debe determinar qué puede hacer para identificar tanto las fortalezas como las debilidades de su organización. En otras palabras, este es un conjunto de actividades, planes, estándares, políticas, procedimientos, registros, métodos y acciones para evitar riesgos potenciales que pudieran afectar a instituciones públicas o privadas. Las medidas de control interno son aplicadas mediante un conjunto de procedimientos en todas las instituciones públicas con el objeto de salvaguardar los recursos gubernamentales. A su vez, brinda las herramientas administrativas a todos los colaboradores para el seguimiento y control de actividades. En la mayoría de instituciones los procedimientos son poco

claros y escasas aclaraciones a las consultas, dando pie a sacar la vuelta al estado con serios actos de corrupción que al final son sancionados por las entidades competentes.

Las dimensiones del control interno, están definidas por la Contraloría General de la República (2014), siendo estas: Dimensión 1, **ambiente de control**. Tiene que ver con el ambiente organizacional desarrollado por los empleados y directivos de una institución que engloba una serie de normas, reglas, valores, estándares, procesos, entre otros aspectos que permite el control de las actividades y procesos organizacionales en todo momento. Se identifica con aspectos actitudinales y procedimentales de los individuos que conforman una entidad, los cuales realizan sus actividades aplicando una serie de valores de acuerdo con las normativas y lineamientos institucionales establecidos que definen su correcto proceder, de tal manera que el control permita identificar alguna irregularidad o aspecto desfavorable en la institución y este pueda ser comunicado oportunamente para su gestión respectiva. El ambiente de control permite a los empleados encontrarse en constante vigilancia, verificación y supervisión de los procesos organizacionales (p. 35).

Dimensión 2, **evaluación del riesgo**. Consiste en la medición, evaluación y análisis de los riesgos presentes en una organización verificando los efectos adversos que supondrían para la entidad la sucesión de los mismos. Esta evaluación permite a la entidad gestionar sus riesgos objetivamente de tal manera que no supongan problemas mayores en el futuro de la entidad. La posibilidad de que ocurran eventos que impacten negativamente en el logro de las metas y objetivos institucionales es un riesgo latente que deben evaluar las instituciones a fin de que realicen medidas correctivas adecuadas que les permitan reducirlo. La evaluación de riesgos permite a las entidades tomar decisiones de gestión que definirán su rumbo y las actividades que debe realizar para evitar eventos desfavorables que atenten contra su estabilidad. Es importante que se efectúe de manera oportuna, antes de la sucesión de problemáticas institucionales (p. 37).

Dimensión 3, **actividades de control**. Son procedimientos de verificación, seguimiento y monitoreo de las diferentes funciones que realiza la entidad día

a día, lo cual le permite identificar mal manejo de los recursos disponibles, deficiente desarrollo de los planes establecidos así como el incumplimiento de normativas tanto internas como externas que rigen en la institución, lo cual pueda generar efectos adversos que afecten a la institución. Es por ello que estas actividades deben efectuarse adecuadamente a fin de evitar contingencias que puedan afectar el alcance de las metas y objetivos planteados por la entidad. Es conveniente que las actividades de control se realicen en todas las áreas institucionales que permitan identificar cualquier desperfecto que afecte a la organización y sus miembros (p. 38).

Dimensión 4, **información y comunicación**, hace referencia a la información para el desarrollo de actividades de control interno que permitan un adecuado monitoreo, control, supervisión y verificación de cumplimiento adecuado de los planes y normativas institucionales. La comunicación debe ser desarrollada adecuadamente en las organizaciones de tal manera que se tenga de conocimiento pleno sobre lo que sucede en la entidad para una toma de decisiones acertada ante la sucesión de eventos desconocidos y desfavorables. Permite la difusión de información horizontal y verticalmente en las entidades para un mejor desarrollo de la coordinación y el apoyo mutuo en el desarrollo de los planes establecidos. La comunicación con el exterior permite la entrada de información relacionada con las necesidades y expectativas que presenta la población, de tal manera que pueda ser satisfecha objetivamente y mejorar los controles internos con el uso de información relevante y de calidad (p. 40).

Dimensión 5, **supervisión**. Comprende acciones de verificación y control que se encargan de asegurar el buen desarrollo de las actividades y procesos organizacionales, así como el adecuado cumplimiento de las normativas, reglas y lineamiento establecidos para dicha actividad. Es decir, la supervisión engloba un conjunto de actividades de autogestión involucradas en el proceso de verificación y seguimiento de las acciones organizacionales que garantiza su adecuado desarrollo. La supervisión avala la calidad y eficiencia en la ejecución de acciones organizacionales, pues se encarga de verificar que todo se realice conforme lo establecido en las normas y leyes vigentes que regulan

dicha actividad, caso contrario se realicen las medidas correctivas pertinentes para mejorar la operatividad institucional (p. 41).

En cuanto a la variable **gestión de abastecimiento**, de acuerdo al D.S. N.º 217-2019-EF (2019), es un proceso que incluye acciones, actividades y procedimientos destinadas a aprovisionar de insumos necesarios a las entidades para el cumplimiento adecuado de sus funciones; es decir, que comprende acciones responsables de proporcionar, almacenar, distribuir y almacenar recursos. Además, la ley establece que para que el área de usuarios atienda sus necesidades de manera oportuna, debe contratar bienes, servicios u obras, tomando en cuenta el tiempo especificado en cada proceso de selección.

Para Aldana & Bernal (2018), la gestión de abastecimiento comprende la realización de una serie de acciones institucionales enfocadas en aprovisionar a la entidad con recursos necesarios. El abastecimiento es muy importante para el Estado, porque permite dar cumplimiento a sus políticas y objetivos en beneficio de la población, a partir de la adquisición de los insumos necesarios para realizarlo, en base a ello la gestión de abastecimiento comprende todas aquellas acciones puestas en marcha para dotar de productos necesarios a cada área usuaria de cada institución en las cantidades y momento oportuno para la realización de sus funciones objetivamente. Gestionar productos necesarios para cada área para que estos desempeñen sus funciones cumplimiento de manera objetiva es relevante para toda organización.

Para Arango et al. (2010), indican que este se trata de un conjunto de políticas orientadas a la gestión del abastecimiento, cuya finalidad principal es proporcionar los materiales y recursos correctos en el tiempo adecuado y en las cantidades necesarias a las áreas solicitantes para el desarrollo de sus funciones correctamente. Es esencial que las distintas áreas de una entidad estatal sean debidamente abastecidas en el momento adecuado para así poder cumplir con sus objetivos de beneficiar a la población y cumplir con sus metas. Para ello el área de abastecimiento, por medio de la gestión, es el encargado de realizar dicha tarea importante, y sigue una serie de requisitos, procedimientos y lineamientos para poder cotizar los recursos necesarios,

velando que los procesos de cotización sean adecuados y estén debidamente sustentados de acuerdo a ley. El área de abastecimientos es parte esencial del cumplimiento de las metas y los objetivos, pues esta oficina es la encargada de suministrar los recursos que se necesitan para cumplir con las metas.

Se puede decir que la gestión de abastecimiento comprende una serie de actividades interrelacionadas desde la programación hasta la disposición final de una serie de recursos abasteciendo a las distintas áreas de la entidad para el desarrollo de actividades. Es decir, la gestión de abastecimiento comprende la adquisición y manejo de los bienes y servicios que previamente son cotizados y por medio de concursos públicos las empresas que son proveedores del estado (OSCE) ganen el concurso abastecerán los bienes y recursos que necesita una organización en la ejecución de sus actividades. Es así que se aplican principios, procesos, estándares, procedimientos de acuerdo a ley, tecnologías y herramientas para que se lleve a cabo dicho proceso, de tal manera que resulte eficiente y se obtengan los bienes en las condiciones, calidad y tiempo adecuado.

De acuerdo a Behera & Srinivasan (2018), llevar el control de las existencias o el stock resulta fundamental, puesto que se usa para mantener organizado nuestro almacén a fin de poder abastecer a las diversas áreas usuarias de la entidad dentro del tiempo establecido, lo que hoy en día se le conoce como el JIT (just in time). Just in time es un sistema rápido y eficiente que ayuda a reducir costos, especialmente en la adquisición de materias primas. Consiste en adquirir productos cuando se requiera en el momento preciso cuando soliciten una cierta cantidad, y de esta manera satisfacer la demanda en el momento, este método sirve para reducir costos, y evita desperdicios de materias primas y maximiza tiempo y recursos, así como malgastar recursos innecesariamente.

Asimismo, Camacho et al. (2012), sostienen que, si todas las compras estacionales basadas en los datos del año anterior se gestionan de forma eficaz o factible para una empresa o institución mediante la gestión adecuada de las compras y el inventario, la planificación de los cambios de inventario

adecuados, a diferencia de las rutinas que se realizan a diario para satisfacer las necesidades diarias, se puede minimizar la cantidad de productos caducados y aumentar su ventaja competitiva.. En cuanto las adquisiciones públicas, estas comprenden una serie de procedimientos formales que hacen posible su realización de forma transparente. Para ello, los organismos estatales deben aplicar acciones de control severas que permita asegurar su adecuado proceso, garantizando el buen uso de los fondos gubernamentales y la generación de beneficios públicos. Las acciones control garantizan que los procesos de adquisición pública se efectúen correctamente evitando irregularidades que afecten la integridad de los fondos públicos.

Para los autores Aldana y Bernal (2018), la gestión del abastecimiento es un procedimiento que debe ser desarrollado de manera eficiente por las organizaciones y empresas, debido a que este proporciona los recursos que alimenten los procesos productivos para nada original entrega de bienes y servicios al público; por lo tanto, si no existe una buena gestión de abastecimiento, concurre la posibilidad de una paralización de los procesos productivos, los cuales acarrearán pérdidas económicas y financieras para la organización. De esta manera se establece la importancia de designar a una persona debidamente capacitada y con las habilidades necesarias para dirigir este procedimiento, considerando a que es una actividad primordial para el desarrollo del modelo de negocio empresarial. Además, actualmente la gestión del abastecimiento integra una amplia diversidad de recursos tecnológicos y sistemas automatizados que hacen mucho más eficiente el trabajo del personal designado en esta área, los cuales brindan información en tiempo real y de manera exacta sobre la cantidad de bienes existentes y la cantidad que se necesita abastecer, lo cual ayuda lograr resultados mucho más eficientes.

Según Díaz (2017), con estas funciones logísticas en mente, se puede decir que el control de inventarios y operaciones está directamente relacionado con la compra de aprovisionamiento del almacén que inicia la fuente y la cantidad que debe adquirirse para la operación del siguiente proceso. Asimismo, cabe mencionar que una importante conexión directa se muestra entre el capital

social de las entidades y la integración de procesos de la cadena de suministro. Lo que indica que el capital representa un aspecto fundamental para el desarrollo de la cadena de suministros adecuada. Las entidades al contar con respaldo patrimonial adecuado les permiten tener mayor acceso a las cadenas de suministro que oferta el mercado. Entonces, el capital social que dispone una entidad es fundamental para el desarrollo de sus actividades y procesos adecuadamente, pues con ello la entidad muestra un buen respaldo económico ante situaciones desfavorables para responder ante terceros y cubrir sus obligaciones de pago contraídas satisfactoriamente.

Para Mesa & Carreño (2020), las evaluaciones de la gestión logística de cualquier institución o empresa se miden en función del desempeño actual de la cadena de suministro y se comparan con otras mediciones para determinar el desempeño real de estas, se inicia con la medición del inventario y, en consecuencia, el número de unidades físicas. Hay tres formas de registrar esas unidades de medida y según sea necesario de hacer esto: stock adicional promedio, fecha de entrega y rotación de stock. La gestión de abastecimiento comprende un grupo de acciones efectuadas por una entidad para hacerse de insumos necesarios (bienes, servicios u obras) para el adecuado funcionamiento del sistema productivo y las áreas de apoyo con miras a alcanzar sus objetivos. El abastecimiento de las entidades gubernamentales hace posible que cuenten con los insumos necesarios de tal manera que puedan alcanzar sus propósitos y que mejore las condiciones de los pobladores, las cuales se pueden lograr con el desarrollo de óptimos procesos de abastecimiento y gestión de los recursos estatales.

De acuerdo al autor Díaz (2017), el desarrollo de las actividades orientadas a la gestión del abastecimiento, puede ser desarrollado de diferentes maneras por las organizaciones y empresas, los cuales de acuerdo a su envergadura, pueden adquirir diferentes sistemas integrados que faciliten el control de los recursos y la obtención de información relevante para la toma de decisiones en esta área. Sin embargo, en aquellas empresas que no tienen un alto nivel de disposición de recursos para ser invertidos en procesos de gestión para el abastecimiento. Estas actividades pueden desarrollarse de manera manual

sin el uso de sistemas computacionales, lo cual es mucho más complicado pero que es una buena alternativa siempre y cuando se le encargue a una persona debidamente capacitada en el tema. De esta manera se determina que para la gestión del abastecimiento no existen pretextos válidos para dejar de hacerlo, solo requiere de la disposición de quienes encuentra frente al organización para desarrollar de uno otra manera cada uno de los procesos.

Para el OSCE (2012), la gestión de abastecimiento en el sector gubernamental tiene que ver con la puesta en marcha de una serie de actividades enfocadas a abastecer a las diferentes áreas de una institución pública de recursos, materiales o bienes útiles para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo con la cadena de suministros. En lo que respecta a la cadena de suministros, esta contempla un sistema complejo en que interactúan la organización y su estructura que la confirma articuladamente, de tal manera que se efectúe funciones de abastecimiento en cumplimiento de normas y reglamentos específicos que garanticen su adecuado desarrollo, así como la transparencia y buen uso del presupuesto institucional.

De acuerdo a Salas et al. (2019), la cadena de suministro permite que se efectúen los procesos de aprovisionamiento. Las entidades cuenten con los insumos necesarios cuantitativa y cualitativamente de tal manera que pueda desarrollar sus funciones eficientemente. El control interno debe concebirse como algo integral en las organizaciones que permita alcanzar y/o lograr calidad en la organización y lo que realiza, pues debe estar presente en todos los aspectos estatales, y permite que los planes, presupuestos y proyecciones gubernamentales se ejecuten exitosamente, y así evitar incongruencias que afecten la operatividad organizacional y la calidad de servicios que se brindan a los pobladores. El control en las entidades gubernamentales permite saber si se llevan a cabo las acciones organizacionales y la medida en que se van desarrollando o cumpliendo las metas planteadas, de tal manera que se puedan realizar medidas correctivas oportunas que permitan alcanzar los resultados proyectados.

Para Salazar (2014) la gestión de abastecimiento es un sistema que ha tomado una importancia relevante durante esta última década, pues lo

considera un medio complejo, confiable y seguro, que requiere de una especial atención. De acuerdo a estos criterios, se hace evidente que las instituciones públicas realicen las actividades correspondientes con la finalidad de garantizar el abastecimiento de bienes y servicios, ya que los lineamientos están establecidos mediante diversas directrices que deben ser de estricto cumplimiento. La gestión de abastecimiento es un proceso en la cual esta adquiere los productos que las áreas necesitan previa comunicación entre las áreas y el área de abastecimiento. La adquisición de estos productos son realizados por un personal capacitado y eficiente que conozca los lineamientos que debe seguir para cotizar dichos productos. Esto con el fin de cumplir con las demandas exigidas por cada área que puedan funcionar correctamente, ya que una entidad con los recursos necesarios cumplirá con sus objetivos y metas para satisfacer a la población.

Asimismo, el autor Silva (2017) expone que el abastecimiento comprende una serie de procesos, a partir del cual se tomaron en cuenta para el presente estudio y estas son: adquisición, distribución, disponibilidad y control. La adquisición de los productos y recursos solicitados por cada área de la entidad es realizada por la gestión de abastecimiento, luego estos serán distribuidos en forma oportuna y de acuerdo a lo solicitado por cada área de la entidad. También, se encarga de controlar estas existencias de productos por medio del inventario y de acuerdo a esa información determinar la disponibilidad con la que cuenta la entidad para poder realizar sus actividades. Todo esto con la finalidad de tener un control total de los recursos, sabiendo con exactitud dónde será y cómo va ser utilizado dichos recursos o productos evitando que se le dé un manejo inadecuado a través de las actividades. Básicamente, la gestión de abastecimiento es una herramienta del control interno para cuidar los recursos de la entidad y que tengan un correcto uso para cumplir y satisfacer las necesidades de la población que contribuyan al desarrollo social.

Para Vera & Trujillo (2018) el proceso de gestión de inventario se puede dividir en tres tipos: inventario físico y transporte. Este es utilizado en la cadena de producción; es decir, recibido para su uso y entregado al siguiente proceso de

la cadena. El adecuado desarrollo de los procesos de contratación gubernamental es importante para que se logre la adquisición de productos de calidad al servicio de la población. Es así que los procesos de control tienen un rol muy importante que permite determinar y asegurar el adecuado cumplimiento de los procesos organizacionales y las normativas que los regulan. El control interno debe ser considerado con la importancia necesaria a fin de que se desarrolle de manera óptima, y reduce riesgos por inadecuadas prácticas que afecten la integridad organizacional y el manejo adecuado de los recursos estatales, logrando generar mayores beneficios a la población.

Para Salas et al. (2019), la gestión de abastecimiento, consiste en el buen desarrollo de las fases del proceso de adquisición que realizan las entidades, las cuales son importantes para que se adquieran bienes y servicios de calidad, en las comisiones y cantidades necesarias para que las organizaciones puedan realizar sus funciones adecuadamente y se alcancen las metas y objetivos planteados óptimamente. La gestión de abastecimiento permite a las entidades optar por la mejor opción para abastecerse; asimismo, se elija un precio bajo con la intención de agregar valor. Además, las compras urgentes se suelen realizar sin comparaciones de costes o presupuestos, ya que se necesitan con urgencia para cubrir las necesidades del usuario. Añadido a ello, se puede mencionar que gestionando adecuadamente las adquisiciones, las entidades pueden optar por proveedores que les brinden créditos en sus ventas de tal manera que pueda financiar sus compras en el caso de falta de liquidez.

Por otra parte, Behera & Srinivasan (2018) sostienen que, las actividades de gestión de adquisiciones incluyen la distribución de proveedores de materiales, equipos, combustibles y tecnologías para ayudar a lograr el producto final, búsqueda de uno o más proveedores, identificación, selección y evaluación de materiales para uno o más proveedores. Se incluye la gestión. La mayoría de las veces para que una empresa o agencia minimice costos, delegue actividades, planifique estrategias y / o desarrolle pautas de compra para ayudar a lograr determinadas metas y costos de servicio. Una de las facultades de la gestión de abastecimientos es satisfacer las necesidades

de cada área implementando los recursos que necesitan para cumplir a cabalidad sus objetivos. También, se encarga de gestionar a posibles proveedores que cumplan con los estándares establecidos por ley, que garantice transparencia y confianza en la adquisición de bienes y recursos estatales.

Para Mesa & Carreño (2020), es importante determinar quién es responsable de elegir el producto o servicio a comprar, ya que su jefe decide dónde comprar esos productos y quién decide comprar o los usuarios finales. El área de abastecimiento es el encargado de realizar los procedimientos para adquirir los productos que la entidad requiera dependiendo de cada área. Para cumplir con los objetivos, se debe de escoger a un personal calificado y capacitado para ejercer a cabalidad dicha función. Se estudia y analiza a posibles proveedores siempre que estos cumplan con el perfil requerido y que cumplan con las normas establecidas en la ley para que puedan ser proveedores del estado. Si cumple todas estas normas, el personal podrá adquirir los productos necesarios por medio de convocatorias, exigiendo productos de calidad para que las áreas de la entidad cumplan con sus objetivos trazados.

Salazar (2014), manifestó que la gestión de abastecimiento, con el paso del tiempo ha venido tomando mayor relevancia para las entidades, pues esta permite que los procesos de aprovisionamiento sean productivos, reduciendo costos y gastos que afecten la liquidez institucional, ya que permite a las organizaciones hacerse de bienes y servicios en las cantidades necesarias, en el tiempo oportuno y la calidad conveniente, es así que se evitarán demoras y desperdicios que no son favorables para un desarrollo institucional. La gestión de abastecimiento permite segmentar estratégicamente las cadenas de suministro con necesidades logísticas similares permitiendo responder adecuadamente las necesidades de los consumidores. En cambio, al integrarse las cadenas de suministro se engloba la información, las personas y las funciones de tal manera que se realicen actividades coordinadamente.

Las dimensiones de la gestión de abastecimiento, son determinadas por la de acuerdo al D.S. N° 217-2019-EF (2019), siendo estas:

Dimensión 1, **programación**. Durante la fase de programación y desarrollo del presupuesto institucional, los dependientes de cada entidad determinan los requerimientos de producto, servicio y trabajo con base en las metas presupuestarias establecidas dentro del plazo que indica el reglamento correspondiente (p. 75).

Dimensión 2, **catalogación de bienes**. La entidad utiliza un único catálogo de bienes, servicios y obras que gestiona la OSCE como entidad encargada de contratar con la entidad responsable de esta actividad. Los requisitos se incluyen en una tabla de necesidades enviada al organismo responsable de la integración, evaluación y posterior integración en el plan anual de contratación. Una vez aprobado el presupuesto institucional, la entidad responsable del contrato revisa, evalúa y actualiza el borrador del plan anual del contrato y aplica las asignaciones presupuestarias establecidas en el presupuesto institucional anterior (p. 75).

Dimensión 3, **registro y control**. La entidad debe registrar todas las acciones realizadas en cada uno de los procesos de selección mencionados, contratos firmados, y su ejecución en la forma que determina la normativa del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE). Las entidades que están exentas de registrar información deben proporcionar una lista de todas las convocatorias enviadas a la oficina dentro de los 15 días posteriores al final de cada trimestre, con documento que pueda evaluar los resultados durante el período anterior (p. 37-38).

Dimensión 4, **contrataciones del Estado**. El contrato debe celebrarse por escrito, se ajusta a la proforma contenida en la base y la entidad aprueba la modificación en el momento de la selección. La normativa indicará cuándo se formaliza el contrato en orden de compra u orden de servicio, en cuyo caso las disposiciones a que se refiere el artículo 40 de esta norma no perjudicarán necesariamente su aplicación legal (p. 32).

Dimensión 5, **recuperación de bienes**. Esto incluye todas las acciones tomadas para administrar y evaluar los activos inmobiliarios de una organización (bienes muebles y bienes muebles) o servicios que fueron

previamente administrados y poseídos después de haber sido utilizados por razones complejas o diversas. Algo como descuido o negligencia en el almacenamiento o procesamiento de documentos legales que certifiquen la propiedad de un activo, dejar recursos en espacios que no forman parte de la institución (p. 81).

Dimensión 6, **mantenimiento y seguridad**. Se proporciona garantía adicional por este concepto al contratar bienes, servicios o trabajos que impliquen la realización de servicios auxiliares como mantenimiento, reparación o actividades relacionadas. Este tiene como finalidad evitar cortes en los servicios prestados por las autoridades públicas o sus órganos de gobierno, reduciendo el uso y vida útil de los equipos y materiales contenidos en ellos con el fin de retener a otros, y consiste en acciones encaminadas a ello. Así mismo, todos los usuarios-funcionarios de las entidades contratantes, órganos que realizan funciones de control y fiscalización, y demás usuarios deben cambiar sus contraseñas de certificados SEACE cada cuatro meses. Para los proveedores, la contraseña del certificado SEACE (código RNP) debe cambiarse cada 6 meses. En este caso, también puede utilizar una combinación de símbolos, números y letras. En cualquier caso, no podrá acceder al sistema si no se realizan cambios dentro del límite de tiempo especificado (p. 279).

Dimensión 7, **almacenamiento**. Es técnicamente responsable de decepcionar, verificar y gestionar las características cualitativas, detención y cumplimiento de los materiales obtenidos por el Estado a través de los órganos y organismos correspondientes mediante el seguimiento de los procedimientos estandarizados de contratación, incluye las actividades administrativas y legales, así como el método de contratación (p. 396).

Dimensión 8, **distribución y disposición final**. Si, como resultado del estudio de potencial proporcionada por el mercado, determina que un solo proveedor no puede cubrir los requisitos de su empresa, los términos y condiciones deben brindarle la posibilidad de distribuir la buena Pro. Este es un procedimiento conveniente y oportuno para que una institución pública proporcione los materiales que necesita para asegurarse de lograr sus

objetivos y cumple la función de prevenir la acumulación de recursos o bienes innecesarios o no utilizados para evitar costos innecesarios. Por ello, se recomienda seguir los pasos correspondientes en la normativa vigente para retirar los productos finales y posteriormente adquirirlos, destruirlos o incinerarlos (p. 56-57).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de estudio

Estudio fue de tipo básica; porque se basó en la recopilación de información teórica para el conocimiento de las variables y en base a ello dar solución a los problemas planteados (CONCYTEC, 2018)

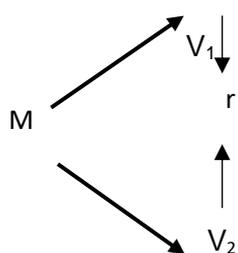
De enfoque **cuantitativo**, porque se buscó la solución de los problemas planteados haciendo cálculos numéricos y porcentuales empleando la estadística (Hernández et al, 2014, p. 4).

Asimismo, fue de **alcance correlacional**, porque su finalidad es el conocimiento del grado de asociación existente entre las variables de estudio (Arias, 2012, p. 25)

##### Diseño de investigación

Diseño **no experimental**, porque no se llegó a manipular las variables, limitándose a observarlas en su contexto natural (Cortes e Iglesias, 2004, p. 27).

El diseño se esquematiza de la siguiente manera:



##### Dónde:

- M = Muestra
- V1 = Control interno
- V2 = Gestión de abastecimiento
- r = Relación entre ambas variables

### 3.2. Variables y Operacionalización

#### Variables:

V1: Control interno

V2: Gestión de abastecimiento.

### 3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

**Población**, fue un conjunto de elementos con similares características de los cuales se seleccionaron un pequeño segmento para ser analizada, pudiendo generalizarse los resultados obtenidos de la muestra en el total de la población (Monje, 2011, p. 25).

La población estuvo conformada por 38 colaboradores de la municipalidad Distrital de Soritor 2021, distribuido según la tabla:

#### Tabla

Distribución de la población

##### *Distribución de trabajadores.*

Colaboradores	total	%
Nombrados	13	34%
CAS	25	66%
Total	38	100%

Fuente: Municipalidad Distrital de Soritor

#### **Criterios de selección:**

**Inclusión:** Se incluyó a:

- Colaboradores bajo el régimen CAS.
- Colaboradores nombrados.
- Colaboradores mayores de 18 y menores de 65 años.

**Exclusión:** Se excluyó a:

- Colaboradores bajo locación de servicios

- Colaboradores que ejecuten trabajo de campo
- Jefes de áreas
- Practicantes

**Muestra:**

Es una parte de la población que pasa a ser estudiada o analizada para el conocimiento de aspectos sobre la misma (Arias et al., 2016, p. 202).

La muestra fue considerada la totalidad de la población (38 colaboradores) en el año 2021.

**Muestreo:** según el autor López (2004) es un procedimiento que ayudó a determinar la cantidad de elementos que fueron integrados como parte de la muestra, los cuales son seleccionados de la población siguiendo diferentes procesos estadísticos que ayuden a determinarla (p. 69).

El muestreo utilizado fue el no probabilístico por conveniencia, debido a que se trabajó con el total de la población.

**Unidad de análisis:** Fue un colaborador de la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

### **3.4. Técnica e instrumento de datos, validez y confiabilidad**

**Técnica**

La encuesta fue una técnica muy eficiente que permite recopilar información sobre la muestra de estudio de manera acertada sin forzar al participante; asimismo, no requiere de grandes costos para ser desplegado (Casas et al., 2003, p. 527).

## Instrumentos

El instrumento utilizado es el cuestionario. Para Tamayo (2003) el cuestionario fue el conjunto de interrogantes elaboradas con la finalidad de medir una determinada variable en una muestra (p. 182).

El instrumento para medir la variable control interno, cuya finalidad fue analizar el nivel de control en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, fue el cuestionario cuya adaptación fue realizada del autor Mosaihuate, J. (2017), cuya estructura presenta 20 preguntas, que a la vez de fraccionan en cinco dimensiones: la primera estuvo conformada por cuatro ítems, la segunda estuvo conformada por 4 ítems, la tercera estará conformada cuatro ítems, la cuarta estuvo conformada cuatro ítems y la quinta estuvo conformada por cinco ítems. La escala de medición fue la ordinal: Nunca (1), Casi Nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5). Asimismo, para el análisis de las variables, se llevó a cabo el proceso de baremación a la variable en estudio con un análisis en tres niveles: **Malo (20 – 46)**, **regular (47 – 73)** y **bueno (74 – 100)** trabajando para los intervalos, de acuerdo a los valores mínimos y máximos, según los resultados de cada variable.

El instrumento para medir la variable gestión de abastecimiento, cuya finalidad fue analizar el nivel de gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, fue el cuestionario cuya adaptación fue realizada del autor Arévalo, S. (2019), cuya estructura presenta 27 preguntas, que a la vez de fraccionan en 10 dimensiones: la primera estuvo conformada por cinco ítems, la segunda estuvo conformada por dos ítems, la tercera estará conformada dos ítems, la cuarta estuvo conformada ocho ítems, la quinta estuvo conformada tres ítems, la sexta estuvo conformada por un ítem, la séptima estuvo conformada por un ítem, la octava estuvo conformada por tres ítems, la novena estuvo conformada por un ítem y la décima estuvo conformada por un ítem. La escala de medición fue la ordinal: Nunca (1), Casi Nunca (2), Algunas veces (3), Casi siempre (4) y Siempre

(5). Asimismo, para el análisis de las variables, se llevó a cabo el proceso de baremación a la variable en estudio con un análisis en tres niveles: **Malo (27 – 63), regular (64 – 99) y bueno (100 – 135)** trabajando para los intervalos, de acuerdo a los valores mínimos y máximos, según los resultados de cada variable.

### **Validez**

Los cuestionarios diseñados para realizar la recopilación de información correspondiente a las variables, pasaron por un proceso mediante el juicio de expertos, el cual estuvo conformado por tres profesionales conocedores del tema, quienes en base a una rúbrica, definirán si los cuestionarios poseen validez para ser desplegados, con ello se garantizará que los instrumentos van a recoger información de acuerdo a los objetivos del estudio.

## Tabla

*Validez de cuestionarios de la V1 y V2, realizado por el juicio de expertos*

Variable	N°	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control interno	1	Metodólogo: Julio Cesar Capillo T.	4.9	Sí es aplicable, porque las variables mantienen concordancia con los criterios de investigación.
	2	Especialista: Nicol Lisbeth Cedamos S.	4.8	Sí es aplicable, porque las variables mantienen concordancia con los criterios de investigación.
	3	Especialista: Alcides Muñoz O.	4.8	Sí es aplicable, porque las variables mantienen concordancia con los criterios de investigación.
Gestión de abastecimiento	1	Metodólogo: Julio Cesar Capillo T.	4.9	Sí es aplicable, porque las variables mantienen concordancia con los criterios de investigación.
	2	Especialista: Nicol Lisbeth Cedamos S.	4.7	Sí es aplicable, porque las variables mantienen concordancia con los criterios de investigación.
	3	Especialista: Alcides Muñoz O.	4.8	Sí es aplicable, porque las variables mantienen concordancia con los criterios de investigación.

En la presente tabla, se consignan los resultados del proceso de validación de los instrumentos, el cual se observa un promedio de validez igual a 4.8; asimismo, hace referencia a 96 % de concordancia en el criterio de los expertos, por lo cual se determina que los instrumentos poseen un alto nivel de validez que derivarán a su correspondiente aplicación.

## Confiabilidad

Se utilizó el procedimiento denominado como alfa de Cronbach para determinar el nivel de confiabilidad presente en cada uno de los cuestionarios utilizados; asimismo, se tuvo en cuenta la regla general que determina que, los resultados deben ser iguales o superiores a 0.70 para que el investigador los considere como confiables (Hernández et al., 2014).

## Análisis de la confiabilidad de la variable 1: Control interno

### Tabla

*Confiabilidad de la variable 1*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		<b>N</b>	<b>%</b>
Casos	Válido	38	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	38	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Tabla

*Confiabilidad del total de preguntas de la variable 1*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,985	20

## **Análisis de la confiabilidad de la variable 2: Gestión de abastecimiento**

### **Tabla**

*Confiabilidad de variable 2*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		<b>N</b>	<b>%</b>
Casos	Válido	38	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	38	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### **Tabla**

*Confiabilidad del total de preguntas de la variable 2*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,986	27

Después de haber aplicado el estadístico Alfa de Cronbach se puede precisar que los instrumentos son altamente confiables tanto para la V1: Control interno, teniendo esta un total de 20 elementos que es =0.985 y V2: Gestión de abastecimiento con 27 elementos que es =0.986 respectivamente.

### **3.5. Procedimiento**

Para la estructuración del presente estudio, se procedió a desarrollar el acápite dos que corresponde al marco teórico, en la que se usó fuentes primarias y secundarias. Luego, se procedió al desarrollo del acápite tres en la que se definió el tipo de estudio, diseño, población, muestra, entre otros. Posterior a ello, se desarrolló la estructuración

de los instrumentos uno por variable, los cuales atravesaron un proceso de evaluación previo por tres expertos el desarrollo de la confiabilidad mediante el programa Alfa de Cronbac;, para el procesamiento y análisis de la información recopilada se utilizó el SPSS versión 25 y el Excel. Una vez obtenidos los datos se procedió a compáralos con los antecedentes y teorías expuestas en el apartado dos. Finalmente, se elaboraron las conclusiones y recomendaciones.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para este procedimiento se utilizó los datos cuantitativos recopilados, los cuales pasaron por algún proceso de análisis y ordenamiento haciendo uso del programa SPSS V 25. Asimismo, se precisa el uso de la estadística de tipo descriptiva para determinar las medidas tendencia central, frecuencias, porcentajes, entre otros cálculos; mientras tanto, para poder dar respuesta a los objetivos planteados, se utilizó al coeficiente de Rho de Spearman el cual ayudó a determinar la correlación existente entre las variables abordadas, este coeficiente agrupa valores que se encuentran en un rango de -1 hasta 1 con lo cual indica el tipo y nivel de correlación presente en las variables analizadas.

### **3.7. Aspectos éticos**

La investigación se sustentó en el cumplimiento de los principios éticos internacionales, resaltando los siguientes, principio de ética y moral, mediante el cual se respetó cada una de las inclinaciones éticas y morales de los participantes sin ser obligados a actuar de manera diferente; principio de responsabilidad, mediante el cual se estableció que cada una los procesos fueron abordado de manera responsable; principio de beneficencia y no maleficencia, mediante el cual se determinó que únicamente se buscó el beneficio para la entidad que ha sido objeto de estudio; principio de justicia, mediante el cual se actúa de manera justa con cada uno de los participantes y elementos que formaron parte de la investigación (Osorio, 2000, p.

255-258). Asimismo, se precisó el uso de la guía de investigación proporcionada por la universidad; finalmente, se deja constancia del cumplimiento a las normas APA de acuerdo a su séptima edición para citar a los autores congregados en el estudio.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

**Tabla 1**

*Nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.*

Escala	intervalo	frecuencia	Porcentaje
Malo	20 – 46	11	29 %
Regular	47 - 73	17	45 %
Bueno	74 - 100	10	26 %
Total		38	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

#### **Interpretación:**

El nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021 tiene un nivel regular correspondiente a un 45 %, representado por 17 colaboradores, seguido de un nivel malo en un 29 % el mismo que corresponde a 11 colaboradores, y finalmente se tiene un nivel bueno en un 26 % el mismo que corresponde a 10 colaboradores.

### 4.2. Nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

**Tabla 2**

*Nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.*

Escala	intervalo	frecuencia	Porcentaje
Malo	27 – 63	17	45 %
Regular	64 – 99	11	29 %
Bueno	100 - 135	10	26 %
Total		38	100 %

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

### Interpretación:

El nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021 tiene un nivel malo correspondiente a un 45 %, representado por 17 colaboradores, seguido de un nivel regular en un 29 % el mismo que corresponde a 11 colaboradores, y finalmente se tiene un nivel bueno en un 26 % el mismo que corresponde a 10 colaboradores.

#### 4.3. Relación existente entre las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

**Tabla 3**

*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Control interno	,934	38	,027
V2: Gestión de abastecimiento	,962	38	,228

*Fuente: Base de datos obtenido del SPSS V.25*

### Interpretación

Tal como se observa en la tabla, al tener una muestra de 38 participantes, se utilizó el estadístico de prueba correspondiente a **Shapiro-Wilk**. Así mismo se muestra que el valor de Sig. ( $p= 0.027$  y  $p = 0.228$ ), tanto para la V1: Control interno como para la V2: Gestión de abastecimiento respectivamente, teniendo que el valor de la variable control interno es menor a  $\alpha=0.05$ , y el valor de variable gestión de abastecimiento es mayor a  $\alpha=0.05$  por lo tanto, los datos provienen de una distribución no normal, en ese sentido es necesario realizar la prueba no paramétrica **rho de Spearman** para establecer la correlación.

**Tabla 4**

*Relación existente entre las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.*

		D1: Ambiente de control	D2: Evaluación de riesgos	D3: Actividades de control	D4: Información y comunicación	D5: Supervisión	V2: Gestión de abastecimiento
D1: Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1	,964**	,930**	,977**	,977**	,958**
	Sig. (bilateral)		0	0	0	0	0
	N	38	38	38	38	38	38
D2: Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,964**	1	,939**	,936**	,936**	,953**
	Sig. (bilateral)	0		0	0	0	0
	N	38	38	38	38	38	38
D3: Actividades de control	Coeficiente de correlación	,930**	,939**	1	,922**	,922**	,921**
	Sig. (bilateral)	0	0		0	0	0
	N	38	38	38	38	38	38
D4: Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,977**	,936**	,922**	1	1,000**	,958**
	Sig. (bilateral)	0	0	0			0
	N	38	38	38	38	38	38
D5: Supervisión	Coeficiente de correlación	,977**	,936**	,922**	1,000**	1	,958**
	Sig. (bilateral)	0	0	0			0
	N	38	38	38	38	38	38
V2: Gestión de abastecimiento	Coeficiente de correlación	,958**	,953**	,921**	,958**	,958**	1
	Sig. (bilateral)	0	0	0	0	0	
	N	38	38	38	38	38	38

*Fuente: Base de datos obtenido del SPSS V.25*

### **Interpretación:**

Tal como se observa en la tabla 4, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para la dimensión ambiente de control, la dimensión información y comunicación, y supervisión con la variable gestión de abastecimiento es

igual a **0,958\*\*** lo cual indica una correlación positiva muy alta; por su parte la dimensión evaluación de riesgos presenta un coeficiente de correlación con respecto a la variable de **0,953\*\*** lo que indica una correlación igual al anterior. Así mismo, el coeficiente de Rho de Spearman para la dimensión actividades de control, presenta una correlación positiva muy alta igual a **0,921\*\***. Finalmente, todas las dimensiones tienen un valor de Sig. menor a 0.01, por lo que se afirma que estas dimensiones tienen una relación significativa la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021; por lo tanto, se acepta la hipótesis propuesta en la investigación.

#### 4.4. Relación existente entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

**Tabla 5**

*Relación existente entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.*

			Control interno	Gestión de abastecimiento
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,966**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	38	38
	Gestión de abastecimiento	Coeficiente de correlación	,966**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	38	38

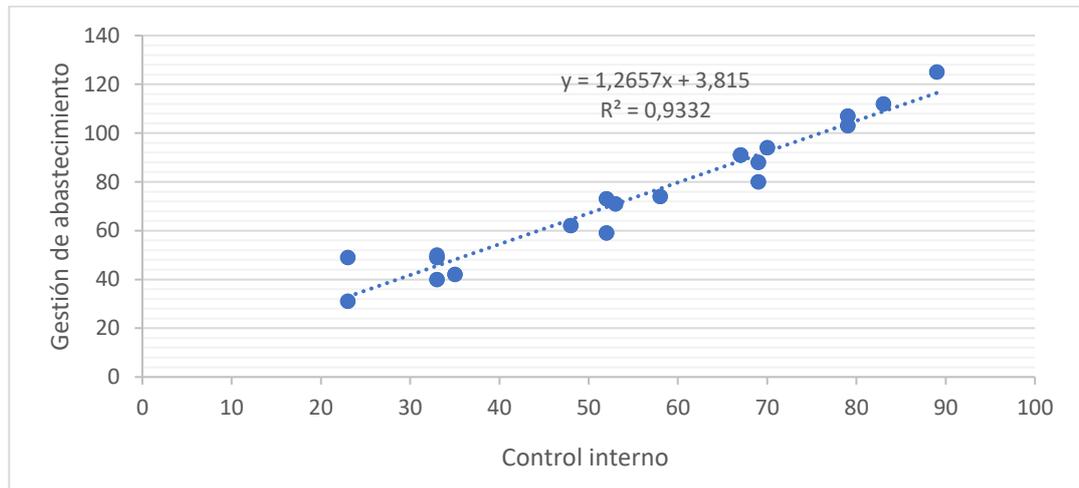
\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Fuente: Base de datos obtenido del SPSS V.25*

#### **Interpretación:**

Se contempla la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021. Mediante el

análisis estadístico de Rho de Spearman se alcanzó un coeficiente de 0.966 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.01$ ), por lo que, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir, existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.



*Figura 1.* Dispersión de datos entre control interno y gestión de abastecimiento.

Fuente: Base de datos obtenido del SPSS V.25

Asimismo, se tiene el valor del coeficiente de determinación  $R^2$  igual a 0.9332, lo que significa que el 93.32 % del control interno influye en la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.

## V. DISCUSIÓN

En esta investigación al determinar el nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, mediante el análisis descriptivo se pudo encontrar que el 45 % encontró un nivel de control interno regular y el 29 % un nivel malo y, el 26 % encontró un nivel bueno, lo que da a entender que la variable control interno es catalogada en un nivel regular. Esto quiere decir que la entidad no lleva a cabo de manera eficiente las actividades y procesos que involucra el desarrollo del control interno para asegurar la integridad y disponibilidad de los recursos públicos, lo cual se ve reflejado en la ocurrencia de actos fuera del alcance de la ley que comprometen a los recursos del estado. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis de investigación, donde se refiere que el nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, es bueno. Estos resultados son corroborados por Quinaluisa et al. (2018), quienes mencionan que se cumplió parcialmente con el sistema de control interno, esto se debe a que hemos obtenido 3,19 puntos de 5 puntos posibles, lo que define el nivel de "ajuste" para cada componente de control del sistema de control interno. Con base en los diagnósticos realizados durante este trabajo, se identifican el componente "ambiente de control" (9,69%) y "evaluación de riesgos" (8,64), especialmente para cada análisis de focos y brechas de principios expuestos por el modelo. Y las "Actividades de Control" (6,75%) registran mayores brechas que necesitan ser reducidas, siendo un punto prioritario para el fortalecimiento del sistema de control interno de los hospitales regionales. Además, Toala et al. (2019), quienes afirman que el desarrollo de un adecuado control interno contribuye al desempeño institucional, ayudando a crear un buen clima laboral, especialmente para asegurar que el personal y sus gerentes de las diversas instituciones desempeñen las funciones que se les delegan de manera efectiva y eficiente de acuerdo con el Código de Ética. Por tanto, el control interno dentro de una empresa es muy importante, considerando que se puede ejercer en tres momentos distintos: previo, continuo y posterior. Las mismas personas que lo aplican de la manera correcta logran los mejores resultados que cumplen con sus respectivas metas marcadas al servicio de la ciudadanía.

Asimismo, se encontró similitud con López & Cañizares (2018), quienes afirmaron que los sistemas de control interno juegan un papel importante en la gestión y/o administración de los recursos. Es así que, este artículo evalúa el nivel de confianza que brinda el gobierno estatal autónomo descentralizado de Ecuador en el contexto de la situación actual, a partir del fundamento conceptual del modelo de control interno COSO. Se encontró que el uso del Marco Conceptual COSO para realizar operaciones y la reiterada adopción de controles institucionales para proteger los recursos son importantes para una gestión institucional adecuada. Además, enfatiza la importancia de la entidad y sus directivos para la realización de acciones de control en base en una orientación integral. También, Mendoza et al. (2018), quienes mencionan que los controles internos se diseñan integralmente para mejorar el desarrollo de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la empresa, por lo que deben diseñarse dentro de la propia gestión, no como parte de la actividad, sino como parte del ciclo de gestión. Además, cuando las entidades desean formular nuevos planes de acción, esto incrementa sus costos, es por ello que es importante el reforzar los procesos y actividades ya existentes, así como sus controles internos efectivos, generando valor para el desarrollo organizacional. Es decir, resulta beneficioso para las entidades identificar puntos críticos en sus actividades y procesos a fin de mejorarlos, incrementando el control interno, pues esto le saldrá más económico que aplicar nuevos procedimientos desconocidos. Además, Bolaño et al (2019), quienes mencionaron que la aplicación del procedimiento permitió la identificación de 165 procedencias de peligros y 39 eventos riesgosos en la organización. En lo que respecta a logística, se han identificado cifras superiores al 50% de procedimientos inadecuados, para lo cual en base a estos se establecieron seis metas de gestión y se diseñaron 32 planes de acción para alcanzarlas. Esto tiene un impacto en una reducción del riesgo del 74%. El diseño, implementación y evaluación de los resultados de los procedimientos de gestión de riesgos brindó discusiones para desarrollar planes de acción preventiva y ayudó con el fortalecimiento del sistema de control interno de la empresa bajo investigación. Seguidamente, se encontró convergencia con Moreno et al. (2019), establece que un sistema de control interno controla las acciones del gobierno y asegura que todos estén de acuerdo en la legalidad, la

transparencia y los servicios públicos que no se practican en la mayoría de los países sudamericanos. El propósito fue examinar la relación entre los controles internos de Ecuador, que se determinó que estaban regulados por ley, y la profesión de los empleadores públicos para lograr los objetivos de los controles internos. Además, Ruíz y Delgado (2020), quienes encontraron que las medidas de control interno son aplicadas mediante un conjunto de procedimientos en todas las instituciones públicas, con el objeto de salvaguardar los recursos gubernamentales; a su vez, brinda las herramientas administrativas a todos los colaboradores para el seguimiento y control de actividades que permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales. En la mayoría de instituciones los procedimientos son poco claros y escasas aclaraciones a las consultas, dando pie a sacar la vuelta al estado con serios actos de corrupción que al final son sancionados por las entidades competentes. Finalmente, se encontró convergencia con Ruiz (2021), quien menciona que el modelo de gestión en control interno contribuye a mejorar las contrataciones, en la UGEL San Martín Tarapoto, de acuerdo con la problemática bajo análisis, el modelo desarrollado se basa en la generación de mejoras en las contrataciones públicas que permite la generación de desarrollo de la agencia de arrendamiento con sus compromisos dimensionalmente comprometidos, resolviendo así este tema. Las contrataciones públicas comprenden un proceso delicado que debe ser desarrollado bajo del cumplimiento de las Leyes vigentes, pues su importancia radica en la operatividad institucional y en la mejora de las condiciones de vida de las personas. Es importante que las contrataciones estatales se efectúen óptimamente a fin de adquirir bienes y servicios de calidad en beneficio del pueblo. En tal sentido, bajo lo referido anteriormente y al analizar estos resultados, se confirma que la entidad no desarrolla a cabalidad las actividades de control interno relacionadas con el análisis de los riesgos, la determinación del ambiente de control; entre otros, lo cual genera que la gestión de los recursos no se realice de manera óptima para incrementar las posibilidades de desarrollo en el distrito.

En esta investigación al determinar el nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, mediante el análisis descriptivo se pudo encontrar que el 45 % encontró un nivel de gestión de abastecimiento malo y 29

% un nivel regular y, el 26 % encontró un nivel bueno, lo que da a entender que la variable gestión de abastecimiento es catalogada en un nivel malo. Esto significa que la entidad no lleva a cabo de manera eficiente los procesos necesarios para obtener una gestión eficiente en cuanto a la gestión de abastecimiento, lo cual genera que la entidad no cuente con la disponibilidad inmediata de los recursos e insumos que son necesario para el desarrollo de sus actividades esenciales. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis de investigación, donde se refiere que el nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, es bueno. Estos resultados son corroborados por Aldana y Bernal, (2019), quienes mencionaron que existe una importante conexión directa que se muestra entre el capital social de las entidades y la integración de procesos de la cadena de suministro. Lo que indica que el capital social de las entidades representa un aspecto fundamental para el desarrollo de la cadena de suministros adecuada. Las entidades al contar con respaldo patrimonial adecuado, esto les permite tener mayor acceso a las cadenas de suministro que oferta el mercado, entonces el capital social que dispone una entidad es fundamental para el desarrollo de sus actividades y procesos adecuadamente, pues con ello la entidad muestra un buen respaldo económico ante situaciones desfavorables para responder ante terceros y cubrir sus obligaciones de pago contraídas satisfactoriamente. Asimismo, corrobora lo mencionado por el autor Salazar (2014) quien menciona que la gestión de abastecimiento es un sistema que ha tomado una importancia relevante durante esta última década, pues lo considera un medio complejo, confiable, segura, que requiere de una especial atención. De acuerdo a estos criterios, se hace evidente que las instituciones públicas realicen las actividades correspondientes con la finalidad de garantizar el abastecimiento de bienes y servicios, ya que los lineamientos están establecidos mediante diversas directrices que deben ser de estricto cumplimiento. La gestión de abastecimiento es un proceso en la cual esta adquiere los productos que las áreas necesitan previa comunicación entre las áreas y el área de abastecimiento. La adquisición de estos productos son realizados por un personal capacitado y eficiente que conozca los lineamientos que debe seguir para cotizar dichos productos, esto con el fin de cumplir con las demandas exigidas por cada área que puedan funcionar correctamente, ya que

una entidad con los recursos necesarios cumplirá con sus objetivos y metas para satisfacer a la población. En tal sentido, bajo lo referido anteriormente y al analizar estos resultados, se confirma que la entidad no prioriza el desarrollo de las actividades que dan origen a la gestión del abastecimiento eficiente, por lo que es necesario corregir este problema para poder obtener mejores niveles de gestión que incrementarán la eficiente de la entidad.

En esta investigación al determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, el análisis estadístico de Rho de Spearman se alcanzó un coeficiente de 0.966 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.01$ ), lo cual da a entender que existe relación significativa entre ambas variables. Esto quiere decir que las diferentes etapas del control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de abastecimientos en la entidad, por lo cual es necesario el desarrollo eficiente de los procesos de la variable independiente para generar un impacto positivo sobre el abastecimiento. Frente a lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, donde se refiere que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021. Estos resultados son corroborados por Angulo (2019), quien menciona que el 88,9% (16) de encuestados manifestaron que el control interno se aplicó correctamente y el 11,1% (2) no estuvo de acuerdo. El 94,4% (17) de los encuestados dijo que el control de inventario era eficiente y el 5,6% (1) pensó que era inadecuado. La prueba de las dos hipótesis muestra valores  $x = 4,656$  y  $p = 0,000$ . Asimismo, esto concuerda con la importancia del control interno para las organizaciones, pues esta herramienta permite el desarrollo adecuado de los procesos y actividades, propiciando que se ejecuten en el cumplimiento adecuado de las normativas internas y externas de organización así como en cumplimiento de los planes establecidos. Es clave que las acciones de control se desarrollen objetivamente e incidan en todos los aspectos institucionales a fin de identificarse puntos críticos para su solución oportuna que garantice la viabilidad de la entidad. En tal sentido, bajo lo referido anteriormente y al analizar estos resultados, se confirma que mientras mejor se desarrollen los diferentes procesos y actividades que componen el control interno, más eficiente será el nivel de ejecución del gasto público en la entidad.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1.** Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, ya que el análisis estadístico de Rho de Spearman se alcanzó un coeficiente de 0.966, teniendo un valor de sig.= 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.01$ ); además, el valor del coeficiente de determinación  $R^2$  igual a 0.9332, lo que significa que el 93.32 % del control interno influye en la gestión de abastecimientos.
- 6.2.** El nivel de control interno, es regular en 45 %, malo en 29 % y bueno en 26 %, debido a que la entidad no desarrolla a cabalidad las actividades de control interno relacionadas con el análisis de los riesgos, la determinación del ambiente de control; entre otros, lo cual genera que la gestión de los recursos no se realice de manera óptima para incrementar las posibilidades de desarrollo en el distrito.
- 6.3.** El nivel de la gestión de abastecimiento es malo en 45 %, regular en 29 % y bueno en 26, debido a que la entidad no prioriza el desarrollo de las actividades que dan origen a la gestión del abastecimiento eficiente, por lo que es necesario corregir este problema para poder obtener mejores niveles de gestión que incrementarán la eficiente de la entidad.
- 6.4.** Existe relación significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, ya que el coeficiente de Rho de Spearman entre ambiente de control, la dimensión información y comunicación, y supervisión y la gestión de abastecimiento fue de 0,958 (correlación positiva muy alta), por su parte la dimensión evaluación de riesgo y la gestión de abastecimiento fue de 0,953 (correlación positiva muy alta); asimismo, la dimensión actividades de control y la gestión de abastecimiento fue

de 0.921 (correlación positiva muy alta); y un p valor igual a 0,000 (p-valor  $\leq 0.01$ ) en todas las correlaciones.

## VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Al alcalde, implementar lineamientos, estándares, métodos y regulaciones para la aplicación de controles internos en áreas clave de la gestión municipal o actividades operativas, como gestión financiera, logística, personal y presupuestos
- 7.2. Al Jefe de Órgano de Control interno, comunicar de manera oportuna, los hallazgos encontrados en finanzas, operaciones, sistemas de información, valores éticos y todas las áreas institucionales con controles preventivos y proactivos que permitan el uso efectivo de los recursos públicos.
- 7.3. Al Gerente municipal, desarrollar una adecuada implementación de directivas, manuales, etc. en diversas oficinas que forman parte de la entidad que permitan promover una adecuada gestión de los recursos públicos.
- 7.4. Al jefe del área de abastecimiento, implementar prescripciones de suministro para la contratación de bienes, servicios, ejecución de obra, consulta y gestión de almacenes y mecanismos de gestión de inventarios de materiales.

## REFERENCIAS

- Afiah, N., Alfian, A., & Sofia, P. (2020). Effect of employee competence and internal control systems on accounting information quality of the local government in West Java region. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 9. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27963086015>
- Al-Mashhadi, A. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *Journal of Accounting Research, Business and Finance Management*, 10. [https://www.researchgate.net/publication/350530437\\_Review\\_on\\_Development\\_of\\_the\\_Internal\\_Control\\_System](https://www.researchgate.net/publication/350530437_Review_on_Development_of_the_Internal_Control_System)
- Aldana, J., Bernal, C. (2018). Factores Blandos en la Gestión de Integración de las Cadenas y/o Redes de Abastecimiento: Aproximación a un Modelo Conceptual. *Informacion Tecnológica*, 12. [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S0718-07642018000200103&lng=pt&nrm=iso](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0718-07642018000200103&lng=pt&nrm=iso)
- Aldana, J., & Bernal, C. (2019). Social capital and the integration of processes in the supply chain management in the real sector in Colombia. *Informacion Tecnológica*, 14. <https://www.scielo.cl/pdf/infotec/v30n5/0718-0764-infotec-30-05-00249.pdf>
- Álvarez, K., Martínez, G., García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Universidad Juárez Autónoma de Tabasco*, 11. <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692>
- Angulo, R. (2019). Internal control and inventory management of the company constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 9. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arango, M., Adarme, J., Zapata, J. (2010). Gestión cadena de abastecimiento - Logística con indicadores bajo incertidumbre, caso aplicado sector planificador Palmira. *Ciencia e Ingeniería Neogranadina*, 21. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0124-81702010000100007&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0124-81702010000100007&script=sci_abstract&tlng=es)

- Arias, J., Villasís, M. y Miranda, M. (2016). The research protocol III. Study population. *Revista Alergia Mexico*, 63(2), 7. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica* (6th ed.). Editorial Episteme. [https://www.researchgate.net/publication/301894369\\_EL\\_PROYECTO\\_DE\\_INVESTIGACION\\_6a\\_EDICION/link/572c1b2908ae2efbfbdbde004/download](https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION/link/572c1b2908ae2efbfbdbde004/download)
- Behera, S., Srinivasan, K. (2018). Assessing the performance of multiple drug supply chain management in Odisha health services using LSAT score and stock-out situation. *Cogent Business and Management*, 20. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23311975.2018.1534578>
- Bolaño, Y., Vivas, E., & Hernández, E. (2019). Procedure for the strengthening of the internal control system. *Folleto Gerenciales*, 11. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27963086015>
- Camacho, H., Gómez, K., Monroy, C. (2012). Importancia de la cadena de suministros en las organizaciones. *Universidad Sergio Arboleda*, 11. <http://www.laccei.org/LACCEI2012-Panama/RefereedPapers/RP200.pdf>
- Camacho, W. (2017). El manejo del control interno y su incidencia en la rentabilidad del hospital maternidad Babahoyo. *Polo Del Conocimiento*, 16.
- Casas, J., Repullo, J. y Donado, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. *Atencion Primaria*, 31(8), 12. <https://www.elsevier.es/es-revista-atencion-primaria-27-pdf-13047738>
- Comas, R., Nogueira, D., Medina, A. (2014). El control de gestión y los sistemas de información: propuesta de herramientas de apoyo. *Ingeniería Industrial*, 16. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362014000200009](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362014000200009)
- CONCYTEC. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica* - Reglamento RENACYT. 12.

[https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final.pdf](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf)

Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno Marco Conceptual Del Control Interno. *Contraloría General de La República*, 62.

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Cortes, M. y Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre metodología de la investigación* (1st ed.). Universidad Autónoma del Carmen. [http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia\\_investigacion.pdf](http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf)

Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES Internal. *Faecosapiens*, 14.

[https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/700](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700)

D.S. N° 217-2019-EF. (2019). *Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento*. 7.

<https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/284921-217-2019-ef>

Díaz, A. (2017). *Gestión de la cadena de abastecimiento*. Fondo editorial Areandino. <https://core.ac.uk/download/pdf/326426087.pdf>

Gómez, R., Zuluaga, A., Ceballos, N., Palacio, D. (2019). Gestión de la cadena de suministros y productividad en la literatura científica. *Universidad de Investigación y Desarrollo*, 12.

[https://www.researchgate.net/publication/333540042\\_Gestion\\_de\\_la\\_cadena\\_de\\_suministros\\_y\\_productividad\\_en\\_la\\_literatura\\_cientifica](https://www.researchgate.net/publication/333540042_Gestion_de_la_cadena_de_suministros_y_productividad_en_la_literatura_cientifica)

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6th ed.). McGraw-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández, M. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: conceptos básicos como marco para la investigación. *Ciencia y Sociedad*, 15. <https://www.redalyc.org/pdf/870/87050902009.pdf>

- Khersiat, O. (2020). The Efficiency of Applying the Internal Control Components Based on COSO Framework to Transparently Carry out Tasks and Services, Ensure Integrity and Enhance Quality and Efficiency: Case Study - The Greater Amman Municipality. *International Journal of Financial Research*, 11. [https://www.researchgate.net/publication/340100044\\_The\\_Efficiency\\_of\\_Applying\\_the\\_Internal\\_Control\\_Components\\_Based\\_on\\_COSO\\_Framework\\_to\\_Transparently\\_Carry\\_out\\_Tasks\\_and\\_Services\\_Ensure\\_Integrity\\_and\\_Enhance\\_Quality\\_and\\_Efficiency\\_Case\\_Study\\_-\\_The\\_Gr](https://www.researchgate.net/publication/340100044_The_Efficiency_of_Applying_the_Internal_Control_Components_Based_on_COSO_Framework_to_Transparently_Carry_out_Tasks_and_Services_Ensure_Integrity_and_Enhance_Quality_and_Efficiency_Case_Study_-_The_Gr)
- Leitch, M. (2008). Intelligent Internal Control and Risk Management. In *Routledge*. Gower Publishing. <https://www.routledge.com/Intelligent-Internal-Control-and-Risk-Management-Designing-High-Performance/Leitch/p/book/9780566087998>
- López, A., Cañizares, M. (2018). Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago. *Cofin Habana*, 22. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- López, P. (2004). Población Muestra Y Muestreo. *Punto Cero*, 6. <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- Lozano, G., Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Accounting Power for Business*, 11. [http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/462/488](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488)
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., Bareiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominio de Las Ciencias*, 35. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Mesa, J., Carreño, D. (2020). Metodología para aplicar Lean en la gestión de la cadena de suministro. *ESPACIOS*, 13. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/a20v41n15p30.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2008). *Sistsema Nacional de Presupuesto*. 12. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/6CADA37A6CA7386E05257FDF007923CC/\\$FILE/13\\_pdfsam\\_bonus.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/6CADA37A6CA7386E05257FDF007923CC/$FILE/13_pdfsam_bonus.pdf)

- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica*. Universidad Surcolombiana. <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Morales, M. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 30. <https://www.redalyc.org/journal/1956/195653981006/html/>
- Moreno, P., Robles, G., & J., A. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Sustainability (Switzerland)*, 17.
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (2012). *Ley de contrataciones del estado y su reglamento*. 228. <https://portal.osce.gob.pe/osce/content/ley-de-contrataciones-del-estado-y-reglamento>
- Osorio, J. (2000). Ethical principles of research in human beings and in animals. *Medicina*, 60(2), 4. [https://www.medicinabuenosaires.com/demo/revistas/vol60-00/2/v60\\_n2\\_255\\_258.pdf](https://www.medicinabuenosaires.com/demo/revistas/vol60-00/2/v60_n2_255_258.pdf)
- Parra, C., & Idalia, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*, 19. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>
- Pazetto, C., Mannies, S., Beuren, I. (2020). Influence of control systems and slack time on process innovation. *Revista de Administracao Mackenzie*, 28. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1954/195463473004/195463473004.pdf>
- Pérez, M. (2017). Implementación de herramientas de control de calidad en MYPEs de confecciones y aplicación de mejora continua PHRA. *Industrial Data*, 7. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/idata/article/view/13955>
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 8. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>

- Quinaluisa, N., Ponce, A., Muñoz, A., Ortega, X., Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin Habana*, 16. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ruíz, S., Delgado, J. (2020). Internal control to improve contracting in the logistics area, San Martín 2020 Local Educational Management Unit. *Universidad César Vallejo*, 19. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>
- Ruiz, S., & Delgado, J. (2021). Internal control in the process of hiring in public institutions. *Universidad César Vallejo*, 18. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/132/151>
- Salas, K., Meza, J., Obredor, T., Mercado, N. (2019). Evaluación de la Cadena de Suministro para Mejorar la Competitividad y Productividad en el Sector Metalmeccánico en Barranquilla, Colombia. *Informacion Tecnologica*, 8. [http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-07642019000200025](http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642019000200025)
- Salazar, J. (2014). La gestión de abastecimiento de medicamentos en el sector público peruano: Nuevos modelos de gestión. *Sinergia e Innovación*, 69. <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/sinergia/article/view/219>
- Sánchez, Y., Pérez, J., Sangroni, N, Cruz, C., Medina, Y. (2021). Retos actuales de la logística y la cadena de suministro. *Ingeniería Industrial*, 10. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362021000100169](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362021000100169)
- Silva, M., Lunrudi, M., Serpa, A., Silva, V. (2020). Management control levers in hospitals: the influence of accreditation on other management control systems. *Estudios Gerenciales*, 10. <https://www.redalyc.org/journal/212/21265006011/21265006011.pdf>
- Silva, J. (2017). Supply chain management: a review from the logistics and environment. *Entre Ciencia e Ingeniería*, 9. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1909-83672017000200051&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1909-83672017000200051&script=sci_abstract&tlng=es)
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica* (4th ed.). Limusa.

[https://www.academia.edu/17470765/EL\\_PROCESO\\_DE\\_INVESTIGACION\\_CIENTIFICA\\_MARIO\\_TAMAYO\\_Y\\_TAMAYO\\_1?auto=download](https://www.academia.edu/17470765/EL_PROCESO_DE_INVESTIGACION_CIENTIFICA_MARIO_TAMAYO_Y_TAMAYO_1?auto=download)

- Toala, T., Álava, J., Arteaga, K. (2019). Internal control and performance measures at the National Electricity Corporation CNEL EP Agencia Chone. *Dominio de Las Ciencias*, 21. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7343793>
- Valera, J. (2020). Internal control of budget execution in health management 2020. *Universidad César Vallejo*, 19. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/140/160/>
- Vega, L., Lao, Y., Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 16. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104217300049>
- Vega, L., Pérez, M., Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Visión de Futuro*, 20. <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Vera, J., Trujillo, A. (2018). El efecto de la calidad del servicio en la satisfacción del derechohabiente en instituciones públicas de salud en México. *Contaduría y Administración*, 22. <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v63n2/0186-1042-cya-63-02-00002.pdf>

# **ANEXOS**

### Matriz de Operacionalización de Variables

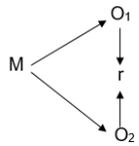
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Control interno</b>	La Contraloría General de la República (2014), la cual expone que, el control interno consiste en la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se hayan cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. Es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa. (p. 10)	La variable será medida de acuerdo a sus dimensiones e indicadores, haciendo uso de su respectivo instrumento de 20 ítems.	Ambiente de control	Valores	Ordinal
				Cultura	
				Ambiente	
				Normatividad	
			Evaluación de riesgos	Logro efectivo	
				Eficiencia, eficacia	
				Desarrollo de funciones	
				Lineamientos y políticas	
			Actividades de control	Administración de recursos	
				Identificación de riesgos	
				Evaluaciones	
				Registro	
			Información y comunicación	Información	
				Actividades	
				Transparencia	
				Confiability	
Supervisión	Monitoreo				
	Acciones				
	Seguimiento				
	Auditorias				
Programación	Determinación de necesidades.				
	Consolidación de necesidades				
	Formulación del plan anual de contrataciones.				

<b>Gestión de abastecimiento</b>	se encargan del aprovisionamiento, almacenaje, distribución y conservación de los mismo.			Ejecución de la programación.
				Evaluación de la programación.
			Catalogación de bienes	Identificación de bienes no codificados
				Actualización de bienes no codificados
			Registro y control	Desarrollar estadísticas de la información de abastecimiento
				Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores
			Contrataciones del Estado	Registro de pedidos
				Autorización de pedidos.
				Requerimientos de compras
				Autorización de compras.
				Procesos de selección
				Suscripción de contratos
				Cuadro de adquisiciones.
			Calendario de compromisos.	
			Recuperación de bienes	Recolección o selección
				Reparación o reconstrucción
				Utilización
			Mantenimiento y seguridad	Estado de equipos, instalaciones, materiales y bienes.
				Daño o pérdida de bienes del proyecto.
			Almacenamiento	Entradas y salidas de almacén
				Atención de pedidos
Kardex				
Distribución y Disposición final	Entrega de los bienes o servicios solicitados			
	Empleo adecuado de los bienes proporcionados.			

## Matriz de consistencia

Título: Control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021?</p> <p>¿Cuál es el nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021?</p> <p>¿Cómo se relacionan las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Identificar el nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.</p> <p>Identificar el nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.</p> <p>Determinar la relación existente entre las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.</p>	<p><b>hipótesis general</b></p> <p>Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.</p> <p>Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>H1: El nivel de control interno en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, es bueno.</p> <p>H2: El nivel de la gestión de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, es bueno.</p> <p>H3: Existe relación significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021.</p>	<p><b>Técnica</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b></p> <p>Cuestionario</p>
<p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>Tipo básico</p> <p>Diseño No experimental</p>	<p><b>Población y muestra</b></p> <p><b>Población:</b> 38 colaboradores de la municipalidad de Soritor</p> <p><b>Muestra:</b> 38 colaboradores de la municipalidad de Soritor.</p>	<p><b>Variables y dimensiones</b></p>	



M = Muestra  
 O1= Control interno  
 O2 = Gestión de abastecimiento  
 r = Indica la relación entre ambas variables

**Muestreo:** No probabilístico

Variables	Dimensiones
Control interno	Ambiente de control
	Evaluación de riesgos
	Actividades de control
	Información y comunicación
	Supervisión
Gestión de abastecimiento	Programación
	Catalogación de bienes
	Registro y control
	Contrataciones del Estado
	Recuperación de bienes
	Mantenimiento
	Seguridad
	Almacenamiento
	Distribución
Disposición final	

## Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario sobre Control Interno

#### Datos informativos:

Género:  M  F

Área de trabajo: .....

Instrucciones: Estimado (a) colaborador (a), el presente tiene como objetivo identificar el nivel de control interno desarrollados en la Municipalidad Distrital de Soritor. El instrumento es anónimo y reservado, la información es solo para uso de la investigación. En tal sentido, se le agradece por la información brindada con sinceridad y objetividad, teniendo en cuenta las siguientes opciones de respuesta:

ESCALA DE MEDICIÓN				
(1) Nunca	(2) Casi nunca	(3) A veces	(4) Casi siempre	(5) Siempre

VARIABLE CONTROL INTERNO		ESCALA				
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>01</b>	Se práctica los valores éticos					
<b>02</b>	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética					
<b>03</b>	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado					
<b>04</b>	Se cumple con la normatividad establecida por la Municipalidad.					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>05</b>	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos					
<b>06</b>	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.					
<b>07</b>	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.					
<b>08</b>	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos					

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>09</b>	Existe una buena administración de los recursos					
<b>10</b>	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.					
<b>11</b>	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					
<b>12</b>	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>13</b>	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.					
<b>14</b>	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información					
<b>15</b>	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.					
<b>16</b>	Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos.					
<b>SUPERVISIÓN</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>17</b>	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Municipalidad.					
<b>18</b>	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.					
<b>19</b>	Se proponen mejoras en el área donde usted labora					
<b>20</b>	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.					

## Cuestionario sobre gestión de abastecimiento

### Datos informativos:

Género:  M  F

Área de trabajo: .....

Instrucciones: Estimado (a) colaborador (a), el presente tiene como objetivo identificar el nivel de gestión de abastecimiento desarrollados en la Municipalidad Distrital de Soritor. El instrumento es anónimo y reservado, la información es solo para uso de la investigación. En tal sentido, se le agradece por la información brindada con sinceridad y objetividad, teniendo en cuenta las siguientes opciones de respuesta:

ESCALA DE MEDICIÓN				
(1) Nunca	(2) Casi nunca	(3) A veces	(4) Casi siempre	(5) Siempre

VARIABLE GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO		ESCALA				
<b>PROGRAMACIÓN</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>01</b>	El área de abastecimiento determina las necesidades del proyecto de manera adecuada					
<b>02</b>	El área de abastecimiento consolida las necesidades del proyecto de manera adecuada					
<b>03</b>	El área de abastecimiento incorpora en el plan anual de adquisiciones los requerimientos del proyecto de manera adecuada					
<b>04</b>	El área de abastecimiento ejecuta la programación de adquisiciones que requiere el proyecto de manera adecuada					
<b>05</b>	El área de abastecimiento evalúa su desempeño con respecto al soporte que brinda al proyecto					
<b>CATALOGACIÓN DE BIENES</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>06</b>	El área de abastecimiento identifica los bienes no codificados en el marco del proyecto					
<b>07</b>	El área de abastecimiento realiza una actualización de bienes no codificados en el marco del proyecto					

<b>REGISTRO Y CONTROL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>08</b>	El área de abastecimiento desarrollo estadísticas con información relacionada y las comparte con el equipo técnico del proyecto					
<b>09</b>	El área de abastecimiento elabora un sistema de registros que posibilita controles posteriores					
<b>CONTRATACIONES DEL ESTADO</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>10</b>	El área de abastecimiento registra los pedidos del proyecto de manera adecuada					
<b>11</b>	El área de abastecimiento gestiona la autorización de los pedidos de manera adecuada					
<b>12</b>	El área de abastecimiento realiza los requerimientos de compras del proyecto de manera adecuada y transparente					
<b>13</b>	El área de abastecimiento gestiona la autorización de compras del proyecto de manera adecuada y transparente					
<b>14</b>	El área de abastecimiento gestiona los procesos de selección del proyecto de manera adecuada y transparente					
<b>15</b>	El área de abastecimiento gestiona los contratos del proyecto de manera adecuada y transparente					
<b>16</b>	El área de abastecimiento gestiona el cuadro de adquisiciones relacionados al proyecto de manera adecuada y transparente					
<b>17</b>	El área de abastecimiento gestiona el calendario de compromisos del proyecto de manera adecuada					
<b>RECUPERACIÓN DE BIENES</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>18</b>	El área de abastecimiento gestiona la recolección o selección de bienes relacionados al proyecto de manera adecuada					
<b>19</b>	El área de abastecimiento gestiona la reparación o reconstrucción de bienes relacionados al proyecto de manera adecuada					
<b>20</b>	El área de abastecimiento gestiona la utilización de los bienes relacionados al proyecto de manera adecuada					
<b>MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>21</b>	El área de abastecimiento realiza acciones destinadas a conservar en óptimo estado los equipos, instalaciones, materiales y bienes del proyecto					
<b>22</b>	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					
<b>ALMACENAMIENTO</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>23</b>	El área de abastecimiento gestiona las entradas y salidas de almacén de bienes del proyecto de manera adecuada					

<b>24</b>	El área de abastecimiento prevé la atención de pedidos del proyecto de manera adecuada					
<b>25</b>	El área de abastecimiento utiliza el kárdex manera adecuada					
	<b>DISTRIBUCIÓN Y DISPOSICION FINAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>26</b>	El área de abastecimiento hace entrega de los bienes solicitados por el proyecto de manera adecuada					
<b>27</b>	El área de abastecimiento detecta, verifica y regula el empleo adecuado de bienes del proyecto					

# Validaciones de los instrumentos de investigación



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Cappillo Torres, Julio Cesar  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto  
 Especialidad : Maestría en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario **Control interno**  
 Autor (s) del instrumento (s) : Edin Antonio Ramirez Rojas

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acordes con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control interno</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						49

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Si es Aplicable porque las Variables mantienen concordancia con los criterios de Investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.9

Tarapoto, 22 de noviembre del 2021

  
 Lic. Mg. Julio César Cappillo Torres  
 REGUC N° 07736  
 C.I.A.D. - PERÚ

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Cappillo Torres, Julio Cesar  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto  
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario **Gestión de abastecimiento**  
 Autor (s) del instrumento (s) : Edin Antonio Ramírez Rojas

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acordes con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión de abastecimiento</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión de abastecimiento</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión de abastecimiento</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		49				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al Instrumento no válido ni aplicable)

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Si es Aplicable porque las Variables mantienen concordancia con los criterios de Investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.9

Tarapoto, 22 de noviembre de 2021



.....  
 Lic. Mg. Julio César Cappillo Torre  
 REGUC N° 07736  
 CLAD-PERU

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Cedamano Saavedra Nicol Lisbeth  
 Institución donde labora : Instituto Superior Tecnológico Privado Ciro Alegria  
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario **Control Interno**  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Edin Antonio Ramirez Rojas

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					x
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control Interno</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control Interno</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Control Interno</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Si es Aplicable por que las Variables mantienen concordancia con los criterios que se plantean en la Investigación

4.8

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Tarapoto 27 de Noviembre de 2021

  
  
 Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Cedamano Saavedra Nicol Lisbeth  
 Institución donde labora : Instituto Superior Tecnológico Privado Ciro Alegria  
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario **Gestión de abastecimiento**  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Edin Antonio Ramirez Rojas

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión de abastecimiento</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión de abastecimiento</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Gestión de abastecimiento</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Si es Aplicable por que las Variables mantienen concordancia con los criterios que se plantean en Investigación

4.7

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto 27 de Noviembre de 2021



CONCORDIA  
 REGUC 013121  
 Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Muñoz Ocas Alcides  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo / UNSM  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario **Control Interno**  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Edin Antonio Ramírez Rojas

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control Interno</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control Interno</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control Interno</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

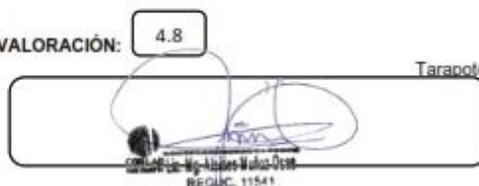
**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Si es Aplicable por que las Variables mantienen concordancia con los criterios de Investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto 27 de Noviembre de 2021



Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Muñoz Ocas Alcides  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo / UNSM  
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario sobre **Gestión de abastecimiento**  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Edin Antonio Ramírez Rojas

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión de abastecimiento</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión de abastecimiento</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión de abastecimiento</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

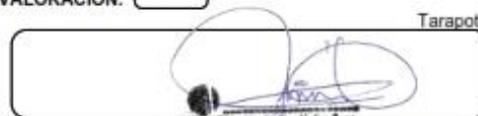
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Si es Aplicable por que las Variables mantienen concordancia con los criterios de Investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto 27 de Noviembre de 2021



Sello personal y firma

## Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



*Municipalidad Distrital de Soritor*  
Moyobamba - San Martín - Perú

### CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

El que suscribe **Segundo Ortiz Chávez**, en calidad de Alcalde de la Municipalidad Distrital de Soritor, **AUTORIZO**, al Sr. **Edin Antonio Ramirez Rojas**, identificado con **DNI N° 70136379**, estudiante de la Escuela de Post Grado de la Universidad Cesar Vallejo – Tarapoto, para optar el grado de académico de Magister en Gestión Pública; para realizar el trabajo de investigación sobre el tema denominado **“CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SORITOR PROVINCIA DE MOYOBAMBA – 2021”**, por lo cual se pide brinden las facilidades correspondientes.

Se expide la presente constancia a solicitud del interesado; para los fines correspondientes.

Soritor, 12 de noviembre del 2021.

**!Sembrando Futuro!**

  
  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SORITOR  
ALCALDE  
SEGUNDO W. ORTIZ CHAVEZ  
ALCALDE M.D.S.

## Base de datos estadísticos

### V1: Control interno

Items	V1: Control interno																				V1
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	52
2	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	69
3	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23
4	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	33
5	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	67
6	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	35
7	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	79
8	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	53
9	4	4	5	3	3	4	4	4	1	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	79
10	5	4	5	4	5	5	4	4	1	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	89
11	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	83
12	3	2	4	3	2	3	2	2	4	2	3	2	3	2	4	4	3	2	4	4	58
13	2	3	2	2	2	2	3	3	4	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	48
14	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	70
15	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	33
16	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	52
17	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	69
18	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23
19	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	33
20	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	67
21	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	52
22	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	69
23	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23
24	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	33
25	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	67
26	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	35
27	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	79
28	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	53
29	4	4	5	3	3	4	4	4	1	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	79
30	5	4	5	4	5	5	4	4	1	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	89
31	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	83
32	3	2	4	3	2	3	2	2	4	2	3	2	3	2	4	4	3	2	4	4	58
33	2	3	2	2	2	2	3	3	4	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	48
34	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	70
35	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	33



## V2: Gestión de abastecimiento.

Items	V2: Gestión de abastecimiento																										V2		
	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	3	3	3	2	3	3	5	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	5	3	2	3	3	2	2	2	2	73	
2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	88	
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	31	
4	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	40	
5	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	91	
6	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	42	
7	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	103	
8	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	71	
9	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	107	
10	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	125	
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	112
12	3	2	2	4	3	3	2	3	2	3	2	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	4	3	2	3	3	74	
13	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	62	
14	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	3	4	4	94	
15	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	49	
16	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	59	
17	3	3	3	4	3	1	3	2	2	3	3	4	4	4	3	3	1	3	2	2	3	3	4	4	4	3	3	80	
18	1	1	1	1	1	3	2	4	4	1	1	1	2	2	1	1	3	2	4	4	1	1	1	2	2	1	1	49	
19	1	2	2	2	1	4	3	1	3	1	2	2	2	1	1	1	4	3	1	3	1	2	2	2	1	1	1	50	
20	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	91	
21	2	3	3	3	2	3	3	5	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	5	3	2	3	3	2	2	2	2	73	

22	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	<b>88</b>	
23	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	<b>31</b>	
24	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	<b>40</b>	
25	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	<b>91</b>	
26	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	<b>42</b>	
27	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	<b>103</b>
28	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	<b>71</b>	
29	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	<b>107</b>
30	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	<b>125</b>	
31	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	<b>112</b>
32	3	2	2	4	3	3	2	3	2	3	2	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	4	3	2	3	3	<b>74</b>	
33	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	<b>62</b>
34	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	3	4	4	<b>94</b>	
35	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	<b>49</b>	
36	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	<b>59</b>	
37	3	3	3	4	3	1	3	2	2	3	3	4	4	4	3	3	1	3	2	2	3	3	4	4	4	3	3	<b>80</b>	
38	1	1	1	1	1	3	2	4	4	1	1	1	2	2	1	1	3	2	4	4	1	1	1	2	2	1	1	<b>49</b>	

## Autorización para la publicación de los resultados de la institución donde se ejecutó la investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

#### Datos Generales

Nombre de la organización:	RUC: 20148170771
Municipalidad Distrital de Soritor	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Segundo Wilson Ortiz Chávez	DNI: 42685460

#### Consentimiento:

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

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Soritor Provincia de Moyobamba - 2021	
Nombre del Programa Académico: Maestría en Gestión Pública	
Autor: Edin Antonio Ramírez Rojas	DNI: 70136379

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

Soritor, 12 de noviembre del 2021

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SORITOR  
SEGUNDO W. ORTIZ CHAVEZ  
ALCALDE M.D.S.

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