



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS Y LOGÍSTICA EN
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USICAYOS, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

APAZA MAMANI, ALFREDO

ORCID: 0000-0001-7636-6648

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS Y LOGÍSTICA EN
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USICAYOS, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

APAZA MAMANI, ALFREDO

ORCID: 0000-0001-7636-6648

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2022

1. Título de tesis

Caracterización del Control Interno en el Área de Abastecimientos y Logística en el Municipalidad Distrital de Usicayos, 2021.

2. Equipo de Trabajo.

AUTOR

Apaza Mamani, Alfredo

ORCID: 0000-0001-7636-6648

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado Chimbote,
Perú.

ASESORA

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID ID 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias Contables
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

Jurado Evaluador

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco
Miembro

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda
Miembro

Mgtr. Manrique Placido, Juana. Maribel
Asesora

4. Agradecimiento

Primeramente, dar gracias a Dios, por darme la vida y valor por estar conmigo el todo momento, guiarme mis caminos hacia adelante, ilustrando mis deseos con la fortaleza, de aquellas personas son mi soporte durante el periodo de soporte para así poder cumplir los sueños y objetivos en cada una de las metas deseadas.

A mis padres Antonio Apaza y Dionisia pido gracias por darme el esfuerzo y pido en cada momento sean reales mis caminos largos de carrera profesional por todo el sacrificio en los momentos más difíciles de la vida cotidiana, deme el valor, tú que estas mirando hacia mi vida encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi proyecto tesis.

Dedicatoria

Quiero dedicarles este trabajo de investigación a mis familiares que se encuentra con la vida y así mismo a nuestro señor que nos da la vida, haberme permitido para seguir adelante día en día para lograr mis objetivos, además de su infinita decisión. Espiritual y económico para seguir adelante.

A padres por ser el pilar fundamental en todos los momentos de mi vida educación de oportunidad de crecer y convertirme en una estudiante en carrera profesional para poder realizar los trabajos del profesional en las empresas o en las entidades públicas.

5. Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: describir el control interno en el área de abastecimiento y logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021. En esta investigación se ha desarrollado la metodología como diseño no experimental, descriptivo bibliográfico, documental y de caso. Para lo cual se trabajó con una muestra de 15 servidores, mediante la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario de igual modo, para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica obteniendo los principales resultados; respecto al objetivo 1: Describir los procesos del Ambiente Control, en este aspecto en la entidad no existe un buen ambiente ni un buen entorno favorable para que puedan cumplir sus actividades los servidores. Respecto al objetivo 2 Describir las actividades del riego, 3 Analizar el Control Interno para recuperación de las actividades de la gestión, en este aspecto no se realiza la evaluación de los riesgos porque pueden presentarse por factores interno y externos, además los informes no siempre son reales y oportunos, respecto al objetivo 3 entre las principales características de logística y abastecimiento se evidencia que el personal tiene poco conocimiento de las normas y reglas establecidas para los procesos de contrataciones y adquisiciones. Se concluye que las características de control interno, logística y abastecimiento son muy importantes en la gestión de la municipalidad

Palabras Clave: , Abastecimiento, Control Interno, Logística, Municipalidad

Abstract

The present research work has as a general objective: to describe the internal control in the supply and logistics area in the district municipality of Usicayos, 2021. In this investigation, the methodology has been developed as a non-experimental, descriptive bibliographic, documentary and case design. . For which we worked with a sample of 15 servers, using the survey technique and the questionnaire as an instrument in the same way, for the collection of information, the bibliographic review was used, obtaining the main results; Regarding objective 1: Describe the processes of the Control Environment, in this aspect in the entity there is no good environment or a good favorable environment so that the servers can carry out their activities. Regarding the objective 2 Describe the irrigation activities, 3 Analyze the Internal Control for recovery of the management activities, in this aspect the evaluation of the risks is not carried out because they can be presented by internal and external factors, in addition the reports are not always Real and timely, regarding objective 3 among the main characteristics of logistics and supply, it is evident that the staff has little knowledge of the norms and rules established for the contracting and acquisition processes. It is concluded that the characteristics of internal control, logistics and supply are very important in the management of the municipality.

Keywords: , Supply, Internal Control, Logistics, Municipality

6. Contenido

1. Título de tesis	iii
2. Equipo de Trabajo.	iv
3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor	v
4. Agradecimiento	vi
5. Resumen	viii
6. Contenido	x
7. Índice de Tablas y Figuras.....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de la Literatura	21
2.1. Antecedentes	21
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	21
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	23
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	26
2.1.4. Antecedentes Locales.....	29
2.2. Bases Teóricas de la investigación.....	31
2.2.1. Marco Teórico del Control Interno.....	31
2.2.2. Ejecución Presupuestal.....	32
2.2.3. Teoría Sobre de Control Social.....	34
2.2.4. Componentes y Principios de Sistema de Control Interno.....	35
2.2.5. Sistema de abastecimientos.....	38
2.3. Marco Conceptual.....	40
2.3.1. Concepto de Control Interno.....	40
2.3.2. Las Municipalidades.....	41
2.3.3. El Objeto y Alcance de la Ley y las Clases de Municipalidades.....	42
2.3.4. Organización de los Entidades Locales.....	43
2.3.5. La Evaluación.....	44
2.3.6. La Influencia.....	44
III. Hipótesis	45
IV. Metodología.....	46

4.1. Diseño de la investigación.....	46
4.2. Población y Muestra.....	46
4.3. Definición y Operacionalización de variables.....	47
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	48
4.5. Plan de análisis.....	48
4.6. Matriz de Consistencia de la investigación.....	49
4.7. Principios éticos.....	51
V. Resultados y Analisis de Resultados.....	53
5.1. Resultados.....	53
5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:.....	53
5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:.....	65
5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:.....	55
5.1.4. Respecto de Objetivo Especifico 4:.....	61
5.2. Análisis de los resultados.....	65
5.2.1 Aspectos objetivo específico 1:.....	65
5.2.2 Aspectos objetivo específico 2:.....	69
5.2.3 Aspectos objetivo específico 3:.....	70
5.2.4. Aspectos objetivo específico 4:.....	71
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	72
6.1. Conclusiones.....	72
6.1.1. Aspectos de objetivo Especifico 1:.....	72
6.1.2. Aspectos de objetivo Especifico 2:.....	73
6.1.3. Aspectos de objetivo Especifico 3:.....	74
6.1.4. Aspectos de objetivo Especifico 4:.....	74
6.2. Recomendaciones.....	75
Referencias Bibliográficas.....	77
Anexo 1: Cronograma de Actividades.....	83
Anexo 2: Presupuesto.....	83
Anexo 3: Instrumentos de Recolección de Datos.....	84
Anexo 4: Consentimiento Informado.....	86

7. Índice de Tablas y Figuras

Tabla 1.....	49
Tabla 2.....	51
Tabla 3.....	53
Tabla 4.....	57
Tabla 5.....	58
Tabla 6.....	59
Tabla 7.....	60
Tabla 8.....	61
Tabla 9.....	62
Tabla 10.....	63
Tabla 11.....	64
Tabla 12.....	64
Tabla 13.....	65
Tabla 14.....	66
Tabla 15.....	67
Tabla 16.....	68
Tabla 17.....	69
Tabla 18.....	70
Tabla19.....	71

I. Introducción

Este problema de caracterización es importante para desarrollar la investigación, para analizar y describir la caracterización de los problemas generales y particulares de la acción de propuestas o en analizar las problemáticas de una parte de la realidad, cumpliendo las funciones contextuales y justificando del tema que propone investigar del mundo entero, nacional, regional y local en donde se realiza la investigación.

(Millán, 2021), en tesis de la investigación; Economías en transición a comienzos del siglo XXI con mayor potencial de crecimiento en el entorno económico y político internacional actual: Los casos de China, India, Angola y Brasil. Los principales objetivos del gobierno del gigante asiático con respecto al comercio exterior, es aumentar la calidad de los productos a exportar. En este sentido, se ha desarrollado el plan China 2025 para “impulsar y reestructurar su industria, de manera que se pase de una era de cantidad a una nueva era de calidad y eficiencia en la producción.

(Haro, 2021). los últimos años, el déficit público del país ha ido aumentando, estimándose que se duplicará entre 2018 y 2020, siendo la deuda pública un motivo de preocupación del endeudamiento del Estado es en torno a la mitad del PIB, mientras que en otros países como EEUU alcanza el 100% de su Producto Interior Bruto. Como se ha señalado anteriormente, uno de los principales problemas económicos que ha señalado el gobierno del país es el endeudamiento de las empresas públicas, financiadas por el Estado. De igual forma, las empresas privadas mantienen un alto índice de deuda, el cual, según los análisis macroeconómicos.

(Saldivia, 2004). La administración de los bienes y servicios de la municipalidad, estudio el gran número de activos fijos que posee en la actualidad es muy difícil de recopilar información en los distintos departamentos, sin importar sus características particulares por sus solvencias económicas; Convertido para el personal administrativo encargado de su control, en un problema de difícil trámite al desarrollar la tarea de recopilar, manejar siempre a la mano y al día tal cantidad de información el saber cuántos bienes existen, cuantos de cada tipo de bien y el estado de conservación de los mismos presenta innumerables problemas al ente contralor al tener que tomar una decisión nueva en base a esta información.

Los hallazgos del estudio elaborado por Shack, Pérez y Portugal (2020), en la cual asemejaron que las proporciones del daño testamentario producido al presupuesto del Estado en el 2019, se concentraba principalmente en el rubro de contratación y ejecución de obras públicas, y en los gobiernos subnacionales. En primer argumento, supervisión pericia en científicamente es posible reconocer si la transformación cuesta su valor, que, en segundo argumento, los gobiernos subnacionales toleran en mucha mayor providencia que el gobierno nacional de una prestación civil meritocrático (Shack, Pérez, & Portugal, 2021).

El cálculo para el año 2020 sugiere un incremento en el daño económico identificado en los horizontes de gobierno nacional, regional y local en la administración de gastos de bienes materiales y servicios como en “12 regiones experimentan incrementos significativos”, mientras que se prestar atención una caída en el caso de inversiones o cambios en obras públicas, respecto a conocimiento de manera incorporada para ambos niveles de gobierno en el 2019. Resultados que concuerdan, además con los cambios en la disposición del gasto, explicados por el

entorno de las intervenciones de los gobiernos, Este cambio en los resultados podría mostrar un cambio de actuación en los factores que determinaron los niveles de corrupción del último año (Shack, Pérez, & Portugal, 2021).

Los bienes de la nación, dan cumplimiento a los objetivos, así mismo estos pudiesen ir mitigando todos los riesgos durante sus procedimientos en el año fiscal (Estupiñan, 2015) En el ámbito nacional, según Leiva y Soto (2015), plantean que las instituciones públicas se encuentran limitadas a la priorización del control y la evaluación por medio de herramienta que permitan la prevención de irregularidades basada en idea equivocadas, las cuales dan pie a ejecución de factores dirigidos a permitir una inadecuada gestión en el aspecto administrativo, muchas veces existen retraso en el pago de las obligaciones además ciertos procedimiento no se dan de forma oportuna (Virginia, Corahua, & Rmachi, 2021)

Siendo el objetivo analizar y evaluar el control interno en el área de abastecimiento del gobierno regional de Puno. Al analizar los resultados se concluye lo siguiente: La alta dirección del área de abastecimientos y del Gobierno Regional de Puno debe priorizar su atención a los puntos críticos encontrados en los componentes y formular políticas en base de las normas de control interno aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG,458-2008-CG; dichas normas ahora no solo expresan un criterio técnico sino que tiene una connotación doctrinaria y filosófica para propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y así mejorar la gestión pública en relación a la protección del patrimonio público, logro de objetivos y metas institucionales, (Pilar, 2018).

La implementación del Control Interno (fase de planificación) en el proceso de contratación pública; herramienta de gestión dirigida al logro de los objetivos

institucionales y en beneficio de nuestra Institución y de los vecinos cerreños. El principal objetivo es desarrollar una “Cultura de Control Interno” entre nuestros colaboradores, funcionarios, servidores y personas que prestan sus servicios, a efecto se conciba el Control Interno como un mecanismo de promoción del buen desempeño institucional y la ética en la función pública. Participar de manera proactiva en la implementación del Sistema de control interno y convertirnos en agentes activos del fortalecimiento de nuestra Institución en crítica y comentario que nos permitan mejorar el proceso de implementación (Valencia, 2019).

En todas las municipalidades han decaído la atención a la sociedad civil durante la emergencia por la enfermedad COVID 19, “Decreto Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y contraloría General de la república y por las normas técnicas de control Interno”, prioriza en atención con lo medicamento en todo aspecto laboral que necesitaban los usuarios de la población, es con la finalidad contrarrestar con el contagio y mejorar la labor a bienestar de la ciudadanía.

La actividad en la entidad ha disminuido en la administración en todas las áreas correspondientes, lo cual según que, administración del presupuesto para que se pueda mejorar la capacidad y actualizando las estructuras orgánicas para mejorar el trabajo en todos aspectos, teniendo los problemas dentro de estos años, afectados así en administración de la gestión y realizar los trabajos de la administración municipal.

En el Control Interno de la gestión las actividades administrativas no se encuentran entremidos de la gestión de gobierno Local, y por lo tanto no dio los resultados en las operativas administrativas de la municipalidad en ejecución de la gestión presupuestal, lo mismo que en los procesos de contratación de los bienes enceres, para ejecución buena se requiere la mejora e implementación en los procesos

administrativos. En la municipalidad de Usicayos durante el periodo de 2021, como principal en el Área de Abastecimiento se obtienen los problemas el manejo documentario de los procesos de selección de contrataciones con los proveedores en adquisición de los materiales y contratación de los servicios administrativos, la entidad detecto y establece las necesidades en relación ejecución al marco presupuestal.

Lo cual se detiene muchas falencias como en la oficina de almacén, los materiales se encontraron con deterioros, lo mismo que área de Área Técnica Municipal (ATM), y en los controladores de residuos sólidos, finalmente por conciencias en la administración sea prevista para mejorar con los servicios se hizo los pronunciamientos de control interno para contrarrestar de las labores.

Finalmente se plantea las razones planteadas, el enunciado de problemas: ¿Cuáles son las Características del Control Interno en el Área de Abastecimientos y Logística en la Municipalidad Distrital de Usicayos, 2021?

Se responde y se planteará enunciado del problema el siguiente objetivo general: Describir la Caracterización del Control Interno en el Área de Abastecimientos y Logística en la Municipalidad Distrital de Usicayos, 2021.

Mediante los problemas planteados se establece los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los procesos del Ambiente Control en el área de abastecimientos en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.
2. Determinar la evaluación del riesgo en el área de logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

3. Describir las características de la logística y abastecimiento en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021

El problema de la investigación es muy importante para la entidad municipal, que día a día afrontan con el financiamiento de presupuestos de la gestión, con los mecanismos de mejorar e implementar de control interno, regulando las labores de administración o adquisición de los materiales bienes y servicios de adquisición en procesos de selección y adquisición directa para la ciudadanía, considerando las importancias a través de los procesos necesarios, para la mejora de control e implementación de la administración de la gestión.

El presente informe de la investigación conoce la justificación social del control interno, son los principales beneficiados de mejorar e implementación de la administración son los que laboran en la entidad, y así con la realización la labor de esta investigación de área ya identificada de una entidad pública, donde está realizándose el estudio de la investigación.

El presente trabajo de la investigación procedió como la caracterización del control interno en el Área de Abastecimiento y logística, durante 2021, por propuesta de planteada la mejora de control e implementación el sistema de control interno para mejora y fortalecimiento administrativo de área de abastecimiento y logística.

El presente de investigación esta ejecutado de la información recopilada de los resultados y el fortalecimiento disponibilidad de ejecución presupuestal del control interno y obteniendo los resultados similares que servirán como guía de la investigación.

La justificación metodológica se permitirá la recopilación y emplear la clasificación de la información de la investigación se basa en la aplicabilidad del análisis científico, conociendo la mitología y los resultados de implementación de control interno, teniendo la garantía con la ejecución presupuestal y los obtenidos servirán como guías similares de las investigaciones.

Esta investigación fue introducida durante límites administrativos, que organizaban la administración de entorno territorial demarcación política en los imperios caicos en los espacios geográficos, limitar internamente del distrito de Usicayos, Provincia de Carabaya y Región - Puno.

La justificación de la investigación es ejecutar mediante el procedimiento, por mediante planteada, la mejora de control e implementación el sistema de control interno para mejora y fortalecimiento administrativo, aplicabilidad del análisis científico, conociendo la metodología y los resultados de implementación de control interno, teniendo la garantía con la ejecución presupuestal en mejorar los manejos de los procesos de administrativos dentro de la Unidad Abastecimiento y Logística.

Presente informe de la investigación metodología se utilizó las técnicas e instrumentos, fue descriptivo - no experimental bibliográfico, se recolecto los datos en un solo tiempo con propósito de describir los variables y análisis de evaluación, considerando la población y muestra en proyecto, con los instrumentos de trabajo y considerando en el estudio científico durante; Los resultados de objetivos específicos, se muestran en las tablas y variables del estudio, mediante los gráficos del cuestionario, analizando los resultados de caracterización de control interno en el área de abastecimiento, mediante en herramientas de la investigación se obtuvieron en los resultados en grafico de tablas los variables de control interno. Conclusiones,

Mediante de los procesos de la investigación de presenta, ; según cuestionario de la encuesta a los servidores, el 67 % afirman para el conclusión del control interno realizan a practicar los valores éticos del ambiente control en la entidad, el 73 % realizar del control interno de los recursos humanos el control personal y funciones de manera adecuada, lo cual utilizaban en la administración, y el 53 % proceden de obtener la competencia profesional en las oficinas de la entidad, que ellos como profesional facultan el conocimiento y competen los trabajos diarias y habiendo la competencia con los permanentes.

II. Revision de la Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales.

Mediante de los argumentos teórico de la investigación descubren en planteamiento de los antecedentes investigación internacionales, en los previos de estudio de trabajo planteada los problemas que conceptúan, se representan por la investigación, obteniendo las bases teóricas, variables y mecanismo en análisis científica de problemas de la investigación; Articulando en los estudios en el problema planteado a desenlazar y fundamentar la revisión ejecutada.

(Carvajal, 2020), En tesis para optar título, “*El control interno en la administración pública: influencia de los factores emocionales de 2020*”. Las competencias emocionales y el control interno. En la actualidad, la importancia creciente de las capacidades emocionales exige su consideración para una adecuada gestión de los recursos humanos. El sector público no debe quedarse atrás y debe evolucionar en este entorno VUCA en el que nos encontramos. Por tanto, se deben analizar y aplicar las últimas tendencias de cara a conseguir mayores niveles de eficiencia en los recursos humanos vinculados a estas organizaciones. El control interno es otro de los aspectos fundamentales que se deben tener en cuenta durante la gestión, como instrumento con la finalidad de evitar los posibles riesgos con los que deben de enfrentar las organizaciones o para minimizar el efecto de los mismos. En esta tesis nos hemos centrado en estos dos elementos, fusionando el modelo COSO “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway”, que marcó un hito en el control interno, con el modelo de Goleman de competencias emocionales, que ha supuesto un gran avance en la gestión de los recursos humanos. Se ha planteado una

hipótesis con tres variables, que serán explicadas en la metodología y que son, las competencias emocionales, las actividades de control y los perfiles de auditor. Se analiza, por tanto, la repercusión que tienen las competencias emocionales, y si tienen influencia en las tareas de control interno, así como en los distintos perfiles de auditor que pueden existir. Las herramientas utilizadas para la recopilación de los datos de este estudio han sido dos, un panel de expertos, y una encuesta remitida a profesionales del sector de la auditoría. Se ha demostrado que los factores emocionales tienen una influencia significativa en el control interno y en las competencias de los auditores, dentro del marco del sector público.

(Llera, 2020), En su tesis para optar título, *“Buen gobierno local y rendición de cuentas en España 2020”*. Objetivos dentro de los parámetros generales del buen gobierno y de la transparencia. El sector público local en España ofrece un caso de estudio especialmente interesante, por la amplitud de la muestra a analizar y por los cambios normativos de los últimos años. Para ello, se examina la regulación del buen gobierno en la normativa española, con especial atención al sector público local y al grado efectivo de cumplimiento del deber de rendición de cuentas ante las instituciones de control externo. La metodología empleada combina el análisis jurídico con el de los principales indicadores del ciclo presupuestario. La principal conclusión señala el bajo grado de cumplimiento de las obligaciones legales en los municipios españoles. Las causas son múltiples y variadas, algunas de las cuales está tratando de combatir la reciente legislación de transparencia y buen gobierno, tanto estatal como autonómica. La difusión y la comunicación de los resultados es otra variable fundamental para impulsar el cumplimiento de estas obligaciones. En última

instancia, antes graves y reiterados incumplimientos, podrían ser eficaces las medidas coercitivas y sanciones que han recomendado las instituciones de control externo.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

En este mecanismo de investigación se argumenta y se conoce como planteamiento de antecedentes nacionales de las investigaciones, por terceros investigadores monopolizado el cumplimiento de los controles internos de la administración pública.

(Pucutay, 2018), En investigación titula “*El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018*”. Tuvo como objetivo general: Comparar el nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018. El método empleado fue el hipotético – deductivo, el tipo de investigación fue básica, de nivel descriptivo comparativo, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental – transversal. La población estuvo conformada por 100 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas, la técnica empleada para el recojo de datos fue la encuesta y como instrumento fue el cuestionario que fue debidamente validado a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad del Alfa de Cronbach. Se llegó a la siguiente conclusión según el valor $p = 0.024$ por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

(Quilla, 2019), En su tesis *“Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018”*. El objetivo general fue Describir la caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018. La investigación se desarrolló bajo la metodología de, diseño no experimental, de nivel descriptivo de tipo cuantitativo, donde la muestra estuvo conformada por 16 trabajadores a la vez se aplicó, un cuestionario de preguntas, sobre el control interno en el área de abastecimientos, donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 18 ítems con una escala de valoración de “Likert”. El análisis, en base a los resultados se llevó a cabo a través de la codificación y la tabulación de la información, una vez que la información haya sido tabulada y ordenada por un proceso de examen. Las conclusiones en base a los resultados obtenidos con sus respectivas recomendaciones como también las referencias bibliográficas y finalmente los anexos donde se detalla diversos documentos y pruebas como sugerencia de este estudio.

(Mercedes, 2022), La presente tesis tuvo, *“sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018”*. El objetivo general: Establecer la relación que existe entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018., en respuesta al problema planteado, nos formulamos la hipótesis siguiente: Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Para el logro de nuestros objetivos, así como para la demostración de nuestra hipótesis, como método general el científico, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, nuestra población estuvo

conformada por 33 trabajadores de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, la muestra fue de tipo no probabilístico, por lo tanto, utilizamos al total de la población. Para la medición de las variables se utilizó el cuestionario, en escala ordinal de tipo Likert, los cuales fueron validados por juicio de expertos. Nuestra conclusión principal fue: Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,986$, lo cual nos permite aseverar que, A mayor consumación de un sistema de inspección mejor será el control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

(Wilberdo, 2019). En su tesis, “*caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018*”. El objetivo general fue Describir la caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018. La investigación se desarrolló bajo la metodología de, diseño no experimental, de nivel descriptivo de enfoque cuantitativo, donde la población fue 71 trabajadores, con una muestra de 50 trabajadores de la municipalidad a la vez se aplicó, un cuestionario de preguntas, sobre el control interno en la gestión municipal, donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 16 ítems con una escala de valoración de “Likert”. El análisis, en base a los resultados se llevó a cabo a través de la codificación y la tabulación de la información, una vez que la información haya sido tabulada y ordenada por un proceso de examen y/o tratamiento a través de técnicas de carácter estadístico en el programa SPSS 22. y luego se presentaron los resultados de la investigación a través de tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones, finalmente se muestra las conclusiones en base a los resultados

obtenidos con sus respectivas recomendaciones como también las referencias bibliográficas y finalmente los anexos donde se detalla diversos documentos y pruebas como sugerencia de este estudio.

(Paucar, Cuevas, Miranda, & Cari, 2021), en su tesis para optar título, “*Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román*”. El objetivo de la presente investigación tiene la finalidad de determinar el efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román, para tal efecto se realizó un estudio de tipo cuantitativo con alcance explicativo, asimismo, se usaron tres tipos de instrumentos (entrevistas, encuestas estructuradas y registro documental) a 10 participantes de ambos sexos de la subgerencia de abastecimientos, asimismo, los resultados fueron analizados en el software SPSS versión 26 con estadística descriptiva usando tablas de frecuencias y el análisis de Chi cuadrado. Los resultados mostraron que el 100% que no existe planificación, también se halló que con respecto a la ejecución esta fue mejorando al pasar del tiempo ya que esta evolución de un 50 a 90%, por otro lado, se halló un efecto entre las variables de estudio con valores de chi cuadrado de 5.99 para ambas variables a un nivel de confianza del 95%. En conclusión, se determinó que existe un efecto positivo entre variables y que el control es un elemento importante en el área de abastecimiento.

2.1.3. Antecedentes Regionales.

Dentro de los fundamentos teóricos muestran antecedente Regional en planteamiento de la investigación, antecedente regional en los trabajos de estudios previos de los problemas planteados de conceptos que representan por la

investigación, utilizando las bases teóricas, variables y unidades de análisis científica de problemas no se encuentran las alopecias de índice de la investigación.

(Mijhae, 2021), En su tesis de investigación, *Influencia del control interno en el desempeño laboral del recurso humano de la Municipalidad Provincial de Puno, 2021*. El objetivo del trabajo de investigación fue determinar. El diseño de investigación fue no experimental, tipo de investigación descriptivo, correlacional, de corte transversal, se utilizó la técnica de encuesta, aplicando dos cuestionarios uno por cada variable, la muestra estuvo conformada por 194 recursos humanos. El procesamiento de los datos se realizó mediante Microsoft Excel y el procesador de datos SPSS, estableciendo la correlación entre ambas variables mediante el coeficiente de correlación de Spearman. Los resultados fueron: En relación al objetivo general se determinó una influencia significativa con una correlación positiva moderada de un $Rho=0,536$ y un $p=0.000$ entre el control interno y el desempeño laboral; en referencia a los objetivos específicos, se determinó una influencia significativa con una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y el desempeño laboral con un $Rho=0,437$ y un $p=0.000$, una influencia significativa con una correlación positiva moderada entre el actividad de control y el desempeño laboral con un $Rho=0,480$ y un $p=0.000$ y una influencia significativa con una correlación positiva baja entre la supervisión y monitoreo y el desempeño laboral con un $Rho=0,359$ y $p=0.000$. En conclusión, el grado de control interno en la Municipalidad Provincial de Puno fue calificado como bueno en un 51.5% por el recurso humano y respecto al desempeño laboral éste obtuvo una valoración de bueno en un 46.4%. Así mismo, se determinó que la influencia entre ambas variables es

significativa y positiva confirmando con ello la hipótesis general del trabajo de investigación.

(Veronika, 2018), En su tesis de titulación, Caracterización de control interno en la gestión de la sub gerencia de recursos humanos de la municipalidad distrital de San Antón Provincia de Azángaro – puno, 2018, como objetivo principal describir las características del control interno que permita una adecuada gestión de la Sub Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Antón Provincia de Azángaro – Puno 2018. Se ha desarrollado aplicando la metodología de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, como universo se tomó a la Municipalidad Distrital de San Antón y como muestra a 25 personas, entre los funcionarios y trabajadores de la entidad, el instrumento utilizado, para el recojo de la información se aplicó un cuestionario estructurado de 17 preguntas, para ello nuestro problema de investigación. El mismo que se justifica por su importancia que tuvo para la investigación del presente trabajo y como para la entidad, en conclusión se identificaron deficiencias en el control interno, en la gestión de la Sub Gerencia de Recursos Humanos, en cuanto al control en el proceso de reclutamiento y selección del personal, de igual forma no cuentan con un plan de capacitación al personal, ni la evaluación del desempeño laboral, así mismo ratificamos que los componentes de control interno no generan una sinergia y por tanto no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del entorno, como consecuencia la mala gestión en la administración Pública.

2.1.4. Antecedentes Locales.

Dentro de los fundamentos teóricos muestran antecedente de investigación, antecedentes locales, en los trabajos de estudio previos de los problemas planteados de conceptos de concepto de investigación.

(Chambi, 2021), En su tesis para optar título, Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021. Tuvo como objetivo general de estudio, determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, año 2021, para ello se planteó una metodología de enfoque cuantitativo de método descriptiva correlacional, con diseño no experimental - transversal, se recolecto datos asociados a las variables en estudio, empleando la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario de tipo Likert, aplicados a 30 empleados de la Municipalidad Distrital de Potoni, cuyo resultados fueron procesados estadísticamente aplicando Rho de Spearman obteniendo un resultado de 0,830. Que nos da a entender la relación entre variables sistema de control interno y gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni año 2021 es de una correlación positiva alta. La que se alcanzó a determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona, el análisis de ambas variables se dio mediante resultados obtenidos y procesados mediante estadígrafo Rho Spearman llegando a un resultado según coeficiente de correlación de 0.830 que expresa la relación entre variables sistema de control interno y gestión logística tienen una correlación alta, donde Sig. (Bilateral) muestra un valor igual 0,000 menor a valor < 0.05 por consiguiente confirmamos el objetivo principal de acuerdo a resultado obtenido.

(Chacón, 2019), El presente Trabajo de Investigación Evaluación de las Normas de Control Interno y su influencia en el Sistema de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya – Macuspana, periodo 2018, los objetivos y metas de la entidad, se aplicaron los métodos deductivo, analítico y descriptivo; utilizando técnicas como encuestas, entrevistas, revisión documentaria, procedimientos estadísticos, observación directa. El instrumento de medición utilizado ha sido la Escala de Likert. Los principales resultados y conclusiones obtenidos para el objetivo 01 son: Que “solo” el 62.5% de los requerimientos casi siempre están programados en el PAC y este no cumple con el cronograma detallado, las elaboraciones de las EETT y TDR de las áreas usuarias son deficientes, no hay un oportuno certificado de crédito presupuestal y prevención de la disponibilidad presupuestal. No hay una adecuada designación del comité de selección con relación a lo técnico, no hay pulcritud en la elaboración de los documentos de procedimiento de selección “bases”, hay cumplimiento contractual de parte de los proveedores y no se está activando los mecanismos de ley que respalda la efectividad del contrato como son: las penalidades, la resolución del contrato. Y para el objetivo 02: Para el Ambiente de Control existente en un 39.40% (Tabla 20), del mismo modo hay demasiados riesgos materializados que ahora son deficiencias, los mismos que impiden el óptimo desarrollo y consecución de los objetivos del área y entidad, como se puede corroborar con el valor porcentual de 31.3% de control interno existente en la Tabla 22 del componente Evaluación de Riesgos. Así mismo es evidente la carencia de Actividades de Control Gerencial en la Oficina de Logística y Abastecimientos ya que no cuenta con políticas o procedimientos de control, visto en la Tabla 26 donde solo existe el 31.3% de control interno existente confiable. En cuanto a la Información

y Comunicación, por su calidad no es la más idónea para la toma de decisiones con solo un 22.7% de control interno existente confiable (Tabla 28), los ambientes utilizados para el archivo de documentos y expedientes no cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado, por último la entidad no implementa las recomendaciones emitidas por el OCI en los informes de Auditorías correspondiente al componente de Supervisión y Monitoreo con un 32.8% de control interno existente (Tabla 30). “El Sistema de Control interno” aún está en la Fase de Planificación (suscripción del acta de compromiso y conformación del comité de control interno) perjudicando su lentitud al Órgano Encargado de Contrataciones ya que esta se encuentra con procedimientos tradicionales y débiles del control interno.

2.2. Bases Teóricas de la investigación

2.2.1. Marco Teórico del Control Interno.

El Marco Teórico, son procedimientos de actuación presupuestal de las organizaciones públicas que nos concierne a conocer la responsabilidad y manejos de los riesgos de sucesos en malversación la corrupción en administración Regionales y Locales.

La teoría se comprende las medidas y métodos de la organización verificando y salvaguardando sus activos como privados y públicos para efectuar las responsabilidades en donde se realiza la documentación. Proporcionando la transparencia en los brindando en los servicios a los ciudadanos, mediante coordinación los objetivos que permiten ejecutar la sociedad y la organización administrativa con el mecanismo de promover la eficiencia operacional de sistema control, los intereses patrimoniales prescritas.

2.2.2. Ejecución Presupuestal.

Los presupuestos de sector público, están sujetas al régimen laboral o presupuesto anual, conforme a las modificaciones de ley general de presupuestos, iniciando en todo el inicio del año el primer día de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

Según las conformidades del periodo se perciben los ingresos y atendiendo las obligaciones de los gastos presupuestales, mediante prevenciones que permitan conocer los resultados básicos de las entidades públicas.

La Dirección General de Presupuesto Público es el órgano de línea del Ministerio, rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y como tal, se constituye a nivel nacional como la más alta autoridad técnico-normativa en materia presupuestaria, encargada de conducir el proceso presupuestario del Sector Público. Depende del Despacho Viceministerial de Hacienda, (Dirección General de Presupuesto Público, s.f.)

Funciones de Generales del Presupuesto Público. Son funciones que están fijadas para realizar el presupuesto en los trayectos de Presupuesto Público las siguientes:

- a) Disponer, administrar, regular, fiscalizar y justipreciar la ejecución presupuestaria.
- b) Ejecutar el planteamiento de la Ley de Presupuesto Financiero del Sector Público.
- c) Pronunciar la trayectoria y normas suplementarias.
- d) Iniciar el desarrollo permanente de la técnica y la mejora de las capacidades en la gestión

Estructura de la dirección general de presupuesto público. Son mecanismos de Presupuesto Público las siguientes:

- Orientación de Normatividad.
- Orientación de Sistematización y Persecución Presupuestal.
- Orientación de Disposición del Gasto Público.
- Orientación de Presupuesto Argumento.
- Orientación de Articulación del Presupuesto Geográfica.

Importancia de los Presupuestos. Importancia en las distribuciones que hacen parte de un medio financiero en el que prevalece la inseguridad, por ellos deben planear sus movimientos sin prueban mantener en el mercado profesional, puesto que cuanto mayor sea la inseguridad, mayores serán los riesgos por tomar. Es decir, cuanto menor sea el grado de acierto de predicción, mayor será la investigación que debe realizarse sobre la influencia que ejercerán los factores no controlables por la gerencia sobre los resultados última etapa de una dependencia. Esto se comprueba en los países latinoamericanos que por razones del manejo microeconómico en el período de los años ochenta estudiaron dinámicas fluctuaciones en los índices de inflamación y devaluación y en las tasas de interés (Lagos)

Etapas del proceso presupuestario. El proceso presupuestario comprende cinco etapas lo siguiente:

- a. **Etapa de Programación.** Las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público teniendo en cuenta dichas propuestas. La programación presupuestaria es la etapa inicial del Proceso

Presupuestario en el que la entidad estima los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente, en función a los servicios que presta y para el logro de resultados. Dentro de dicha etapa, realiza las acciones, (El Sistema Nacional de Presupuesto, pág. 9)

- b. **Etapa de Formulación.** En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento. En la formulación presupuestaria los pliegos, (El Sistema Nacional de Presupuesto, p. 9).
- c. **Etapa de Aprobación.** El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal, (El Sistema Nacional de Presupuesto, pág. 9)
- d. **Etapa de Ejecución.** En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA), (El Sistema Nacional de Presupuesto, p. 10).
 - Compromiso
 - Devengado.
 - Pago.

2.2.3. Teoría Sobre de Control Social.

Esta teoría de Control Social, la relacion armonica de la democracia, conformando por los ciudadanos mediante el comportamiento de la institucion o la organización, en los procesos de mercado nacionales y locales, articulado el desarrollo social, recuoerando el diseño la vida local; Buscando el desarrollo en un

sistema administrativo de control social, mediante descentralizado las experiencias para alcanzar los logros. Este proyecto evoluciona a través de la comunicación de autocontrol, el principal sistema es aceptar las decisiones de buena experiencias, a su vez participan la sociedad civil a intervenir con las necesidades locales en mencionados como siguen:

- Por medio de lazos de las organizaciones convencionales.
- Por oposición.
- Por estar sumergidos en las acciones convencionales.
- Por una afirmación en el valor moral de las reglas sociales.

2.2.4. Componentes y Principios de Sistema de Control Interno.

Funciona adecuadamente en los Artículos y la Ley 28716 de Control Interno del Estado, lo proceden de carácter determinación de un organización formalizada y que están formalizados de un proceso de orientación formal. Sin embargo los mecanismos cumplen el sistema de Control Interno tiene la fortalecer de forma formales y estructurados en las organizaciones o empresas, las pequeñas y medianas pueden componerlas de manera diferente que las grandes. Porque sus sistemas de control puedan ser pocos serias estructurados, una empresa pequeña lo mismo tiene el control interno activo y los componentes (Vilcapoma, 2020, pág. 32) lo siguiente:

- I. **El Ambiente de Control.** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera; Comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas

de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas, (Vilcapoma, 2020, pág. 35), son:

- Entidad comprometida con integridad y valores
- Independencia de la supervisión del Control Interno
- Estructura organizacional apropiada para objetivos
- Competencia profesional
- Responsable del Control Interno.

II. **Evaluación del riesgo.** Es un evento que adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno, (p. 35). Se define en:

- Se identifica aseveraciones de los financieros.
- Se conoce los objetivos a información financiera.
- Se evalúa los materiales.
- Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.
- Se considera el cumplimiento de objetivos, actividades de la entidad.

III. **Las actividades de control.** - Son procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad,

deben funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades se realizan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Se debe buscar un balance de prevención y la detección en las actividades. Las acciones correctivas son un complemento necesario y desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, (pág. 38) lo siguiente:

- Aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza los riesgos.
- Aplicación de transacciones, diseñado para responder a los riesgos y logro de los objetivos.
- Aplican en los distintos niveles procedimientos de los documentados

IV. **La información y comunicación para mejorar.** - La información necesaria para llevar las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene y genera la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria, (pág. 40)

V. **Las actividades de supervisión.** - Se refieren al conjunto de actividades en procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para

determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. (p. 41)

2.2.5. Sistema de abastecimientos.

Sistema de Abastecimiento es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos; Como se establece en el Reglamento del D.L. N°1439 aprobado por el Decreto Supremo N°217-2019-EF, la CAP busca asegurar el abastecimiento y monitoreo de los bienes, servicios y obras, para el logro de los objetivos de las entidades públicas. Esto permite la optimización de los recursos públicos, asegurando la satisfacción y oportunidad en la atención de servicios dirigidos al ciudadano, (Sistema Nacional de Abastecimiento, 2021, p. s/f).

Tienen procesos técnicos de sistema se comprenden:

- **Planeamiento.** El planeamiento del trabajo durante la ejecución de proyectos, lograr la previsión racional de los bienes, servicios y obras que intimen las entidades públicas de:

- Programación Integrada.
- Consolidar los Cuadros de Comparación.
- Estudio a Mercado de proveedores.

- **Programación.**

- ✓ Determinar las Técnicas de Selección.
- ✓ Formulación y Concertar del Plan Anual de Contratación o Adquisición de Bienes.

- **Adquisiciones y Contrataciones.** Se conoce las funciones en obtener de los bienes, servicios y obras, administración pública de la elaboración de los contratos, en:

- ✓ Ejecución de procesos de selección y contratación.
- ✓ Registros.
- ✓ Elaboración de contratos.

- **Almacenamiento.** Almacenamiento de los bienes son actividades del procedimiento referido a la recepción y tomar registro internamiento de los bienes en stocks como:

- ✓ Ingresos.
- ✓ Almacenamiento.
- ✓ Custodia y conservación.

- **Distribución.** La distribución se realiza avance de la solicitud del usuario como inicia con el requerimiento y otros documentos para que se pueda realizar los trámites para la distribución de los bienes materiales por la oficina de almacén.

- ✓ Registro del pedido Comprobante de salida (pecosa).
- ✓ Aprobación de responsable de la Unidad Almacén.
- ✓ Entrega a usuarios.

La unidad de abastecimiento tiene a todas las áreas de la municipalidad para delinear, desde las prioridades que producen las necesidades y la concepción de los bienes materiales y servicios, procesando la proyección todos actos necesarios para contemplar los principales mecanismos de consecuencias, en condiciones económicos y contemplando al usuario. La finalidad del Sistema Control de

abastecimiento, es satisfacer y mejorar con las eficiencias, eficacias del mecanismo de abastecimiento, adquisición y contratación de procesos de selección y contratación directa los bienes materiales y servicios en la administración donde se realiza.

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. Concepto de Control Interno.

El control Interno, según las Normas de Control Interno, permiten identificar los riesgos mas eficiente en el trabajo y brindando el mejor servicio, realizando el proceso integral por el titular, lo cual previenen riesgos, irregulares de los actos de corrupcion de la entidad publica mas eficiente la transparencia y brindando los servicios a los sociedad.

Objeticos:

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes de actos pérdida, deterioro.
- Cumplir con las leyes, normatividad y reglamentos
- Facilitar la confiabilidad de la información financiera y de gestión.
- Mostrar las prácticas de valores de la gestión.

Bases Legales

- Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica
- Ley n 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado
- RCG-320-2006 CG – Normas de Control Interno
- RCG-458-24. 008-CG – Guía de Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado
- Ley n 29622 Ley Modificatoria de la Ley 27885
- DS N° 023-2011-PCM – Reglamento de Ley 29622

- Directiva N° 3-2016 CG-GPOD
- Ley Orgánica de las Municipalidades ley n° 27972

2.3.2. Las Municipalidades.

Son:

Art. 1 Los Gobiernos Locales. son entidades administrativas, organización teretorio del Estado, participan y institucionalizan a gestionar con la autonomia de los interese propios en los actividades correspondientes del gobierno local, el territorio, la población y la organización. “Lo cual debe gestionar proyectos en beneficio de su población así mismo la Municipalidad”, identificada como persona jurídica de forma legalizada y son reconocidas legalmente con autonomía propia en la administracion publica, tener derechos y obligaciones para ejecutar las actividades, emanados tener responsabilidades en las competencias de asunto juridico (pág. 3).

Las entidades “provinciales y distritales” son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines. (pág. 3)

Art. 2 Autonomia. Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. La autonomía que la Constitución Política del Perú establece para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico, (pág. 3).

Art. 3 Origen. Las municipalidades provinciales y distritales se originan en la respectiva demarcación territorial que aprueba el Congreso de la República, a propuesta del Poder Ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad

popular conforme a la Ley Electoral correspondiente. Las municipalidades de centros poblados son creadas por ordenanza municipal provincial, (pág. 3).

Art. 4 Finalidad. Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral de la sociedad, sostenible y armónico de su circunscripción, (pág. 3).

Art. 5 Promoción del Desarrollo Económico Local. Las entidades locales “promueven el desarrollo económico local”, en pronunciamiento de micro y pequeña empresa, mediante los objetivos desarrollo económico donde realiza actividades en concordias políticas y procedimientos nacionales y regionales de desarrollo social; con capacidades de mejora hacia delante las empresas publicas y privadas (pág. 3)

2.3.3. El Objeto y Alcance de la Ley y las Clases de Municipalidades.

Artículo 1.- Objeto de la Ley.

La presente ley orgánica establece normas sobre la creación, origen, naturaleza, autonomía, organización, finalidad, tipos, competencias, clasificación y régimen económico de las municipalidades; también sobre la relación entre ellas y con las demás organizaciones del Estado y las privadas, así como sobre los mecanismos de participación ciudadana y los regímenes especiales de las municipalidades, (pág. 5)

Artículo 2.- Tipos de Municipalidades.

Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Municipalidad Metropolitana de Lima. Las municipalidades de centros poblados son creadas conforme a la presente ley, (pág. 5)

Artículo 3.- Jurisdicción y Regímenes Rspciales (JNE). Las municipalidades se clasifican, en función de su jurisdicción y régimen especial, en las siguientes: En función de su jurisdicción, (Perez, pág. 5).

1. Entidades Provinciales. Desarrolla la autoridad local en las circunscripciones y lo mismo dispone en los presupuestos Provinciales a distritos.
2. Entidades distritales. Ejercen Desarrolla la autoridad local en las circunscripciones y lo mismo dispone en los presupuestos distritales a comunidades.
3. Los Centro Poblados. Se realiza una Ordenanza Municipal provincial, con el Ley que estipula para ejercer los mandatos enmonados a donde corresponde, que establece en la aprobación en Ordenanza, encomendando para ejercer el cumplimiento de entidades provinciales y distritales y hace la transferencia el recurso como presupuesto.

2.3.4. Organización de los Entidades Locales.

Son:

- I. **Artículo 4.** El Órgano de gobierno local. Manifiesta que forman miembros en autoridad local, entidades provinciales y distritales tienen las atribuciones orgánicas mediante las normas legales que establece el Estado, para realizar los trabajos mancomunidad administrativo y el distrito (Pérez, 2021, p. 5)
- II. **Artículo 5.** Concejo Distrital. El concejo administrativo, provincial y distrital por los alcaldes son constituido alcalde y regidores compuestos por el “Jurado Nacional de Elecciones, conforme a la Ley de Elecciones

Municipales”. Las autoridades municipales y autoridad de los centros poblados están establecidos por 5 cinco regidores. El concejo administrativo tiene funciones procedimientos e investigadoras (Pérez, 2021).

III. **Artículo 6.** La alcaldía. Es el miembro ejecutivo local. El alcalde es máximo autoridad en donde representa legalmente como titular de pliego en una municipalidad. (Pérez, p. 5).

IV. **Artículo 7.** La gestión municipal. Son que representan los oficinistas y servidores, practicantes y brigadas, que proporcionan laborando en administración. Conciernen en la entidad que corresponda, organizar la dirección de acuerdo con sus necesidades presupuestarios de cada entidad pública (Pérez, p. 5).

2.3.5. La Evaluación.

Acción se realiza durante el ejercicio los procesos de evaluación, cumplimiento y determinando los objetivos dentro del mecanismo de pronuciamiento con técnica emprendedora mediante el cual pueden realizar la situación desempeño de evaluacion, especialmente los beneficios y extenuaciones, con ideas, propuestas fijadas sobre mecanismos de resultados de gestion o entidades publicas, para lograr y mejorar el grupo de interes presupuestaria.

2.3.6. La Influencia.

Es la cualidad de poder otorgar la capacidad de las actividad de control y comportamiento de los servidores sobre algún otro tema, se encuentra mediante los trabajos posibles para desarrollo social. En otras palabras proponen alcanzar el comportamiento de los miembros, es la capacidad de controlar los conocimientos.

III. Hipótesis

La presente investigación no es aplicable hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño que se usó en la investigación se utilizó el diseño – no experimental, fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir y se recolectó los datos en un solo momento y tiempo el propósito será describir las variables y analizar su evaluación, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

Para el presente estudio, la población esta constituidas por las distintas dependencias, conforman por funcionarios y trabajadores administrativos o también se reconoce abastecimiento y logística, para realizar las labores institucionales de la municipalidad distrital de Usicayos.

Tabla 1 Cuadro del Instrumento de trabajo Población y Muestra

ITEM	ÁREA	POBLACIÓN
1	Oficina de gerencia municipal	2
2	Oficina de abastecimiento y logística	3
3	Oficina de almacén central	3
4	Oficina de contabilidad Planificación de presupuesto.	1
5	Oficina de tesorería	2
6	Oficina de recursos humanos	2
7	Oficina de planificación presupuestaria	1
8	Oficina control patrimonial	1

TOTAL	15
-------	----

Fuente 1. *Las muestras de trabajadores de la municipalidad distrital de Usicayos.*

4.2.2. Muestra

Para la muestra se corresponde considerando los trabajadores, mediante la habitual de la población y conformado los trabajadores que estiman la entidad para mejor consideración al caso se utilizó en el estudio científica de la municipalidad distrital de Usicayos, ya que la institución es pequeña.

4.3. Definición y Operacionalización de variables

Tabla 2 *Definición y Operacionalización de variables*

Variabes	Dimensiones	Identificación
Control Interno	Ambiente Control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Práctica de Valores éticos. ▪ Registro Contable de oficina. ▪ Desempeño de normas Internas.
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificación los riesgosa adecuados ▪ Valorar los riesgos ▪ Respuesta inmediata de riesgos
	Actividades de Controles Administrativos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rendición de Cuenta con Transparencia. ▪ Verificación de actividades ▪ Cumplimiento de MOF y ROF
	Seguimiento de resultados	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisión de Control Interno ▪ Verificación de Control
Ejecución	Adquisición de	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Manejo del Manual de

presupuestal de área de abastecimiento	Bienes y Servicios	Contrataciones del Estado ▪ Lista de Proveedores ▪ Utilizan los bienes no codificados
	Gestión de Abastecimiento	▪ Existencias Valoradas ▪ Administración de Almacenes ▪ Ambiente Físico de Almacén

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica. Se recogió de la información y se utilizó las técnicas de encuesta y revisión bibliográfica.

- Análisis documento.
- Encuesta.

Instrumento. Se recogió de la información se utilizó como instrumento fichas bibliográficas y cuestionario, son herramientas que se utilizó en registrar las observaciones.

- Ficha de análisis.
- Cuestionario.

4.5. Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se utilizó el análisis descriptivo, para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa de Microsoft Excel y para cumplir con el análisis de los objetivos específicos de la investigación.

4.6. Matriz de Consistencia de la investigación

Tabla 3. Matriz de Consistencia de la investigación

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno en área de abastecimiento y logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021	¿Cuáles son las características del control interno en el área de abastecimiento y logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021?	Determinar las características del control interno en el área de abastecimiento y logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.	<ul style="list-style-type: none"> - Describir los procesos de Ambiente Control en el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021. - Determinar las actividades de riegos en el área de y logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021. - Analizar el Control Interno para recuperación de las actividades de la gestión en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021 - Examinar la mejora del servicio de atención en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021. 	<p>El diseño que se utilizó en la investigación será descriptivo – no experimental, fue descriptivo, porque se recolectaron los datos en un solo momento y tiempo el propósito fue describir las variables y analizar su evaluación, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables.</p> <p>Población. Conformado por funcionarios y trabajadores administrativos o también se le conoce abastecimientos y logística, para realizar las labores institucionales de la municipalidad distrital de Usicayos.</p> <p>Muestra. Se corresponde considerando los trabajadores, mediante la habitual de la población y conforman los trabajos que estiman la entidad para mejor consideración al caso del estudio científica de la municipalidad distrital de Usicayos, ya que la institución es pequeña.</p> <p>Técnica. Se recogió de la información se utilizó la técnica de encuesta.</p>

				<ul style="list-style-type: none"> • Análisis documento. • Encuesta. <p>Instrumento. Se recogió de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario, son herramientas que se utilizó en registrar las observaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ficha de análisis. • Cuestionario. <p>Plan de análisis. Datos recolectados en la investigación se utilizó el análisis descriptivo, para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa de Microsoft Excel.</p>
--	--	--	--	--

4.7. Principios éticos

En este trabajo tienen los principios éticos necesarios es para corroborar en la investigación, en donde se ejecuta los resultados, analizando con los instrumentos y las evidencias de las instituciones o en la sociedad obligada para garantizar que estos principios se cumplan cada vez, que se realizan una investigación con la sociedad.

Respeto por las personas: Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

Beneficencia: La principal responsabilidad, que las personas participan en las investigaciones, es la protección del investigador. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Implica no hacer daño o reducir los riesgos al mínimo, por lo que también se le conoce como principio de no mal eficiencia.

Justicia: El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de

conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

V. Resultados y Analisis de Resultados

5.1. Resultados

Los resultados se muestran en las tablas y variables del estudio, mediante los gráficos del cuestionario, analizando los resultados de caracterización de control interno en el área de abastecimiento, mediante en herramientas de la investigación se obtuvieron en los resultados en grafico de tablas los variables de control interno.

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:

Describir los procesos del Ambiente Control en el área de abastecimientos en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

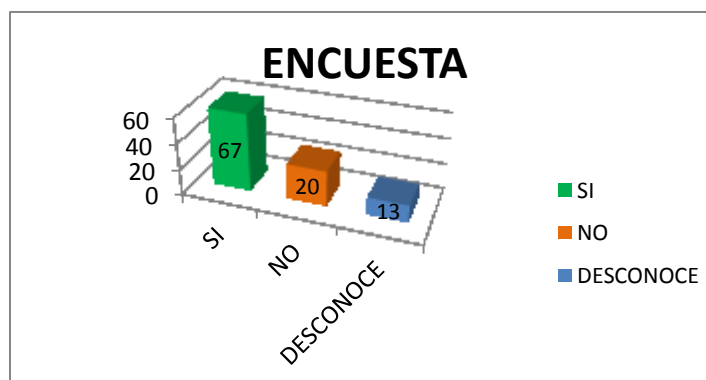
Tabla 3.

Practican valorar los éticos del Ambiente control en la municipalidad

Encuesta	Resultado	%
Si	10	67
No	3	20
Desconoce	2	13
TOTAL	15	100

Figura 1.

Practican valorar los éticos del Ambiente control en la municipalidad



Fuente 2 *Tabla 4, practican valorar los éticos del Ambiente control en la municipalidad*

Comentario: Del equivalente de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, confirmaron 67 % practican valorar los éticos del Ambiente control en la municipalidad, a diferencia del 20 % expresaron no practicar valorar los éticos en la municipalidad distrital de Usicayos; seguido por el 13 % desconoce.

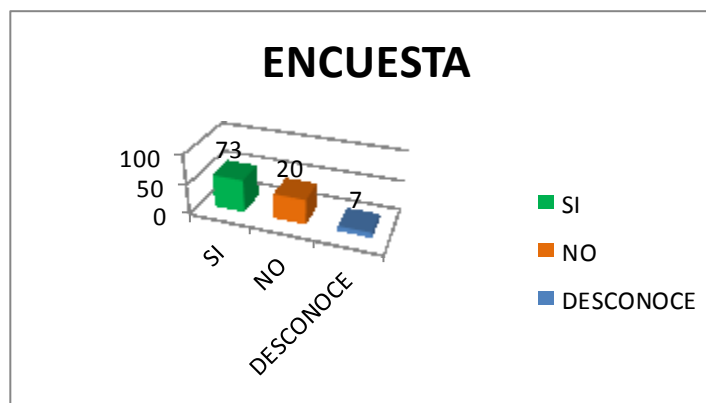
Tabla 4

Realizan los recursos humanos el control personal y sus funciones de manera adecuada

Encuesta	Resultado	%
Si	11	73
No	3	20
Desconoce	1	07
TOTAL	15	100

Figura 2

Realizan los recursos humanos el control personal y sus funciones de manera adecuada



Fuente 3. *Tabla 5 Realizan los recursos humanos el control personal y sus funciones de manera adecuada*

Interpretación: Del equivalente de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 73 % realizan los recursos humanos tienen el control personal y sus funciones adecuadas, a diferencia del 20 % expresaron no administran los recursos humanos controla al personal en la municipalidad distrital de Usicayos; seguido por el 07 % desconoce.

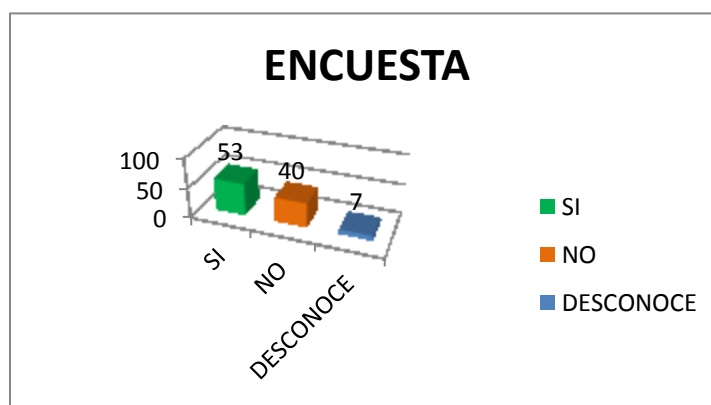
Tabla 5

Ud. observas que los trabajadores obtienen competencia profesional en las oficinas

Encuesta	Resultado	%
Si	8	53
No	6	40
Desconoce	1	7
TOTAL	15	100

Figura 3

Ud. observas que los trabajadores obtienen competencia profesional en las oficinas



Fuente 4. *Tabla 6 Ud. observas que los trabajadores obtienen competencia profesional en las oficinas*

Interpretación: Del equivalente de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, reconocieron 53 % que, Ud. observa que los trabajadores obtienen competencia profesional en las oficinas, a diferencia del 40 % respondieron no, que observan que los trabajadores tienen competencia profesional en las oficinas en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 7 % desconoce.

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:

Analizar el Control Interno para recuperación de las actividades de la gestión en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021

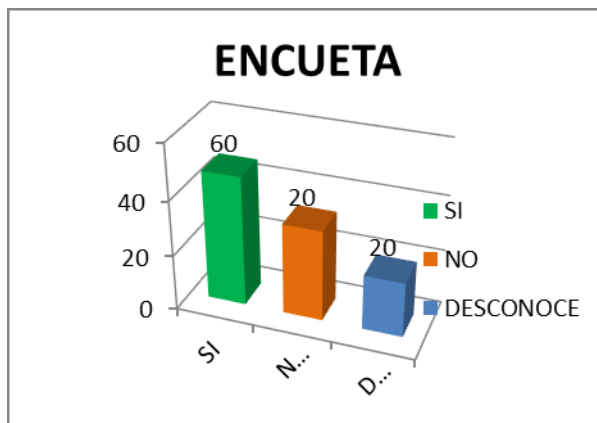
Tabla 6

Realizan constante verificación de las actividades contables en la municipalidad

Encuesta	Resultado	%
Si	9	60
No	3	20
Desconoce	3	20
TOTAL	15	100

Figura 4

Realizan constante verificación de las actividades contables en la municipalidad



Fuente 5. *Tabla 11. Realizan constante verificación de las actividades contables en la municipalidad*

Interpretación: Del igual de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 60 % realizan constante verificación de las actividades contables en la municipalidad, a diferencia del 20 % que no respondieron que realizan las verificaciones de actividades contables en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 20 % desconoce.

Tabla 7

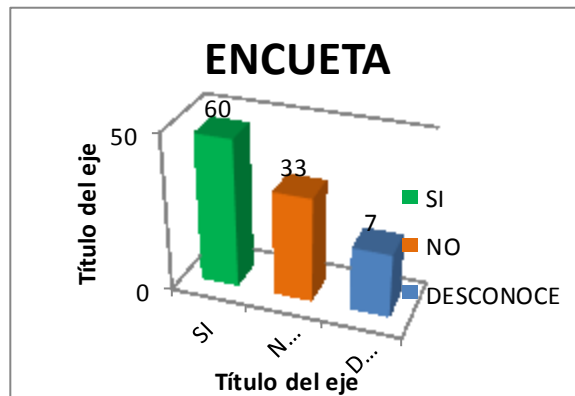
Realizan la evaluación del personal Administrativo

Encuesta	Resultado	%
----------	-----------	---

Si	9	60
No	5	33
Desconoce	1	7
TOTAL	15	100

Figura 5.

Realizan la evaluación del personal Administrativo



Fuente 6. *Tabla 12 realizan la evaluación del personal administrativo*

Interpretación: Del equivalente de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 60 % realizan la evaluación del personal administrativo, a diferencia del 33 % que no respondieron utilizar la evaluación del personal en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 7 % desconoce.

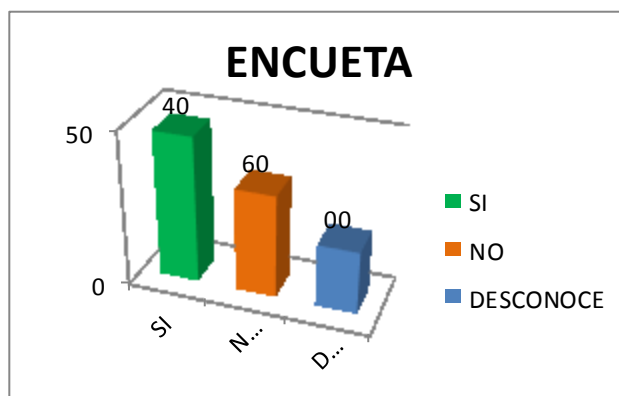
Tabla 8

Solicitan la rendición de cuentas después de cumplir las actividades ejecutadas

Encuesta	Resultado	%
Si	6	40
No	9	60
Desconoce	0	00
TOTAL	15	100

Figura 6

Solicitan la rendición de cuentas después de cumplir las actividades ejecutadas



Fuente 7. *Tabla 13 solicitan la rendición de cuentas después de cumplir las actividades ejecutadas*

Interpretación: Del total de 100 %, encuestados 15 trabajadores, el 40% afirmaron que solicitan la rendición de cuentas después de cumplir las actividades ejecutadas, a diferencia del 60 % que no respondieron; seguido por el 00 % dijeron desconocen.

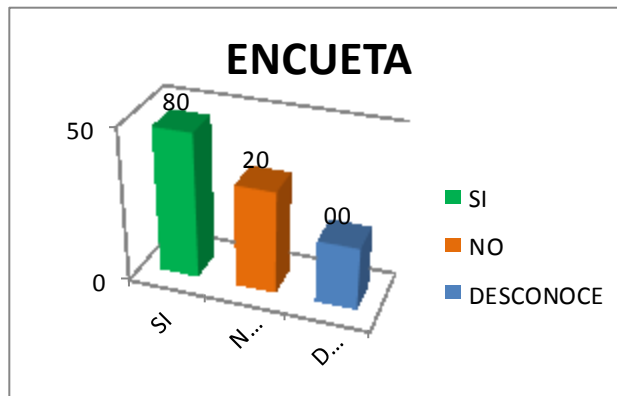
Tabla 9

La municipalidad aplica con el plan anual de contrataciones del estado

Encuesta	Resultado	%
Si	12	80
No	3	20
Desconoce	0	00
TOTAL	15	100

Figura 7.

La municipalidad aplica con el plan anual de contrataciones del estado



Fuente 8. Tabla 14 la municipalidad aplica con el plan anual de contrataciones del estado

Interpretación: Del igual de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 80 % la municipalidad aplica con el plan anual de contrataciones del estado, a diferencia del 20 % que no respondieron que la municipalidad cuenta con el plan anual de contrataciones en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 00 % desconoce.

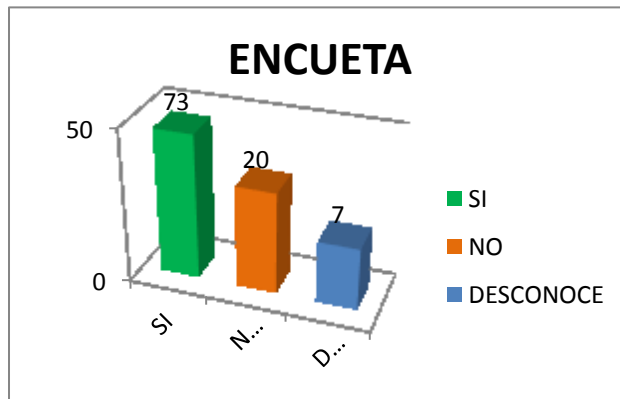
Tabla 10

Aplican la evolución de contratación en material humano

Encuesta	Resultado	%
Si	11	73
No	3	20
Desconoce	1	7
TOTAL	15	100

Figura 8

Aplican la evolución de contratación en material humano



Fuente 9. *Tabla 15 aplican la evolución de contratación en material humano*

Interpretación: Del igual de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 73 % aplican la evolución de contratación en material humano, a diferencia del 20 % que no respondieron que de la ejecutan la programación de contratación personal en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 7 % desconoce de la información.

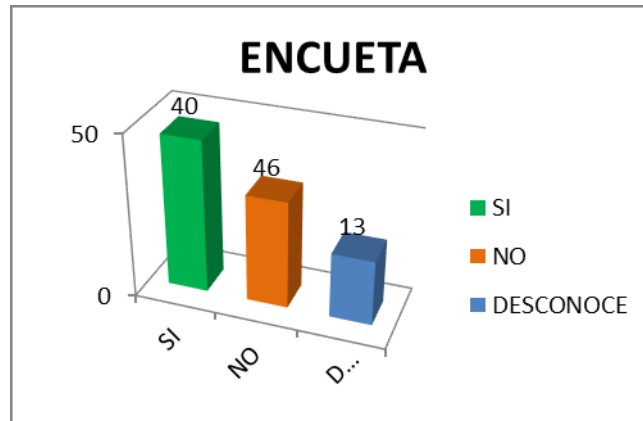
Tabla 11

Utilizan la codificación del inventario de materiales y bienes

Encuesta	Resultado	%
Si	6	40
No	7	46
Desconoce	2	13
TOTAL	15	100

Figura 9

Utilizan la codificación del inventario de materiales y bienes



Fuente 10. *Tabla 16 en la municipalidad utilizan la codificación de bienes*

Interpretación: Del igual de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 40 % utilizan la codificación del inventario de materiales y bienes, a diferencia del 46 % que no respondieron en la municipalidad utilizan la codificación de bienes en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 13 % desconoce de la información.

5.1.4. Respecto de Objetivo Específico 4:

Examinar la mejora del servicio de atención en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

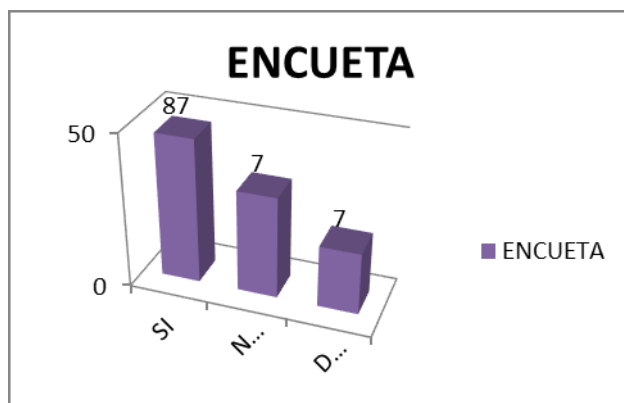
Tabla 12

Cuenta con los instrumentos de trabajo de adquisiciones y contrataciones

Encuesta	Resultado	%
Si	13	87
No	1	7
Desconoce	1	7
TOTAL	15	100

Figura 10

Cuenta con los instrumentos de trabajo de adquisiciones y contrataciones



Fuente
*con los
trabajo*

11. Tabla 17 Cuenta instrumentos de de adquisiciones y contrataciones

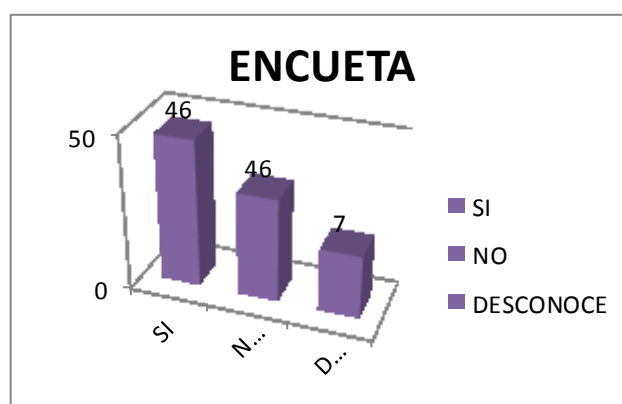
Interpretación: Del igual de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 87 % en la municipalidad cuenta con el plan anual de adquisiciones y contrataciones de bienes, a diferencia del 7 % que no respondieron en la municipalidad cuenta con el plan anual de adquisiciones y contrataciones de bienes en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 7 % desconoce de la información.

Tabla 18: *Utilizan el manejo de pecosa diaria de materiales en almacén*

Encuesta	Resultado	%
Si	7	46
No	7	46
Desconoce	1	07
TOTAL	15	100

Figura 1

Utilizan el manejo de pecosa diaria de materiales en almacén.



Fuente. *Tabla 18 utilizan el manejo de pecosa diaria de materiales en almacén.*

Interpretación: Del igual de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 46% utilizan el manejo de pecosa diaria de materiales en almacén a diferencia del 46 % que no respondieron realizan diaria el inventario físico de bienes de almacén en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 7 % desconoce de la información.

Tabla: Adicional de resultados

Tabla 13

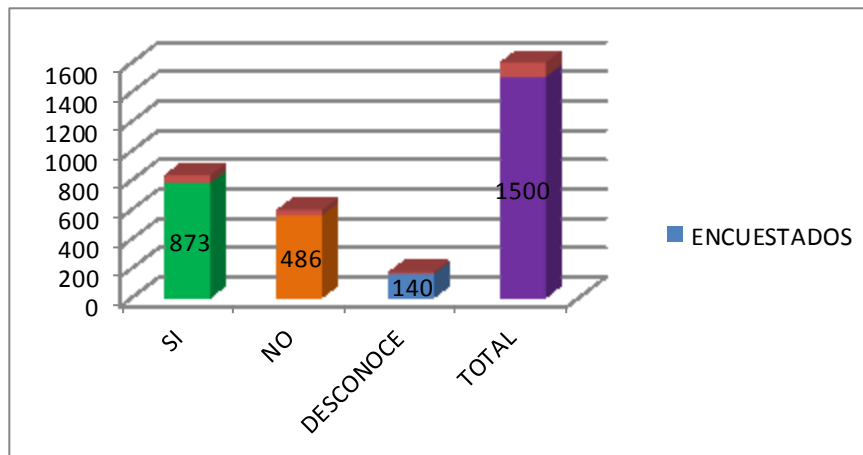
Total, resultados obtenidos del cuestionario aplicado

Encuestados	Resultados	%
Si	873	58.2
No	486	32.4
Desconoce	140	9.4
TOTAL	1500	100

Fuente. *Cuestionario Aplicado de Todas*

Figura 11

Total, resultados de cuestionario aplicado



Fuente 12. *Tabla 19, Total, resultados de cuestionario aplicada*

Interpretación: Tabla de resultados del cuestionario se evalúa el valor de la tabla, el 100% igual a 15 cuestionarios resultan el 780 dieron Si equivalente a 53.2 %, y 559 dieron NO equivalente a 33.4 %, desconocen 161 es el promedio 9.4 %, el resultado final coincide de los datos recolectados de la municipalidad distrital de Usicayos.

5.2. Análisis de los resultados

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:

Determinar las actividades de riesgo en el área de logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

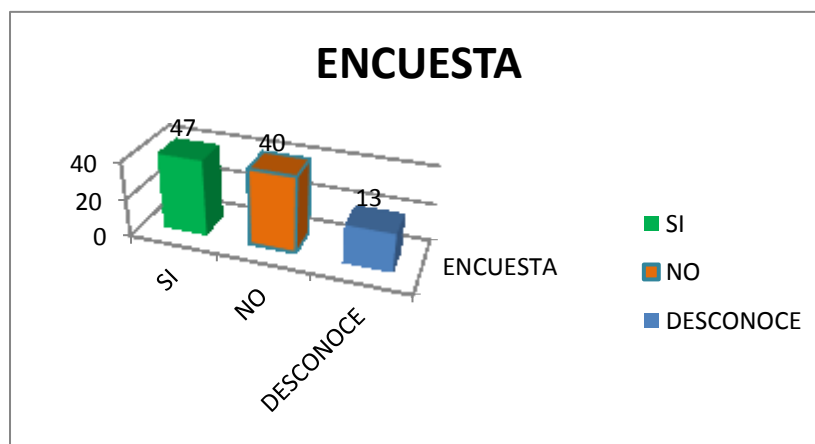
Tabla 14

En la municipalidad obtienen el conocimiento para conocer adecuadamente los riesgos

Encuesta	Resultado	%
Si	7	47
No	6	40
Desconoce	2	13
TOTAL	15	100

Figura 12

En la municipalidad obtienen el conocimiento para conocer adecuadamente los riesgos



Fuente 13. *Tabla 7 En la municipalidad obtienen el conocimiento para conocer adecuadamente los riesgos*

Interpretación: Del equivalente de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, reconocieron 47 % en la municipalidad obtienen el conocimiento para conocer adecuadamente los riesgos, a diferencia del 40 % que no conocen, en la

municipalidad tienen el conocimiento que identifican adecuadamente los riesgos en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 13 % desconoce.

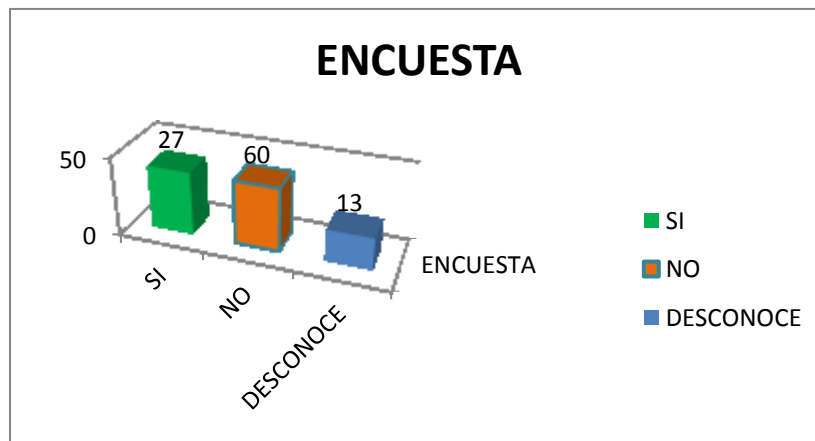
Tabla 15

Aplican los valores de riesgos que pueda causar en la municipalidad

Encuesta	Resultado	%
Si	4	27
No	9	60
Desconoce	2	13
TOTAL	15	100

Figura 13

Distribución de muestra, aplican los valores de riesgos que pueda causar en la municipalidad



Fuente 14. *Tabla 8 aplican los valores de riesgos que pueda causar en la municipalidad*

Interpretación: Del semejante de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 27 % aplican los valores de riesgos que pueda causar en la

municipalidad, a diferencia del 60 % que no conocen a valoran los riesgos que pueda causar en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 13 % repudia.

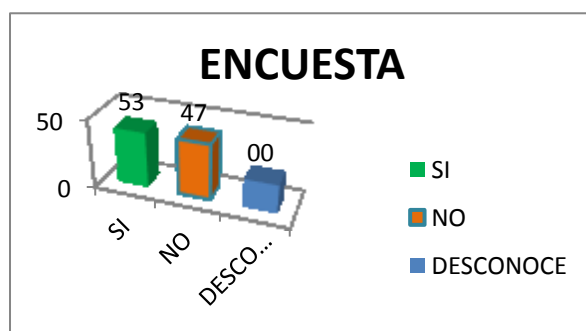
Tabla 16

Dan inmediato informe al riesgo que causan en la municipalidad

Encuesta	Resultado	%
Si	8	53
No	7	47
Desconoce	0	00
TOTAL	15	100

Figura 14

Dan inmediato informe al riesgo que causan en la municipalidad



Fuente 15. *Tabla 9 dan inmediato informe al riesgo que causan en la municipalidad*

Interpretación: Del similar de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 53 % dan inmediato informe al riesgo que causan en la municipalidad, a diferencia del 47 % que no conocen dan inmediato informe al riesgo que causan en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 00 % desprecia.

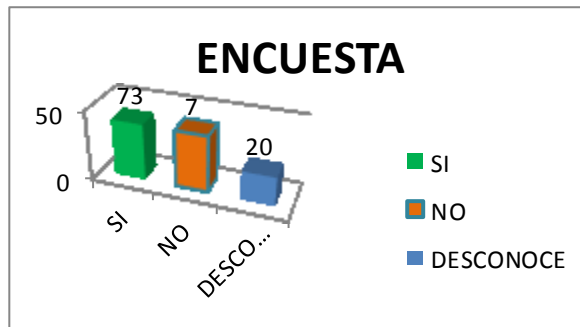
Tabla 17

Verifican el procesamiento de sistema y funciones en la municipalidad

Encuesta	Resultado	%
Si	11	73
No	1	7
Desconoce	3	20
TOTAL	15	100

Figura 15

Verifican el procesamiento de sistema y funciones en la municipalidad.



Fuente 16. *Tabla 10. Verifican el procesamiento de sistema y funciones en la municipalidad*

Interpretación: Del igual de 100 %, fueron encuestados 15 trabajadores, respondieron 73 % verifican el procesamiento de sistema y funciones en la municipalidad, a diferencia del 7 % que no respondieron que efectúan la sistematización de funciones en la municipalidad distrital de Usicayos; Seguido por el 13 % desprecia.

5.2.1 Aspectos objetivo específico 1:

Describir los procesos del Ambiente Control en el área de abastecimientos en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

Según variable control interno

- ✦ La tabla 1 y la figura se conseguido para apreciar el valor de la tabla, de

100 % igual a 15 encuestados, el 10 trabajador el 67 % afirmaron utilizan a valores éticos del Ambiente control interno en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021 a comparación el 3 trabajador es 20 % que dice que no se realiza y el 2 trabajador 13 % desconociendo al cuestionario elaborada.

- ✦ La tabla 2 y la figura se efectuó el valor del 100 % equivalente a 15 encuestados, el 11 servidor que representa 73 % manifiestan que realizan los recursos humanos el control personal y sus funciones de manera adecuada, a la comparación del 3 servidor 20 % que dice que no, y el 07 % no opina al cuestionario planteada.
- ✦ La tabla 3 y la figura se realizó para conocer del 100 % equivalente a 15 encuestados, el 8 trabajador el 53 % afirmaron, Ud. observas que los trabajadores obtienen competencia profesional en las oficinas., y el 6 a 40 % que dicen que no y a la comparación de un trabajador a 7% se abstiene del cuestionario, pocos conocen del tema porque casi no realizan.

5.2.2 Aspectos objetivo específico 2:

Determinar la actividad de riesgo en el área de logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

- ✦ La tabla 4 y la figura mediante 100 % 15 servidores encuestados, el 7 personal el 47 % se fortalecieron en la municipalidad obtienen el conocimiento para conocer adecuadamente los riesgos, el 6 personal a 40 % no respondieron al encuestado, y el 2 a 13 % desconocen.
- ✦ La tabla 5 y la figura se puede notar que del 100 % igual a 15 encuestados, 4 servidores equivalente a 27 % realizan y aplican los valores de riesgos que pueda causar en la municipalidad, el 9 servidor a

60 % no realizan y el 2 servidor 13 % mencionaron al respecto.

- ✦ La tabla 6 y la figura se entienden a observar que del 100 % igual a 15 funcionarios encuestados, el 8 personal a 53 % que dan inmediato informe al riesgo que causan en la municipalidad, y el 07 personal es 47 % respondieron no del tema de riesgos y el 00 % ninguna.
- ✦ La tabla 7 la figura alcanzo a percibir que del 100% equivalente a 15 servidores encuestados, el 11 funcionario es 73% se conocen, que verifican el procesamiento de sistema y funciones en la municipalidad, y un funcionario es 7 % que responden no de la pregunta, y el 3 funcionario es 20 % se abstienen de responder de la pregunta.

5.2.3 Aspectos objetivo específico 3:

Analizar el Control Interno para recuperación de las actividades de la gestión en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

- ✦ La tabla 8 y la figura se realizó a observar que de 100% equivalente a 15 servidores encuestados, el 9 personal es 60% de muestran, realizan constante verificación de las actividades contables en la municipalidad, y el 3 personal es 20% que respondieron no de la pregunta y el 3 personal es 20% que no opina de la pregunta.
- ✦ La tabla 9 y la figura se realizó para precisar del 100% equivalente a 15 servidores encuestados, el 9 funcionario es 60 % muestran, realizan la evaluación del personal administrativo, el 5 funcionario es 33% respondieron no de las preguntas y un funcionario es 7 % que no opina del cuestionario.
- ✦ La tabla 10 y la figura se realizó para observar del 100% equivalente a 15

servidores encuestados, el 6 funcionario es 40 %, muestran, que solicitan la rendición de cuentas después de cumplir las actividades ejecutadas, el 9 funcionario es 60% que respondieron no porque dentro de las actividades no realizan con la transparencia y el 00% ninguna.

Según variables Ejecución presupuestal de área de abastecimiento

- ❖ La tabla 11 y la figura se puede observar del 100% es equivalente a 15 servidores encuestados, el 12 funcionario es 80 % la municipalidad aplica con el plan anual de contrataciones del estado el 3 funcionario es 20 % que respondieron no del tema y el 00 % ninguna, en caso de la pregunta se abstuvieron el sí.
- ❖ La tabla 12 y la figura se realizó para determinar del 100% equivalente a 15 servidores encuestados, el 11 funcionario es 73 % que, la municipalidad aplica la evolución de contratación en material humano, el 3 funcionario es 20% que respondieron no del tema y un funcionario es 7 % no opina, están de acuerdo con la pregunta más el sí.
- ❖ La tabla 13 y la figura se planteó para determinar del 100% equivalente a 15 servidores encuestados, el 6 trabajador es 40 % que, utilizan la codificación del inventario de materiales y bienes, el 7 trabajador 46 % que expresaron no de la pregunta y el 2 trabajador es 13% no conocen, la mayoría de los encuestados respondieron no, porque ellos no realizaron los inventarios de los bienes y materiales en el almacén.

5.2.4. Aspectos objetivo específico 4:

Examinar la mejora del servicio de atención en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

- ❖ La tabla 14 y la figura anunció para expresar del 100% equivalente a 15 trabajadores, el 13 servidor 87% que, cuenta con los instrumentos de trabajo de adquisiciones y contrataciones, un servidor es 7% se contestó no y un servidor es 7% no opino de la realidad, que la mayoría de ellos conocen de la pregunta y realizan con los instrumentos.
- ❖ La tabla 15 y la figura se realizó para conocer las fichas del 100% equivalente a 15 encuestados en la ficha, y el 7 trabajador 46 % que, utilizan el manejo de pecosa diaria de materiales en almacén y el 7 trabajador 46 % respondieron no desconociendo y un trabajador es 7 % mencionó desconociendo del tema, pero se encontró no se realizan diariamente los manejos.

En Conclusión, las tablas y las figuras adicionales se evaluó para conocer el valor de los resultados obtenidos del cuestionario se informa del 873 equivalente 58% respondieron SI por que conocen las preguntas de la ficha, otra parte de 486 equivalente a 32% respondieron NO, principalmente ellos no realizan y as mismo otros de 140 equivalente a 10% no conocieron de las preguntas, a final de los resultados coinciden del cuestionario ce datos recolectados en la municipalidad distrital de Usicayos.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Aspectos de objetivo Especifico 1:

Describir los procesos del Ambiente Control en el área de abastecimientos y logistica en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

Entre las principales características de ambiente de control se evidencia la poca existencia de un entorno favorable que estimule al conjunto del personal para el control respecto a sus actividades, no se cumplen la estructura de actividades, dado que el 67 % de servidores afirman la poca practica de un entorno favorable especialmente de los jefes, asimismo que se cumplen parcialmente las asignaciones dadas, de igual modo se evidencia que, el 73 % señalan que se realizan el control interno de los recursos humanos medianamente y además que las funciones no siempre se cumplen adecuadamente, finalmente el 53 % mencionan que no se evalúan al conjunto del personal con instrumentos adecuados.

Por lo tanto, para el cumplimiento de un ambiente de control es importante que se cumplen lo establecido y que la autoridad tenga la voluntad de hacer cumplir lo establecido establezcan

6.1.2. Aspectos de objetivo Especifico 2:

Determinar la actividad de riesgo en el área de logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

En esta entidad existes múltiples y variados riesgos que provienen de fuentes externas e internas sin embargo no son tomados en cuenta por ello el 47 % señalan que los riesgos se presentan en las diferentes actividades por lo que no siempre cumplen con las metas y objetivos de la entidad, asimismo, no se identifican los riesgo de ocurrencia en la entidad, porque solo el 27 % valoran la existencia de riesgos que pueden causar en los procesos del trabajos cotidianas, de igual modo, el 53% de los trabajadores mencionan que los informes mal elaborados y a destiempo puedan causan los riesgos, los cuales se presenta por falta de capacitaciones y

charlas. Asimismo, señalan que 27% no tenían el conocimiento de los riesgos por falta de sensibilización de las herramientas de gestión y otra, pocas ocasiones realizan la rendición de cuentas en pésimas condiciones después de las actividades, porque, los comités de las actividades hacen falencias, las actividades contables realizan casi permanente con la sistema de administración de las entidades públicas.

6.1.3. Aspectos de objetivo Especifico 3:

Describir las características de la logística y abastecimiento en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021

Los servidores públicos son importantes por lo ello es importante que conozcan las normas y reglas sobre el proceso de contrataciones y adquisiciones en ese sentido, el 87% conocen los instrumentos de trabajo de adquisición y contrataciones, todo ello se realizaba aplicando los instrumentos, lo mismo que el 46% utilizan el manejo de pecosa, esto es para el control de los materiales en diariamente se entrega los proveedores a almacén para la distribución a los solicitantes.

En cuanto a la importancia que se le da al control, debido a la falta de control interno existe un problema muy complejo en las municipalidades sobre el cumplimiento de funciones con base a la normatividad, existen deficiencias detectadas en cada área, como adquisición de productos innecesarios, robo sistemático de los bienes almacenados.

Existe deficiencia en la realización de la toma física de inventarios, no existe evidencia de su realización periódica, para verificar la existencia de los bienes almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad. La

toma de inventarios se realiza con periodicidad anual, motivo por el cual se han encontrado diferencias siendo dificultoso detectar los errores.

Para mejorar todo el aspecto de manejo de los materiales tienen las deficiencias de no llevar las pecosa de forma diaria, menciona de los materiales en almacén, menciona que el pecosa no llevamos por solo tenemos anotes en el cuaderno de entrada y salida de los materiales; el mayor parte se conocen la adquisición y contratación, se mencionan todo se ejecuta mediante los instrumento, es muy importante para realizar la adquisición bienes y servicios del Estado.

6.2. Recomendaciones

Se puede recomendar del control interno de área en el abastecimiento y logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021.

Ambiente de Control, se puede recomendar a los servidores de cada área los jefes inmediatos mejoren las propuestas de trabajos y mantener un buen clima laboral en cada uno de las oficinas, los trabajadores conocen la ética en la labor que realicen diariamente, conociendo la misión y visión de la organización administrativa. Lo mismo, se debe establecer el manual de procesos de procedimientos, funciones y las técnicas del destino, utilizando la ejecución de los trabajadores, debiendo de comprender a realizar dentro de las oficinas sus labores de la entidad

- a. Administran los recursos humanos, se recomienda que órgano siga con los buenos hábitos utilizando el clima laboral para que se instituya las inspecciones de control, las instrucciones y técnicas precisos. Así mismo, recomendamos comprometer con los servidores del área, manifestar la misión, visión y el código de ética, mostrando claro pueden cumplir las metas y objetivos de la institución u organización.

b. Valorar los riesgos, se recomienda, conocer es muy importante para contrarrestar los riesgos que se presentan el control de los riesgos que puedan causar dentro de labores día en día, mejor dicho, obligatoriamente conocer un plan de control de riesgos principales, en el área de abastecimientos permita contar con la seguridad más necesaria en mejoramiento de la estructura física para percibirlo los riesgos,

c. De actividades de Control, se recomienda a los funcionarios utilizar la buena segregación de trabajos realizados y seguir utilizando el manual de procedimientos de trabajos diarios en donde ejecutan, movimientos y técnicas, igualmente se debe extender con las charlas y capacitaciones para el personal administrativo y permanente.

d. Utilización de los bienes no codificados, se recomienda los procedimientos de controlar y monitorear los trabajos realizados los inventarios de forma ordenada de cualquier error o anomalías que se puedan presentarse en las actividades, como pérdidas, deterioro y mal control de los productos y hacer la contraprestación el riesgo de pensamientos de almacén de los bienes y enseres, se debe llevar registros codificado según la pecosa, para poder computar o despojar las mejores decisiones de amabilidad y certificar la transparencia y sinceridad en los Estados Financieros.

6.3 Aspectos Complementario.

Referencias Bibliográficas

Carvajal, S. B. (2020). *El control interno en la administración pública: influencia de los factores emocionales 2020*. España: GREDOS: Repositorio Institucional de la Universidad de Salamanca. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10366/145240>

Chacón, L. G. (14 de Junio de 2019). *Evaluación de las normas de control interno y su influencia en el sistema de abastecimiento de la municipalidad provincial de Carabaya - Macusani, periodo 2018*. Obtenido de Repositorio Vicerrectorado de la investigación: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11035>

Chambi, C. T. (2021). Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021. *Repositorio de la Universidad César Vallejo*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/75511>

Dirección General de Presupuesto Público. (s.f.). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/>

El Sistema Nacional de Presupuesto. (s.f.). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/contenidos>

- Haro, J. L. (2021). *La deuda pública de EEUU superará este año el tamaño de la economía, según la CBO*. Nueva York: repositorio eleconomistaes. Obtenido de <https://www.economista.es/economia/noticias/11045864/02/21/La-deuda-publica-de-EEUU-superara-este-ano-el-tamano-de-la-economia-segun-la-CBO.html>
- Lagos, V. M. (s.f.). *Tipos de presupuesto*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/tipos-de-presupuestos/>
- Llera, R. F. (2020). *Buen gobierno local y rendición de cuentas en España*. Ecuador: Repositorio Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/18613>
- Mercedes, S. A. (2022). *Sistema de Tesorería y Control Interno de las Municipalidades, Provincia de Huancayo, año 2018*. Huanoco: Universidad Peruana Los Ande.
- Mijhae, S. C. (2021). *Influencia del control interno en el desempeño laboral del recurso humano, Municipalidad Provincial de Puno, 2021*. Puno: repositorio.upsc.edu.pe. Obtenido de <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4771>
- Millán, Á. P. (2021). *SHerramientas y recursos para ayudar a tu empresa a expandirse globalmente*. China: Santander Trade, Op. Cit., “China Política y Economía”. Obtenido de <https://santandertrade.com/es/portal/analizar-mercados/china/politica-y-economia>

- Paucar, J. H., Cuevas, S. C., Miranda, A. V., & Cari, L. W. (2021). *Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román*. Repositorio Universidad de la Rioja. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8229709>
- Perez, A. G. (2021). *Ley Orgánica de Municipalidades Ley n.º 27972*. Obtenido de El Peruano Normas Legales: efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdf
- Pilar, C. M. (13 de JULIO de 2018). *Análisis y evaluación del control interno y su influencia en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de San Román - Juliaca, en los periodos 2016-2017*. Obtenido de REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/8395>
- Pucutay, R. E. (2018). *El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018*. Lima: Repositorio de la Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/28602>
- Quilla, D. Q. (2019). *Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Quilcapunco – 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13120>
- Saldivia, R. H. (junio de 2004). *Reformulación del control interno en la Administración de los Bienes municipales, aplicada en la municipalidad*

- de Punta Arenas*. Obtenido de Universidad de Magallanes, facultad de humanidades y ciencias sociales:
http://www.umag.cl/biblioteca/tesis/hernandez_saldivia_2004.pdf
- Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L. (2021). *INCIDENCIA DE LA CORRUPCIÓN Y LA INCONDUCTA FUNCIONAL EN EL PERÚ 2020*. Peru: La Contaloría General de la República. Obtenido de <https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento>
- Valencia, B. C. (2019). *Implementación del control interno (fase de planificación) en el proceso de contratación pública*". Puno: Contaloría General de la República. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno
- Veronika, J. T. (2018). *Caracterización de control interno en la gestión de la subgerencia de recursos humanos de la municipalidad distrital de san antón provincia de Azángaro – puno, 2018*. San Anton: ULADECH-Institucional. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2611>
- Vilcapoma, G. J. (2020). *Componentes y Principios de Sistema de Control Interno*. Lima: La Contaloría General de la República. Obtenido de <https://apps.contraloria.gob.pe/>
- Virginia, V., Corahua, O., & Rmachi, M. (2021). *Control interno y la ejecución del gasto público*. Universidad Continental, Cusco. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/IV_FCE_310_TE_Valencia_Corahua_Rimachi_2021.pdf

Wilberdo, P. A. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de chupa 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13468>

ANEXO

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario fue aplicado en el presente instrumento de medición es parte de un programa de un trabajo de investigación científica, con la finalidad de conocer la caracterización del control interno en el área de abastecimiento y logística en la municipalidad distrital de Usicayos, 2021. En tal sentido solicita a Ud. se sírvase de contestar a las preguntas que están en el cuestionario, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta y si no conoce igual con aspa (X), si desconoces la respuesta con un aspa (X), las respuestas anónimas se guardaran se consideran en reserva.

N°	Actividades	AÑO 2022															
		FEBREO				MARZO				ABRIL				MAYO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Implementación de materiales de trabajo	x	x	x	x	x	x										
2	Elaboración de protocolo del estudio	x	x	x	x	x	x										
3	Elaboración de instrumento del estudio	x	x	x	x	x	x										
4	Elaboración del consentimiento informado	x	x	x	x	x	x										
5	Elaboración del manual del encuestador		x	x	x	x	x										
6	Aprobación del protocolo del estudio						x										
7	Presentación del protocolo a las autoridades locales						x										
8	Charla a los trabajadores de la municipalidad					x		x									
9	Redacción literatura						x	x									
10	Redacción de la metodología							x									
11	Resultados y Recomendaciones								x								
12	Redacción Pre – informe de la investigación								x								
13	Redacción informe final de la Investigación									x	x						
14	Revisión el proyecto por el jurado investigación										x	x					
15	Redacción de artículo científico												x				
16	Presentación de ponencia												x				
17	Aprobación el proyecto por el jurado investigación													x	x		
18	Informe final y resultado															x	
19	Publicación de resultados																x

Anexo 1: Cronograma de Actividades.

Anexo 2: Presupuesto.

N°	Descripción	Cantidad	P. Unit.	total
Material de escritorio				
1	500 hojas Papel bond A-4	500		15.00
2	Cuaderno A-4	02	2.50	5.00
3	Lapiceros	25	0.60	15.00
4	Fotocopias			30.00
5	Impresiones			30.00
6	USB			40.00
	TOTAL			135.00
Servicios				
1	Transporte			50.00
2	Internet	4	50.00	200.00
3	Gastos no imprevistos			250.00
	TOTAL			500.00
Servicios de asesoramiento				
1	Asesoramiento y pensiones	4	540.00	2.160.00
2	Uso de turnitin			100.00
3	Otros asesoramientos			200.00
	TOTAL			2460.00

Gastos de presupuestos			
1	Material de escritorio		135.00
2	Servicios		500.00
3	Servicios de asesoramiento		2460.00
	TOTAL		3095.00



Anexo 3: Instrumentos de Recolección de Datos.

CUESTIONARIO

En este instrumento de recolección de datos para la información técnica de cuestionario, Ud. marca con una (x)

N°	PREGUNTAS PLANTEADAS	RESPUESTA		
		SI	NO	NO SABE
Dimensión: Ambiente Control				
1	¿Practican valorar los éticos del Ambiente control en la municipalidad?			
2	¿Realizan los recursos humanos el control personal sus funciones de manera adecuada?			
3	¿Ud. Observas que los trabajadores obtienen competencia profesional en las oficinas?			
Dimensión: Evaluación de riesgos				
4	¿En la municipalidad obtienen el conocimiento para conocer adecuadamente los riesgos?			
5	¿Aplican los valores de riesgos que pueda causar en la municipalidad?			
6	¿Dan inmediato informe del riesgo que causan en la municipalidad?			
Dimensión: Seguimiento de resultados				
7	¿Verifican el procesamiento de sistema y funciones en la municipalidad?			
8	¿Realizan constante verificación de las actividades contables en la municipalidad?			
9	¿Realizan la evaluación del personal administrativo?			
10	¿Solicitan la rendición de cuentas después de cumplir las actividades ejecutadas?			
Dimensión: Adquisición de bienes y Servicios				
11	¿La municipalidad aplica con el plan anual de			

	contrataciones del estado?			
12	¿Aplican la evolución de contratación en material humano?			
13	¿Utilizan la codificación del inventario de materiales y bienes?			
Dimensión: Gestión de Abastecimiento				
14	¿Cuenta con los instrumentos de trabajo de adquisiciones y contrataciones?			
15	¿Utilizan el manejo de pecosa diaria de materiales en almacén?			

Anexo 4: Consentimiento Informado



Municipalidad Distrital de Usicayos

“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANIA NACIONAL”

CONTANCIA

NOMBRE DE EXPERITO: CPC. Edwin Aracayo Quispe

ESPECIALIDAD: Contador

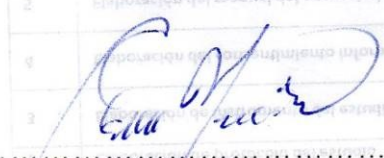
De mi mayor consideración:

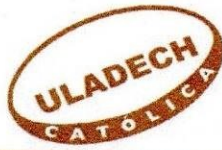
Por el medio de presente extendiendo saludos, luego de Heber revisado el cuestionario de planteamiento de preguntas para la elaboración de proyecto de la investigación formulado como “CARACTERIZACION DE ONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABSTECIMIENTO Y LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USICAYOS 2021”, por lo que, desarrollando como Bachiller, Apaza Mamani Alfredo, de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Se otorga la **CONSTANCIA DE CONSENTIMIENTO**, luego de haber evaluado técnicamente las informaciones del proyecto:

- Operacionalización de los variables
- Matriz de consistencia
- Instrumentos de recolección de datos
- Instrumentos del cuestionario

Se le expide la presente constancia, por la demostración de levantamiento de cuestionario realizado los instrumentos y utilizando en su investigación.


CPC. Edwin Aracayo Quispe
Responsable de área



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Lista de los Participantes

Nº	Apellidos y Nombres	Firma
1	Ayacabua Ponce Pedro Raúl	
2	Aracayo Quispe Edwin	
3	Quispe Ramos Aydee	
4	Barranjes Cutipa Lisbeth	
5	Mayta Portillo Angelica	
6	Tosco Cabana Mario Juan	
7	Uribe Bustamante Roberto	
8	Ponce Paeon Armando	
9	Mamani Cutipa Pastor	
10	Mayta Vicuña Miriam Judith	
11	Rivero Amparos Carlos	
12	Cutipa Quispe Víctor	
13	Azcaya Ramos Wilber	
14	Cabana Ramos Hector Pedro	
15	Tosco Mayta Esteban	
16	Yunguina Quispe Sebastian	
17		
18		



Anexo 5: Estructura organigrama

