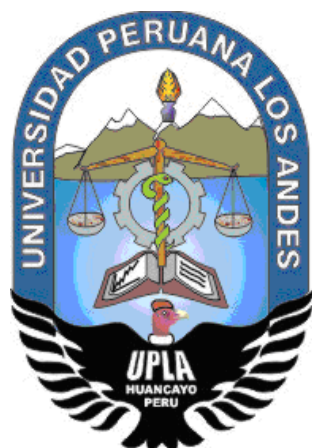


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL
ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE EL TAMBO, 2017**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público
Autores : Bach. Carmen Luz Ureta Huanca
Bach. Maribel Betty Villanueva Puente
Asesor : Dr. Richard Víctor Díaz Urbano
Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestion de los Recursos
Fecha de Inicio : 27.10.2018
Fecha de Culminación : 26.10.2019

Huancayo – Perú

2020

HOJA DE APROBACIÓN POR LOS JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TESIS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO, 2017

PRESENTADO (A) POR:

BACH. URETA HUANCA, CARMEN LUZ

BACH. VILLANUEVA PUENTE, MARIBEL BETTY

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE

Dr. FREDI GUTIERREZ MARTINEZ

PRIMER MIEMBRO

Dr. ARMANDO JUAN ADAUTO AVILA

SEGUNDO MIEMBRO

Mag. MILAGROS AMPARO ASTETE MONTALVO

TERCER MIEMBRO

Mtro. CARMEN ROSA DOLORIER AGUIRRE

Huancayo, 15 de Enero del 2021

ASESOR

Dr. RICHARD VICTOR DIAZ URBANO

DEDICATORIA

A Dios por darme sabiduría para seguir adelante, guiándome en todo momento de mi vida, y a mis padres por darme aliento para seguir adelante en todos los momentos importantes de mis acontecimientos.

Maribel Betty

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a Dios, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera.

A mi pareja por sus palabras de aliento, a mi pequeño hijo Adrián M. Jacobi Ureta, por ser mi mayor motivo para culminar mi carrera profesional y realizar mi sueño anhelado.

Carmen Luz

AGRADECIMIENTO

Al terminar el trabajo quiero aprovechar en agradecer a la Universidad Peruana los Andes, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables; al asesor especialista Dr. Richard V. Díaz Urbano por asesorarnos profesionalmente con sus enseñanzas y conocimientos en el desarrollo de nuestra investigación de tesis.

Y considerando también al Mg. Fernando Polo Orellana por habernos guiado en la preparación de tesis, continuamente a la municipalidad distrital de El Tambo por darnos acceso a la información para lograr el objetivo de una tesis culminada.

INDICE

CONTENIDO

HOJA DE APROBACIÓN POR LOS JURADOS.....	ii
DEDICATORIA	iv
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
ABSTRAC.....	11
INTRODUCCION	12
CAPÍTULO I	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
I. PLANTEAMIENTO SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.1. Descripción del problema	14
1.2. Formulación del problema.....	16
1.3. Objetivos de la investigación	16
1.4. Justificación de la investigación	17
1.5. Delimitación de la investigación	18
CAPÍTULO II.....	20
II. MARCO TEORICO.....	20
2.1. Antecedentes de estudio	20
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	20
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	22
2.2. Marco Conceptual.....	24
2.3. Gestión de Abastecimiento	33
2.4. Hipótesis y variables.....	42
MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	43
CAPÍTULO III.....	45
III. METODOLOGÍA	45
3.1. Método de investigación.....	45
3.2. Tipo de la investigación.....	46

a. Nivel de investigación.....	46
3.3. Diseño de investigación.....	46
3.4. Población y muestra.....	47
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
3.6. Procedimiento de recolección de datos.....	53
3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	53
CAPÍTULO IV	54
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	54
4.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	54
4.1.2. Nivel de manejo o uso del sistema de control interno	55
4.2. Presentación de resultados en tablas, gráficos, figuras, etc.	55
4.3. Análisis descriptivo variable gestión del área de abastecimiento.....	60
4.4. Estudio correlacional por variables y dimensiones	64
V. Cálculo del estadístico.....	73
4.5 Discusión de resultados	75
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES.....	80
REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS.....	81
ANEXOS	83
ANEXO 1:	84
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	84
ANEXO 2:	85
MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	85
ANEXO 3:	86
MATRIZ DE CONSTRUCCION DE INSTRUMENTOS	86
ANEXO 4:	87
CUESTIONARIO.....	87
ANEXO 5:	91
CONSIDERACIONES ETICAS	91
ANEXO 6:	92
VALIDACION DE EXPERTOS.....	92
ANEXO 7:	98
PANEL DE FOTOS.....	98

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. RECUENTO Y PORCENTAJE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017	57
TABLA 2. RECUENTO Y PORCENTAJE DE LA DIMENSIÓN FASE DE PLANIFICACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.....	56
TABLA 3. RECUENTO Y PORCENTAJE DE CONOCIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN FASE DE EJECUCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO, 2017.....	57
TABLA 4 RECUENTO Y PORCENTAJE DE LA DIMENSIÓN FASE DE EVALUACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.....	59
TABLA 5. RECUENTO Y PORCENTAJE DE LA VARIABLE GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.....	60
TABLA 6. RECUENTO Y PORCENTAJE DE LA DIMENSIÓN FASE DE PROGRAMACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.....	61
TABLA 7 RECUENTO Y PORCENTAJE DE LA DIMENSIÓN FASE DE SELECCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.....	62
TABLA 8. RECUENTO Y PORCENTAJE DE LA DIMENSIÓN FASE DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.....	63

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. PORCENTAJE DE LA APLICACIÓN Y ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.....	56
FIGURA 2. PORCENTAJE DE LA APLICACIÓN Y ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.	57
FIGURA 3. PORCENTAJE DE LA APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN FASE DE EJECUCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.	58
FIGURA 4. PORCENTAJE DE LA APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN FASE DE EVALUACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.	59
FIGURA 5. PORCENTAJE DE LA APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.	61
FIGURA 6. PORCENTAJE DE LA APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN FASE DE PROGRAMACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.	62
FIGURA 7. PORCENTAJE DE LA APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN FASE DE SELECCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.	63
FIGURA 8. PORCENTAJE DE LA APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN FASE DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO EN EL AÑO 2017.	64

RESUMEN

La presente tesis titulada “Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo, 2017” comienza desde nuestras autoridades ya que en cierta manera algunos tienen falta de conocimiento de control interno, teniendo como propósito identificar los elementos más importantes como son: Objetivo General: Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de El Tambo 2017. Objetivos Específicos: 1) En qué medida el sistema de control interno, se relaciona con la fase de programación y actos preparatorios en la municipalidad distrital de El Tambo, 2017. 2) Como el sistema de control interno se relaciona con la fase de Selección en la municipalidad distrital de El Tambo, 2017. 3) De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la fase de ejecución contractual en la municipalidad distrital de El Tambo, 2017. La importancia que tiene el sistema de control Interno en la verificación de las actividades que se realizan a nivel organizacional; por lo cual se tiene en cuenta dicha problemática para el respectivo estudio buscando determinar técnicamente si el sistema de control interno puede optimizar en la gestión del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

La evaluación de los objetivos, se utilizaron los métodos: científico, deductivo, descriptivo los cuales nos ha permitido evaluar la problemática de la municipalidad en estudio, que se ha extraído en base al sistema de control interno.

Palabras clave: control interno, gestión, abastecimiento.

ABSTRAC

The present investigation of thesis entitled "Internal control system and management in the area of supply of the district municipality of El Tambo," 2017 aims to identify the most important elements such as: General objective: determine how the Internal Control system is related to the management of the area of supply of the district municipality of the 2017 Tambo. Specific objectives: 1) to what extent the planning phase, is related to the phase of programming and preparatory acts in the district municipality of El Tambo, 2017. 2) as the implementation phase is related to the phase of selection in the district municipality of El Tambo, 2017.3) as the evaluation phase is related to the stage of contract implementation in the district municipality of El Tambo, 2017. The importance that has the Internal Control system in the verification of the activities that take place at the organizational level; by taking into account such problematic this study which it seeks to determine technically if the Internal Control system can optimize the management of the area's supply of the district municipality of El tambo. The level of research: Will be a research "descriptive" first, then "correlational", according to the same order. For this purpose the instrument that will apply will be used was the guide which is the questionnaire.

Keywords: Internal Control, Management and supply

INTRODUCCION

La presente tesis titulada “*Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo 2017*” tiene como problema general el Sistema de Control Interno con la gestión del área de abastecimiento, para lo cual nos planteamos el objetivo general siendo lo siguiente: determinar cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad de El Tambo 2017.

Revisado la teoría entonces, nos planteamos la siguiente hipótesis “El sistema de control interno se relaciona directa y positivamente con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.”

Nuestras investigaciones del presente estudio son suficientes para ser calificado como una investigación aplicada, nivel y diseño descriptivo correlacional; cuya población es el área de abastecimiento y la muestra son los servidores y funcionarios del área de abastecimiento.

Como técnica de recolección de datos a utilizar tenemos encuesta, entrevista y como instrumentos tenemos el cuestionario.

La experiencia en el país ha demostrado cierta desconfianza por parte de la población ejemplo al momento de realizar las adquisiciones de bienes y servicios el costo es sobrevaluado por falta del adecuado uso del sistema de control interno ya que es una herramienta útil y necesaria gracias a ella se realizaría una buena gestión en el área de abastecimiento, para cuyo efecto nos hemos planteado la siguiente problemática:

¿Cuál es la relación que existe entre sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017?

En el trabajo realizado se destaca principalmente en las deficiencias que atraviesa la Municipalidad distrital de El Tambo en la gestión del área de abastecimiento, ello por falta de actualización para la adecuada utilización de los recursos del estado.

Para su buen entendimiento y comprensión está estructurado de la mejor manera, habiéndose procurado en su redacción el uso de lenguaje sencillo.

En la primera parte planteamos la formulación del problema donde describimos la problemática en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo, la envergadura e importancia de la investigación, el objetivo general y los objetivos específicos, justificación y la delimitación de la investigación.

En la segunda parte presentamos la fundamentación teórica de la investigación, considerando información de trabajos anteriores a la nuestra, teorías que son principales para el reforzamiento de las variables de investigación, mediante el buen uso de la bibliografía contemporáneo acorde a la situación.

La tercera parte trata la metodología utilizada en la presente investigación, nivel, tipo y diseño, asimismo considera la población y muestra, como también las técnicas e instrumentos que fue indispensable para buscar información.

En la parte final presentamos los resultados descriptivos realizados mediante la estadística básica y la inferencial utilizando la estadística probabilística, en ambos casos se probó la hipótesis y presentamos los resultados de cada uno de ellos.

Carmen Luz Ureta Huanca y Maribel Betty Villanueva Puente

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

Desde épocas atrás las instituciones públicas adquieren compra de bienes y servicios dejando de lado las normatividades establecidas para el trámite de dicho proceso y algunas normas, en tal sentido nuestra investigación ayudará a contribuir el manejo adecuado de los recursos económicos para la inversión de obras públicas dentro de la jurisdicción del distrito, para el beneficio de toda la ciudadanía.

En el ámbito nacional ocurre siempre la corrupción por parte de las autoridades electas en toda su gestión específicamente al ejecutar las obras públicas en beneficio de la sociedad.

Según los procesos que se ejecutan para la compra de bienes y servicios no se tomó consideración algunas recomendaciones dadas por las áreas pertinentes y las nuevas técnicas de control que origina tener el manual actualizado para un buen desarrollo de

las diferentes funciones del área de abastecimiento de la Municipalidad y por ende nos dificulta el avance transparente.

A nivel mundial, los gobiernos locales manejan el presupuesto público teniendo en cuenta la situación real de su distrito, dejando de aplicar algunas normas establecidas, de carácter legal vigentes.

Hoy en día la mayoría de los funcionarios son contratados sin tener experiencia suficiente en el campo laboral siendo manejado políticamente, a raíz de ello la problemática se hace cada vez más extensa creando un clima de suspicacia en los ciudadanos.

Estos inconvenientes se deben a que las municipalidades no ponen en práctica el buen control interno que se encuentran diseñadas estructuralmente en el manual de organizaciones y funciones (MOF) dichas funciones deben cumplirse estrictamente, como también cumplir las acciones de control estipulados ley del Sistema nacional de control N° 27785 y Contraloría general de la República y por las normas técnicas de control interno.

Existe relación entre la variable Sistema de Control Interno y Gestión del Área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de El Tambo, siempre en cuando se aplica una buena gestión para la efectividad oportuna a la ejecución de obras con mayor envergadura y sostenibilidad en beneficio de la población en general, dentro de la jurisdicción del distrito; por lo expuesto, se formula la siguiente pregunta: ante esta situación, se propone las siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de Control interno y la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de el Tambo.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de control interno y la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017?

1.2.2. Problemas específicos

1) ¿Qué relación existe entre el Sistema de control interno y la fase de programación en la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017?

2) ¿Cómo se relaciona el Sistema de control interno y la fase de Selección en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017?

3) ¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de control interno y la fase de ejecución contractual en la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- 1) Establecer la relación que existe entre el sistema de control interno y la fase de programación en la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.

- 2) Señalar la relación que existe entre el sistema de control interno y la fase de Selección en la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.
- 3) Establecer la relación que existe entre el sistema de control interno y la fase de ejecución contractual en la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

Con nuestra tesis pretendemos informar a los funcionarios del área abastecimiento y/o interesados acerca de las normativas para el uso adecuado del sistema de control interno y los beneficios que ellas ofrecen para la obtención de un plan de trabajo en la gestión del área de abastecimiento.

El área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo, al conocer la Ley 30225 “Ley de contrataciones del estado” y aplicarla en la gestión de la misma alcanzaran reducir los problemas para le elaboración del plan de trabajo y obtener la autorización de la buena pro de forma inmediata en las diversas instituciones municipales.

1.4.2. Justificación práctica

Desde el punto de vista práctico, el presente trabajo se justifica debido al aporte que consideramos la mejora para una buena gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo, dándoles alcances prácticos.

Así mismo ayuda a mejorar la toma de decisiones por parte de los funcionarios de la entidad siendo una problemática que aborda un importante campo.

1.4.3. Justificación metodológica

El presente trabajo identifica la problemática, formulando las posibles soluciones a través de las hipótesis; luego estableciendo los propósitos que persigue el trabajo por intermedio de los objetivos.

Todos estos elementos se han formado en base a las variables e indicadores de la investigación, con sustento en una metodología de investigación que identifica el tipo, nivel y diseño de investigación, la población y muestra a aplicar; así como también las técnicas e instrumentos como el cuestionario para recopilar, analizar e interpretar la información.

1.4.4. Justificación social

Mediante la presente investigación se establece que el sistema de control interno se relaciona con la gestión del área de abastecimiento; siendo favorable y de interés para todos los ciudadanos de un distrito que vive en pésimas condiciones.

1.4.5. Justificación de conveniencia

Definitivamente, percibimos por conveniente desarrollar nuestra tesis para poder cumplir con los procesos que se encuentran reglamentados por la Universidad Peruana los Andes, de la Facultad de ciencias administrativas y contables en la Escuela profesional de contabilidad y finanzas con el propósito de optar nuestro título profesional de contador público.

1.5. Delimitación de la investigación

1.5.1. Delimitación espacial

El estudio de la presente investigación se llevó a cabo a nivel de la Municipalidad distrital de El Tambo, provincia de Huancayo y Región de Junín.

1.5.2. Delimitación temporal

El lapso de tiempo en el que se ha desarrollado el estudio es en el 2017.

1.5.3. Delimitación conceptual o temática

La presente investigación tiene como fin identificar la relación entre sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento.

Control Interno

El control interno alcanza las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe de manera correcta y eficiente.

Dimensiones: variable 1

- Fase de planificación
- Fase de ejecución
- Fase de evaluación

Gestión de Abastecimiento

Se define gestión de abastecimiento al conjunto interconectado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, ordenamientos y procesos técnicos, dotación o suministro, como acciones técnicas para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública.

Dimensiones: variable 2

- Fase de programación
- Fase de selección
- Fase de ejecución contractual

CAPÍTULO II

II. MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Valencia, 2016), en su tesis titulada “Metodología para la implementación de control interno evaluación y auditoria al proceso de abastecimiento y distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles. para optar el Grado Académico de Maestro en Finanzas y Gestión de riesgos, realizada en la universidad Andina Simón Bolívar, llevo a las siguientes conclusiones:

1. Control Interno constituye una herramienta gerencial que permite establecer un adecuado ambiente de control en la aplicación de las políticas y procedimientos en una organización, así mismo, permite mantener una evaluación constante de los procesos con el fin de determinar y administrar incumplimientos que generen riesgos en las operaciones y resultados de la organización.

2. Define a los principios de control interno por cada uno de los componentes integrados de control interno; estos principios constituyen la normativa y literatura que permiten establecer las principales actividades que debe contemplar la metodología de implementación de control interno.

(Vera & Vizuite, 2011), en su tesis titulada “*Diseño de un control de inventario para la Empresa XYZ*”. para optar el Grado Académico de Maestro en Ingeniería comercial, mención finanzas realizada en la Universidad Estatal de Milagro, llego a las siguientes conclusiones:

1. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
2. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen: Conteo Físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar cual sistema se utilice para la recepción y procedimientos de embarque, permitir el acceso al inventario solamente al personal autorizado.

(Suarez, 2018) en su tesis Titulada *Análisis de Control Interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil*. previo a optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, llegando a la siguiente conclusión:

1. El control interno dentro de una empresa se diseña uy se implementa a fin de detectar en un periodo de tiempo alguna desviación respecto a los

objetivos que han sido establecidos por la empresa, para obtener información oportuna y confiable, se aplican las distintas categorías de control existentes como: preventivos, correctivos y manuales.

2. El objetivo principal del control interno es crear mecanismos de prevención y de mejoramiento continuo que permita garantizar el desarrollo de sus funciones de forma transparente, por medio de la practica correcta de los procedimientos que se hayan establecidos en el alto mando de la empresa o entidad quien también debe supervisar el cumplimiento de normas y leyes.

2.1.2 Antecedentes nacionales.

Escobar (2018, p. 46) en la tesis titulada *“El control gubernamental y el sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huánuco”* en la universidad de Huánuco, en la facultad de derecho y ciencias políticas, para optar el título de abogado, llegando a la siguiente conclusión, entre otros donde la intervención gubernamental, es calificada labor de todos y se establece bajo dos (02) propiedades, la primera se denomina “control interno” y como compromiso de todos los que conforman y son parte de un gobierno público, la segunda modalidad se denomina “control externo” que es ejecutado tanto por la Contraloría General de la República, sin embargo los responsables, empleados, servidores y los que tienen cargos de confianza en la Institución Edil omiten que vienen a ser responsables directos de ejecutar la inspección gubernamental, y no tienen claro que son ellos los implicados de la ejecución del Sistema de Control Interno en sus propias organizaciones públicas, este problema se solucionará con el eje principal de la competencia que es la motivación, con esta actitud se logra que los empleados estatales de la

Municipalidad Provincial de Huánuco faciliten una gran oportunidad para mejorar el sistema de control interno y por consiguiente el control gubernamental en la Institución Pública.

Acuña & Chavez (2013, p.126) en su tesis titulada “*Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Agustín de Cajas*” de la Universidad Nacional del Centro del Perú, para optar el título de Contador Público, llegaron a la siguiente conclusión sobre control interno siendo un contenido muy importante al que no le damos la atención solicitada lo cual se convierte en un conflicto difícil de controlar para nuestras autoridades, empleados y servidores públicos.

El Objetivo es analizar el control interno sobre el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas en la cual se formula los problemas, del mismo modo esta investigación, se representa el tipo y nivel sobre el bosquejo utilizado, y rasgos de la población de estudio, las técnicas a recopilar y análisis de datos.

Siendo así el control interno se relaciona efectivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas de esta manera se corrigió el inconveniente en dicha área de estudio.

Aquino & Calderon (2016, p.144) para optar el título de Contador Público según su trabajo de investigación “*Control Interno para una eficiente Gestión en el área de Abastecimiento de las municipalidades distritales de la Provincia de Concepción*”

En la Universidad Nacional del Centro del Perú, llegando al siguiente resultado, en esta labor de investigación se inicia con la evaluación de los métodos del área de logística a través de las guías del control interno aplicado

en cada uno de las oficinas de dicha área, para expresar y presentar una opinión sobre temas administrativos, gerenciales y operativos, poniéndose énfasis en el grado de efectividad en la utilización de los sistemas de control interno que se cuenta en este momento y exponer propuestas para la mejora de los mismos, y en conclusión las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto al área de abastecimientos; por la incorrecta programación de las funciones a cumplir, disponibilidad presupuestal y una mala coordinación y/o relación entre los trabajadores de la entidad, lo que produjo una defectuosa gestión en dicha área.

2.2. Marco Conceptual

2.2.1. Sistema de control interno

Según (Taboada & Taboada, 2013, pág. 35) menciona:

El control interno en las entidades públicas como una herramienta muy importante en la obtención de metas y objetivos creados en el lineamiento de políticas, directivas manuales diseñados por la dirección a fin de reducir los riesgos que puedan impactar adversamente en los objetivos de las técnicas de la misma institución.

Asimismo, señala que el control interno es un proceso realizado por el personal de una entidad trazado para obtener un objetivo específico y cubre todos los aspectos de control al mismo tiempo permite centrarse en un punto de equilibrio.

Según (Argandoña, 2010, pág. 97) manifiesta:

Control interno según la ley 28716, es un conjunto de acciones, actividades, reglas, políticas, normas, organización, procedimientos y métodos, incluyendo

la actitud de las autoridades y el personal formado en cada entidad del estado, para obtener los objetivos indicados.

Según Samaniego, (2013, p. 45) manifiesta:

Como un conjunto de actividades al sistema de control interno, técnicas, estrategias, reglas, exámenes, y procesos, abarcando el entorno de cualidades para el buen desempeño de las autoridades con el objeto de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad pública.

En una forma clara y precisa se puede entender que el sistema de control interno se debería aplicar en todas las diferentes áreas dentro de una institución por ser muy importante para seguir un proceso eficaz.

Control Interno. - Alcanza las acciones de cautela previa, concurrente y de verificación posterior que se realiza en todas las entidades sujeta a control, con el propósito que la gestión, recursos, bienes y/o operaciones se efectúe correcta y eficientemente.

Control de gestión. - Habitualmente un buen control de gestión se encamina a través de los equipos de trabajo para poder lograr resultados y objetivos favorables, constituyendo la elaboración de las diligencias o cargos, que se ponen en práctica las experiencias mediante los procesos y secuencias realizadas por los gerentes, todo ello conlleva al trabajo en unidad para alcanzar respuestas correctas.

Gestión área de Abastecimiento

Viene a ser un conjunto relacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o provisión, empleo y conservación de materiales; así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuación de los

procesos productivos que desarrollan las entidades de la administración pública.

Transparencia

La transparencia representa sencillamente información accesible, íntegra, que sea notable para las decisiones, que resulte comparable presentándose de forma clara y acertada, cumpliendo con los requisitos y características cualitativas de un marco conceptual especial y énfasis en la accesibilidad.

Logística

Órgano encargado de abastecer los requerimientos de las diferentes áreas de una entidad como bienes y servicios, resguardando, para la entrega correspondiente. Dicho cargo lo ocupa un funcionario de confianza, con la categoría de Subgerente, quien depende de la Gerencia de Administración y Finanzas.

Licitación pública

Tiene como propósito dejar patente las garantías que ningún acto de corrupción se involucre con las necesidades del estado y en efecto, a las medidas de seguridad, es habitual que se realiza actividades contrarias a derecho, universalmente cuando un funcionario con poder político conoce licitaciones a personalidades que luego portaran parte de su dinero para financiar actividades partidarias.

2.2.2. Fase de planificación

Según (Alvarez Pedroza & Alvarez Medina, 2017, pág. 35) **sostiene:**

La fase de planificación se elabora en el primer semestre de cada año fiscal en las áreas usuarias en las entidades se debe programar el cuadro de necesidades, sus requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras cuya

contratación se convocará en el año fiscal siguiente para cumplir los objetivos y resultados.

Se entiende por fase de planificación a la elaboración del cuadro de necesidades de acuerdo al requerimiento de cada área usuaria, para lo cual deberá contar con el presupuesto asignado para la adquisición de bienes y servicios para ser convocados al año siguiente y cumplir la meta y el objetivo.

2.2.3. Acceso a la información

Según (Alvarez Pedroza & Alvarez Medina, 2017, pág. 108) **establece:**

Después de la apertura de los sobres que contienen las ofertas no debe darse a conocer la información acerca del análisis, subsanación y evaluación de ofertas hasta que se haya publicado la adjudicación de la buena pro, una vez otorgada la buena pro el órgano encargado de las contrataciones está en la obligación de permitir el acceso de los postores al expediente de contratación, salvo que la información sea calificada como secreta.

El acceso a la información “Posibilita el ejercicio de un derecho fundamental que comprende el conjunto de mecanismos que permitan al ciudadano ejercer un tipo de control con relación a las actuaciones del poder público.”

Como breve conclusión del autor mencionado se deduce que el acceso a la información se efectúa después de la apertura de los sobres que contienen las ofertas y no debe darse a conocer esta información de ofertas hasta que se haya publicado la adjudicación de la buena pro.

2.2.4. Diagnóstico situacional

Según (Claros Cohaila & Leon Llerena, 2012, pág. 472) menciona que:

El diagnostico debe comprender una mirada a la situación actual y la evolución que se ha tenido en los últimos cinco años, sobre la base de una matriz de diagnóstico que refleja el análisis del entorno general y específico.

El diagnostico situacional influye en la planeación siendo una labor necesaria dentro de las actividades de programación referente a la ejecución de una metodología, permitiendo la localización de diversas problemáticas con el único fin de producir conocimientos para la acción y toma de decisiones propicias a la realidad.

Como breve conclusión del autor mencionado concluye que el diagnóstico situacional descubre los aspectos que pueden o deben ser mejorados o reforzados, para adaptar la estrategia de una entidad realizando el ajuste respectivo para su buen funcionamiento y solucionando de esta manera las diversas problemáticas.

2.2.5. Evaluación de indicadores

Según (Claros Cohaila & Leon Llerena, 2012, pág. 473) menciona que:

Un indicador se define como un instrumento de medición de las principales variables asociadas al cumplimiento de objetivos, constituyen una expresión cuantitativa de lo que se pretende alcanzar y mediante la cual establece y mide sus propios criterios de éxito y proveen la base para el seguimiento de su desempeño.

Por lo general para medir una cadena estratégica representada por lineamientos de políticas, objetivos generales, objetivos específicos, acciones permanentes

y temporales, se utilizan indicadores de impacto, resultado y producto, los cuales en conjunto permiten medir la evolución del desempeño de la entidad.

En resumen, un indicador es un instrumento que sirve para la medición de políticas, objetivos generales y específicas también se utilizan indicadores de impacto los cuales miden la evolución del desempeño en una entidad.

2.2.6. Fase de ejecución.

Según (Claros Cohaila & Leon Llerena, 2012, pág. 439) **manifiesta:**

En esta fase de ejecución se implantará el Sistema de Control Interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, para lo cual la entidad procederá al desarrollo del plan de trabajo para la implantación del Sistema del Control Interno.

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado en la etapa previa, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por los componentes del SCI, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de planificación.

En conclusión, podemos mencionar que el autor considera a esta fase muy importante para un buen control en cuanto a las acciones y patrimonios hechos permitiendo el cumplimiento al plan de trabajo trazado bajo las perspectivas y normas establecidas.

2.2.7. Acciones definidas para ejecutar el plan de trabajo

Según (Claros Cohaila & Leon Llerena, 2012, pág. 447) **define:**

Para establecer los niveles de autoridad y responsabilidad para el desarrollo y ejecución del plan de trabajo se da en concordancia con la planeación de dichas responsabilidades, se deberá identificar las acciones adecuadas a implementar.

Se deberá elegir a las personas responsables para el diseño del plan, quienes a su vez deberán precisar las herramientas o medios necesarios que les permitan alcanzar los objetivos.

Según el autor entendemos por acciones definidas para la ejecución de un plan de trabajo donde se plasma o suscribe las necesidades y/o actividades a ejecutarse en cada área, dependencia o unidad con el fin de cumplir las metas planteadas mediante los procesos y mecanismos, con la finalidad de establecer los objetivos a alcanzar.

2.2.8. Documento en proceso

Según (Mantilla, 2008, pág. 88) **define:**

Documentación en proceso es una información creada, recibida y conservada como argumento, activo para una organización o persona, en el desarrollo de sus acciones o en virtud de sus obligaciones y, asimismo lo establece el sistema nacional de archivos (SNA) documento comprende toda información registrada en cualquier soporte, siendo textual, cartográfico, audiovisual, automatizado, táctil que son generados en los organismos del sector público.

Documentos en proceso son aquellos tramites presentados por orden legal donde inicia desde mesa de partes con la intención de comunicar e informar y/o pedir algo concerniente a la actividad que cada área.

Así mismo podemos señalar, que la documentación en proceso es una información muy confidencial que es creada, recibida y conservada como un argumento o sustento del administrado en toda institución pública y privada para el proceso del trámite correspondiente en un área pertinente.

2.2.9. Plan de trabajo

Según (Argandoña, 2010, pág. 696) **menciona que:**

Plan de Trabajo es el documento por el cual se definirá el curso de acción a seguir para la implementación del SCI, como insumo principal para la elaboración del plan de trabajo, se considerarán los resultados proporcionados por el informe del diagnóstico concerniente a la implementación de las normas de control interno.

Las acciones consideradas en el plan de trabajo deben guardar correlación con los planes operativos de la entidad, con el fin de asegurar los recursos necesarios y la sostenibilidad del mismo, considerando las actividades y cronogramas para el desarrollo y objetivo del procedimiento a seguir.

Con respecto a lo señalado, el plan de trabajo es el inicio para dar curso a una acción donde se deben considerar necesariamente los resultados en base al diagnóstico, siempre guardando una similitud con los planes operacionales de una entidad.

2.2.10. Fase de evaluación

Según (Mantilla, 2008, pág. 86) **define:**

La fase de evaluación del sistema de control interno es un procedimiento en sí mismo puesto que las aproximaciones y las técnicas varían, debiendo existir una disciplina en el proceso, así como ciertas bases inherentes a él.

El evaluador debe determinar cómo trabaja el sistema actualmente, como los procedimientos diseñados para operar de una manera particular puedan ser modificados en el tiempo para operar en forma diferente, algunas veces se establecen controles nuevos, pero no son conocidos por las personas que describieron el sistema y no están incluidos en la documentación disponible.

Por otra parte, podemos mencionar que esta fase se encarga de evaluar el procedimiento de las diferentes técnicas para una buena disciplina en el proceso creado de manera particular que podrían ser modificados en el tiempo las cuales no se encuentran en la documentación disponible.

2.2.11. Valor referencial.

Según (Castillo, 2008, pág. 181) menciona que:

El valor referencial será determinado sobre la base de los costos estimados por la dependencia o dependencias responsables de la Entidad, con una antigüedad no mayor a los seis meses anteriores a la convocatoria del proceso de selección.

El valor referencial será siempre público, salvo que la entidad determine que esta tenga carácter reservado, mediante decisión debidamente sustentada, cuando el proceso de contratación o adquisición lo haga recomendable.

De igual manera se puede decir, que el valor referencial se establece de la base de los costos considerados por las dependencias responsables de una entidad, y se le determina siempre público salvo que se establezca lo contrario en un proceso de contratación o adquisición.

2.2.12. Elaboración y discusión de resultados del informe.

Según (Argandoña, 2010, pág. 979) define:

La elaboración de resultado del informe sobre control interno tiene como objetivo establecer las mínimas que deberán observarse para la formulación del informe de evaluación Sistema de Control Interno Institucional, tanto en su etapa de implementación como de su evaluación anual, en un contexto de informar la forma en que se integran los distintos elementos que forman parte del mismo; los responsables de su elaboración, y a quien corresponde

conocerlo y tomar las decisiones respecto a las acciones que deben llevarse a cabo.

De esta manera concluimos y podemos manifestar, sobre la elaboración y resultados del informe se inicia con la etapa de implementación seguida con la evaluación anual donde los responsables deberán tomar las decisiones a las gestiones que llevarán a cabo en la entidad

2.3. Gestión de Abastecimiento

Según (Castillo, 2008, pág. 9) **señala:**

La gestión de abastecimiento es un conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de la gestión de almacenes y al proceso oportuno de abastecimiento que requiere las entidades del Estado, dirigido al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales.

Así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimientos de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrolla las entidades integrantes de la Administración pública.

Según (Castillo, 2008, pág. 52) **define:**

Como unidad orgánica encargada de gestionar el proceso de suministro de los patrimonios consideradas tanto bienes como servicios que solicita la entidad pública para el cumplimiento de las diferentes diligencias y proyectos que tiene como objetivo brindar en forma eficiente y eficaz, asimismo suministra el apoyo logístico a la gestión.

Después de hacer citado a varios autores se concluye, que la gestión de abastecimiento está estipulada por un conjunto de normas, políticas, objetivos y

procedimientos que sirvan para dirigir una gestión eficiente y eficaz donde se inicia con un proceso oportuno para el abastecimiento de un requerimiento que se pueda suscitar dentro de la entidad.

2.3.1. Fase de programación

Según (Vera Novoa & Alvarez Illanes, 2009, pág. 197) define:

En esta fase interviene la adquisición del bien o contratación de un servicio que se encuentra incluido en el listado de bienes y servicios comunes que se publica en el SEACE la entidad utilizará la modalidad de selección por subasta inversa, para utilizar otro procedimiento se debe considerar un caso específico, la entidad deberá sustentar tal decisión en el expediente de contratación y contar con la debida aprobación, bajo compromiso del funcionario encargado de aprobar dicho herramienta de trabajo.

En conclusión, podemos definir a esta fase como el inicio para la adquisición de un bien o contratación del servicio que se publican en el SEACE, la entidad deberá respaldar al momento de tomar la decisión correcta siempre en cuando sea aprobado, bajo responsabilidad de un encargado.

2.3.1.1. Plan anual de contrataciones.

Según (Vera Novoa & Alvarez Illanes, 2009, pág. 69) **menciona:**

El plan anual de contrataciones del Estado es un instrumento de gestión indispensable, para la programación y ejecución de las contrataciones de bienes, servicios, consultoría, ejecución de obras por contrata y otros que realizara la entidad durante el ejercicio los mismos que están orientados al cumplimiento de objetivos y metas contenidas en el Plan Operativo y el presupuesto Institucional aprobado.

El plan anual de contrataciones lo elabora cada entidad en el cual deberá prever todas las contrataciones de bienes, servicios y obras que se requerirán durante el año fiscal, con independencia del régimen que las regula o su fuente de financiamiento, así como de los montos estimados y tipos de procesos de selección previstos.

De igual manera el plan anual de contrataciones del estado sirve como un instrumento de gestión indispensable en cuanto a la programación y ejecución para la contratación de bienes y servicios que se realiza dentro de una entidad con el objetivo de dar cumplimiento a la meta.

2.3.1.2. Requerimiento y expediente de contratación.

Según (Alvarez Pedroza & Alvarez Medina, 2017, pág. 40)

explica:

Para el requerimiento no se referencia la fabricación o procedencia de marcas, patentes o tipos, origen o producción determinados, ni descripción que oriente la contratación hacia ellos, salvo que la entidad haya implementado el correspondiente proceso de estandarización propiamente autorizado por su titular.

Las especificaciones técnicas, los Términos de referencia o el expediente técnico que integra el requerimiento contiene la descripción objetiva y precisa de las características y/ o requisitos funcionales relevantes para cumplir la finalidad pública de la contratación y las circunstancias en las que se debe ejecutarse la contratación, además el requerimiento debe incluir las exigencias de calificación que se consideren necesarios.

Podemos mencionar que al momento de solicitar un requerimiento no se hace la referencia la procedencia a la marca, tipo tampoco que no oriente hacia ellos, salvo siempre en cuando la entidad haya implementado el proceso de estandarización deber ser autorizado por el titular y en cuanto al expediente se realizan mediante las especificaciones técnicas donde se precisa las características y/o requisitos para dar cumplimiento a la finalidad pública.

2.3.1.3. Comité Especial

Segun (Vera Novoa & Alvarez Illanes, 2009, pág. 230) **señala:**

El comité especial está integrado por dos miembros: el Presidente y el Secretario designando un suplente para cada uno de ellos. El Comité Especial estará encargado de elaborar las bases verificar la documentación exigida seguidamente para poder otorgar la buena pro a través del sistema y elaborar el acta respectiva. De preferencia, el miembro del Comité Especial deberá pertenecer al área de administración, por lo que no existe necesidad de cumplir lo señalado en el artículo 41° del reglamento de la ley.

En conclusión, el comité especial está conformado por dos miembros quienes se encargan de elaborar las bases verificando con mucha cautela la documentación exigible para luego otorgar la buena pro y elaborar el acta respectiva.

2.3.1.4. Fase de Selección.

Según (Vera Novoa & Alvarez Illanes, 2009, pág. 232) **señala:**

La fase de selección se efectúa y difunde a través del sistema electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del estado (SEACE),

siguiendo con la convocatoria, inscripción de participantes, registro y presentación de propuestas como también la apertura de propuestas y periodo de lances finalizando con el otorgamiento de la buena pro.

Esta fase en términos jurídicos procede de manera administrativa y pueden ser negados cualquiera de los actos ocurridos durante el avance, con excepción del registro de participantes, la integración de las bases y las contrataciones directas.

Así mismo, esta fase es muy importante porque el postor deberá cumplir con abastecer el bien y prestar servicios a fin de satisfacer las necesidades con cada uno de los requerimientos solicitados para las diferentes obras, de acuerdo a las normas y directivas regidas por la entidad.

2.3.1.5. Registro de participantes.

Según (Vera Novoa & Alvarez Illanes, 2009, pág. 232) **considera:**

Es la etapa de inscripción de participantes, registro y presentación de propuestas se realizará desde el día siguiente de publicada la convocatoria hasta la fecha y hora señalada en el calendario para tales efectos. La presente etapa consta de los siguientes ciclos consecutivos registros, inscripción de participantes, registro de propuestas y presentación de propuestas.

Finalmente se llega a la siguiente conclusión, en esta etapa la inscripción de participantes es de suma importancia y la presentación de propuestas se inicia al día siguiente publicada la convocatoria cumpliendo con los periodos establecidos por la entidad y se debe realizar de manera transparente.

2.3.1.6. Presentación de propuestas.

Según (Linares, 2016, pág. 115) **afirma que:**

Los proveedores podrán presentar sus propuestas culminada la etapa de integración de bases, en el plazo establecido de 3 días, ello dependerá de lo que anteriormente establezca el comité de selección en las bases, por lo cual el caso del acto público.

La oferta se debe mostrar en presencia de los demás proveedores y de un notario o juez de paz y si es el acto privado solo será necesario que el proveedor entregue la oferta dentro un sobre cerrado en la unidad de trámite documentario de la entidad.

Entonces podemos deducir que los proveedores deben presentar sus propuestas en el plazo establecido de 3 días y la oferta se presenta en la presencia de los demás proveedores y si el acto es privado solo se debe presentar en sobre cerrado por mesa de partes de la entidad.

2.3.1.7. Otorgamiento de la buena pro.

Según (Vera Novoa & Alvarez Illanes, 2009, pág. 235) **define:**

El otorgamiento de la buena pro lo evalúa el comité especial con la documentación exigida por las bases al postor que haya obtenido el primer lugar en el orden de prelación, documentación con acceso a través del sistema.

En caso que la documentación presentada por el postor haya obtenido el primer lugar y reúna todas las condiciones requeridas por las bases, el comité especial procederá a otorgarle la buena pro; caso contrario procederá a descalificarlo y evaluará la documentación del postor que haya alcanzado el segundo lugar en el orden de prelación y así de

manera sucesiva. Si se presentara un solo postor con propuesta válida, se le otorgara la buena pro en caso cumpla con lo dispuesto en las bases de acuerdo a lo establecido en el primer párrafo del artículo 32 de la ley.

En resumen, el otorgamiento de la buena pro lo evalúa el comité especial cumpliendo la verificación del documento exigido de acuerdo a las normas establecidas mediante las bases al postor y por orden de prioridad, si el proveedor reúne todas las condiciones requeridas se le otorgará la buena pro, caso contrario será descalificado.

2.3.1.8. Fase de ejecución Contractual.

Según (Castillo, 2008, pág. 417) **describe:**

La fase de Ejecución contractual cuenta los días calendarios desde el día siguiente de la suscripción del contrato o desde el día siguiente de cumplirse las condiciones establecidas en las bases y en el caso de las obras, se aplica lo dispuesto en el artículo 240° del Reglamento de la ley de contrataciones y Adquisiciones del estado.

Esta fase se inicia con el conteo de los días calendarios a partir del día siguiente a la suscripción del contrato cumpliendo con la normativa dispuesto en el artículo °240 del Reglamento de la ley de contrataciones y Adquisiciones del estado.

2.3.1.9. Contrato.

Según (Castillo, 2008, pág. 552) **manifiesta:**

Cuando la buena pro haya resultado consentida, la Entidad y el postor están obligadas a suscribir el contrato respectivo, salvo por razones de recorte presupuestal se daría el caso a la negativa y sería

responsabilidad funcional en el titular o máxima autoridad administrativa, así como el responsable de logística o el que haga sus veces.

Contrato es un documento donde suscribe el contratante y el contratado mediante cláusulas plasmadas en mutuo acuerdo de ambas partes, donde se indica el inicio y término para realizar la prestación de servicios, suministro de bienes y ejecución de obras bajo las normas, directivas o instrumentos estipulados a fin de llevar correctamente el proceso.

Llegando a la siguiente conclusión; el contrato es un documento donde firman ambas partes mediante las cláusulas plasmadas según mutuo acuerdo donde se manifiesta el inicio y termino para la prestación de servicio, suministrar bienes y la ejecución de obras siguiendo las normas establecidas y estipuladas en cada entidad pública y/o privada.

2.3.1.10. Incumplimiento de contrato.

Según (Castillo, 2008, pág. 571) menciona que:

En caso de retraso injustificado en la ejecución de las prestaciones objeto del contrato, la entidad aplicará al contratista una penalidad por cada día de atraso, hasta por un monto máximo equivalente al diez por ciento (10%) del monto de ser el caso del ítem tramo o etapa que debió ejecutarse o de la prestación parcial en el caso de ejecución periódica.

Esta será deducida con pagos a cuenta del pago final y/o liquidación final, o si fuese necesario se cobrará del monto diferencial de la propuesta y el incumplimiento de contrato acarrea muchas dificultades

por ende el contratado tendrá que asumir todas las responsabilidades que se ameritan al caso.

Así mismo, el incumplimiento de contrato existe por un retraso injustificado en la ejecución de la prestación del servicio, en este caso la entidad aplicará una penalidad por cada día de retraso hasta el monto máximo del diez por ciento (10%) al monto total que se debió ejecutarse.

2.3.1.11.Modificaciones del contrato.

Según (Castillo, 2008, pág. 556) menciona que:

La modificación de contrato ocurre cuando las bases pueden establecer que el plazo de contrato sea por más de un ejercicio presupuestal, hasta un máximo de (03) años salvo por leyes especiales o por naturaleza de la prestación se requieran plazos mayores, siempre que se adopten las perspectivas presupuestarias necesarias para garantizar el pago de las obligaciones.

Cuando se trate del arrendamiento de bienes inmuebles, el plazo podrá ser hasta un máximo de tres (03) años renovables por igual o menor plazo en forma sucesiva, reservándose la entidad el derecho de resolver unilateralmente el contrato antes del vencimiento previsto.

En conclusión, la modificación de contrato ocurre con mucha frecuencia porque no se calcula la fecha de culminación en las diferentes obras que se vienen ejecutando siempre en cuando ambas partes acepten la finalidad de cumplir los objetivos previstos.

2.4. Hipótesis y variables

2.5.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre el Sistema de control interno y la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de El Tambo, en el año 2017.

2.5.2 Hipótesis específicas

- 1) Existe relación directa entre el Sistema de control interno y la fase de programación en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.
- 2) Existe relación directa entre el Sistema de control interno y la fase de Selección en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.
- 3) Existe relación directa entre el sistema de control interno y la fase de ejecución contractual en la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Objetivo general: Determinar la relación entre el Sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de El Tambo en el año 2017.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V1 Sistema de control interno	Según Taboada & Taboada (2013, p. 35) menciona: El control interno en las entidades públicas como una herramienta muy importante en la obtención de metas y objetivos creados en el lineamiento de políticas, directivas manuales diseñados por la dirección a fin de reducir los riesgos que puedan impactar adversamente en los objetivos de las técnicas de la misma institución.	Esta fase se da con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso.	Fase de planificación	Acceso a la información Diagnostico situacional Evaluación de indicadores	¿El acceso a la información ayuda a optimizar tiempo para facilitar la fase de planificación?
					¿El sistema de control interno permite acceder a la información con veracidad?
					¿Diagnosticar oportunamente permite identificar el problema a fin de establecer las acciones correctivas?
					¿La evaluación de indicadores permite realizar ajustes oportunos y factibles en la entidad?
		Comprende el desarrollo las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos.	Fase de ejecución	Acciones para ejecutar el plan de trabajo Documentación en proceso Plan de trabajo elaborado	¿Las acciones de ejecución permite los logros y objetivos institucionales?
					¿Para ejecutar un plan de trabajo es necesario realizar una inspección de rutina?
					¿Los documentos en proceso es agiliza mediante la fase de ejecución?
		Esta fase de evaluación comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.	Fase de evaluación	Especificaciones Técnicas y Términos de Referencia. Valor Referencial Elaboración y discusión del informe	¿ la fase de ejecución son acciones que ponen en marcha el plan de trabajo aprobado?
					¿En las especificaciones técnicas y términos de referencia para un requerimiento debe contar con la aprobación del sub gerente de abastecimiento?
					¿El valor referencial para la adquisición de un bien o servicio es de acuerdo a la cotización del mercado?

V2 Gestion area de abastecimi ento	<p>Según (Castillo, 2008, pág. 9) define: Como unidad orgánica encargada de gestionar el proceso de suministro de los patrimonios consideradas tanto bienes como servicios que solicita la municipalidad para el cumplimiento de las diferentes diligencias y proyectos que tiene como objetivo brindar en forma eficiente y eficaz, asimismo suministra el apoyo logístico a la gestión.</p>	<p>Consiste en definir todos los detalles antes de comprar, que se va a comprar y cuáles son las características de lo que se va a comprar (Especificaciones Técnicas y Términos de Referencia); cuánto va a costar (Valor Referencial), cómo se va a comprar (Tipo de procedimiento de selección), cuándo se va a comprar.</p>	<p>Fase de programación</p>	<p>Plan anual de contrataciones Requerimiento y expediente de contratación Comité de selección</p>	<p>¿La fase de programación facilita el requerimiento y expediente de contratación? AA</p> <p>¿En la fase de programación se da inicio el requerimiento?</p> <p>¿La conformación del comité contribuye a una buena gestión dependiendo de la magnitud de una entidad?</p> <p>¿la fase de programación interviene de manera directa en la conformación del comité?</p>
		<p>Esta etapa la Entidad elige, sobre la base de criterios definidos en las diversas normas, qué postor se encargará de suministrar el bien ,prestar el servicio o ejecutar la obra, que deberá servir como insumo para la producción de un servicio público.</p>	<p>Fase de Selección</p>	<p>Registro de Participantes. Presentación de propuesta Otorgamiento de la buena pro</p>	<p>¿De acuerdo a las normas de procedimientos el registro de participantes se publica en el SEACE?</p> <p>¿Las propuestas técnicas y económicas se realizan frente a un notario dependiendo la magnitud del proceso?</p> <p>¿De acuerdo a las normas el órgano encargado de las contrataciones selección a la persona natural o jurídica?</p> <p>¿El otorgamiento de la buena pro se publica por medio del SEACE?</p>
		<p>Esta fase consiste en la suscripción del contrato le sigue la ejecución de las prestaciones, iniciándose al día siguiente de la suscripción del contrato, desde la fecha que se establezca en el contrato o desde la fecha en la que se cumplan las condiciones previstas en el contrato.</p>	<p>Fase de ejecución contractual</p>	<p>Contrato Incumplimiento de contrato Modificaciones del contrato</p>	<p>¿Tiene conocimiento del plazo para presentar los documentos y suscribir el contrato ?</p> <p>¿Aplica penalidades al incumplimiento de contrato según la normatividad vigente?</p> <p>¿La Modificación del contrato es previa solicitud del proveedor?</p>

CAPÍTULO III

III. METODOLOGÍA

3.1. Método de investigación

Según Ruiz (2007, p. 3) menciona que:

En la investigación descriptiva, tal como lo indica su nombre, el objetivo es describir el estado y/o comportamiento de una serie de variables. El método descriptivo orienta al investigador durante el método científico en la búsqueda de las respuestas a preguntas como: quién, qué, cuándo, dónde, sin importar el por qué.

Según Acero (2018, p. 34) define:

Al método descriptivo también denominado método cualitativo, usado en la elaboración de tesis a fin de conseguir objetivos, características de una población en la investigación descriptiva como el comportamiento de un numero de variables orientando al investigador al método científico.

3.2. Tipo de la investigación.

Según Mandujano (2010) menciona que:

El tipo de investigación es aplicada, ya que se empleará teorías pilotos o guías, conocimientos sobre el control interno, el cual nos ayudará a proponer el diseño del sistema de control interno, y esta investigación a su vez servirá para como antecedente para pendientes investigaciones, crear de esta forma nuevos conocimientos.

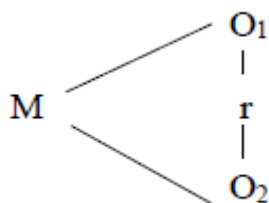
a. Nivel de investigación

Según Hinojosa (2017) señala:

El nivel es descriptivo – correlacional tiene como objeto central la relación de dependencia entre las variables en una ciudad definida o en una muestra de una población. El nivel de exploración también fue correlacional porque tiene como proyecto identificar la relación entre las variables descritas en la hipótesis; es decir entre el sistema de control interno y la Gestión del área de abastecimiento.

3.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental transaccional, ya que no se pudo influir ni alterar los datos que se recaben, y corresponderá a corte transversal porque se trabajará en un solo periodo que es el año 2017.



Dónde:

M = Muestra

O1 = Sistema de control interno

O2 = Gestión área de abastecimiento

r = Relación, rho de Spearman entre las dos variables.

3.4. Población y muestra

Población.

Está constituido por todos los trabajadores y/o servidores públicos del área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de El Tambo en el año 2017.

Muestra.

Según (Mejia, 2017, pág. 2) define muestra:

Un sub conjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible, o grupo pequeño.

La muestra se considera censal porque se seleccionó al 100% de la población. En este sentido Ramírez (1997) establece que la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra.

Grupo muestral	Cantidad
Subgerente de Abastecimiento	1
Jefe de adquisiciones	1
Jefe de cotizaciones	2
Operador de SIGA	2
Secretaria	1
Asistente administrativo	5
Total	12

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas de recolección de datos.

Según Gauchi (2017, p. 10) define que:

Su objetivo radica en aportar algunas consideraciones acerca del estado del arte en lo relativo a las cuestiones metodológicas.

La Técnica para la recolección de datos es la encuesta y su instrumento el cuestionario, y se aplicó al sub gerente de abastecimiento, jefe de adquisiciones, jefe de cotizaciones, y a todos los asistentes administrativos

a fin de obtener información sobre todos los aspectos relacionados con la investigación.

3.5.2. Instrumentos de recolección de datos

Según Gauchi (2017, p. 13) define que:

La recolección de datos es de suma importancia en el sentido que nos lleva al resultado final para la discusión de los resultados de la investigación.

La información de la recolección de datos se utilizó el cuestionario como instrumento de investigación, y la guía de análisis documentario. Esto es para encuestas, un dialogo interpersonal que por medio de una encuesta conformada por preguntas en su modalidad cerradas se tomaron a la muestra señalada.

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario
Análisis de documentos	Ficha de análisis

3.5.3. Validez y confiabilidad del instrumento

Según Rusque (2017, p. 134), menciona que:

Toda herramienta de indagación debe tener dos tipos: validez y confiabilidad estas son determinadas y a la vez son trascendentales porque nos conlleva a obtener una información con gran veracidad por parte de los encuestados a fin de llegar con exactitud la problemática de la investigación.

3.5.3.1. Validez

Según Rusque (2017, p. 137), menciona que:

“La validez representa la contingencia de que un método de investigación sea capaz de responder a las interrogantes declaradas, también sirve para medir la variable y a la vez describir”

La validez de contenido del instrumento de información fue evaluada por los expertos Mg. Cesar Peña Batállanos y el Mg. Eleodoro Espinoza Castillo; lo cual muestra que los instrumentos utilizados son confiables por lo que se procedió el cuestionario y los resultados obtenidos fueron eficientes.

Expertos	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Cesar Peña Batállanos	Magister en Ciencias Contables y Empresariales	22	Alto
Eleodoro Espinoza Castillo	Magister en Auditoria Tributaria	22	Alto

3.5.3.2. Confiabilidad del instrumento

Según Corral (2009, p. 78), menciona que:

“La confiabilidad es una comisión fundamental, por cuanto asegura su veracidad y la autenticidad de los datos de esta manera se estimará la seguridad del cuestionario.”

La confiabilidad del instrumento de medición se realizó con los datos obtenidos mediante la prueba piloto.

Estadísticas de fiabilidad

PRIMERA VARIABLE

Sistema de control interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	5	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	5	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,927	11

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿El acceso a la información ayuda a optimizar tiempo para facilitar la fase de planificación?	43,20	53,200	,935	,911
¿El sistema de control interno permite acceder a la información con veracidad?	43,40	55,300	,759	,918
¿Diagnosticar oportunamente permite identificar el problema a fin de establecer las acciones correctivas?	43,40	47,300	,927	,909
¿La evaluación de indicadores permite realizar ajustes oportunos o factibles en la entidad?	43,20	53,200	,935	,911
¿La evaluación de indicadores permite medir la fase de planificación?	43,40	47,300	,927	,909
¿Las acciones de ejecución permiten los logros y objetivos institucionales?	43,60	56,300	,733	,920
¿La documentación en proceso se agiliza mediante la fase de ejecución?	43,20	59,700	,733	,923
¿La fase de ejecución son acciones que ponen en marcha el plan de trabajo aprobado?	43,80	54,700	,710	,920
¿Los documentos en proceso se agiliza mediante la fase de ejecución?	44,20	59,200	,325	,940
¿La aplicación del sistema de control interno permite la efectividad del plan de trabajo acorde a sus normas?	43,40	60,300	,367	,934

¿El valor referencial para la adquisición de un bien o servicio es de acuerdo a la cotización?	43,20	59,700	,733	,923
--	-------	--------	------	------

Estadísticas de escala			
Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
47,80	66,200	8,136	11

SEGUNDA VARIABLE

Gestión área de abastecimiento

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	5	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	5	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,729	11

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el n la elemento se hna suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿La fase de programación y actos preparatorios facilita el requerimiento y expediente de contratación?	46,80	7,700	,000	,736
¿En la fase de programación se considera los requisitos de las diferentes áreas de la entidad?	46,80	7,700	,000	,736
¿La conformación del comité contribuye a una nueva gestión dependiendo de la magnitud de una entidad?	47,20	5,200	,881	,620
¿la fase de programación y actos preparatorios interviene de manera directa en la conformación del comité?	47,20	9,200	-,542	,833
¿El plan anual de contrataciones contribuye al cumplimiento de la fase de programación y actos de preparatorios?	47,40	5,800	,606	,670
¿la fase de programación y actos preparatorios facilita el requerimiento y expediente de contratación?	47,20	5,200	,881	,620
¿en la fase de programación se considera los requerimientos de las diferentes áreas de la entidad?	47,40	3,800	,889	,585
¿La conformación del comité contribuye a una buena gestión dependiendo de la magnitud de una entidad?	46,80	7,700	,000	,736
¿la fase de programación y actos preparatorios interviene de manera directa en la conformación del comité?	47,20	6,700	,247	,730
¿Aplica penalidades al incumplimiento del contrato según la normatividad vigente?	46,80	7,700	,000	,736
¿Considera necesario en alguna de las cláusulas del contrato garantía para el postor?	47,20	5,200	,881	,620

Estadísticas de escala			
Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
51,80	7,700	2,775	11

3.6. Procedimiento de recolección de datos.

El presente trabajo obedece a un plan de recolección de datos distribuidos de acuerdo a las muestras elegidas, puesto de ahí dependerán los resultados obtenidos y la recolección de los datos se procederá de la siguiente manera:

Se tomará en cuenta el cuestionario a los trabajadores del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

Se procederá al transcurso de los datos encontrados y se mostrarán los resultados encontrados.

3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Aplicada las encuestas, guías de evaluación, se comenzará con el procesamiento de los datos a través de los softwares: MS Excel y SPSS v. 25.0 para el almacenamiento, sistematización de la información y la presentación de tablas que puedan ayudar a que el trabajo tenga una mejor comprensión y presentación visual.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Aplicada las encuestas, guías de evaluación y revisión del portal transparencia MEF, se iniciará con el procesamiento de los datos a través de los softwares: MS Excel y SPSS v. 25.0 para el acopio, sistematización de la información y la presentación de tablas que puedan ayudar a que el trabajo tenga una mejor comprensión y presentación visual.

4.1.1. Análisis descriptivo de la variable Sistema de control interno

Los resultados de la variable de estudio de investigación, se presentan o determinan en función a las variables y sus respectivas dimensiones.

El trabajo de campo se realizó aplicando cuestionario de encuesta a una muestra determinada de 12 trabajadores entre los cuales son: representantes

legales, gerentes, administradores, auxiliares y asistentes contables de la municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

4.1.2. Nivel de manejo o uso del sistema de control interno

En esta parte se observa las tendencias de conducción o uso del método de control interno, como instrumento de gestión institucional.

En seguida, se muestran los resultados obtenidos del estudio descriptivo para la variable del sistema de control interno de la municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

4.2. Presentación de resultados en tablas, gráficos, figuras, etc.

TABLA N° 1

1 ¿El sistema de control interno permite acceder a la información con veracidad?

Tabla 1. Recuento y porcentaje del Sistema de control internos en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	10,00
Casi nunca	1	10,00
A veces	2	20,00
Casi siempre	2	10,00
Siempre	5	50,00
Total	12	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio realizado en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de El Tambo.

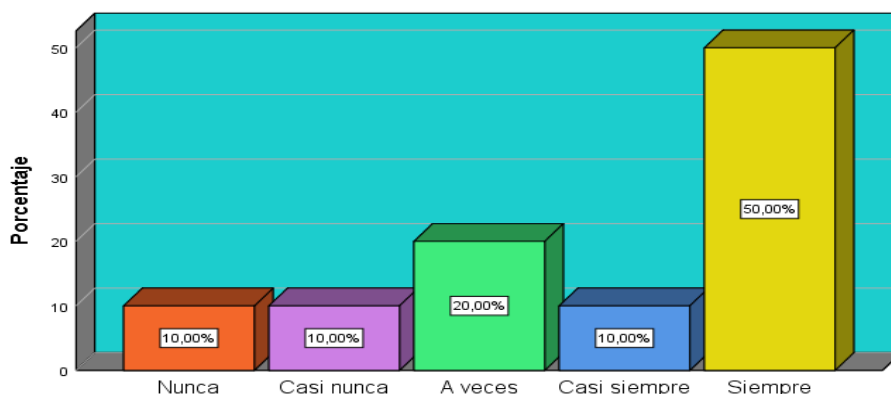


Figura 1. Porcentaje de la aplicación y análisis del sistema de control interno en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Fuente: Tabla N° 1.

INTERPRETACION:

De todos los encuestados el (50.00 %) consideran siempre, el Sistema de control interno es importante para obtener una información con veracidad para las actividades realizadas en dicha Municipalidad, mientras que el (20.00%) indican a veces.

4.2.1. Nivel de conocimiento del Análisis de la fase de planificación.

TABLA N° 2

2.- ¿Diagnosticar oportunamente permite identificar el problema a fin de establecer las acciones correctivas?

Tabla 1. Recuento y porcentaje de la dimensión fase de planificación de la Municipalidad distrital de El tambo en el año 2017.

FASE DE PLANIFICACION		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	8,33
A veces	2	16,67
Casi siempre	6	50,00
Siempre	3	25,00
Total	12	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio realizado en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

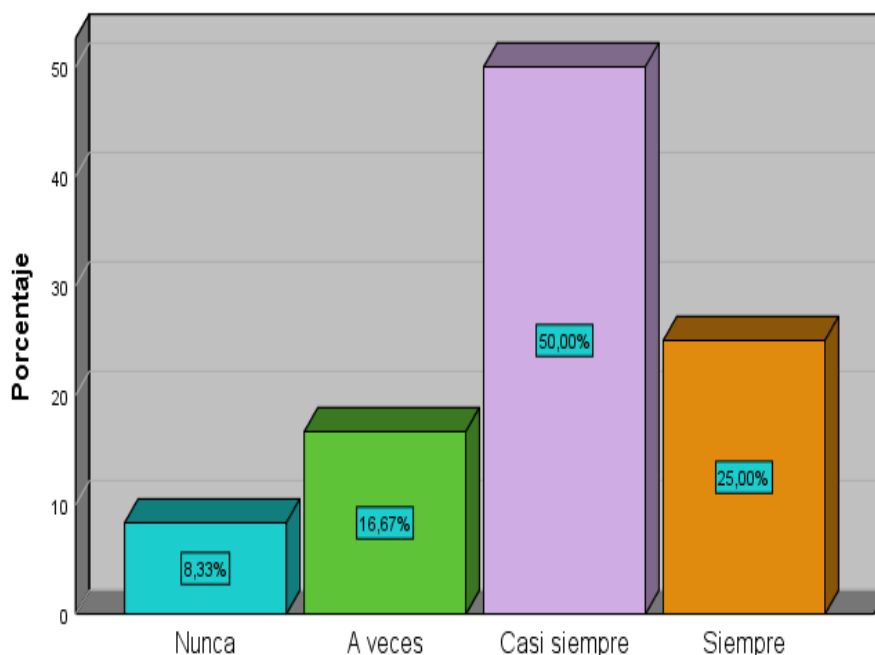


Figura 2. Porcentaje de la aplicación y análisis del Sistema de control interno en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Fuente: Tabla N° 2

INTERPRETACIÓN

De las personas encuestadas el (50.00 %) consideran casi siempre, diagnosticar oportunamente nos permite identificar el problema a fin de establecer las acciones correctivas, mientras que el (16.67%) indican que a veces es necesario.

4.2.2. Nivel y desarrollo de Análisis de la fase de ejecución

TABLA N° 3

3.- ¿La fase de ejecución son acciones que ponen en marcha el plan de trabajo aprobado?

Tabla 2. Recuento y Porcentaje de Conocimiento y análisis de la dimensión fase de ejecución en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

FASE DE EJECUCIÓN		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	16,70
Casi siempre	4	33,30
Siempre	6	50,00
Total	12	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio realizado en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

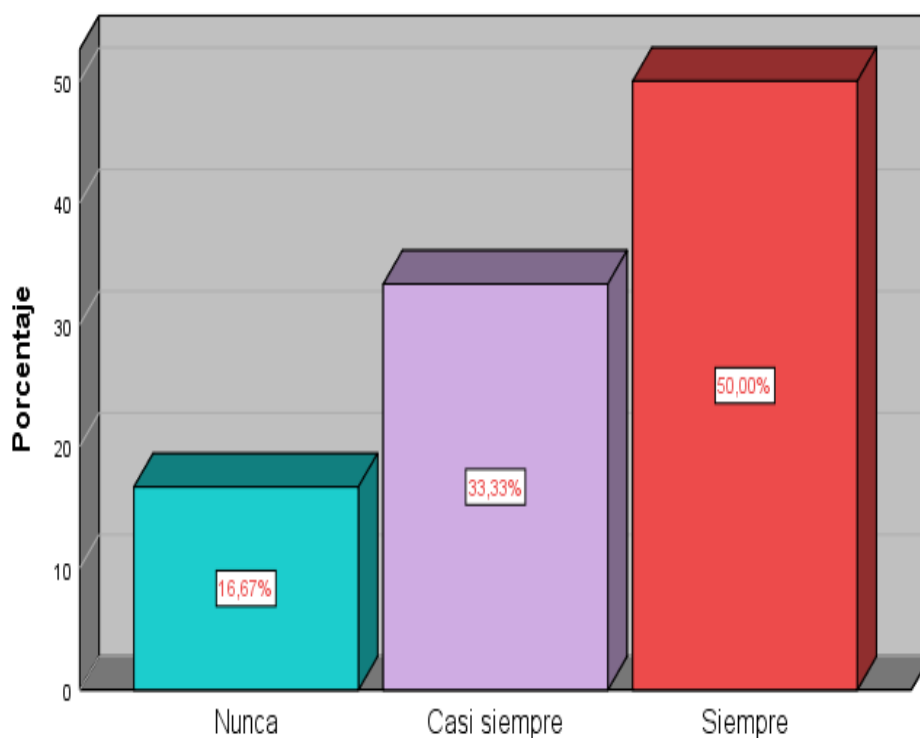


Figura 3. Porcentaje de la aplicación y análisis de la dimensión fase de ejecución en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Fuente: Tabla N° 3

INTERPRETACION

El (50.00%) de los encuestados responden que siempre es necesario poner en marcha la fase de ejecución para elaborar el plan de trabajo en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de el Tambo, mientras que el 16.67% respondieron nunca.

4.2.3. Nivel de uso del método Análisis de la dimensión fase de evaluación

TABLA N° 4

4.- ¿El valor referencial para la adquisición de un bien o servicio es de acuerdo a la cotización del mercado?

Tabla 3 Recuento y porcentaje de la dimensión fase de evaluación de la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

FASE DE EVALUACIÓN		
<i>Niveles</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Nunca</i>	1	8,33
<i>A veces</i>	2	16,67
<i>Casi siempre</i>	4	33,33
<i>Siempre</i>	5	41,67
<i>Total</i>	12	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio realizado en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

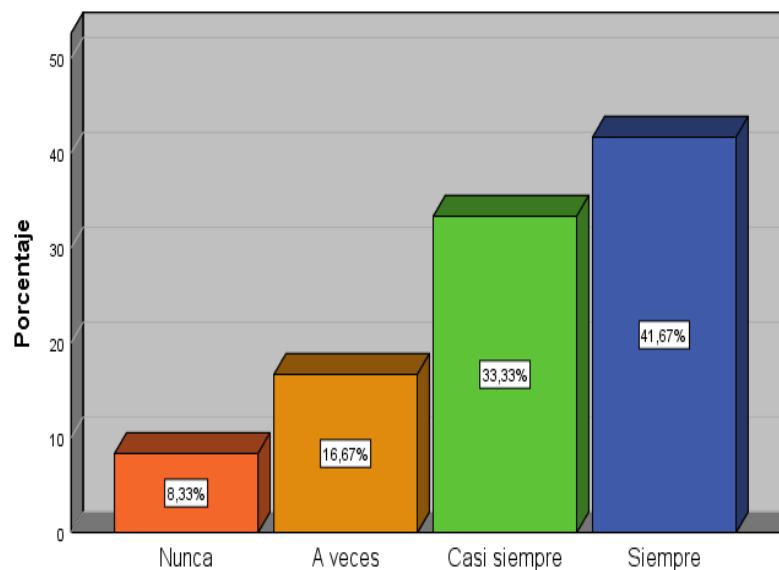


Figura 4. Porcentaje de la aplicación y análisis de la dimensión fase de evaluación en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Fuente: Tabla N° 4

INTERPRETACION

De las personas encuestadas el (41.67%) afirman siempre que el valor referencial es de acuerdo a la cotización del mercado, sin embargo el 16.67% manifiesta que a veces lo aplican.

4.3. Análisis descriptivo variable gestión del área de abastecimiento

En la investigación se aplicó el cuestionario a una pequeña muestra, conformado por 12 trabajadores como: representantes legales, gerentes, administradores, auxiliares y asistentes contables afines al área pertinente de la municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

TABLA N° 5

5 ¿El personal que labora en el área de abastecimiento tiene el perfil y la capacidad profesional para desempeñar adecuadamente las funciones al cargo asignado?

Tabla 4. Recuento y porcentaje de la variable gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

GESTIÓN ÁREA DE ABASTECIMIENTO		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	8,33
Casi nunca	4	33,33
A veces	2	16,67
Casi siempre	4	33,33
Siempre	1	8,33
Total	12	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio realizado en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

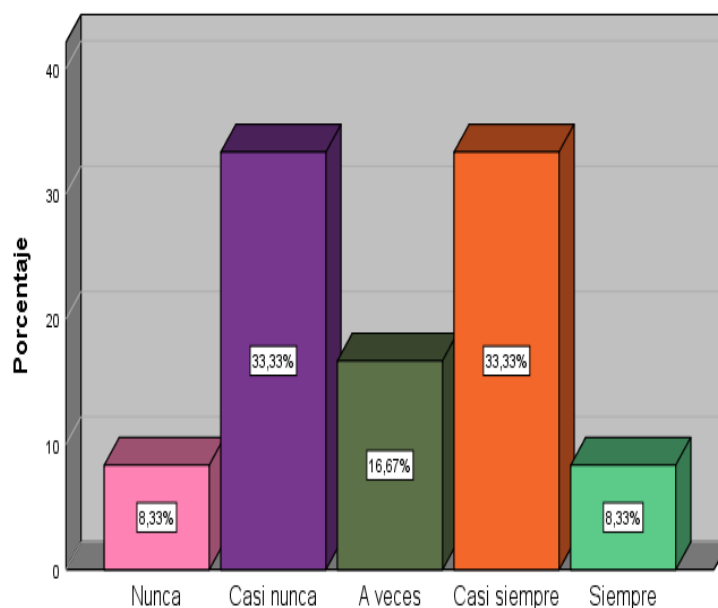


Figura 5. Porcentaje de la aplicación y análisis de la variable gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Fuente: Tabla N° 5

INTERPRETACION:

De los encuestados que participaron en la encuesta el (33.33%) manifiestan que casi siempre tienen el perfil necesario en relación al personal para desempeñar adecuadamente las funciones al cargo asignado y por otra parte también el (33.33%) respondieron casi nunca.

TABLA N° 6

6- ¿El otorgamiento de la Buena Pro se publica por medio del SEACE?

Tabla 5. Recuento y porcentaje de la dimensión fase de programación y actos preparatorios de la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

FASE DE PROGRAMACIÓN		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	8,33
Casi nunca	1	8,33
A veces	1	8,33
Casi siempre	6	50,00
Siempre	3	25,00
Total	12	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio realizado en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

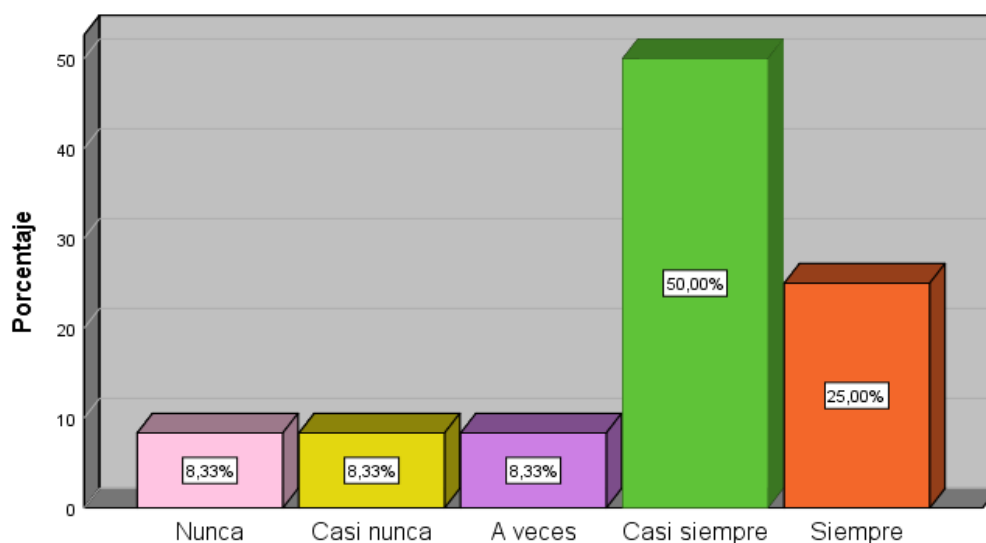


Figura 6. Porcentaje de la aplicación y análisis de la dimensión fase de programación y actos preparatorios en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Fuente: Tabla N° 6

De los encuestados que participaron en la encuesta afirman el (50.00 %) que casi siempre publican el resultado de la Buena Pro en el SEACE y sin embargo (8.33 %) determinan que a veces no lo realizan.

TABLA N° 7

7. ¿Aplica la entidad penalidades al incumplimiento de contrato según la normativa vigente

Tabla 6 Recuento y porcentaje de la dimensión fase de selección de la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

FASE DE SELECCIÓN		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	8,33
A veces	2	16,67
Casi siempre	4	33,33
Siempre	5	41,67
Total	12	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio realizado en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

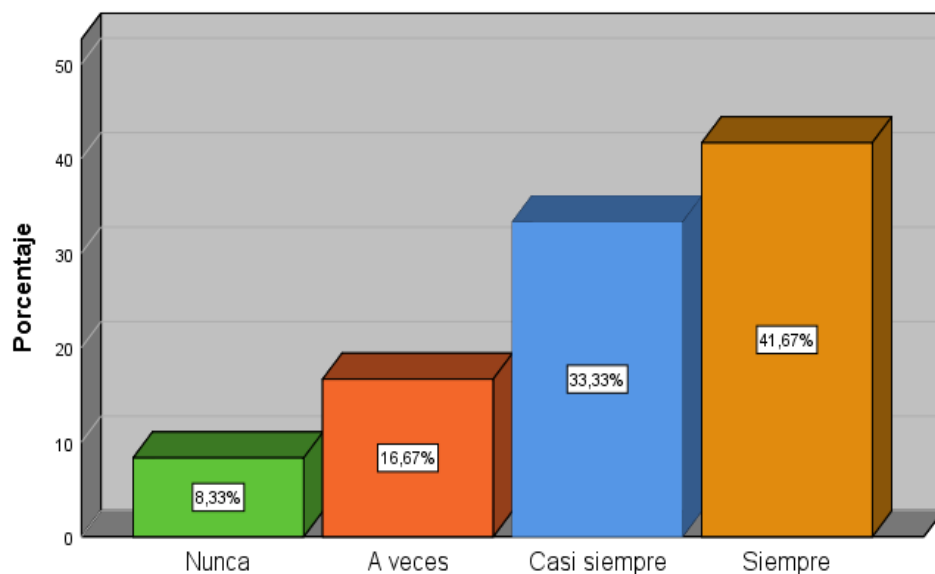


Figura 7. Porcentaje de la aplicación y análisis de la dimensión fase de selección en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Fuente: Tabla N° 7

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada a los trabajadores el (41.67%) manifiestan que casi siempre la entidad aplica penalidades según la normativa vigente, mientras que el (16.67 %) responden que a veces lo aplican.

TABLA N° 8

8,- ¿La Modificación del contrato es previa solicitud del proveedor?

Tabla 7. Recuento y porcentaje de la dimensión fase de Ejecución Contractual de la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

FASE DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL		
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	16,67
Casi nunca	1	8,33
A veces	3	25,00
Casi siempre	2	16,67
Siempre	4	33,33
Total	12	100,00

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio realizado en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo.

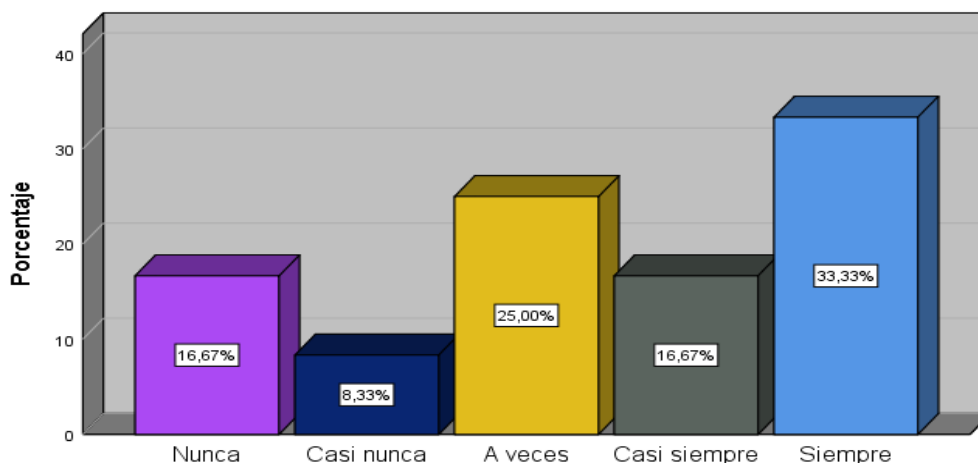


Figura 8. Porcentaje de la aplicación y análisis de la dimensión fase de ejecución contractual en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Fuente: Tabla N° 8

INTERPRETACIÓN:

Según los encuestados respondieron el (33.33%) que siempre la modificación del contrato es previa a solicitud del proveedor y el (25.00 %) opinan que a veces se da mediante solicitud.

4.4. Estudio correlacional por variables y dimensiones

En este campo se correlacionará las variables y dimensiones del estudio de la investigación.

4.4.1. Sistema de control interno y gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo – 2017.

Valor	Significado
< 0.20	correlación ligera; relación casi insignificante
0.20 - 0.40	correlación baja; relación definida pero pequeña
0.40 - 0.70	correlación moderada; relación considerable
0.70 - 0.90	correlación elevada; relación notable
> 0.90	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Objetivo General

Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.

Cálculo de coeficiente de correlación

El coeficiente de correlación se ha definido con el programa de procesamiento de datos IBM SPSS versión 25.

Correlaciones				
			Sistema de control interno	Gestión área de abastecimiento
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,740 ^{**}
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	12	12
	Gestión abastecimiento	Coeficiente de correlación	,740 ^{**}	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	
		N	12	12

Interpretación:

El coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s = 0,740$ con una significación bilateral de $p = 0,006$ por tanto el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación elevada; relación notable.

4.4.1.1. Sistema de control interno y la fase de programación en la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo – 2017.

Valor	Significado
< 0.20	correlación ligera; relación casi insignificante
0.20 - 0.40	correlación baja; relación definida pero pequeña
0.40 - 0.70	correlación moderada; relación considerable
0.70 - 0.90	correlación elevada; relación notable
> 0.90	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Objetivos específicos

Establecer la relación entre el sistema de control interno con la fase de programación en la gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

Calculo de coeficiente de correlación:

El coeficiente de correlación se ha definido con el programa de procesamiento de datos IBM SPSS versión 25.

Correlaciones				
			Sistema de control interno	Fase de programación
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,657
		Sig. (bilateral)	.	,076
		N	12	12
	Fase de programación	Coeficiente de correlación	,530	1,000
		Sig. (bilateral)	,076	.
		N	12	12

Interpretación

El coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s = 0,657$ con una significación bilateral de $p = 0,076$ por tanto el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica correlación moderada; relación considerable.

4.4.1.2. Sistema de control interno y la fase de selección en la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Valor	Significado
< 0.20	correlación ligera; relación casi insignificante
0.20 - 0.40	correlación baja; relación definida pero pequeña
0.40 - 0.70	correlación moderada; relación considerable
0.70 - 0.90	correlación elevada; relación notable
> 0.90	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Objetivos específicos

Señalar la relación, entre el sistema de control interno con la fase de Selección en la gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

Calculo de coeficiente de correlación

El coeficiente de correlación se ha definido con el programa de procesamiento de datos IBM SPSS versión 25.

Correlaciones				
			Sistema de control interno	Fase de selección
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,688
		Sig. (bilateral)	.	,222
		N	12	12
	Fase de selección	Coeficiente de correlación	,381	1,000
		Sig. (bilateral)	,222	.
		N	12	12

Interpretación

El coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s = 0,688$ con una consideración bilateral de $p = 0,222$ por tanto el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de definición el coeficiente encontrado indica una correlación moderada; relación considerable

4.4.1.3. Sistema de control interno y la fase de programación en la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Valor	Significado
< 0.20	correlación ligera; relación casi insignificante
0.20 - 0.40	correlación baja; relación definida pero pequeña
0.40 - 0.70	correlación moderada; relación considerable
0.70 - 0.90	correlación elevada; relación notable
> 0.90	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Objetivos específicos

Establecer la relación entre el sistema de control interno con la fase ejecución contractual en la gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017.

Calculo de coeficiente de correlación

El coeficiente de correlación se ha elaborado con el programa de procesamiento de datos IBM SPSS versión 25.

Correlaciones				
			Sistema de control interno	Fase ejecución contractual
Rho de Spearman	Sistema control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,699
		Sig. (bilateral)	.	,130
		N	12	12
	Fase ejecución contractual	Coeficiente de correlación	,462	1,000
		Sig. (bilateral)	,130	.
		N	12	12

Interpretación

El coeficiente rho de spearman hallado es $r_s = 0,699$ con una significación bilateral de $p = 0,130$ por tanto el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación moderada; relación considerable.

4.4.2. Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Existe relación directa entre Sistema de control interno y la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de El Tambo, 2017.

1. Planteamiento Hipótesis estadística

Ho: No existe una relación directa entre el sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

rs=0

Ha: Existe relación directa entre el sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

$r_s \neq 0$

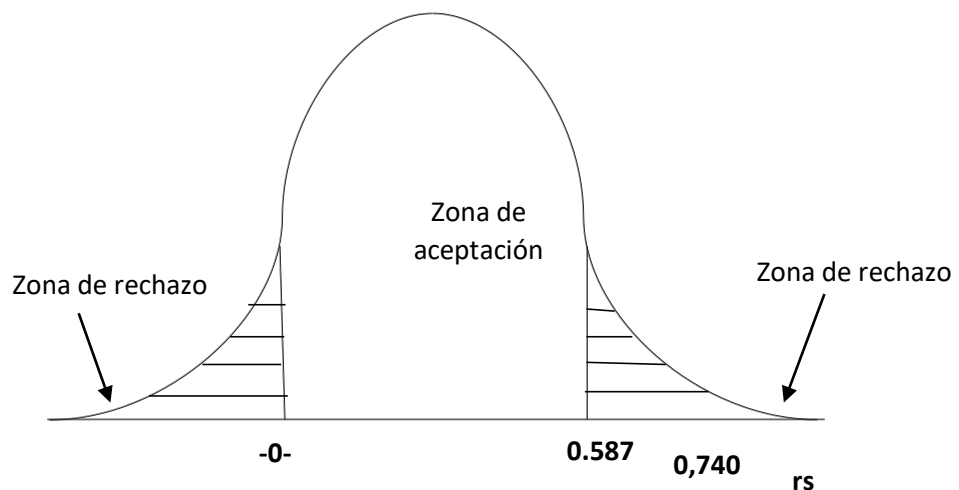
2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0,01$

El valor crítico “rs” a un $\alpha = 0,01$ y $n = 12$ es $r = 0.587$

3. Cálculo del estadístico

El coeficiente rho de spearman hallado es $r_s = 0.740$ para aceptar o rechazar la H_a se comprueba el rho de spearman hallado con r crítico = 0.587 valor obtenido de la tabla de distribución “rho”



4. Toma de decisión

Contrastando la r_s calculada con la r_s crítica para la toma de decisión:
 $0,740 > 0,587$ esta relación permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

5. Conclusión

Como se acepta la H_a , reconocemos que existe una relación fuerte entre las variables sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de El Tambo – 2017.

Hipótesis específica (HE1)

Existe una relación directa del sistema de control interno y la fase de programación en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

1. Planteamiento de hipótesis estadística

Ho: No existe una relación directa del sistema de control interno y la fase de programación en la gestión de área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

$r_s \neq 0$

Ha: Existe una relación directa del sistema de control interno y la fase de programación en la gestión de área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

$r_s \neq 0$

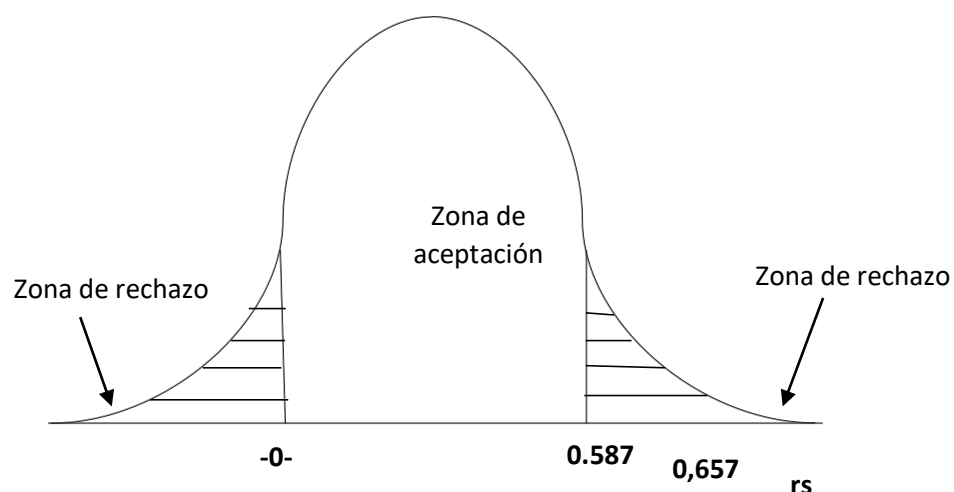
2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0,01$

El valor crítico “rs” a un $\alpha = 0,01$ y $n = 12$ es $r = 0.587$

3. Cálculo del estadístico

El coeficiente rho de spearman hallado es $r_s = 0.657$ para aceptar o rechazar la Ha se contrasta el rho de spearman hallado con r crítico = 0.587 valor adquirido de la tabla de distribución “rho”



4. Toma de decisión

Contrastando la r_s concluida con la r_s crítica para la toma de decisión: $0,657 > 0,587$ esta correlación accede rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

5. Conclusión

Como se acepta la H_a , finalizamos que existe una relación fuerte entre la variable sistema de control interno y la fase de programación de la Municipalidad distrital de El Tambo – 2017.

Hipótesis específica (HE2)

El sistema de control interno se relaciona directa y positivamente con la fase de Selección en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

1. Planteamiento de hipótesis estadística

H_0 : No existe relación directa y positivamente con la fase de Selección en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

$r_s=0$

H_a : Existe relación directa y positivamente con la fase de Selección en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

$r_s \neq 0$

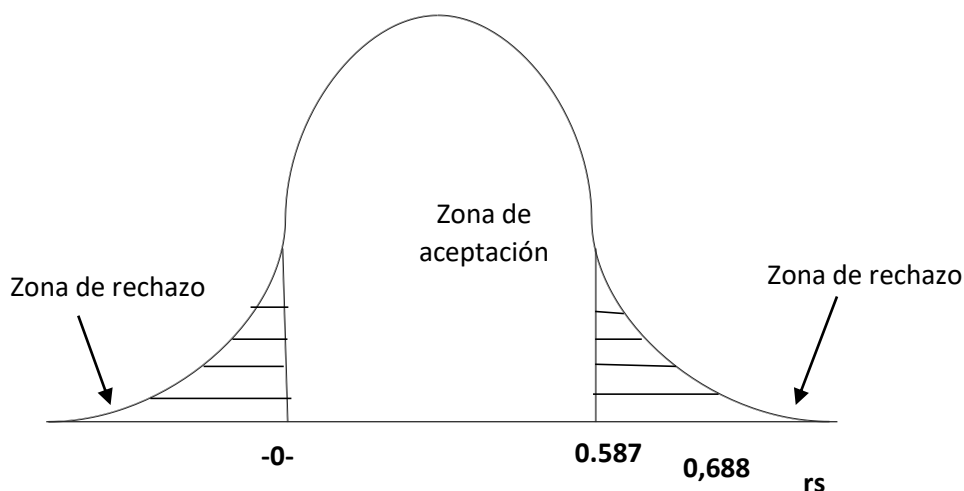
2. Nivel de significancia (α)

El Nivel de significación $\alpha = 0,01$

El valor crítico “ r_s ” a un $\alpha = 0,01$ y $n = 12$ es $r = 0.587$

V. Cálculo del estadístico

El coeficiente rho de spearman hallado es $r_s = 0,688$ para aceptar o rechazar la H_a se contrasta el rho de spearman hallado con r crítico = 0.587 valor alcanzado de la tabla de distribución “rho”



4. Toma de decisión

Cotejando la r_s calculada con la r_s crítica para la toma de decisión: $0,688 > 0,587$ esta relación permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

5. Conclusión

Como se acepta la H_a , concluimos que existe una relación fuerte entre la variable sistema de control interno y la fase de selección de la municipalidad distrital de El Tambo – 2017.

Hipótesis específica (HE3)

El sistema de control interno se relaciona directa y positivamente con la Fase de ejecución contractual en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

1. Planteamiento de hipótesis estadística

Ho: No existe una relación directa y positivamente con la Fase de ejecución contractual en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

$$rs = 0$$

Ha: Existe una relación directa y positivamente con la Fase de ejecución contractual en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, 2017.

$$rs \neq 0$$

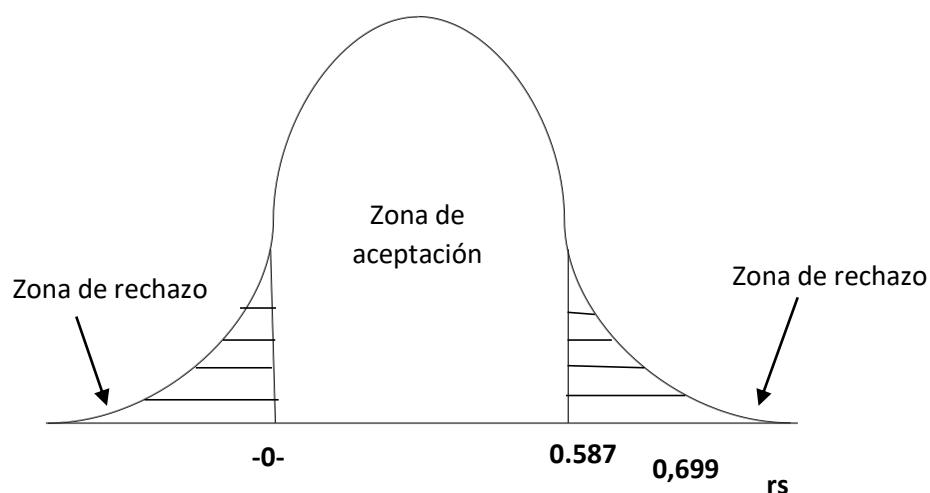
2. Nivel de significancia (α)

El Nivel de significación $\alpha = 0,01$

El valor crítico “rs” a un $\alpha = 0,01$ y $n = 12$ es $r = 0,587$

3. Cálculo del estadístico

El coeficiente rho de spearman hallado es $rs = 0,699$ para aceptar o rechazar la Ha se contrasta el rho de spearman encontrado con r crítico = $0,587$ valor alcanzado de la tabla de distribución “rho”



4. Toma de decisión

Demostrando la r_s calculada con la r_s crítica para la toma de decisión: $0,699 > 0,587$ esta correlación permite objetar la hipótesis nula con un problema (máximo) de 1% y admitir la hipótesis alterna.

5. Conclusión

De tal forma aceptamos la H_a , concluyendo que existe una relación fuerte entre la variable sistema de control interno y la fase de ejecución contractual dentro de la municipalidad distrital de El Tambo – 2017.

4.5 Discusión de resultados

En el presente estudio se planteó como interrogante general de investigación ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017? La prueba de hipótesis general hallada explica una correlación baja entre las variables sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.

Se planteó la hipótesis general: Existe relación directa entre sistema de control interno y la gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de El Tambo, 2017. Los resultados hallados para las variables sistema de control interno y gestión del área de abastecimiento muestran una correlación baja de acuerdo al coeficiente de rho de spearman hallado es 0,740 determinando que el coeficiente acertado es demostrativo, y se afirma que existe relación directa positiva entre las variables sistema de control interno y la gestión de área de abastecimiento.

Los resultados obtenidos de igual forma concuerdan con los aportes de investigación realizado por (Acuña & Chavez, 2013) quienes al evaluar el sistema de control interno es un mecanismo que evita el mal uso de los recursos públicos,

el secreto, la improvisación, la ineficiencia, todo ello es parte de las municipalidades distritales de El Tambo; entonces el sistema de control interno y gestión del área de abastecimiento buscan información veraz, oportuna y sistemática acerca del ejercicio de la función pública en materia económica.

Se planteó la hipótesis específica acorde a los resultados conseguidos, se afirma que existe una correlación inmediata del sistema de control interno y la fase de programación de tal modo la muestra sobre el cálculo del coeficiente de correlación Rho de spearman hallado es 0,657 y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis alterna con la prueba de que r_s calculada es mayor que la r_s crítica $0,657 > 0,587$ condición suficiente para consentir la hipótesis nula, se finaliza que el coeficiente hallado es significativo, y se certifica que existe una correlación moderada; relación considerable.

Prosiguiendo con la siguiente hipótesis específica, sobre el sistema de control interno y la relación directa y positivamente con la fase de Selección, siendo real el cálculo del coeficiente de correlación Rho de spearman de $r_s = 0,688$ por lo tanto la prueba de hipótesis rechaza la hipótesis nula con la convicción de que r_s calculada es mayor que la r_s crítica ($0,688 > 0,587$) circunstancia máxima para aceptar la hipótesis alterna, se finaliza que el coeficiente hallado es demostrativo, en conclusión se afirma que existe una correlación moderada.

A continuación terminando la hipótesis específica final donde se determina una correlación continua, positiva entre el sistema de control interno con la fase de ejecución contractual tal como modelo y el cálculo del coeficiente de correlación Rho de spearman de $r_s = 0,699$ y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la seguridad de que r_s calculada es mayor que la r_s crítica ($0,699$

> 0,587), se acepta la hipótesis alterna, posteriormente llegando al resultado que el coeficiente hallado es propio.

De la misma manera los resultados concuerdan con la indagación ejecutada por (Tomas Chumpitaz, 2010) quien demuestra el sistema del área de abastecimiento señalando al conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de suministros que requieren las entidades del Estado. De acuerdo a los resultados obtenidos en un 33.33% de los entrevistados respondió que la gestión del área de abastecimiento se considera casi nunca, es decir que la gestión en el área de abastecimiento no cumple adecuadamente con las normas.

CONCLUSIONES

Las opiniones mostradas, nos conlleva a las conclusiones siguientes:

- 1) Se determinó que existe una relación directa entre sistema de control interno y gestión del área de abastecimiento, de tal modo el ejemplo sobre el cálculo del número de semejanza de Rho de Spearman hallado es 0,740 y la tentativa de hipótesis donde se contradice la hipótesis alterna con la evidencia de que Z calculada con Z señala y se observa contrastando la rs calculada con la rs crítica para la toma de decisión: $0,740 > 0,587$ esta correlación admite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptando la hipótesis alterna.
- 2) Acorde a los resultados conseguidos, se afirma que existe una correlación inmediata del sistema de control interno y la fase de programación de tal modo la muestra sobre el cálculo del coeficiente de correlación Rho de spearman hallado es 0,657 y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis alterna con la prueba de que rs calculada es mayor que la rs crítica $0,657 > 0,587$ condición suficiente para consentir la hipótesis nula, se finaliza que el coeficiente hallado es significativo, y se certifica que existe una correlación moderada; relación considerable.
- 3) Comprobamos sobre el sistema de control interno y la relación directa con la fase de Selección, siendo real el cálculo del coeficiente de correlación Rho de spearman de $rs = 0,688$ por lo tanto la prueba de hipótesis rechaza la hipótesis nula con la convicción de que rs calculada es mayor que la rs crítica ($0,688 > 0,587$) circunstancia máxima para aceptar la hipótesis alterna, se finaliza que el coeficiente hallado es demostrativo en conclusión se afirma que existe una correlación moderada.
- 4) Se determina y consta una correlación positiva entre el sistema de control interno con la fase de ejecución contractual tal como modelo y el cálculo del coeficiente de

correlación Rho de spearman de $r_s = 0,699$ y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la seguridad de que r_s calculada es mayor que la r_s crítica ($0,699 > 0,587$), se acepta la hipótesis alterna, posteriormente llegando al resultado que el coeficiente hallado es propio.

RECOMENDACIONES

Después de haber analizado la relación existente entre Control interno y la Gestión de abastecimiento podemos recomendar lo siguiente:

- 1) Visto los resultados se sugiere poner mayor énfasis en el sistema del control interno ya que este ha demostrado tener influencia sobre la gestión de abastecimiento dentro de una entidad y todo servidor público debe trazarse objetivos y metas aprobadas por cada gerencia o subgerencia a fin de que puedan trabajar de manera coordinada al logro de los mismos, teniendo como resultado una óptima gestión.
- 2) Que toda entidad pública debe contar con el Sistema de control interno por lo tanto se recomienda a todos los funcionarios dar el total cumplimiento a las normas, directivas, etc. que estas poseen con la única finalidad de poder mejorar el S.C.I y como sabemos esto se refleja en una óptima gestión municipal.
- 3) Que los funcionarios públicos del área de abastecimiento y/o a los que desarrollen labores relacionados al proceso de contrataciones y adquisiciones del estado deberían asistir de forma obligatoria a las charlas organizadas por el Órgano supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE), continuamente de manera gratuita.
- 4) Que todo servidor público debe conocer todos los objetivos como también las metas trazadas por la gerencia, con el fin de que puedan trabajar direccionados a logro de los mismos, teniendo como resultado una óptima gestión.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

(s.f.).

Acero, J. C. (21 de Junio de 2018). Método descriptivo. *OK diario*. Recuperado el 04 de Febrero de 2019, de <https://okdiario.com/curiosidades/2018/06/21/que-metodo-descriptivo-2457888>

Acuña, J. R., & Chavez, G. L. (2013). *Control interno en el area de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Agustin de Cajas*. Junin, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2423/Acu%C3%B1a%20Alanaya-Chavez%20Quijada.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Alvarez Pedroza, A., & Alvarez Medina, O. (2017). *Reglamento de las contrataciones del estado*. Lima: Instituto Pacifico SAC. Recuperado el 30 de Diciembre de 2019

Aquino, G. C., & Calderon, E. D. (2016). *Control interno para una eficiente gestion en el area de abastecimiento de las municipalidades distritales de la provincia de Concepcion*. Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1627/TESIS%20FINAL%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Argandoña, M. A. (2010). *control interno y Administracion de de riesgo en la Gestion publica*. (M. c. S.A, Ed.) Lima. Recuperado el 30 de Diciembre de 2019

Castillo, J. (2008). *sistema de abastecimiento / contrataciones y adquisiciones del estado*. lima. Recuperado el 30 de diciembre de 2019

Claros Cohaila, R., & Leon Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestion y evaluación*. lima: Pacifico editores SAC. Recuperado el 30 de Diciembre de 2019

Escobar, M. (2018). *El control gubernamental y el sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huanuco*. Huanuco. Recuperado el 15 de Setiembre de 2018, de <http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/973/ESCOBAR%20ROMERO%2c%20Miluzka%20Marylaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hinojosa Pérez, J. A. (2017). *El arte de hacer una tesis* (Primera edición ed.). Lima. Recuperado el 30 de Diciembre de 2019

Linares, A. R. (2016). *Contrataciones y adquisiciones del estado y normas de control* (cuarta edicion ed.). (A. J. Galvan, Ed.) Lima: San marcos.

Mandujano Lizárraga, L. J. (2010). *Formulación de tesis* (Primera edición ed.). Huancayo, Huancayo, Perú: Marsant's.

Mantilla, S. (2008). *Control interno Estructura conceptual integrada*. bogota: Ecoe Ediciones. Recuperado el 30 de Diciembre de 2019

Mejia. (2017). Poblacion y muestra de una poblacion. Recuperado el 25 de 10 de 2018, de <https://www.lifeder.com/poblacion-muestra/>

- Paula, P. (2015). Obtenido de file:///F:/VARIABLE%20GESTION%20DE%20ABASTECIMIENTO/____.-%20MUNICIPALIDAD%20DE%20SAN%20BORJA%20-.____%20-%20Unidad%20de%20Abastecimiento.html
- Ruiz. (2007). *El metodo científico y sus etapas*. Recuperado el 17 de 09 de 2018, de <http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf>
- Rusque. (2017). *Metologia de investigacion*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2018, de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-validez-en-una-investigacion.html>
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control Interno en la optimización de la gestión de las Microempresas en el distrito de Chaclacayo*. Peru.
- Suarez, G. (2018). *Analisis de Control Interno en la gewstion de inventario del año 2017en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil. Recuperado el 30 de diciembre de 2019, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Taboada, D. A., & Taboada, V. L. (2013). *Sistema de control interno en las entidades publicas del peru*. Recuperado el 15 de noviembre de 2018, de <http://www.rree.gob.pe/Documents/CI/Sistema-de-Control-Interno-en-las-entidades-publicas-del-peru-bajo-el-Marco-COSO-2013.pdf>
- Valencia, R. (2016). *Metodologia para la implementacion de control interno evaluacion y auditoria al proceso de abastecimiento y distribucion de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles*. Sucre. Recuperado el 30 de diciembre de 2019, de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5402/1/T2119-MFGR-Valencia-Metodologia.pdf>
- MEJILLAVera Novoa, M., & Alvarez Illanes, J. (2009). *Sistema de abastecimiento contrataciones del estado*. lima: instituto pacifico SAC. Recuperado el 30 de Diciembre de 2019
- Vera, V. S., & Vizquete, E. L. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Guayas. Recuperado el 30 de diciembre de 2019, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

ANEXOS

**ANEXO 1:
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO, 2017”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de el Tambo, en el año 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Qué relación existe entre el Sistema de control interno y la fase de programación en la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017?</p> <p>¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la fase de Selección en la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el Sistema de control interno y la fase de ejecución contractual en la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo en el año 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación que existe entre el Sistema de control interno y la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de el Tambo, en el año 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS Establecer la relación que existe entre el sistema de control interno y la fase de programación en la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017</p> <p>Señalar la relación, que existe entre el sistema de control interno y la fase de Selección en la gestión de área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.</p> <p>Establecer la relación que existe entre el sistema de control interno y la fase de ejecución contractual en la gestión de área de abastecimiento en la municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL Existe relación directa entre Sistema de control interno y la Gestión de área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de El Tambo, en el año 2017.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>Existe relación directa entre el Sistema de control interno y la fase de programación en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.</p> <p>Existe relación directa entre el Sistema de control interno y la fase de Selección en la gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.</p> <p>Existe relación directa entre el sistema de control interno y la fase de ejecución contractual en la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.</p>	<p>VARIABLE 1</p> <p>SISTEMA CONTROL INTERNO</p> <p>VARIABLE 2</p> <p>GESTION AREA DE ABASTECIMIENTO</p>	<p>Fase de planificación</p> <p>Fase de ejecución</p> <p>Fase de evaluación</p> <p>Fase de programación</p> <p>Fase de selección</p> <p>Fase de ejecución contractual</p>	<p>Acceso a información</p> <p>Diagnostico situacional</p> <p>Evaluación de indicadores</p> <p>Acciones definidas para ejecutar el plan de trabajo</p> <p>Documento en proceso</p> <p>Plan de trabajo elaborado</p> <p>Especificaciones</p> <p>Técnicas y Términos de Referencia</p> <p>Valor Referencial</p> <p>Elaboración y discusión del informe.</p> <p>Plan anual de contrataciones</p> <p>Requerimiento y expediente de contratación</p> <p>Comité de selección.</p> <p>Registro de Participantes.</p> <p>Presentación de propuestas</p> <p>Otorgamiento de la buena pro.</p> <p>Contrato</p> <p>Incumplimiento de contrato</p> <p>Modificaciones del contrato.</p>	<p>Método de investigación Descriptivo</p> <p>Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación Correlacional</p> <p>Diseño de Investigación. No experimental.</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> r1 M --> r2 </pre> </div> <p>Población. Conformada por trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo.</p> <p>Muestra. La muestra estará representada por 12 personas.</p>

ANEXO 2:
MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Objetivo general: Determinar la relación entre el Sistema de control interno y la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de El Tambo, año 2017.

OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	
<p>Establecer la relación que existe entre el Sistema de Control interno y fase de programación en la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.</p> <p>Señalar la relación que existe entre el Sistema de Control interno y la fase de selección en la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.</p> <p>Establecer la relación que existe entre el Sistema de Control interno y la fase ejecución contractual en la Gestión del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de El Tambo, en el año 2017.</p>	<p>V1 Sistema de control interno</p>	<p>Según (Taboada & Taboada, 2013, pág. 35) menciona: El control interno en las entidades públicas como una herramienta muy importante en la obtención de metas y objetivos creados en el lineamiento de políticas, directivas manuales diseñados por la dirección a fin de reducir los riesgos que puedan impactar adversamente en los objetivos de las técnicas de la misma institución.</p>	<p>El control interno como actividad es ejercido por los directores o gerentes de las áreas administrativas, el comportamiento de cada área administrativa en relación con la responsabilidad institucional.</p>	Fase de planificación	<p>Acceso a la información</p> <p>Diagnostico situacional</p> <p>Evaluación de indicadores</p>	
				Fase de ejecución	<p>Acciones para ejecutar el plan de trabajo</p> <p>Documentación en proceso</p> <p>Plan de trabajo elaborado</p>	
				Fase de evaluación	<p>Especificaciones Técnicas y Términos de Referencia.</p> <p>Valor Referencial</p> <p>Elaboración y discusión del informe</p>	
		<p>V2 Gestion area de abastecimiento</p>	<p>Según (Castillo, 2008, pág. 9) define: Como unidad orgánica encargada de gestionar el proceso de suministro de los patrimonios considerados tanto bienes como servicios que solicita la municipalidad para el cumplimiento de las diferentes diligencias y proyectos que tiene como objetivo brindar en forma eficiente y eficaz, asimismo suministra el apoyo logístico a la gestión.</p>	<p>Los Directivos, Funcionarios y servidores públicos tienen el propósito de lograr la visión, la misión, las metas y los objetivos institucionales</p>	Fase de programación	<p>Plan anual de contrataciones</p> <p>Requerimiento y expediente de contratación</p> <p>Comité de selección</p>
					Fase de selección	<p>Registro de Participantes.</p> <p>Presentación de propuesta</p> <p>Otorgamiento de la buena pro</p>
					Fase de ejecución contractual	<p>Contrato</p> <p>Incumplimiento de contrato</p> <p>Modificaciones del contrato</p>

**ANEXO 3:
MATRIZ DE CONSTRUCCION DE INSTRUMENTOS**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	RESPUESTA
Variable 1 SISTEMA CONTROL INTERNO	Fase de planificación	Acceso a la información Diagnostico situacional Evaluación de indicadores	1, 2	siempre
			3, 4	casi siempre
	Fase de ejecución	Acciones para ejecutar el plan de trabajo Documentación en proceso Plan de trabajo elaborado .	5, 6, 7	siempre
			,8	siempre
Fase de evaluación	Especificaciones Técnicas y Términos de Referencia. Valor Referencial Elaboración y discusión del informe	9,10,11	casi siempre	
Variable 2 GESTION AREA DE ABASTECIMIENTO	Fase de programación	Plan anual de contrataciones Requerimiento y expediente de contratación Comité de selección	1,2,3,4	casi nunca
	Fase de selección	Registro de Participantes. Presentación de propuesta Otorgamiento de la buena pro	5,6,7 ,8	siempre
	Fase de ejecución contractual	Contrato Incumplimiento de contrato Modificaciones del contrato	9,10,11	casi siempre

ANEXO 4:
CUESTIONARIO

**CUESTIONARIO SOBRE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTION EN EL AREA
DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO**

**ENCUESTA PARA LOS FUNCIONARIOS GERENTES, SUB GERENTES, ADMINISTRADORES, Y
ASISTENTES CONTABLES DE LA ENTIDAD.**

Agradeceremos responder con objetividad sus valoraciones a los enunciados que te presentamos en esta encuesta.

Objetivo: Conocer la percepción del sub gerente, administradores, y asistentes contables de la respecto al Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de El Tambo.

Instrucciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y marcar con un aspa (X) sobre la alternativa de valoración que corresponde a tu opinión con respecto a los enunciados que se muestran en interrogación. De la misma forma le suplicamos que todas las preguntas formuladas sean respondidas, sin excepción alguna.

NUNCA	CASI NUNCA	AVECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ITEMS/REACTIVO	FRECUENCIA				
	1	2	3	4	5
1.- ¿El sistema de control interno permite acceder a la información con veracidad?					
2.- ¿El acceso a la información ayuda a optimizar tiempo para facilitar la fase de planificación?					
3.- ¿Diagnosticar oportunamente permite identificar el problema a fin de establecer las acciones correctivas?					
4.- ¿La evaluación de indicadores permite realizar ajustes oportunos y factibles en la entidad?					
5.- ¿Las acciones de ejecución permite los logros y objetivos institucionales?					
6.- ¿Para ejecutar un plan de trabajo es necesario realizar una inspección de rutina?					
7.- ¿Los documentos en proceso se agiliza mediante la fase de ejecución?					
8.- ¿ la fase de ejecución son acciones que ponen en marcha el plan de trabajo aprobado?					
9.- ¿En las especificaciones técnicas y términos de referencia para un requerimiento debe contar con la aprobación del sub gerente de abastecimiento?					
10.- ¿El valor referencial para la adquisición de un bien o servicio es de acuerdo a la cotización del mercado?					
11.-¿El tipo de procedimiento de selección se da por acuerdo mutuo del comité?					

CUESTIONARIO SOBRE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTION EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO

ENCUESTA PARA LOS FUNCIONARIOS GERENTES, SUB GERENTES, ADMINISTRADORES, Y ASISTENTES CONTABLES DE LA ENTIDAD.

Agradeceremos responder con objetividad sus valoraciones a los enunciados que te presentamos en esta encuesta.

Objetivo: Conocer la percepción del sub gerente, administradores, y asistentes contables de la respecto al Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de El Tambo.

Instrucciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y marcar con un aspa (X) sobre la alternativa de valoración que corresponde a tu opinión con respecto a los enunciados que se muestran en interrogación. De la misma forma le suplicamos que todas las preguntas formuladas sean respondidas, sin excepción alguna.

NUNCA	CASI NUNCA	AVECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

GESTION DEL AREA DE ABASTECIMIENTO

ITEMS/REACTIVO	FRECUENCIA				
	1	2	3	4	5
12.- ¿El personal que labora en el área de abastecimiento tiene el perfil y la capacidad profesional para desempeñar adecuadamente las funciones al cargo asignado?					
13.- ¿En la fase de programación se da inicio el requerimiento?					
14.- ¿La conformación del comité contribuye a una buena gestión dependiendo de la magnitud de una entidad?					
15.- ¿la fase de programación interviene de manera directa en la conformación del comité?					
16.- ¿De acuerdo a las normas de procedimientos el registro de participantes se pública en el SEACE?					
17.- ¿Las propuestas técnicas y económicas se realizan frente a un notario dependiendo la magnitud del proceso?					
18.- ¿De acuerdo a las normas el órgano encargado de las contrataciones selección a la persona natural o jurídica?					
19.- ¿El otorgamiento de la buena pro se publica por medio del SEACE?					
20.- ¿Tiene conocimiento el proveedor del plazo para presentar los documentos y suscribir el contrato?					
21.- ¿Aplica penalidades al incumplimiento de contrato según la normatividad vigente?					
22.- ¿La Modificación del contrato es previa solicitud del proveedor?					

ANEXO 5:
CONSIDERACIONES ETICAS

Para el desarrollo de la presente investigación se está considerando los procedimientos adecuados, respetando los principios de ética para iniciar y concluir los procedimientos según el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

La información, los registros, datos que se tomarán para incluir en el trabajo de investigación serán fidedignas. Por cuanto, a fin de no cometer faltas éticas, tales como el plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc., se está considerando fundamentalmente desde la presentación del Proyecto, hasta la sustentación de la Tesis.

Por consiguiente, nos sometemos a las pruebas respectivas de validación del contenido del presente proyecto.

ANEXO 6:

VALIDACION DE EXPERTOS

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN
Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario" que hace parte de la investigación "Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de el Tambo – 2017". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Cesar A. Peña Batallanos
 Formación académica: Contador Público
 Áreas de experiencia profesional: Financiera
 Tiempo: 18 años Cargo actual: Coordinador de PPP - UPLA
 Institución: U.F.F.C.C.A.A.C.C.
 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACION (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSERVACIONES
Fase de Planificación	1	4	4	3	3	4	
	2	4	3	3	4	4	
	3	4	4	4	3	4	
	4	3	3	4	3	4	
Fase de ejecución	5	4	4	3	3	4	
	6	4	4	4	4	4	
	7	3	3	4	4	4	
	8	3	3	4	4	4	
Fase de evaluación	9	4	4	4	3	4	
	10	4	4	4	3	4	
	11	4	3	3	4	4	

Evaluación cualitativa de la variable por criterios		4	4	4	3	4	
---	--	---	---	---	---	---	--

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

Calificación

1. No cumple con el criterio.
2. Nivel bajo
3. Nivel moderado
4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta: "Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de el Tambo – 2017"

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Cesar A. Peña Betallanos	Maestro	11	alto

Firma:.....

CCPS - 08 - 1628
CPC Cesar A. Peña Betallanos
DNI 01227799

CUESTIONARIO: GESTION EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACION (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSERVACIONES
Fase de programación y actos preparatorios	1	3	4	4	3		
	2	4	3	4	4		
	3	3	4	3	3		
	4	4	3	4	4		
Fase de selección	5	4	4	4	4		
	6	4	4	4	4		
	7	3	3	3	4		
	8	4	3	4	4		
Fase de ejecución contractual	9	3	4	4	3		
	10	3	4	4	4		
	11	3	4	4	4		
Evaluación cualitativa de la variable por criterios		4	4	4	4		

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

Calificación

5. No cumple con el criterio.
6. Nivel bajo
7. Nivel moderado
8. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta: "Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de el Tambo - 2017"

Cuadro N° 2
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
ELEDORO ESPINOZA CASTILLO	ME. ADM. EMP. - FINANZAS	11	Alto

Firma:

ELEDORO ESPINOZA CASTILLO

NAT. 350

DNI 19883147

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario" que hace parte de la investigación "Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de el Tambo – 2017". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: TELEODORO ESPINOSA CASTILLO
 Formación académica: MG. ADM. EMPRESAS - FINANAS - CPE
 Áreas de experiencia profesional: AUDITORIA TRIBUTARIA - TRIBUTACION - SUNAT.
 Tiempo: 30 AÑOS Cargo actual: AUDITOR TRIBUTARIO
 Institución: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SUAVES Y ADM. TRIB. - SUNAT

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACION (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSERVACIONES
Fase de Planificación	1	3	4	4	4		
	2	4	4	3	3		
	3	3	4	3	3		
	4	3	4	3	3		
Fase de ejecución	5	3	3	3	3		
	6	4	4	3	3		
	7	4	4	4	4		
	8	3	3	4	4		
Fase de evaluación	9	4	4	4	4		
	10	4	4	4	4		
	11	4	4	3	4		

Evaluación cualitativa de la variable por criterios		4	4	4	3	4	
---	--	---	---	---	---	---	--

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

Calificación

1. No cumple con el criterio.
2. Nivel bajo
3. Nivel moderado
4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta: "Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de el Tambo – 2017"

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
LEONARDO ESPINZA CASTILLO	MG. ADM. CAR. FINANZAS	11	ALTO

Firma:

LEONARDO ESPINZA CASTILLO
CPC. LEONARDO ESPINZA CASTILLO
MAT. 550
DNI 19883147

CUESTIONARIO: GESTION EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACION (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGUN ÍTEMS	OBSERVACIONES
Fase de programación y actos preparatorios	1	3	3	4	4	4	
	2	4	4	3	4	4	
	3	3	3	4	4	4	
	4	4	4	3	3	4	
Fase de selección	5	3	3	4	4	4	
	6	3	3	4	4	4	
	7	3	3	4	4	4	
	8	4	4	3	3	4	
Fase de ejecución contractual	9	4	4	4	3	4	
	10	5	4	4	3	4	
	11	3	4	4	3	4	
Evaluación cualitativa de la variable por criterios		4	4	4	3	4	

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

Calificación

5. No cumple con el criterio.
6. Nivel bajo
7. Nivel moderado
8. Nivel alto


Validez de contenido

Encuesta: "Sistema de control interno y la gestión en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de el Tambo - 2017"

Cuadro N° 2
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Cesar A. Peña Batallanos	Maestro	11	ALTO

Firma:.....


CPC. Cesar A. Peña Batallanos
CCPJ - 08 - 1628
DNI 01227799

ANEXO 7:
PANEL DE FOTOS

