

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS



“CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE LA
SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE POCOLLAY, PERIODO 2023”

PRESENTADA POR:

Br. MARYORI DEL CARMEN ROMERO APAZA

ASESOR:

Mag. RICARDO ZAPATA RUIZ

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCION EN AUDITORIA

TACNA - PERU

2024

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Maryori del Carmen Romero Apaza**, en calidad de: Egresado de la Escuela Profesional de **Ciencias Contables y Financieras** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI **71420805** Soy autor de la tesis titulada: “**CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, PERIODO 2023**” , teniendo como asesor al **Mag. Ricardo Zapata Ruiz** .

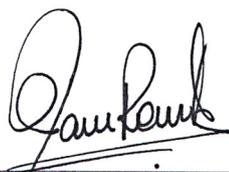
DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título profesional de Contador Público con mención en Auditoría**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atento contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor (a) de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 11 de noviembre del 2023



Bach. Maryori del Carmen Romero Apaza

DNI: 71420805

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a Dios por acompañarme en todo momento y no abandonarme nunca en mi camino.

A mis padres, quienes con su amor incondicional y apoyo me transmiten la fuerza para alcanzar mis sueños y metas. A mis hermanos. A mi perrita que es y siempre será mi gran apoyo emocional.

AGRADECIMIENTO

A mis padres Doris y Fredy les agradezco el apoyo, la motivación y confianza. A mis hermanos Eder y Joel por los consejos. A mi perrita Bella por acompañarme en el transcurso de la elaboración de mi tesis.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “*Control interno y su relación con la Gestión de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023*”, tuvo el objetivo de determinar la relación que existe entre el Control Interno y la gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay de la Ciudad de Tacna, periodo 2023, apreciándose un desempeño insuficiente en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas, debido a que existen demoras en los procesos y rotación de personal. No elaborando estadísticas ni sugerencias para mejorar la funcionalidad de la Municipalidad y darle una mayor fluidez del trabajo administrativo en el área.

Respecto al marco metodológico, en el estudio se propuso un tipo de investigación básica, con nivel de estudio descriptivo correlacional y de diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 20 unidades, empleándose como técnica la encuesta aplicándose como instrumento el cuestionario - Escala de Likert.

Como principal resultado del estudio se concluyó en base a los resultados obtenidos y conforme a las pruebas realizadas por tablas de frecuencia y de recopilación que si existe una relación positiva de forma significativa entre el Control Interno y la Gestión de la subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay en el periodo 2023, dado que los resultados estadísticos respaldan el objetivo general de la investigación, se evidencia que un adecuado control interno por parte de la entidad garantiza una gestión eficiente en la Subgerencia de Abastecimiento, lo que fomenta la mejora continua en los procesos administrativos.

Palabras Clave: Control interno, gestión de abastecimiento, gestión de adquisiciones

ABSTRACT

The present research work entitled *"Internal control and its relationship with the Management of the Supply Sub-management of the District Municipality of Pocollay, period 2023"*, had the objective of determining the relationship that exists between the Internal Control and the management of the Supply Sub-management of the District Municipality of Pocollay of the City of Tacna, period 2023, observing an insufficient performance in the satisfaction of the needs of the population and non-compliance with the proposed goals, due to the fact that there are delays in the processes and staff turnover. Not preparing statistics or suggestions to improve the functionality of the Municipality and give greater fluidity to the administrative work in the area.

Regarding the methodological framework, the study proposed a type of basic research, with a descriptive correlational study level and a non-experimental design, whose study population was 20 units, using the survey as a technique and applying the questionnaire as an instrument - Likert Scale.

As the main result of the study, it was concluded based on the results obtained and according to the tests carried out by frequency and compilation tables that there is a significant positive relationship between Internal Control and the Management of the Supply Sub-management of the District Municipality of Pocollay in the period 2023, given that the statistical results support the general objective of the research, it is evident that adequate internal control by the entity guarantees efficient management in the Supply Sub-management, which encourages continuous improvement in administrative processes.

Keywords: Internal control, supply management, procurement management

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	13
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1 Identificación y determinación del problema	14
1.2 Formulación del problema.....	16
1.2.1 Problema Principal	16
1.2.2 Problema Específicos	16
1.3 Objetivos generales y específicos	17
1.3.1 Objetivo General	17
1.3.2 Objetivo Especifico	17
1.4 Justificación, Importancia y alcances de la investigación	18
1.4.1 Justificación.....	18
1.4.2 Importancia.....	18
1.4.3 Alcances y limitaciones en la investigación:.....	19
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	20
2.1 Antecedentes relacionados con la investigación.....	20
2.1.1 Antecedentes Internacionales	20
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	24
2.1.3 Antecedentes Locales	27
2.2 Bases Teóricas	30
2.2.1 Control Interno	30
2.2.2 Gestión de la subgerencia de Abastecimiento	49
2.3 Definición de términos básicos.....	55

2.4	Sistema de Hipótesis.....	59
2.4.1	Hipótesis General	59
2.4.2	Hipótesis Específicas.....	59
2.5	Sistema de Variables.....	59
2.5.1	Identificación de las variables	59
2.5.2	Operacionalización.....	60
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....		62
3.1	Tipo de investigación.....	62
3.2	Nivel de Investigación	62
3.3	Diseño de investigación.....	62
3.4	Población y muestra.....	63
3.4.1	Población	63
3.4.2	Muestra	63
3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	63
3.5.1	Técnicas.....	63
3.5.2	Instrumentos	63
3.6	Técnicas de procesamiento de datos.....	63
3.7	Selección y validación de instrumentos de investigación.....	65
3.7.1	Confiability de la variable Control interno y Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	65
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		68
4.1	Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.....	68
4.2	Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.	69
4.2.1	Variable 1: Control interno.....	69

4.2.2	Variable 2: Gestión de la Subgerencia de abastecimiento.....	89
4.3	Contraste de Hipótesis	100
4.3.1	Prueba de normalidad	100
4.3.2	Prueba de Hipótesis	104
4.3.3	Contraste de Hipótesis.....	107
4.4	Discusión de resultados	117
	CONCLUSIONES.....	120
	RECOMENDACIONES	123
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	126
	APENDICE	131
	Apéndice A. Matriz de consistencia.....	131
	Apéndice B. Operacionalización de Variables.....	132
	Apéndice C. Instrumentos de investigación	133
	ANEXO	134

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Miembros titulares del Comité de Control Interno de la MDP.....	37
Tabla 2	Variable independiente: Control Interno.....	60
Tabla 3	Variable dependiente: Gestión de la Subgerencia de abastecimiento.....	61
Tabla 4	Escala de Alfa de Cronbach.....	65
Tabla 5	Análisis de confiabilidad de las variables.....	65
Tabla 6	Prueba de Normalidad de las Variables.....	101
Tabla 7	Baremos de la correlación de R de Pearson.....	105
Tabla 8	Baremos de la correlación de Rho de Spearman.....	107
Tabla 9	Prueba de correlación de Rho Spearman -Hipótesis General.....	108
Tabla 10	Prueba de correlación de r de Pearson - Hipotesis especifica 1.....	110
Tabla 11	Prueba de correlación de Rho de Spearman - Hipotesis especifica 2.....	111
Tabla 12	Prueba de correlación de r de Pearson - Hipotesis especifica 3.....	113
Tabla 13	Prueba de correlación de Rho de Spearman - Hipótesis especifica 4.....	115
Tabla 14	Prueba de correlación de r de Pearson - Hipótesis especifica 5.....	116

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la Gerencia de Administración y Finanzas	50
Figura 2 Se practica los valores éticos en el área de trabajo.....	69
Figura 3 En el área de trabajo se promueve una cultura orientada a la transparencia y la etica profesional	70
Figura 4 Se cumple con la normatividad dirigida y establecida por la MDP	71
Figura 5 Nivel de la dimensión Ambiente de Control de la MDP	72
Figura 6 Se implementan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.....	73
Figura 7 Se ha implementado y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos	74
Figura 8 Nivel de la dimensión Evaluación de Riesgo de la MDP.....	75
Figura 9 Existe una buena administración de los recursos para cumplir con los objetivos del área.....	76
Figura 10 Oportunamente se realizan los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico	77
Figura 11 Los entregables que presenta el personal contratado es supervisado por parte de los superiores y es objeto de verificación para autorizar su pago	78
Figura 12 Nivel de la dimensión Actividades de Control de la MDP.....	79
Figura 13 Se informa del control interno de manera sencilla y clara en su redacción	80
Figura 14 Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.	81
Figura 15 Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos	82

Figura 16 Nivel de la dimensión Información y Comunicación de la MDP.....	83
Figura 17 Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección	84
Figura 18 Se llevan a cabo acciones de monitoreo continuo de las operaciones para asegurar el correcto desempeño de las funciones establecidas	85
Figura 19 Se llevan a cabo auditorías internas que permitan una evaluación precisa y transparente	86
Figura 20 Nivel de la dimensión Actividades de Supervisión de la MDP.....	87
Figura 21 Nivel del Control Interno de la MDP	88
Figura 22 Los requerimientos de contratación realizados por las áreas usuarias están fundamentados en el Plan Operativo Institucional (POI) y son verificadas por el área correspondiente	89
Figura 23 Se evalúa que el personal a contratar cumpla con el perfil requerido, lo cual está sustentado en documentos que se verifican por medio del control posterior	90
Figura 24 En el proceso de contratación de servicios profesionales se realizan entrevistas para conocer las habilidades y experiencias de los candidatos	91
Figura 25 Nivel de la dimensión Gestión de Servicios de la MDP.....	92
Figura 26 El área de logística tiene políticas para garantizar que los proveedores seleccionados cumplan con los requisitos establecidos por el área usuaria y las exigencias legales.....	93
Figura 27 Se evalúa que el cuadro de cotizaciones y adquisiciones se realice de manera adecuada y transparente para su posterior giro de la orden.....	94
Figura 28 Nivel de la dimensión Gestión de Adquisiciones de la MDP	95

Figura 29 El personal encargado del llenado de las PECOSAS realiza su trabajo siguiendo los parámetros técnicos respectivos para prevenir quejas o inconvenientes debido al deficiente llenado de la PECOSA	96
Figura 30 El personal autorizado cumple oportunamente con la presentación de la PECOSA al área de contabilidad, cumpliendo con los plazos establecidos para las declaraciones de los bienes adquiridos	97
Figura 31 Nivel de la dimensión Distribución de Bienes Adquiridos de la MDP	98
Figura 32 Nivel de la gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la MDP	99

INTRODUCCION

En nuestro país, el control interno se ha consolidado como uno de los pilares fundamentales de las entidades corporativas, dado que facilita un seguimiento claro de la eficiencia y efectividad de las operaciones llevadas a cabo por las organizaciones. Además, garantiza la fiabilidad de los registros y el cumplimiento de las normativas vigentes. La ausencia de transparencia propicia la desconfianza entre usuarios y proveedores, dado que, si los procesos de adquisición no son claros y se fundamentan en criterios objetivos, pueden inducir reflexiones de favoritismo o corrupción. Por ende, si no están claros los términos y especificaciones de las adquisiciones, plazos de entrega, garantía y penalidades por incumplimiento, la municipalidad se encontraría en situación desfavorable en caso de incumplimientos de los proveedores. La optimización de los procesos de abastecimiento no solo impacta directamente en la provisión de bienes y servicios esenciales para la comunidad, sino que también influye en la eficacia general de la entidad.

El presente trabajo de investigación tiene la siguiente estructura: en el Capítulo I, se desarrolla el planteamiento del problema, formulación, justificación y los objetivos de la investigación; en el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, antecedentes, bases teóricas, definición de términos básicos; en el Capítulo III se desarrolla la Metodología, hipótesis y variables, el tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumento; procesamiento y análisis de datos; en el Capítulo IV se desarrolla los resultados y su discusión, el análisis estadístico, presentación de resultados, contrastación de la hipótesis y la discusión de resultados; finalmente se desarrollan las conclusiones y sugerencias y anexos correspondientes.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Identificación y determinación del problema

A nivel internacional, el control interno en las instituciones públicas presenta un bajo rendimiento, lo que impide a las entidades alcanzar sus metas institucionales. Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones adecuada y se diseña para proporcionar un grado razonable de seguridad en la consecución de objetivos, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables. En este contexto, se implementa el modelo COSO, el cual es aceptado en diversos países y mejora el control interno en entidades recaudadoras de impuestos, convirtiéndose en un pilar esencial para una gestión eficaz.

En el Perú, las municipalidades son percibidas como entidades que padecen de corrupción, malversación de fondos, burocracia e ineficiencia en sus operaciones, lo que genera un ambiente de desconfianza. Esta problemática lleva al Estado a implementar reformas en el sistema de control, con el objetivo de reducir los riesgos en los procesos de abastecimiento y garantizar un adecuado cumplimiento de la normativa. La implementación de un sistema de control interno busca prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

La Municipalidad Distrital de Pocollay es el órgano de gobierno local, creado mediante Ley N° 13069, es uno de los 11 distritos de la provincia de Tacna con más historia y tradiciones, en ella se observan falencias visibles en la subgerencia de abastecimiento, particularmente en relación con los controles internos. Estas falencias afectan los cinco componentes del control interno: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, comunicación e información, y actividades de supervisión. Además, se identifica una capacitación insuficiente del personal

encargado de manejar y supervisar estos componentes, lo cual limita el cumplimiento de las metas trazadas por la institución. La aplicación de un control interno adecuado implica cumplir con los lineamientos normativos y garantizar una gestión eficiente en servicios, adquisiciones, además de la distribución y disposición de bienes adquiridos.

La problemática principal se centra en la subgerencia de abastecimiento, la cual presenta una administración inadecuada de las órdenes de bienes y servicios, junto con observaciones en los requerimientos de contratación y en los documentos de los proveedores. Esto resulta en el incumplimiento de la Directiva N° 004-2022-MDP/TACNA, aprobada mediante la Resolución de Gerencia Municipal N° 034-2022-MDP-T, que regula los lineamientos para la contratación de bienes, servicios, consultorías y obras menores o iguales a ocho (8) unidades impositivas tributarias para la Municipalidad Distrital de Pocollay. Estas deficiencias en el control interno afectan directamente la gestión eficiente debido a las demoras en los procesos.

La implementación del Comité de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Pocollay podría mejorar el sistema de abastecimiento, evitando observaciones en los procesos y requerimientos de las áreas usuarias para la contratación de bienes y servicios. Estas observaciones generan demoras en los procesos de adquisición, creando malestar tanto en los usuarios como en los proveedores. La falta de transparencia en estos procesos provoca desconfianza, ya que, si las adquisiciones no se realizan de manera clara o se basan en criterios errados, se generan percepciones de favoritismo o corrupción. Además, una revisión inadecuada de los proveedores existentes puede generar disconformidad, impidiendo a la municipalidad ofrecer un buen servicio y limitando las oportunidades de mejora en la cadena de suministros.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema Principal

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?

1.2.2 Problema Específicos

Problema Específico 1:

¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?

Problema Especifico 2:

¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?

Problema Especifico 3:

¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?

Problema Especifico 4:

¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?

Problema Especifico 5:

¿De qué manera las actividades de supervisión se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?

1.3 Objetivos generales y específicos**1.3.1 Objetivo General**

Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

1.3.2 Objetivo Especifico**Objetivo Especifico 1:**

Determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

Objetivo Especifico 2:

Determinar cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

Objetivo Especifico 3:

Determinar cómo las actividades de control se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

Objetivo Especifico 4:

Determinar cómo la información y comunicación se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

Objetivo Especifico 5:

Determinar cómo las actividades de supervisión se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

1.4 Justificación, Importancia y alcances de la investigación**1.4.1 Justificación****Justificación Teórica**

El presente trabajo de investigación se pretende contribuir argumentando las labores realizadas en la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad de Pocollay, durante su desarrollo se revisó el manejo del control interno, con la finalidad de encontrar posibles fallas durante el proceso para una gestión eficiente de esta área.

Justificación Práctica

De acuerdo a los resultados obtenidos la presente tesis, tiene la finalidad de implementar estrategias y posibles soluciones para un control interno óptimo, logrando así una gestión positiva en la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay.

1.4.2 Importancia

La presente investigación es importante ya que la información encontrada aborda desafíos significativos que pueden tener un impacto directo en la eficiencia y efectividad de la Municipalidad Distrital de Pocollay. Al proponer soluciones a las

deficiencias identificadas, la investigación contribuye al mejoramiento de los procedimientos necesarios a través del ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, generando un adecuado control interno que permita mejorar la gestión en la Subgerencia de Abastecimiento, promoviendo la gestión de servicios, adquisiciones, almacenamiento y distribución y disposición de bienes adquiridos por la municipalidad al servicio de los usuarios y la comunidad.

1.4.3 Alcances y limitaciones en la investigación:

Como alcances, la presente investigación abordará los componentes del control interno en el área de abastecimiento, examinando sus aspectos más relevantes, como políticas, procedimientos y evaluación.

Se centrará en el análisis del marco normativo que rige la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, identificando falencias y asegurando su cumplimiento. Asimismo, propondrá recomendaciones para fortalecer el control interno, destacando mejoras concretas para optimizar la gestión de la Sub Gerencia de Abastecimiento. Los resultados serán de conocimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay y posiblemente utilizados para otras entidades que así lo requieran.

La investigación no tiene limitaciones, por tener facilidades para acceder a la información de la Municipalidad Distrital de Pocollay y permitir realizar encuestas

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes relacionados con la investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según López (2022) , en su trabajo de tesis denominado: “Incidencia del sistema de control interno en la gestión de logística de una empresa gastronómica de la ciudad de pilar” de la Universidad Nacional de Pilar, en Paraguay. Tiene como objetivo: Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de logística de una empresa gastronómica de la ciudad de Pilar. El tipo de investigación es descriptivo correlativo, la investigación se ubicó en el nivel de investigación correlacional, porque buscó determinar la incidencia de una variable sobre otra, en este caso del sistema de control sobre la gestión logística y asumió un diseño no experimental transversal prospectivo, porque el estudio se realizó en un solo momento, en una sola toma de datos, lo que hizo posible ajustar este corte de investigación. La muestra estuvo conformada por 22 personas con método de encuesta. Obteniendo como resultado lo siguiente: Los resultados del estudio indicaron una confirmación positiva moderada entre ambas variables, lo que sugiere que un buen sistema de control interno puede mejorar la eficiencia y la eficacia de los procesos logísticos, independientemente al sector emprendido. Finalmente, como conclusión: Se analizó la relación del control interno con los procesos logísticos de la empresa gastronómica elegida para el estudio. Los datos demuestran que el Sistema de Control Interno tiene una correlación positiva moderada (Pearson: 0,283; p-0,202) en la logística de la empresa. Confirmándose así la hipótesis de que el Sistema de Control Interno incide significativamente en el área de Logística para su funcionamiento eficiente y para la optimización de los recursos de la empresa. No obstante, se aclara que la investigación

presenta limitaciones en el proceso, ya que se trabajó con un diseño correlación en una pequeña muestra, por ende, se considera que los resultados pueden ser limitantes para ser generalizaciones o inferencias sobre las empresas gastronómicas a nivel local. Sin embargo, se deja un marco de referencia sobre estudios similares y descripción de la implementación del control interno y gestión de logística. Además, el estudio representa un antecedente de investigación y sirve para replicar en poblaciones de mayor tamaño o diseños de investigación de mayor alcance.

Según Balla, (2020) presentó la tesis titulada: "El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador" El propósito del autor fue: Establecer y detallar el impacto del control interno en la optimización de la administración empresarial en Ecuador. Teniendo en cuenta una modalidad de investigación y un nivel de investigación establecidos, se empleará la metodología de recolección de información documental. Esta técnica facilita la adquisición o contribución de nuevos documentos que permiten realizar un análisis explicativo, realizar comparaciones de diversas contribuciones intelectuales mediante el análisis de fuentes de información. Finalmente, se llegó a la conclusión de que el control interno debe ser implementado por las organizaciones sin tener en cuenta el contexto económico y productivo en el que operan. Esto se manifiesta en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, y las regulaciones de normas y leyes. El control interno constituye un componente esencial en el sistema administrativo de todas las organizaciones, abarcando desde la dirección superior, responsable de establecer las funciones específicas y prioritarias, hasta garantizar la aceptación y participación de los empleados, garantizando así la consecución de los objetivos empresariales.

En consecuencia, cada organización, ya sea constituida por un conglomerado familiar o corporativa, tiene como prioridad la búsqueda de mejora continua entre todas las áreas que la integran. En el ámbito del control interno, es crucial disponer de personal capacitado que logrará los objetivos establecidos mediante la supervisión, evaluación y monitoreo, con el fin de lograr un control interno exitoso.

Según Salinas (2020) en su trabajo en su tesis denominada: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de los Gobiernos Autónomos Descentralizados cantonales de la provincia de Zamora Chinchipe, periodo 2020”. Tiene como objetivo: Evaluar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de los Gobiernos Autónomos Descentralizados de la provincia de Zamora Chinchipe. Tiene un tipo de investigación de tipo descriptiva, toda vez que permitió la descripción lógica de la zona de estudio, conociendo las características de la población para recolectar y analizar la información, con nivel descriptivo, cuyo diseño específico es el transversal, en la que se buscó por medio de una encuesta y una matriz de verificación recolectar datos de los procesos administrativos. La muestra estuvo conformada por 110 encuestados entre: 49 jefes departamentales y 61 funcionarios de nivel operativo, utilizando para ello la herramienta de Excel que permitió levantar el análisis y procesamiento y mediante análisis estadístico se realizó, observación de dispersión de datos y tendencias, así como gráficos de los resultados obtenidos. Los resultados del estudio indicaron que: Al analizar los resultados se ha visto que las limitaciones que existen en los GAD's, para el manejo del control interno, en primera instancia podría tener causa en la importancia de su implementación, fortalecimiento y evaluación para el cumplimiento de la planificación y preservar el bien público; de ahí que es indispensable mejorar las capacidades y competencias en

el proceso operacional de acuerdo con el entorno organizacional para obtener resultados más coherentes. Este resultado se sustenta con la teoría de Fonseca (2013) quien sostiene que la importancia del control interno radica en que establece un ámbito organizacional con base en la ética, que permite el cumplimiento de las normas de control establecidas, lo que conlleva a la previsión de riesgos y estimulación de la transparencia; así mismo Estupiñan (2015) señala que someter el sistema de control interno municipal a una evaluación bajo el criterio del Marco Integrado COSO, permite establecer adecuados controles administrativos en toda la entidad, por medio de los componentes y principios necesarios para el logro de los objetivos y por ende la gestión institucional, también es trascendental cimentarse en las conclusiones de Calle et al(2018), quienes expresan que el sistema de control interno como herramienta de gestión promueve el fortalecimiento institucional y hace que se disponga de mecanismos para desarrollar la planeación, tomando en cuenta los 79 factores que constituyen la misma, como son los indicadores, para priorizar y asignar adecuadamente los recursos. Finalmente, como conclusión: El control interno incide positivamente en la gestión administrativa si se lo implementa adecuadamente, esto dadas las respuestas de los jefes departamentales y personal operativo, que en su mayoría califican como buenos los principios del control interno implementados en los GAD's, sin embargo, existe discrepancia en algunos de estos en donde: el 37% de jefes departamentales y 31% de personal operativo califican como regular el cumplimiento de los programas de capacitación establecidos, el 37% de los jefes departamentales y 41% de personal operativo califican como regular los mecanismos establecidos para identificar, analizar y tratar los riesgos, el 31% de jefes departamentales y 33% de personal operativo califican de regular la supervisión de los

procesos y operaciones; y, finalmente el 37% de los jefes departamentales y 34% de personal operativo califican como regular la evaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, por lo que gestión administrativa es propensa a prácticas que afectan el cumplimiento de la planificación.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Según Echegaray Estrada, (2022) en su trabajo de tesis llamado: “Control Interno y Gestión de Abastecimiento en La Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2019”, para optar el grado de Contador Público de la Universidad Andina del Cuzco de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Escuela Profesional de Contabilidad. El autor propuso como objetivo: Determinar en qué medida el Control Interno influye en la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco, 2019. La modalidad de investigación es de carácter fundamental, dado que su objetivo es la generación y recolección de datos con el objetivo de construir una base de conocimiento que se integrará con el corpus de información existente. El diseño adoptado fue no experimental, con un nivel de estudio descriptivo correlacional. La población de estudio consistió en 152 empleados de la Municipalidad. La metodología empleada para la recopilación de datos fue la encuesta utilizando el instrumento correspondiente. Los resultados obtenidos fueron: En la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco, el 34.9% de los participantes indica que el Control Interno se lleva a cabo de forma periódica. Respecto a la Gestión de Abastecimiento, está también se clasifica como regular, con una aceptación del 27.6%. En relación con la interrelación entre las variables de Control Interno y Gestión de Abastecimiento, la hipótesis nula postula que el Control Interno no incide en la

Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco durante el año 2019. La Hipótesis alterna: El Control Interno influye en la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco, 2019. Como $p=0.000$. Finalmente, se llegó a la conclusión de que: El Control Interno tiene un impacto en la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco durante el año 2019, con un grado de relación del 91.9%, según el coeficiente de correlación de Spearman. La evaluación del Control Interno se realizó teniendo en cuenta sus cinco elementos fundamentales: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de monitoreo. Los hallazgos indican la necesidad de otorgar mayor relevancia al desarrollo adecuado del cuadro de necesidades, el plan anual de adquisiciones y contrataciones, el presupuesto institucional de apertura, la clasificación de los bienes y el registro del análisis de la oferta. La Gestión de Abastecimiento fue examinada a través de la descripción de sus etapas; Programación, Negociación, Obtención y contratación, Almacenamiento, Seguridad y distribución; los resultados evidencian que la Municipalidad debe desarrollar e implementar mecanismos para mejorar la determinación de necesidades, consolidación de necesidades, formulación del plan anual de contrataciones, ejecución de la programación y evaluación del mismo para una eficiente gestión de abastecimiento.

Según Mendoza, (2021) en su trabajo de tesis llamado: “Control interno en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Chicla, Huarochirí, lima, año 2020”. El autor propuso como objetivo: Analizar en qué medida el control interno influye en la mejora de la gestión de tesorería en la municipalidad de Chicla, Huarochirí, Lima año 2020. Teniendo un tipo de investigación denominada aplicada

y se sustentan a través de normas. La muestra estuvo constituida por la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones, para una población finita o conocida, donde se obtuvo que 52 es el tamaño óptimo para realizar el trabajo de campo consistente en la encuesta, utilizada para el procesamiento y análisis de la información, se efectuó con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales; Statical Package for the Social Sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 25, versión en español. En conclusión, el estudio ha evidenciado que la implementación adecuada del Control Interno en todas las áreas funcionales tiene el potencial de influir de manera positiva en la eficiencia y efectividad del cumplimiento de las normativas de tesorería en la municipalidad de Chicla, Huarochirí, Lima.

Según, Camacuari (2019) en su trabajo de tesis llamado: “Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, Perú”. El autor propuso como objetivo de estudio determinar si existió influencia del sistema de control interno del área de abastecimiento sobre la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. El tipo de investigación corresponde al tipo aplicado debido a que presenta una serie de procesos para formular la hipótesis y determinar las conclusiones, tal como se observa en esta investigación. La muestra estuvo constituida por la técnica no probabilística a través de un muestreo por conveniencia, donde se obtuvo como unidades de análisis a 10 municipalidades distritales entre las que están: a) Municipio distrital de Quilcas, b) Municipio distrital de San Jerónimo de Tunan, c) Municipio distrital de San Agustín, d) Municipio distrital de Sapallanga, e) Municipio distrital de Viques, f) Municipio distrital de Saño, g) Municipio distrital de Pilcomayo,

h) Municipio distrital de Huancán, i) Municipio distrital de Huayucachi, j) Municipio distrital de Pucará, sobre diez municipalidades, considerando a tres personas a encuestar por cada municipalidad, se tendrá una muestra total de 30 persona. La metodología empleada consistió en la realización de encuestas. Resulta que las actividades de control interno del área de abastecimiento ejercen una influencia moderada sobre la eficiencia y eficacia de la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, dado que el coeficiente de correlación Rho de Spearman se determinó en 0.442*. En última instancia, se llegó a la conclusión de que existe una correlación moderada entre las actividades de control interno en el ámbito de abastecimiento y la eficiencia y eficacia de la administración en las municipalidades distrital de Huancayo.

2.1.3 Antecedentes Locales

Según Clavitea (2023) en su trabajo de tesis llamado: “Control interno y la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de ciudad nueva, Tacna 2021” El autor propuso como objetivo determinar la relación de la aplicación de los componentes del control interno con gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021, teniendo un tipo de investigación denominada investigación básica porque el alcance de esta investigación es más práctico, relevante y está respaldado por pautas para la recopilación de información con un nivel de investigación es relacional, en un primer momento se describe las variables posteriormente se procede a relacionar identificando la valoración de las dimensiones. La muestra estuvo constituida por muestreo aleatorio sistemático según la fórmula; donde se estimó con una confianza del 95% y con un, margen de error del 5 %, $P = 50$ y $Q = 50$. Las técnicas utilizadas fue la encuesta donde se recopiló los datos y la

información necesaria para investigar las variables de la calidad del servicio mientras analizaba los documentos que podrían investigar adecuadamente las retenciones de impuestos. Obteniendo como resultados: Se ha observado que el ambiente de control dentro de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, referido al conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno de la Municipalidad en un 64,4% considera que es bueno y un mínimo porcentaje (8%) lo considera que es Deficiente. La conclusión buscó determinar la relación de la aplicación de los componentes del control interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2021; donde la estimación del baremo del coeficiente de correlación de Spearman es positivamente baja (0,231), se puede incidir que la aplicación de los componentes del control interno si se relaciona significativamente en la gestión presupuestaria. Finalmente se concluyó como resultado: Los resultados generales de la presente investigación tienen congruencia con lo que diferentes autores refieren, en este caso en el contexto de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

Según Guerrero (2023) en su trabajo de tesis llamado: “El proceso de control interno y la gestión administrativa en la Gerencia de Gestión Tributaria de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, con un tipo de investigación básico o puro, ya que tenía como objetivo contribuir al conocimiento fundamental en el área. La muestra de la investigación comprendió al 100% de la población debido a su tamaño reducido. Se empleó la técnica de encuesta, dirigida a los 120 trabajadores de la Gerencia de Gestión Tributaria de la Municipalidad Provincial de Tacna. Los resultados obtenidos de la investigación indican un valor P: 0.000 siendo este menor a 0.05, lo que rechaza la hipótesis nula. Esto indica que existe una relación

significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con una correlación media según la percepción de los trabajadores. En conclusión, se determinó que el control interno está significativamente asociado con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna durante el año 2018, con una correlación de Spearman de 0.775 y el valor p value de 0.000 que fue menor a 0.05, que confirma la existencia de una relación significativa entre ambas variables.

Según Cajusol (2021) en su trabajo de tesis llamada:” Implementación del control interno y su efectividad de los ordenamientos del área de tesorería de la municipalidad distrital de Mira Costa, teniendo como objetivo: Determinar si la implementación del Control Interno, incide en la efectividad de los ordenamientos del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Mira Costa. con un tipo de investigación es de tipo descriptivo-explicativo y correlacional, La presente investigación uso el muestreo no probabilístico que es una técnica que permita la selección con claridad en las intenciones o criterios ya establecidos, la muestra del estudio es no probabilística, entregada por los empleados municipales, constituido por 23 trabajadores entre funcionarios y servidores. Las técnicas que se utilizaron en la investigación son las siguientes: - Encuesta. Finalmente se llegó a la conclusión Para las determinaciones de las situaciones actuales de los controles internos municipal distrital de Miracosta se elaboró el cuestionario referente a la necesidad de implementar el sistema de control interno, en base a la normatividad vertida en la Guías e implementar los sistemas de controles aprobados por la contraloría general de la república a través RC N° 458-2008-CG y la resolución de contraloría N° 320-2006-CG la normativa de los controles internos; además de cada cuestionario ha sido para un funcionario y empleados para laborar en la comunidad. Finalmente se llegó a la

conclusión que para las determinaciones de las situaciones actuales de los controles internos municipal distrital de Mira Costa se elaboró el cuestionario referente a la necesidad de implementar el sistema de control interno, en base a la normatividad vertida en la Guías e implementar los sistemas de controles aprobados por la contraloría general de la república a través RC N° 458-2008-CG y la resolución de contraloría N° 320-2006- CG la normativa de los controles internos; además de cada cuestionario ha sido para un funcionario y empleados para laborar en la comunidad.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Según Quinaluisa et al (2018) nos dice que el control interno es:

“Un proceso efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

En su sentido más amplio, comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa.

Las empresas son la caracterización más elocuente del tejido económico de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado. Es por ello que deben establecer un control interno que les permita el progreso económico esperado, poder mantenerse en el mercado, y contribuir así a la economía del país. Por tanto, el control interno es una

herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

A) Modelo Coso

El modelo COSO, comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992, tras cinco años de estudio y discusión, de modo que surgió un nuevo marco conceptual del control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes en ese momento.

A nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, su incidencia sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas (Superior, 2015). Actualmente, existen tres modelos del COSO: COSO 1, COSO 2 y COSO 3. En el presente trabajo se utilizará el COSO de manera general, que comprende:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Actividades de Supervisión

En los últimos años, a consecuencia de los problemas de corrupción y fraudes detectados en las entidades, que han involucrado incluso corporaciones

internacionales, se ha fortalecido e implementado el control interno en diferentes países. Se ha notado que no es un tema reservado solamente a los contadores, sino también una responsabilidad de los miembros de los consejos de administración de las diferentes actividades económicas de cualquier nación u organización.

La presente investigación surge a partir de los modelos de control aplicados a la auditoría informática, pues constituyen informes que permiten seguir las pautas para la elaboración de los sistemas de control interno.

Asimismo, un excelente sistema de control interno es aquel que no daña las conexiones empresa-clientes y mantiene, en un nivel de alta dignidad humana, las relaciones de dirigentes y subordinados. Su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios y de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (González, 2013). Por consiguiente, de acuerdo con la necesidad del negocio y la actividad, se debe tener en cuenta, según el país, sus políticas y leyes, qué modelo de control interno conviene aplicar.

B) Objetivos del Control interno

- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (gob.pe, 2023)

C) Fundamentos de Control Interno

La fórmula triple A

- **Autocontrol**

Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, tareas o acciones.

- **Auto regulación**

Facultad que tiene toda institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones. Facultad que tiene toda la institución para reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

- **Autogestión**

Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas Legales.

D) Implementación del Control Interno

La Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG (www.mef.gob.pe, 2016), establece que:

El modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades.

Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo, observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación.

a. Suscribir acta de compromiso

En este primer paso los Titulares y la Alta Dirección de la entidad, se comprometen a implementar el Sistema de Control Interno y a conformar el Comité.

b. Conformar Comité de Control Interno

El titular de la entidad aprueba mediante Resolución o equivalente la conformación del Comité de Control Interno. Tienen la tarea de conducir la implementación del SCI.

c. Sensibilizar y capacitar en Control Interno

En esta etapa se busca explicar al interior de la organización la importancia de la implementación del SCI y de los beneficios que traen para la institución y para los trabajadores.

d. Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI

El Comité de Control Interno elabora un programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI, que debe ser aprobado por el titular, el cual definirá los objetivos, alcance y actividades.

e. Realizar el diagnóstico del SCI

Se realiza el diagnóstico y el informe con los resultados del estado situacional del SCI, en el cual se identifican brechas mediante el análisis de controles, procesos y de la identificación de riesgos en la entidad.

f. Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI

Se elabora un plan de acción sobre la base de los resultados encontrados en el diagnóstico. Es necesario definir los objetivos, responsable, las acciones, plazos y recursos necesarios.

g. Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo

El titular de la entidad dará visto bueno al plan. Cada área, dependencia o unidad orgánica deberá implementar las actividades del plan de trabajo, en su quehacer diario.

h. Elaborar reportes de evaluación respecto a la Implementación del SCI

Cada tres meses, el Comité realizará reportes de evaluación de la ejecución del plan de trabajo, se enviarán al titular de la entidad y se registrarán en la aplicación de Seguimiento y Evaluación del SCI.

i. Elaborar un informe final

El Comité de Control Interno realizará un informe final al terminar el proceso de implementación del Sistema de Control Interno y se enviará al titular de la entidad.

j. Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI

Finalmente, se buscará alcanzar un nivel de mejora continua del SCI, aprendiendo de los reportes de evaluación para alcanzar mejores resultados y afianzar las fortalezas de la entidad.

**E) Implementación del Comité de Control Interno en la
Municipalidad Distrital de Pocollay**

Según (munidepocollay.gob.pe, 2017) El comité de Control interno es implementado en la Municipalidad Distrital de Pocollay con el objetivo de establecer las normas y procedimientos para el funcionamiento del Comité de Control Interno, equipos de apoyo y equipo de evaluación de la Municipalidad Distrital de Pocollay y para efectos del Reglamento, al Comité de Control Interno se le denominara CCI.

Teniendo como base legal:

- Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades.
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica y sus modificatorias.
- DU 067-2009 - Modifica Art. 10 de la Ley 28716.
- Ley 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Ley 29743 deroga DU 067-2009.
- Ley 30372 - Ley de Presupuesto 2016.
- Resolución de Contrataría N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno
- RC 149-2016-CG Aprueba Directiva 013-2016-CG-PROD Implementación del SCI.
- RC 320-2006-CG - Normas de Control Interno.
- RC 458-2008-CG - Guía para la Implementación del Sistema de CI.
- Resolución de Alcaldía N°070-2017-MDP-T

- Reglamento del Comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Pocollay - Tacna
- Acta Nro. 02-2017-CCI/MDP-T Reporte Avance de Ejecución Plan de Trabajo al 31 de mayo CONTRATACION.

El comité de control interno (CCI), es un comité de carácter permanente, creado dentro de la organización municipal de Pocollay, mediante resolución de Alcaldía, suscrita por el Titular de la entidad.

Está constituida por cinco miembros titulares con igual número de suplentes, los cuales ocupan cargos directivos con capacidad y atribuciones para la toma de decisiones. El presidente y secretario es designado en la Resolución de Alcaldía de conformación del CCI

El comité de control interno en la Municipalidad de Pocollay está integrado por:

Tabla 1

Miembros titulares del Comité de Control Interno de la Municipalidad

Distrital de Pocollay

Miembro Titulares	
Gerente Municipal	Presidente
Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas	Secretario
Jefe de la Oficina de Planificación y presupuesto	Miembro
Gerente de Ingeniería y desarrollo urbano	Miembro
Gerente de servicios sociales y locales	Miembro
Miembros Suplentes	
Jefe de secretaria general	Miembro
Jefe de la unidad de contabilidad	Miembro
Jefe de la unidad de personal	Miembro

Sub gerente de planeamiento urbano y catastro	Miembro
Jefe de la unidad de programación e inversiones y gestión de proyectos	Miembro
Jefe del órgano de control institucional	Veedor

Nota. Reglamento del comité de control interno de la MDP-Tacna (munidepocollay.gob.pe)

El CCI de la Municipalidad Distrital de Pocollay, tendrá como funciones fundamentales las siguientes:

- a) Monitorear el proceso de sensibilización y capacitación del personal de la entidad sobre el Sistema de Control Interno.
- b) Desarrollar el diagnóstico actual de Control Interno de la Entidad.
- c) Desarrollar el cuadro de necesidades propuesto dentro del diagnóstico del Control Interno. Proponer la estimación de recursos necesarios para la implementación del Sistema de Control Interno.
- d) Informar a la Alta Dirección sobre los avances realizados en materia de implementación del Sistema de Control Interno.
- e) Coordinar con todas las áreas de la entidad, aspectos pertinentes a la implementación del Sistema de Control Interno.
- f) Emitir informes sobre los resultados de la implementación del Sistema de Control Interno, para su oportuna remisión al Órgano de Control Institucional, dentro de los plazos indicados en la citada norma.
- g) Comunicar a todo el personal de la importancia de contar con un Sistema de Control Interno eficiente.
- h) Todas las demás funciones contenidas en la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD "Implementación del Sistema de Control Interno en las

Entidades del Estado" y en la Guía para la Implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado”, aprobado por Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG.

F) Componentes de Control Interno

Según la Contraloría General de la Republica del Perú (CGR, 2006) mediante la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG nos indica que los componentes están constituidos por:

a. Ambiente de control

De acuerdo con (CGR, 2016) alude al conjunto de normativas, procesos y estructuras que constituyen el fundamento para la implementación efectiva del Control Interno en la entidad. Se implementa de manera transversal a la organización.

Según la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida, se presentan las siguientes normas:

i. Filosofía de la Dirección

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la Contraloría (CGR, 2006)

La filosofía y el estilo gerencial abarcan los comportamientos y actitudes que deben caracterizar la administración de la entidad en lo que respecta al control interno.

Es imperativo cultivar un entorno de confianza y respaldo hacia el control interno, a través de una actitud receptiva hacia el aprendizaje y la innovación, la transparencia en la toma de decisiones, un comportamiento fundamentado en valores y ética, y una determinación firme de medir objetivamente el rendimiento, entre otros factores.

ii. Integridad y Valores éticos

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la Contraloría (CGR, 2006)

La integridad y los principios éticos del titular, los funcionarios y los servidores ejercen influencia en sus preferencias y valoraciones, las cuales se manifiestan en las normas de comportamiento y en los estilos de gestión. Es crucial que el titular o funcionario designado, junto con el resto del personal, sostenga una postura de respaldo constante hacia el control interno, fundamentándose en la integridad y los principios éticos que la entidad ha instituido.

iii. Administración Estratégicas

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la Contraloría (CGR, 2006)

Las entidades del Estado necesitan una formulación sistemática que esté estrechamente alineada con los planes estratégicos y los objetivos para lograr un control efectivo en su administración. Esto incluye la planificación de operaciones y las metas asociadas, así como la representación de estos elementos en términos monetarios dentro del presupuesto anual.

iv. Estructura Organizacional

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la Contraloría (CGR, 2006)

El titular designado para el cargo debe asumir la responsabilidad de diseñar, aprobar y actualizar la estructura organizativa de tal forma que maximice la eficiencia y efectividad. Este procedimiento debe implementarse para respaldar la consecución de los objetivos y la realización de la misión institucional.

v. Administración de los Recursos Humanos

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la Contraloría (CGR, 2006) nos dice que:

Es imperativo que el responsable designado instaure las políticas y procedimientos requeridos para asegurar una planificación y gestión apropiadas de los recursos.

vi. Competencia profesional

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la Contraloría (CGR, 2006) nos dice que:

El titular o funcionario designado debe considerar la competencia profesional del personal como un elemento esencial, asegurándose de que esté en línea con las funciones y responsabilidades asignadas dentro de las entidades del Estado.

vii. Asignación de Autoridad

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la Contraloría (CGR, 2006) nos dice que:

Es imperativo establecer de manera explícita las obligaciones y responsabilidades del personal, establecer las conexiones de información, los niveles y las normativas de autorización, además de determinar los confines de su jurisdicción.

viii. Órgano de Control interno nacional

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la Contraloría (CGR, 2006) nos dice que:

La presencia de actividades de control interno gestionadas por la unidad especializada conocida como Órgano de Control Institucional, siempre y cuando esté correctamente establecida, es clave para asegurar un entorno de control efectivo.

b. La evaluación de riesgos

Según (CGR, 2016), se refiere a un proceso continuo diseñado para que la entidad esté preparada para enfrentar factores o eventos que podrían impactar el logro

de sus objetivos, metas y operaciones. El riesgo se define como la probabilidad de que un evento ocurra y afecte negativamente los objetivos de la institución. Las normas para la evaluación del riesgo son:

i. Planeamiento de la administración de riesgo

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006) Se refiere a los procedimientos que implican la formulación y documentación de una estrategia claramente definida, estructurada e interactiva con el objetivo de identificar y evaluar los riesgos que podrían impactar a una entidad y dificultar la consecución de sus metas. Es imperativo elaborar planes, estrategias de respuesta y mecanismos para supervisar las modificaciones, junto con un programa para garantizar los recursos requeridos para la implementación de medidas de mitigación de riesgos.

ii. Identificación de los Riesgos

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006) En el proceso de identificación de riesgos, se categorizan todos los potenciales riesgos que podrían obstaculizar la consecución de los objetivos institucionales, ya sean de origen externo o interno. Los factores externos comprenden elementos de índole económica, medioambiental, política, social y tecnológica. Los factores internos representan las decisiones adoptadas por la administración e incorporan aspectos como la infraestructura, el personal, los procesos y la tecnología.

iii. Valoración de los riesgos

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), le permite a la entidad evaluar cómo los riesgos potenciales podrían impactar en el alcance de sus objetivos. El proceso comienza con un análisis exhaustivo de los riesgos específicos que se han seleccionado para su evaluación. El objetivo es recopilar la información

necesaria sobre las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, el momento, la respuesta y las posibles consecuencias.

iv. Respuesta al Riesgo

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), la gestión evalúa las potenciales respuestas a los riesgos considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y el análisis costo-efectivo. La valoración de la gestión del riesgo, junto con la selección e implementación de una respuesta apropiada, constituyen elementos fundamentales en la administración de peligros.

c. Actividades de Control

De acuerdo con (CGR, 2016), se alude a las políticas y procedimientos que la entidad ha implementado con el objetivo de mitigar los riesgos que podrían obstaculizar la consecución de sus metas. Las directrices para las tareas de control son:

i. Procedimientos de autorización y aprobación

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), la responsabilidad de cada proceso, actividad o tarea dentro de la organización debe estar claramente delineada, asignada de forma precisa y comunicada formalmente al funcionario adecuado. La ejecución de estos procesos, actividades o tareas debe estar respaldada por la aprobación y autorización de los funcionarios que poseen la autoridad pertinente.

ii. Segregación de Funciones

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), la segregación de funciones en los roles o equipos laborales debería contribuir a la minimización de riesgos asociados a errores o fraudes en los procesos, actividades o tareas. En términos

más precisos, ninguna posición o equipo debería ejercer un control absoluto sobre todas las fases cruciales de un proceso, actividad o labor.

iii. Evaluación costo – beneficio

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), la concepción y puesta en marcha de cualquier actividad o procedimiento de control deben fundamentarse en una evaluación de costo-beneficio, que considere criterios como la factibilidad y la adecuación en relación con la consecución de los objetivos, entre otros elementos.

iv. Controles sobre el acceso a los Recursos o archivos

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), el acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal debidamente autorizado que asuma la responsabilidad de su utilización o custodia. La obligación de usar y proteger los recursos o archivos debe ser documentada a través de recibos, inventarios u otros documentos que faciliten un control efectivo de los mismos.

v. Verificaciones y Conciliaciones

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), los procesos, actividades o tareas de relevancia deben ser objeto de verificación tanto previo como posterior a su implementación. Adicionalmente, deben ser documentados y categorizados para facilitar una revisión subsiguiente.

vi. Evaluación de Desempeño

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), es imperativo realizar una evaluación constante de la gestión, basada en los planes organizacionales y las regulaciones en vigor, con el objetivo de prevenir y rectificar cualquier

insuficiencia o anomalía que pueda comprometer los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad.

vii. Rendición de Cuentas

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), la entidad, en conjunto con sus titulares, funcionarios y servidores públicos, tiene la responsabilidad de rendir cuentas respecto al aprovechamiento de los recursos y bienes estatales, la ejecución de la misión y los objetivos institucionales, así como la obtención de los resultados previstos. Para lograr este objetivo, el sistema de control interno implementado debe suministrar la información y el respaldo requeridos.

viii. Documentación de procesos

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), los procesos, actividades y tareas deben estar adecuadamente documentados para garantizar su evolución en conformidad con los estándares establecidos, facilitar su evaluación apropiada y asegurar la rastreabilidad de los productos o servicios producidos.

ix. Revisión de procesos

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), Es imperativo realizar revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas para corroborar su conformidad con los reglamentos, políticas, procedimientos en vigor y otros requisitos. Es crucial que esta modalidad de revisión se diferencie de manera explícita del monitoreo del control interno dentro de una entidad.

x. Controles para la Tecnologías de información y comunicaciones

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), Las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) engloban datos, sistemas de información, tecnología vinculada, infraestructuras y personal cualificado. Las acciones de control

en las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) deben incorporar mecanismos que garanticen que el procesamiento de la información favorezca la consecución de la misión y los objetivos de la entidad, y deben estar estructuradas para prevenir, identificar y rectificar errores.

d. Información y Comunicación

Según (CGR, 2016), se alude a la información, tanto interna como externa, que la entidad requiere para cumplir con las obligaciones de control interno y respaldar la consecución de sus metas. Las directrices referentes a esta información son:

i. Funciones y Características de la Información

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), la información se deriva de las operaciones, operaciones financieras y de control, que se originan tanto en el interior como en el exterior de la entidad.

ii. Información y Responsabilidad

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), Es imperativo que los datos relevantes sean capturados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y transmitidos en tiempo y forma oportuna.

iii. Calidad y suficiencia de la Información

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), El individuo designado tiene la obligación de garantizar la fiabilidad. Para ello, es imperativo diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que garanticen la presencia de toda información valiosa dentro del sistema de control interno.

iv. Sistemas de Información

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), Los sistemas de información concebidos e implementados por la entidad representan un instrumento

para la formulación de estrategias organizacionales, por lo que deben adecuarse a las particularidades, requerimientos y naturaleza de la entidad. Así, el sistema de información proporciona la información como componente esencial para la toma de decisiones, promoviendo y asegurando la transparencia en la rendición de cuentas.

v. *Flexibilidad al Cambio*

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), Los sistemas de información requieren un examen periódico y, si resulta necesario, un rediseño cuando se detecten insuficiencias en sus procesos y productos. Al modificar la entidad sus objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros aspectos, es imperativo tener en cuenta el impacto en los sistemas de información para implementar las medidas necesarias.

vi. *Archivo Institucional*

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), El individuo designado para el cargo debe instaurar y implementar políticas y procedimientos de archivo apropiados para la conservación y preservación de documentos e información, según su relevancia o por necesidades técnicas o jurídicas.

vii. *Comunicación Interna*

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), la comunicación interna se refiere al flujo de comunicaciones dentro de una red de relaciones interdependientes, con el objetivo de transmitir un mensaje claro y eficiente.

viii. *Comunicación externa*

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), el enfoque de la comunicación externa de la entidad debería ser garantizar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y la ciudadanía en su conjunto.

ix. Canales de Comunicación

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

e. Actividades de supervisión

Según (CGR, 2016), se refiere al conjunto de actividades de supervisión integradas en los procesos y operaciones de la entidad, con el objetivo de evaluar y mejorar continuamente. Las normas para estas actividades son:

i. Prevención y monitoreo

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), el monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe proporcionar información oportuna sobre si se están llevando a cabo adecuadamente para alcanzar los objetivos establecidos. Además, debe verificar si se están tomando las acciones necesarias para la prevención, cumplimiento y corrección, asegurando así la idoneidad y calidad en el desempeño de las funciones asignadas.

ii. Seguimiento de resultados

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas.

iii. Compromisos de mejoramiento

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la (CGR, 2006), consiste que por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre

cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

2.2.2 Gestión de la subgerencia de Abastecimiento

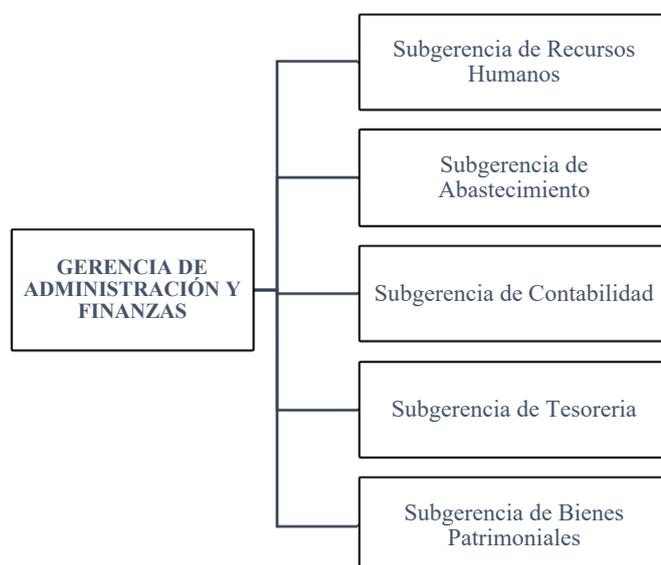
Según (ROF, 2019) señala que: “Es la unidad orgánica de apoyo del tercer nivel organizacional, responsable de programar y ejecutar las acciones de contrataciones para proveer los bienes y servicios que requieran los órganos y unidades orgánicas de la Municipalidad, conforme a su Plan Anual, con previa constatación de la disponibilidad presupuestal y financiera, Asimismo se encarga de la administración de almacén central.”

La gestión del abastecimiento es una tarea logística que se encarga de adquirir los productos, bienes y servicios necesarios para el funcionamiento eficiente del sistema de producción y las áreas de apoyo de la empresa.

En la Municipalidad Distrital de Pocollay, la Subgerencia de abastecimiento es una de las cinco subgerencias bajo la dirección de la Gerencia de Administración y Finanzas. Es una de las más importantes, ya que se encarga de evaluar, programar, cotiza requerimiento, solicita la certificación, generando las órdenes de compra y servicio notificando al proveedor para posteriormente ser devengados en la Subgerencia de Contabilidad para que luego la Subgerencia de Tesorería emita el giro y haga el respectivo deposito al proveedor. Para datos más completos del organigrama se encuentran en el Anexo A.

Figura 1

Organigrama de la Gerencia de Administración y Finanzas



Nota. Organigrama MDP

Funciones de la Subgerencia de Abastecimiento

Según (ROF, 2019) el Artículo 63° del Reglamento De Organización y

Funciones sus funciones son:

Las funciones específicas del área Subgerencia de Abastecimientos son:

- a) Elaborar, proponer y evaluar el Plan Anual de Contrataciones de bienes y servicios, así como sus respectivas modificaciones mediante el informe respectivo.
- b) Programar, ejecutar y controlar los procesos que derivan del Sistema de Abastecimiento.
- c) Efectuar todas las adquisiciones de bienes y servicios requeridos por los diferentes órganos de la Municipalidad y elaborar los expedientes de

contrataciones, según corresponda, de conformidad al marco establecido por las disposiciones legales vigentes.

- d) Organizar y coordinar sus actividades en estricto cumplimiento del marco presupuesta, aprobado y la existencia de disponibilidad financiera.
- e) Registrar, controlar y supervisar en Sistema Integrado de Administración Financiera para Gobiernos Locales (SIAF-RP) las obligaciones en la fase de compromiso y lo que corresponda a su competencia.
- f) Mantener actualizado el precio del mercado de los bienes y servicios para su aplicación y uso permanente.
- g) Coordinar con las unidades orgánicas competentes y/o usuarias, la preparación de las especificaciones técnicas o términos de referencia de los requerimientos hasta su aprobación.
- h) Organizar y ejecutar los procesos de selección de la entidad, conforme al Plan Anual de Contrataciones, los mecanismos establecidos y con los comités debidamente conformados.
- i) Organizar, dirigir, controlar y ejecutar los procesos para el almacenamiento y la distribución de los bienes o materiales adquiridos.
- j) Formular los proyectos de contratos que se deriven de las adquisiciones directas y de los procesos de selección para la adquisición de bienes o servicios.
- k) Supervisar el cumplimiento de los documentos contractuales de bienes, servicios y de obras (contratos, ampliaciones, cartas fianza, otros).

- 1) Administrar los servicios auxiliares, requeridos por la institución, como servicios de imprenta, gasfitería, central de radio, mensajería, limpieza, guardianías, entre otros.
- m) Otras funciones que le sean asignadas por la Gerencia de Administración, en el marco de su competencia.

2.2.2.1 Componentes de la subgerencia de abastecimiento

a. Gestión de Servicios

La administración de servicios en la Subgerencia de Abastecimiento de una entidad municipal alude al compendio de actividades, procesos y estrategias orientadas a asegurar que se cumplan las regulaciones, las demandas de bienes y servicios. Además, se debe verificar la adecuada emisión de la orden de servicio y la conformidad del área usuaria con la provisión eficaz del servicio, lo cual es esencial para el óptimo desempeño de la entidad municipal. Esta metodología aspira a asegurar que los recursos sean empleados de manera eficaz y transparente, cumpliendo con los objetivos institucionales y las regulaciones legales pertinentes.

b. Gestión de adquisiciones

La gestión de adquisiciones en la Subgerencia de Abastecimiento de una municipalidad abarca el conjunto de procesos, políticas y estrategias empleados para evaluar a los proveedores preseleccionados y emitir órdenes de compra de bienes necesarios para el funcionamiento eficiente y transparente de la entidad municipal, en conformidad con las normativas vigentes. Este proceso puede incluir desde la identificación de necesidades hasta la recepción y control de los bienes y servicios adquiridos.

c. Almacenamiento

Se encarga técnicamente de la recepción, verificación y gestión de las características cualitativas de los materiales adquiridos por el Estado mediante las entidades y organismos pertinentes, garantizando el acatamiento de los procedimientos estandarizados de contratación. Esto abarca las tareas administrativas y jurídicas, así como los procedimientos de contratación.

Son funciones en materia de almacén central:

Según (ROF, 2019) las funciones de almacenamiento son:

- a) Ejecutar, organizar y controlar las operaciones de entrada y salida de los bienes adquiridos por la entidad.
- b) Supervisar los procedimientos de manipulación de la mercancía en su recepción y en su expedición.
- c) Controlar la calidad de los productos recibidos.
- d) Verificar el cumplimiento de las órdenes de compra, asegurándose de que los procedimientos planeados se cumplan en el tiempo, con la calidad y la seguridad previstas.
- e) Controlar el mantenimiento del almacén para evitar errores y agilizar los procesos de recepción de las mercancías y preparación de los pedidos.
- f) Controlar los stocks y las condiciones en las que éste se almacena, teniendo en cuenta las características de la misma y las manipulaciones que vaya a sufrir.

d. Distribución y Disposición de bienes adquiridos

Estos procedimientos son convenientes y oportunos para que una institución pública proporcione los materiales que necesita para asegurarse de lograr sus objetivos

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

A continuación, los aspectos clave de estos procesos:

Distribución de Bienes

Según (Schroeder, Meyer, & Rungtusanatham, 2011): “La distribución de bienes implica asegurar que los productos, materiales, o suministros adquiridos lleguen a las áreas o usuarios finales que los necesitan.”.

Algunos aspectos importantes de este proceso son:

- **Planificación y Asignación:** Asegura que los bienes lleguen a las áreas que los necesitan en el momento oportuno, considerando las prioridades y necesidades.
- **Control y Registro:** Documenta todas las salidas de bienes para mantener un control eficiente y evitar pérdidas.
- **Conservación:** Almacena y cuida los bienes para que lleguen en óptimas condiciones a su destino.

Disposición de Bienes

Según (Schroeder, Meyer, & Rungtusanatham, 2011): “La disposición de bienes se refiere a los procedimientos mediante los cuales los bienes que ya no son útiles o están obsoletos son retirados del inventario de la organización”.

Esto puede incluir:

- **Identificación de Bienes Obsoletos:** Detecta y clasifica los bienes que ya no son útiles o están deteriorados.

- Opciones de Disposición: Según su estado, los bienes pueden repararse, venderse, donarse, reciclarse o eliminarse de acuerdo con normas ambientales y de seguridad.
- Registro de Disposición: Mantiene un historial claro de bienes dados de baja, garantizando transparencia y cumplimiento normativo.

2.3 Definición de términos básicos

Control interno

Se refiere al compendio de acciones, actividades, planes, políticas, normativas, registros, procedimientos y métodos implementados por las autoridades y su personal a cargo, con la finalidad de prevenir potenciales riesgos que impacten a una entidad pública. Conocer la estructura organizacional y los componentes necesarios para implementar un sistema de control eficaz es crucial para garantizar una 'seguridad razonable' en la correcta utilización de la inversión y alcanzar los objetivos. (CGR, 2016)

Gestión de abastecimiento

Es el proceso de planificar, coordinar y controlar todas las actividades relacionadas con la adquisición de materias primas, productos y servicios necesarios para el funcionamiento de una organización. Este proceso abarca desde la identificación de las necesidades de abastecimiento hasta la entrega y almacenamiento de los productos o servicios adquiridos. (umng.edu.co, 2018)

Gestión Eficiente

Examina las teorías y modelos relacionados con la gestión eficiente del abastecimiento en el sector público. Considera la literatura que aborda la optimización

de procesos de adquisición, la gestión de proveedores, la calidad de los bienes y servicios, y la importancia de la transparencia en estas actividades.

Normativas y Legislación Aplicable:

Revisa la legislación y normativas relevantes que rigen el abastecimiento en el ámbito municipal. Entiende cómo estas regulaciones establecen los marcos legales que deben ser considerados en la implementación del control interno y la gestión eficiente

Ambiente de Control

El entorno de control constituye el espacio en el que se llevan a cabo todas las operaciones organizacionales bajo la supervisión de la administración. El ambiente de control se encuentra condicionado por elementos tanto internos como externos, incluyendo la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el entorno competitivo y regulatorio. (Martínez, 2018)

Evaluación de riesgo

Se trata de un componente que detecta los potenciales riesgos vinculados con la consecución de los objetivos institucionales. Cada entidad debe afrontar una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, los cuales requieren una evaluación meticulosa. (Martínez, 2018)

Actividades de Control

Es imperativo que en el diseño organizacional se establezcan políticas y procedimientos que faciliten la implementación de las normas de la organización con una seguridad razonable para abordar eficazmente los riesgos (Martínez, 2018)

Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización.

Información y comunicación

Este elemento alude a la metodología empleada por las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización para identificar, recolectar e intercambiar información.

La información es imprescindible para que la entidad ejecute las obligaciones de control interno que respalden la consecución de los objetivos establecidos (Martínez, 2018)

Actividades de Supervisión

Se refiere al proceso que debe ser supervisado para integrar el principio de mejoramiento continuo; adicionalmente, el Sistema de Control Interno debe exhibir flexibilidad para responder con agilidad y adaptarse a las circunstancias (Martínez, 2018)

Gestión de servicios

Son todos los procesos que permiten que una empresa optimice al máximo sus resultados; desde el monitoreo para la detección temprana de fallas y oportunidades, hasta las acciones para mejorar la experiencia de clientes y colaboradores. (Zendesk, 2023)

La gestión de servicios es esencial porque contribuye a mejorar la eficiencia, la calidad, la transparencia y el cumplimiento normativo en los procesos de adquisición de bienes y servicios, lo que a su vez beneficia la prestación de servicios públicos a la comunidad.

Gestión de Adquisiciones

La gestión de adquisiciones es el proceso de obtener bienes o servicios para una empresa mediante la compra, el alquiler o la contratación de un recurso externo para llevar a cabo un proyecto”. (Asana, 2022)

La gestión de adquisiciones es importante porque permite cumplir con los objetivos institucionales, optimizar recursos, garantizar transparencia y legalidad, controlar riesgos y mejorar la calidad de los servicios públicos.

Almacenamiento

Se denomina almacenamiento al proceso y la consecuencia de almacenar. Esta acción se vincula a recoger, depositar, archivar o registrar algo. Distribución y disposición de bienes adquiridos” (Definicion, 2022)

El almacenamiento es de importancia porque permite un control efectivo del inventario, promueve la transparencia y rendición de cuentas, mejora la eficiencia operativa, garantiza el cumplimiento normativo y reduce los riesgos asociados con la gestión de activos, mejorando también la calidad de los productos almacenados para poder ser entregados de manera oportuna

Distribución y Disposición de bienes adquiridos

Este procedimiento es esencial para que una institución pública adquiera los materiales necesarios, previniendo la acumulación de bienes innecesarios y evitando costos innecesarios. (Zendesk, 2023)

La distribución y disposición de bienes adquiridos son importantes debido a que revisan que la entrega sea de calidad y que el empleo de estos bienes sea adecuado contribuyendo así a optimizar recursos, satisfacer necesidades operativas, mejorar la productividad, reducir costos y maximizar el valor de los activos de la organización.

2.4 Sistema de Hipótesis

2.4.1 Hipótesis General

El control interno se relaciona con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

2.4.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis específica 1:

El ambiente de control se relaciona con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Hipótesis Especifico 2:

La evaluación de riesgos se relaciona con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

Hipótesis Especifico 3:

Las actividades de control se relacionan con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Hipótesis Especifico 4:

La información y comunicación se relaciona con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Hipótesis Especifico 5:

Las actividades de supervisión se relacionan con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

2.5 Sistema de Variables

2.5.1 Identificación de las variables

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Gestión de la subgerencia de abastecimiento

2.5.2 Operacionalización

Tabla 2

Variable independiente: Control Interno

Variables	Definición conceptual y Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable 1: Control Interno	Según, (Mendoza, 2018) define al control interno como un instrumento que permite a la dirección de cualquier organización alcanzar un nivel razonable de seguridad en cuanto al cumplimiento de sus objetivos institucionales, además de estar en condiciones de informar sobre su gestión a quienes estén interesados.	Ambiente de control (Martínez, 2018)	Valores Cultura Normatividad	Ordinal
		Evaluación de riesgo (Martínez, 2018)	Desarrollo de funciones Lineamientos y políticas	
		Actividades de control (Martínez, 2018)	Administrar recursos Identificación de riesgos Supervisión	
		Información y comunicación (Martínez, 2018)	Sistema de información Transparencia Confiabilidad	
		Actividades de supervisión (Martínez, 2018)	Monitoreo Acciones Auditorias	

Nota: Elaboración propia

Tabla 3

Variable dependiente: Gestión de la Subgerencia de abastecimiento

Variables	Definición conceptual y Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable 2: Gestión de la subgerencia de abastecimiento	Según, (umng.edu.co) define la gestión de abastecimiento como un proceso logístico que se encarga de adquirir los productos, bienes y servicios necesarios para el correcto funcionamiento del sistema de producción y las áreas de apoyo de la empresa.	Gestión de Servicios (Zendesk, 2023)	Requerimiento de bienes y servicios	Ordinal
	Es importante entender que la gestión de abastecimiento, también conocida como proveeduría, es una pieza clave en el funcionamiento de una institución, ya que desde este punto se activan el control de inventarios, la planificación, la producción y otras acciones que buscan satisfacer las necesidades del consumidor.	Gestión de adquisiciones (Asana, 2022)	Correcta Emisión de la Orden de Servicio	Ordinal
		Distribución de bienes adquiridos (Zendesk, 2023)	Conformidad del área usuaria por la prestación de Servicio	Ordinal
			Evaluación del proveedor preseleccionado	
			Correcta Emisión de la Orden de compra	
			Rellenado correcto de Pedidos	
			Comprobante de salida (Pecosa)	

Nota: Elaboración propia

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación según su tipo fue básica, debido a que nos enfocamos en explorar y comprender los principios subyacentes y las dinámicas involucradas relacionadas con el control interno y su relación con la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento.

3.2 Nivel de Investigación

El nivel de investigación fue descriptivo correlacional, porque buscamos especificar e identificar la relación que existió entre el control interno y la gestión de la subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad de Pocollay de la región Tacna. Este tipo de estudio tuvo como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existió entre las dos variables. La descripción comprendió la investigación y análisis del marco teórico y los datos primarios obtenidos, mientras que la correlación dependió solo de estos últimos.

3.3 Diseño de investigación

Este estudio fue un diseño no experimental correlacional porque tendió a asegurar una relación directa entre variables. Respondió a los diseños no experimentales porque no dependió de la manipulación de ninguna variable del estudio, sino que se analizaron exactamente cómo ocurrieron en la realidad. Fue una investigación transaccional, porque los datos recolectados correspondieron a un período. Y respondió a una investigación correlacional porque intentó determinar que existió una relación directa entre las variables.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población del presente trabajo de investigación correspondió a 20 trabajadores de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

3.4.2 Muestra

Se realizó un estudio que incluyó a toda la población, por lo que la muestra fue censal e integró a los 20 trabajadores de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnicas

Encuesta

La técnica que se utilizó fue la encuesta, mediante una serie de preguntas que se realizaron a los trabajadores y asistentes de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay de la región Tacna, con el fin de reunir datos sobre el tema de investigación.

3.5.2 Instrumentos

Tomando en consideración la técnica aplicada, en esta oportunidad el instrumento que se utilizó fue el cuestionario de encuesta para recolectar los datos necesarios para la investigación.

3.6 Técnicas de procesamiento de datos

Para realizar este estudio, se implementaron diversos procedimientos con el fin de recolectar y examinar información sobre el Control interno y la Gestión de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay (MDP).

El primer paso en esta investigación fue obtener el permiso del jefe de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay (MDP). Para ello, se organizó una breve reunión en la que se explicó el propósito del estudio, sus objetivos y la metodología a emplear. El propósito de esta reunión fue obtener el apoyo del jefe de área para asegurar el acceso adecuado a la información y garantizar una colaboración efectiva por parte del personal administrativo.

Posterior a la obtención de la autorización, se efectuó la etapa de recolección de datos, mediante la elaboración de cuestionarios específicos que fueron distribuidos entre los empleados del espacio laboral. Acompañando los cuestionarios, se proporcionó una explicación precisa sobre los objetivos del estudio, la finalidad del cuestionario y las directrices para su correcta cumplimentación. Se subrayó la relevancia de que cada participante respondiera con franqueza, manifestando sus perspectivas individuales y empleando las alternativas de respuesta proporcionadas.

Una vez finalizada la recolección de cuestionarios, se procedió a la fase de procesamiento de datos. Se empleó el programa estadístico IBM SPSS Windows, lo que facilitó la organización, el análisis y la presentación efectiva de los datos. La finalidad de la presente etapa consistió en convertir la información recolectada en hallazgos que pudieran ser interpretados y analizados de manera sistemática.

Durante esta etapa, se llevaron a cabo múltiples análisis estadísticos, en particular la evaluación de correlación. En un primer paso, se corroboró la normalidad de los datos a través de la prueba de Shapiro-Wilk, lo que fundamentó la implementación de la prueba no paramétrica de Rho-Spearman. La determinación del valor de significancia y del coeficiente de correlación facilitó la identificación y la intensidad de la relación entre las variables investigadas, particularmente entre el

control interno y la administración de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad de Pocollay. Los hallazgos derivados posibilitaron la derivación de conclusiones significativas que potenciaron la comprensión de la interrelación entre dichas variables.

3.7 Selección y validación de instrumentos de investigación

Se llevó a cabo el cálculo de la fiabilidad del instrumento estadístico mediante el coeficiente Alpha de Cronbach. Para determinar los rangos de fiabilidad, se utilizaron los valores sugeridos por George y Mallery (2003), que se detallan a continuación en la tabla siguiente:

Tabla 4

Escala de Alfa de Cronbach

N°	Escala	Interpretación
1	-1 a 0	No es confiable
2	0.01 – 0.49	Baja confiabilidad
3	0.50 – 0.69	Moderada confiabilidad
4	0.70 – 0.89	Fuerte confiabilidad
5	0.90 – 1.00	Alta confiabilidad

Nota. Obtenido de George y Mallery (2003, pág.231)

3.7.1 Confiabilidad de la variable Control interno y Gestión de la

Subgerencia de Abastecimiento

Tabla 5

Análisis de confiabilidad de las variables Control Interno y Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control Interno	.811	14
Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	.922	7

Nota: Cuestionario aplicado

La Tabla 5 presenta un análisis de confiabilidad de las variables Control Interno y Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach. Este coeficiente es una medida comúnmente utilizada para evaluar la consistencia interna de un conjunto de ítems, es decir, cuánto se correlacionan entre sí las preguntas que pretenden medir una misma variable.

Para la variable Control Interno, el Alfa de Cronbach reportado es de .811 con un total de 14 ítems. Un valor de Alfa de Cronbach superior a .7 generalmente se considera aceptable, mientras que valores superiores a .8 son considerados buenos. En este caso, un Alfa de Cronbach de .811 indica que los ítems que miden el Control Interno tienen una buena consistencia interna. Esto sugiere que las preguntas son coherentes entre sí y miden de manera efectiva la variable en cuestión, proporcionando datos fiables para cualquier análisis posterior.

Por otro lado, la variable Gestión de la subgerencia de Abastecimiento muestra un Alfa de Cronbach de .922 con 7 ítems. Este valor es significativamente alto, indicando una excelente consistencia interna. Un Alfa de Cronbach por encima de .9 es generalmente considerado como un indicador de muy alta fiabilidad, lo que sugiere que los ítems que componen esta variable están altamente correlacionados y miden de manera consistente la gestión de la subgerencia de abastecimiento.

La consistencia interna es crucial en cualquier investigación, ya que asegura que los ítems utilizados para medir una variable están alineados y miden el mismo constructo. En este contexto, los resultados presentados en la Tabla 5 son muy positivos, indicando que tanto Control Interno como Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento tienen instrumentos de medición bien diseñados. Esto es particularmente importante para investigaciones en áreas administrativas y de gestión,

donde la precisión y fiabilidad de los datos son esenciales para la toma de decisiones y la implementación de estrategias. En resumen, los altos valores de Alfa de Cronbach obtenidos para ambas variables sugieren que los cuestionarios utilizados son adecuados y proporcionan datos consistentes y fiables, lo que respalda la validez de los resultados obtenidos en la investigación.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

Se implementó la encuesta entre los empleados, quienes constituyen el objeto de estudio de la investigación. La población seleccionada consistió en 20 empleados. Posteriormente a la recopilación de datos, estos fueron tabulados mediante el uso del software Excel. Subsecuentemente, los datos fueron transferidos al software estadístico IBM SPSS 23.0 para llevar a cabo el análisis pertinente.

En el software SPSS, se realizó un análisis de normalidad para determinar si los datos seguían una distribución normal. Además, se generaron tablas y gráficos que ilustraron de forma visual las variables y dimensiones analizadas. Estas representaciones gráficas y tabulares facilitaron una visualización clara y precisa de los resultados.

En última instancia, se verificó la veracidad de las hipótesis propuestas mediante el uso de un modelo de regresión lineal, dado que el objetivo del estudio era examinar la relación entre determinadas variables y las demás. Este modelo permitió la evaluación de la relación entre las variables y permitió establecer la significancia de dichas relaciones.

En resumen, se utilizó la encuesta a los empleados administrativos de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay (MDP), se procedió a la tabulación de los datos, y estos fueron analizados utilizando el software SPSS. Se generaron tablas y gráficos para una representación visual de los datos, y se evaluaron las hipótesis mediante un modelo de regresión lineal. Este proceso permitió obtener resultados significativos y derivar conclusiones pertinentes para la investigación

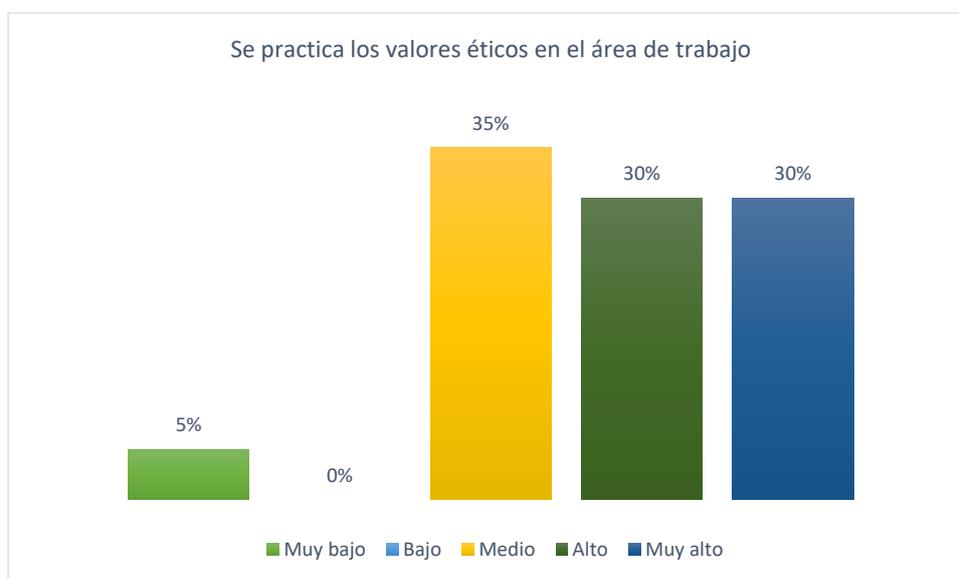
4.2 Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.

4.2.1 Variable 1: Control interno

4.2.1.1 Dimensión: Ambiente de control

Figura 2

Se practica los valores éticos en el área de trabajo



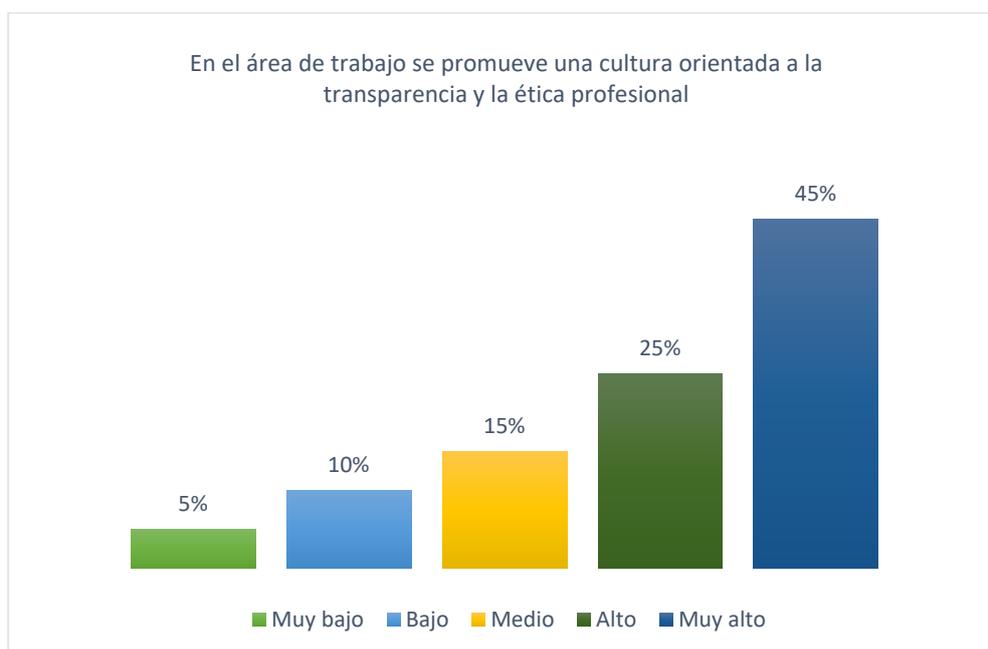
Nota: Cuestionario aplicado

Sobre la pregunta si se practica los valores éticos en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Un 35% de los encuestados percibe un nivel medio de práctica ética, mientras que un 60% considera que estos valores se practican con niveles alto o muy alto. Solo un 5% opina que los valores éticos se practican en un nivel muy bajo. Esto sugiere que, en general, los empleados perciben un ambiente de trabajo donde los valores éticos son una prioridad. La falta de respuestas en el nivel bajo puede indicar una fuerte cultura organizacional centrada en la ética. Sin embargo, el hecho de que un tercio de los encuestados solo perciba un nivel medio de práctica

ética sugiere que aún hay margen para mejorar la implementación y la visibilidad de estos valores en el día a día laboral.

Figura 3

En el área de trabajo se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética profesional



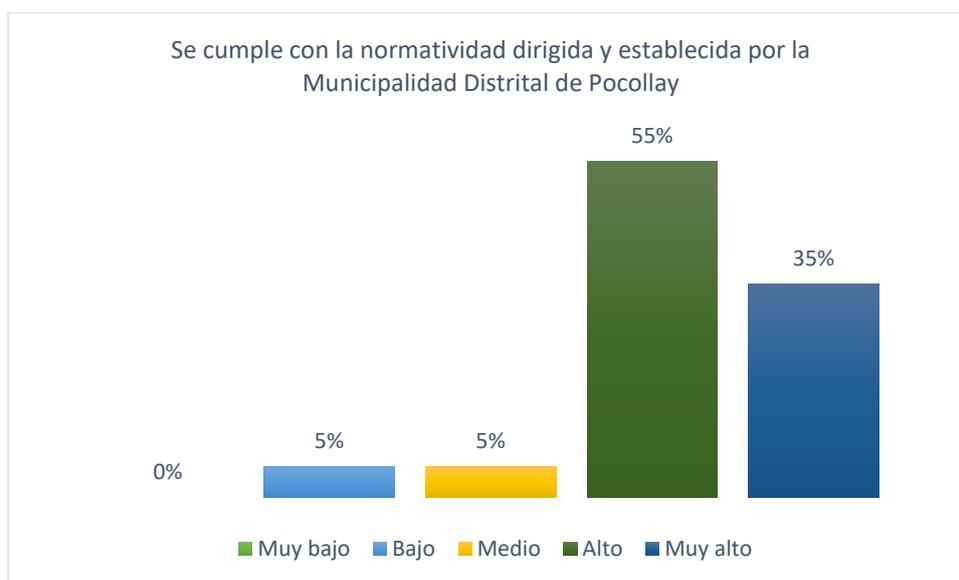
Nota: Cuestionario aplicado

Un 70% de los encuestados creen que se promueve una cultura de transparencia y ética profesional en un nivel alto o muy alto, lo cual es alentador. El 45% de respuestas en el nivel muy alto muestra una fuerte percepción de estos valores. Sin embargo, el 15% de los encuestados indica que esta promoción es de nivel medio y un 15% lo percibe como bajo o muy bajo. Esto indica que, aunque la mayoría ve una fuerte cultura de transparencia y ética, existe un porcentaje significativo que no percibe este impulso con la misma intensidad. Esta disparidad puede deberse a diferencias en

las áreas o departamentos, lo que sugiere la necesidad de un esfuerzo más uniforme y visible en toda la organización para promover estos valores.

Figura 4

Se cumple con la normatividad dirigida y establecida por la Municipalidad distrital de Pocollay



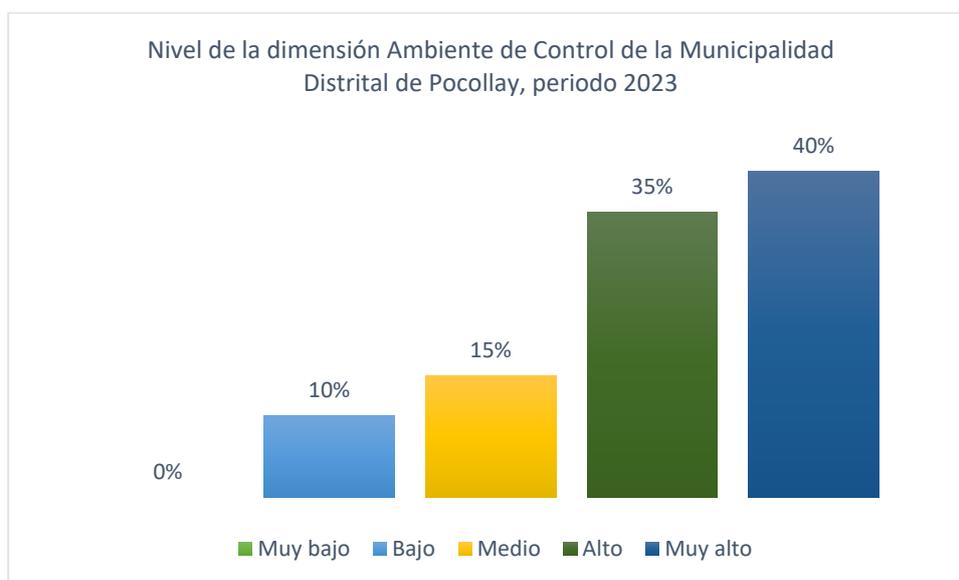
Nota: Cuestionario aplicado

La percepción del cumplimiento de la normatividad es mayoritariamente positiva, con un 90% de los encuestados que lo consideran en niveles altos o muy altos. Esto sugiere que la Municipalidad Distrital de Pocollay ha establecido y sigue normas claras que son reconocidas por la mayoría de los empleados de la subgerencia de abastecimiento. Solo un 10% percibe un cumplimiento medio o bajo, lo que podría indicar áreas específicas donde las normas no se siguen tan rigurosamente. Este alto nivel de cumplimiento es crucial para mantener la integridad y la confianza en las operaciones municipales. No obstante, la organización debe investigar y abordar las

razones detrás de las percepciones de cumplimiento medio o bajo para asegurar un cumplimiento uniforme en toda la institución.

Figura 5

Nivel de la dimensión Ambiente de Control de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



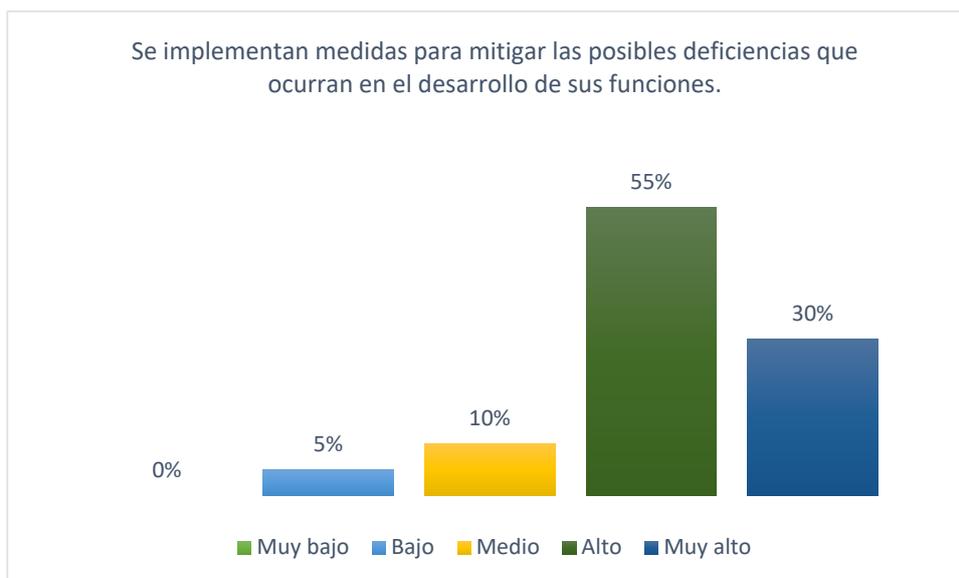
Nota: Cuestionario aplicado

La percepción general del ambiente de control es positiva, con un 75% de los encuestados calificando este ambiente como alto o muy alto. Un 15% percibe el nivel como medio, mientras que un 10% lo ve como bajo. No hay respuestas en el nivel muy bajo, lo que indica que, aunque hay margen de mejora, no existen problemas graves. Esta percepción positiva sugiere que la Municipalidad ha implementado controles efectivos que son reconocidos por la mayoría de los empleados. Sin embargo, el 25% que califica el ambiente de control como medio o bajo indica la necesidad de seguir fortaleciendo y comunicando las políticas y prácticas de control para mejorar la percepción y efectividad en todos los niveles.

4.2.1.2 Dimensión: Evaluación de Riesgo

Figura 6

Se implementan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones

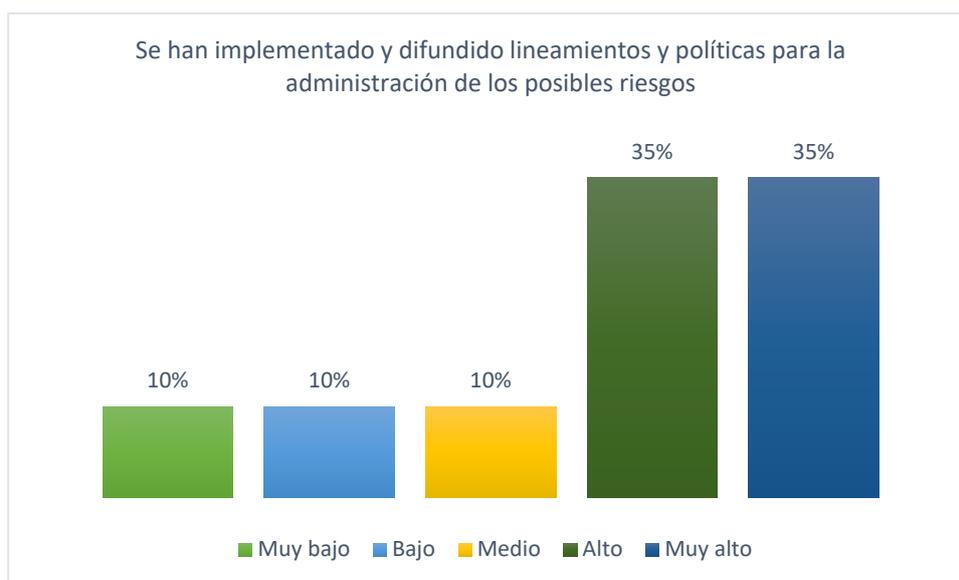


Nota: Cuestionario aplicado

La mayoría de los encuestados percibe que se adoptan medidas adecuadas para mitigar posibles deficiencias, con un 85% calificando estas medidas en niveles altos o muy altos. Un 10% lo percibe como medio y solo un 5% como bajo. La alta valoración sugiere que la Municipalidad ha implementado procedimientos efectivos para identificar y mitigar riesgos, lo que es crucial para mantener la estabilidad y eficiencia operativa. Sin embargo, la percepción de un 15% de empleados que ven las medidas como medio o bajo indica áreas específicas donde la comunicación o la implementación de estas medidas podrían mejorarse para asegurar una preparación y respuesta más uniformes ante posibles deficiencias.

Figura 7

Se ha implementado y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos

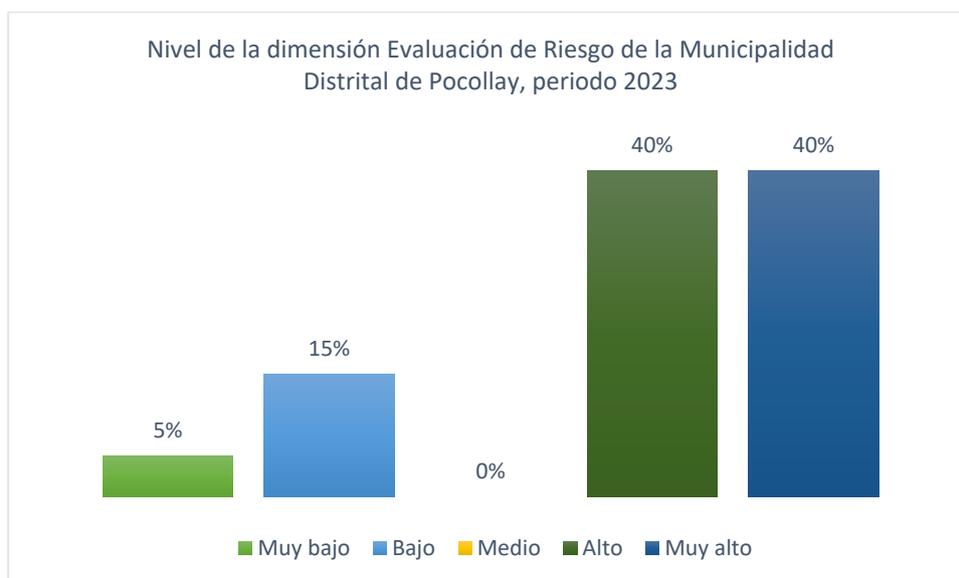


Nota: Cuestionario aplicado

La percepción sobre la difusión y establecimiento de lineamientos y políticas para la administración de riesgos es positiva, con un 70% de los encuestados calificándola como alta o muy alta. Sin embargo, un 30% la percibe como medio, bajo o muy bajo. Este 30% es significativo y sugiere que, aunque hay un buen reconocimiento de las políticas, hay una porción considerable de la organización que puede no estar plenamente consciente o convencida de la efectividad de estos lineamientos. Esto resalta la necesidad de mejorar la comunicación y la implementación de las políticas de administración de riesgos, asegurando que todos los empleados estén bien informados y alineados con estas directrices

Figura 8

Nivel de la dimensión Evaluación de Riesgo de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



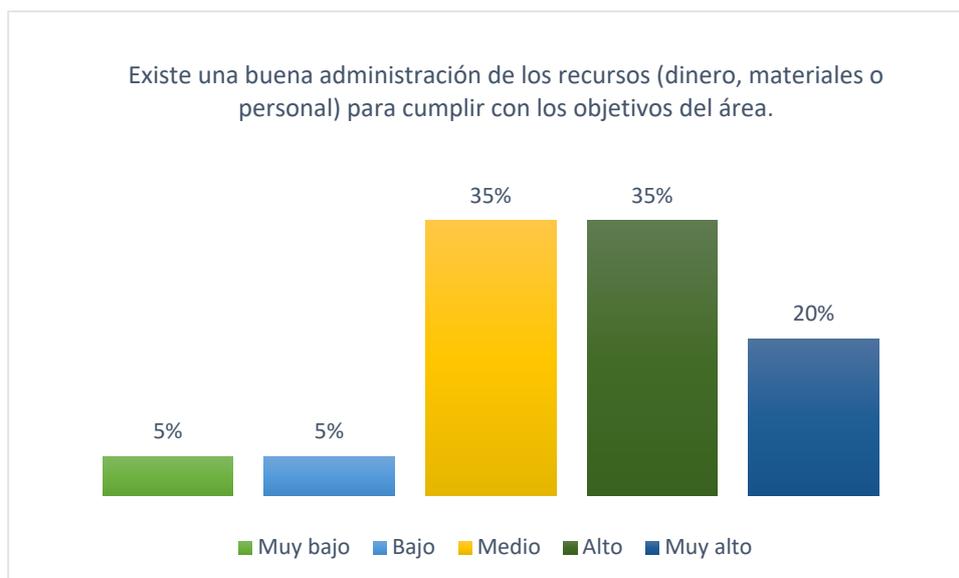
Nota: Cuestionario aplicado

La percepción general de la dimensión de Evaluación de Riesgo es alta, con un 80% de los encuestados calificándola en niveles altos o muy altos. Sin embargo, un 20% la percibe como muy baja o baja. La percepción positiva predominante indica que la Municipalidad ha implementado prácticas efectivas para la evaluación de riesgos. No obstante, la existencia de un 20% con percepciones negativas sugiere que hay áreas donde la evaluación de riesgos puede no estar siendo tan efectiva o visible, lo que podría poner en riesgo la eficiencia y la estabilidad operativa. Es esencial abordar estas percepciones para asegurar una gestión de riesgos efectiva y coherente en toda la organización.

4.2.1.3 Dimensión: Actividades de Control

Figura 9

Existe una buena administración de los recursos (dinero, materiales o personal) para cumplir con los objetivos del área.

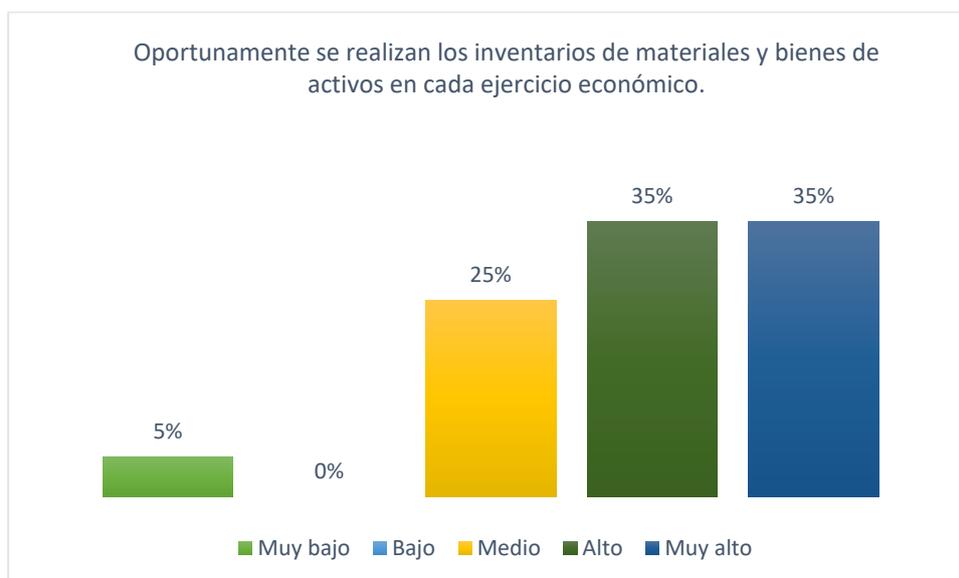


Nota: Cuestionario aplicado

La administración de los recursos se percibe positivamente en su mayoría, con un 55% de respuestas en niveles altos o muy altos. Sin embargo, un 40% de los encuestados considera que la administración es solo media o baja, lo cual sugiere que, aunque hay una percepción general de buena administración, existen áreas que requieren mejoras significativas. La percepción de un 5% como muy baja destaca la necesidad de una revisión crítica de las prácticas actuales de administración de recursos. La organización debe enfocarse en entender y mejorar las áreas percibidas como deficientes para optimizar la administración de recursos y asegurar una gestión más eficiente.

Figura 10

Oportunamente se realizan los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.

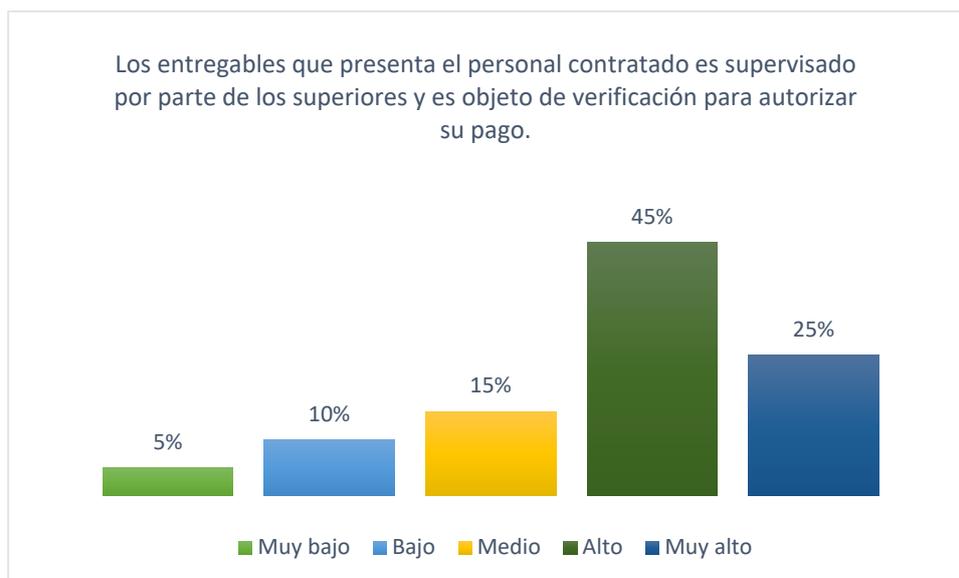


Nota: Cuestionario aplicado

La realización de inventarios es valorada altamente, con un 70% de respuestas en niveles altos o muy altos. Un 25% lo percibe en un nivel medio y solo un 5% lo ve como muy bajo. Esta alta valoración sugiere una gestión efectiva de los inventarios, lo cual es crucial para la transparencia y el control de activos. Sin embargo, el 30% que califica la gestión de inventarios como medio o bajo indica áreas donde se pueden hacer mejoras. Es importante asegurar que todos los departamentos y áreas sigan procedimientos consistentes y rigurosos para mantener la exactitud y la transparencia en la gestión de inventarios.

Figura 11

Los entregables que presenta el personal contratado es supervisado por parte de los superiores y es objeto de verificación para autorizar su pago.

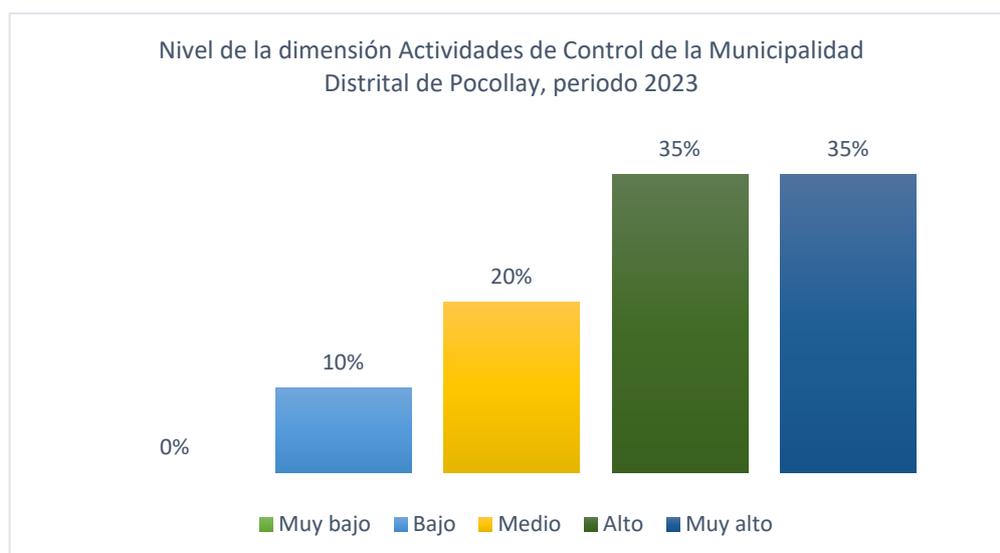


Nota: Cuestionario aplicado

La supervisión y verificación de los entregables del personal contratado es vista positivamente por un 70% de los encuestados, quienes la califican en niveles altos o muy altos. Sin embargo, un 30% la percibe como medio, bajo o muy bajo, sugiriendo que, aunque la mayoría confía en el sistema de supervisión, hay una porción significativa que ve oportunidades de mejora. Es crucial para la transparencia y la eficiencia operativa que estos procedimientos de supervisión sean uniformemente aplicados y visibles para todos los empleados, lo que podría implicar una mayor capacitación y comunicación sobre los estándares y procesos de verificación.

Figura 12

Nivel de la dimensión Actividades de Control de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



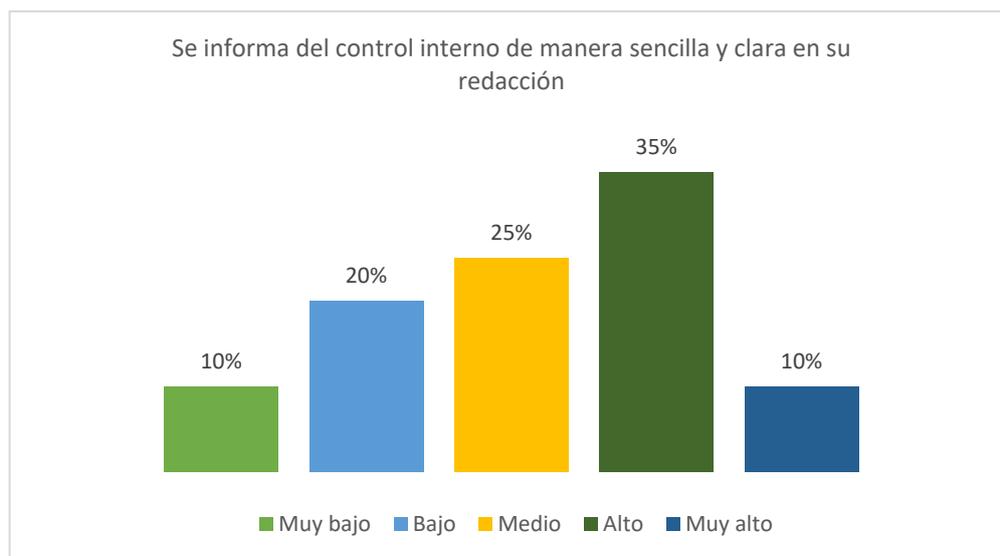
Nota: Cuestionario aplicado

El nivel general de las actividades de control es percibido como alto o muy alto por el 70% de los encuestados. Sin embargo, un 30% lo ve como medio o bajo, lo que sugiere que, aunque la mayoría tiene una percepción positiva, hay áreas donde las actividades de control pueden no estar siendo tan efectivas o bien implementadas. Esta disparidad en las percepciones destaca la necesidad de una revisión y fortalecimiento de las prácticas de control, asegurando que todos los empleados comprendan y sigan los procedimientos establecidos. La mejora continua en esta dimensión es esencial para mantener una gestión eficiente y transparente.

4.2.1.4 Dimensión: Información y Comunicación

Figura 13

Se informa del control interno de manera sencilla y clara en su redacción

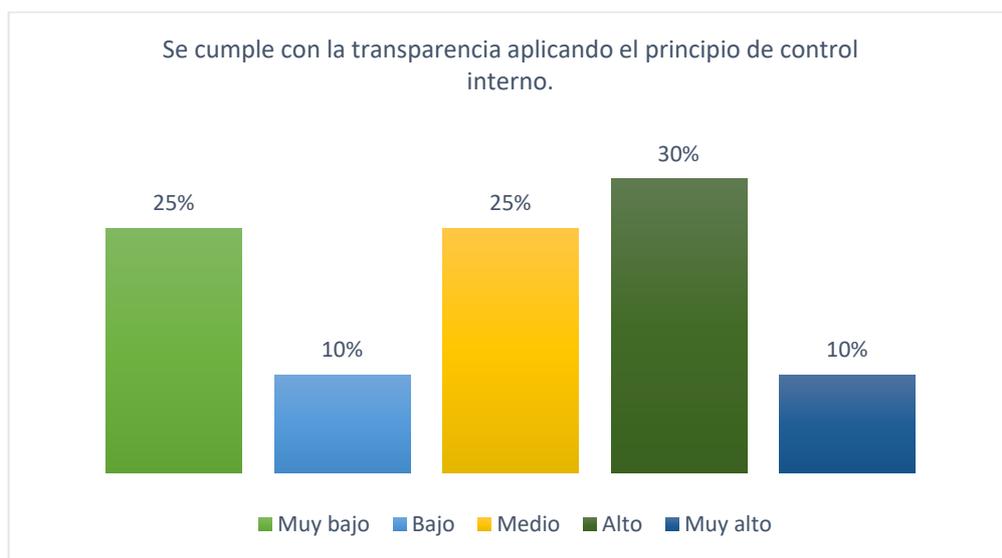


Nota: Cuestionario aplicado

La claridad en la comunicación del control interno es percibida de manera variada, con solo el 45% de los encuestados calificándola como alta o muy alta. Un 30% lo percibe como medio, y un 30% la ve como baja o muy baja. Esto indica que la información sobre el control interno no siempre es clara o fácilmente comprensible para todos los empleados. Para mejorar esta percepción, es crucial simplificar la redacción y presentación de la información del control interno, asegurando que sea accesible y entendible para toda la organización. Una comunicación clara es fundamental para la efectividad de cualquier sistema de control interno.

Figura 14

Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.

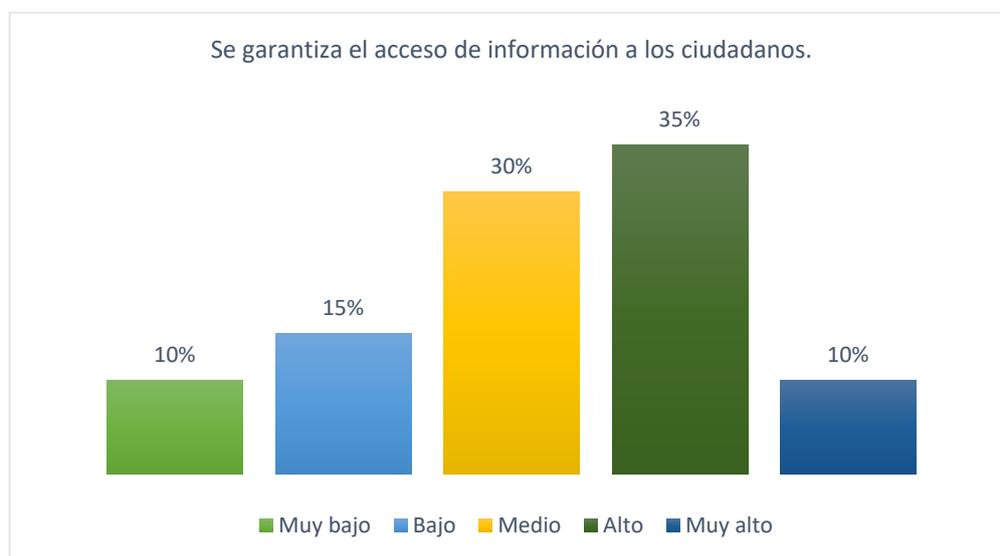


Nota: Cuestionario aplicado

Solo un 40% de los encuestados considera que se cumple con la transparencia en la aplicación del control interno en niveles altos o muy altos. Un 35% lo percibe como bajo o muy bajo, lo cual es preocupante. Esta percepción sugiere que hay serias deficiencias en la comunicación y aplicación de los principios de control interno. Para abordar esta preocupación, la Municipalidad necesita revisar y mejorar sus prácticas de transparencia, asegurando que todos los procesos y decisiones sean comunicados de manera abierta y comprensible. La transparencia es clave para la confianza y la eficacia de cualquier sistema de control interno.

Figura 15

Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos

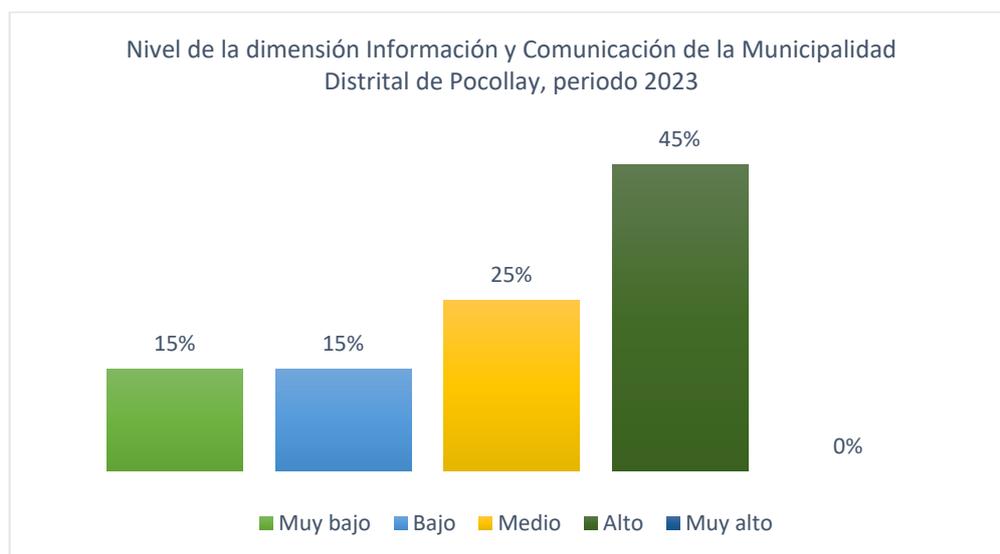


Nota: Cuestionario aplicado

El acceso a la información pública por parte de los ciudadanos es percibido como alto o muy alto solo por el 45% de los encuestados, mientras que un 25% lo califica como bajo o muy bajo. Esto indica que, aunque hay una buena percepción en general, una cuarta parte de los encuestados siente que el acceso a la información es insuficiente. Mejorar la accesibilidad y disponibilidad de la información pública es crucial para la transparencia y la rendición de cuentas. La Municipalidad debe trabajar en estrategias para facilitar y promover el acceso a la información pública, asegurando que los ciudadanos estén bien informados y puedan participar de manera activa.

Figura 16

Nivel de la dimensión Información y Comunicación de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



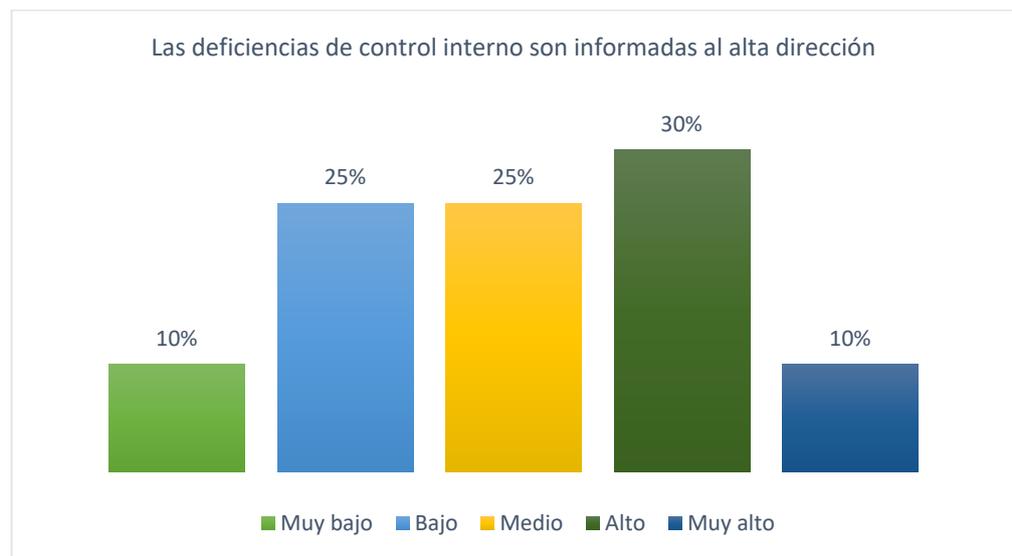
Nota: Cuestionario aplicado

La percepción general de la dimensión Información y Comunicación es mixta, con solo un 45% de los encuestados calificándola en niveles altos o muy altos. Un 30% la ve como baja o muy baja. Esta disparidad indica una necesidad urgente de mejorar las prácticas de información y comunicación dentro de la Municipalidad. Es esencial que la información sea clara, accesible y bien comunicada a todos los empleados y ciudadanos. Mejorar esta dimensión es fundamental para fortalecer la confianza, la transparencia y la efectividad del control interno.

4.2.1.5 Dimensión: Actividades de Supervisión

Figura 17

Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección

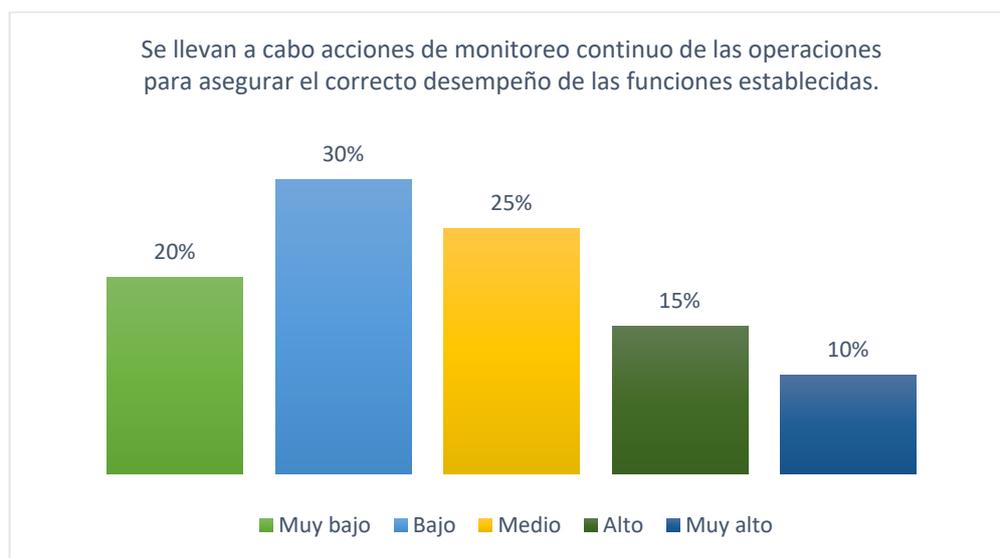


Nota: Cuestionario aplicado

Solo el 40% de los encuestados perciben que las deficiencias del control interno son informadas adecuadamente con un nivel alto o muy alto. Un 35% la ve como baja o muy baja, lo que indica una falta significativa en la comunicación efectiva de estas deficiencias. Esta percepción sugiere que hay una necesidad urgente de mejorar la comunicación y el seguimiento de las deficiencias del control interno. Es crucial que las deficiencias sean detectadas, comunicadas y corregidas de manera oportuna para asegurar la efectividad y la mejora continua del sistema de control interno.

Figura 18

Se llevan a cabo acciones de monitoreo continuo de las operaciones para asegurar el correcto desempeño de las funciones establecidas.

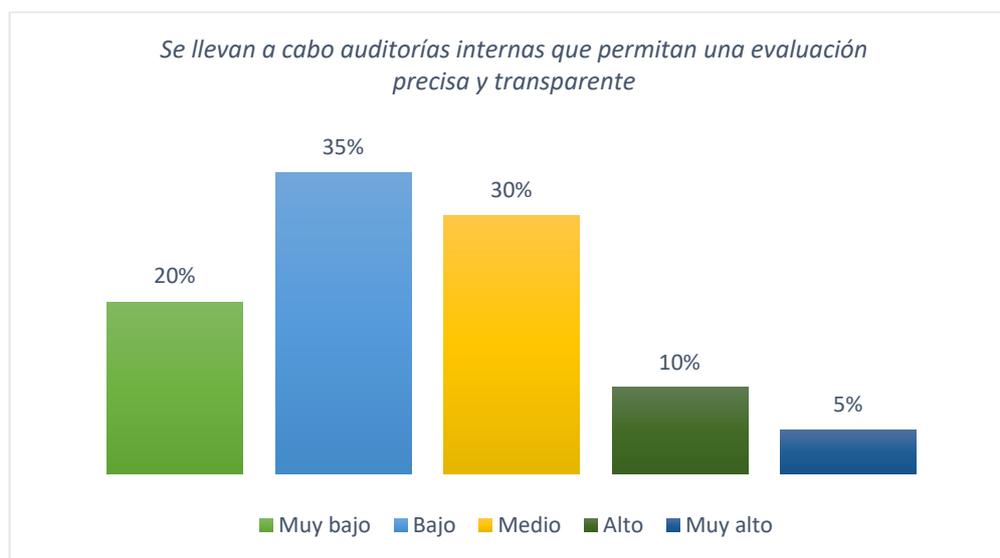


Nota: Cuestionario aplicado

Solo un 25% de los encuestados perciben que las actividades de monitoreo continuo son realizadas con un nivel alto o muy alto. Un 50% lo ve como baja o muy baja, lo cual es preocupante. Esta percepción indica serias deficiencias en el monitoreo continuo, lo que podría comprometer la efectividad del control interno. Para mejorar esta situación, la Municipalidad debe fortalecer sus actividades de monitoreo, asegurando que sean realizadas de manera regular y efectiva. El monitoreo continuo es esencial para identificar y corregir problemas a tiempo, asegurando una gestión eficiente y efectiva.

Figura 19

Se llevan a cabo auditorías internas que permitan una evaluación precisa y transparente

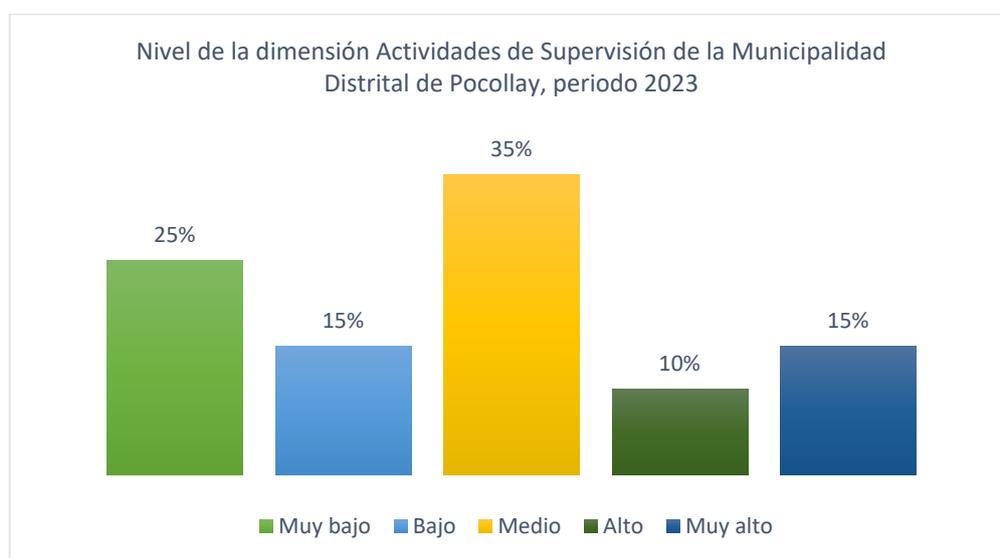


Nota: Cuestionario aplicado

Solo el 15% de los encuestados considera que las auditorías internas son establecidas para una evaluación precisa y transparente en niveles altos o muy altos. Un 55% lo percibe como baja o muy baja, lo que indica serias deficiencias en este aspecto crucial del control interno. Esta percepción sugiere que las auditorías internas no están cumpliendo su propósito de manera efectiva. La Municipalidad debe revisar y fortalecer su enfoque hacia las auditorías internas, asegurando que sean precisas, transparentes y realizadas de manera regular. Las auditorías internas son fundamentales para evaluar la efectividad del control interno y garantizar la transparencia en las operaciones.

Figura 20

Nivel de la dimensión Actividades de Supervisión de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



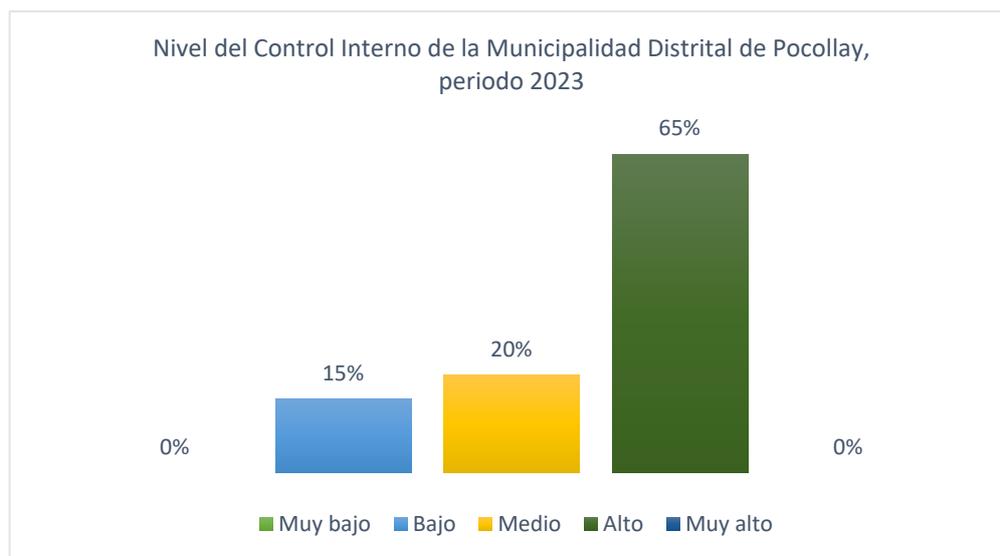
Nota: Cuestionario aplicado

Solo un 25% de los encuestados califican el nivel de las actividades de supervisión como alto o muy alto, mientras que un 40% lo ve como bajo o muy bajo. Esta percepción general sugiere que las actividades de supervisión necesitan mejoras significativas. Es crucial que la Municipalidad fortalezca sus prácticas de supervisión, asegurando que sean efectivas, regulares y bien comunicadas. Mejorar las actividades de supervisión es esencial para identificar y corregir problemas a tiempo, asegurando la efectividad y la mejora continua del sistema de control interno.

4.2.1.6 Análisis de la variable Control Interno

Figura 21

Nivel del Control Interno de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



Nota: Cuestionario aplicado

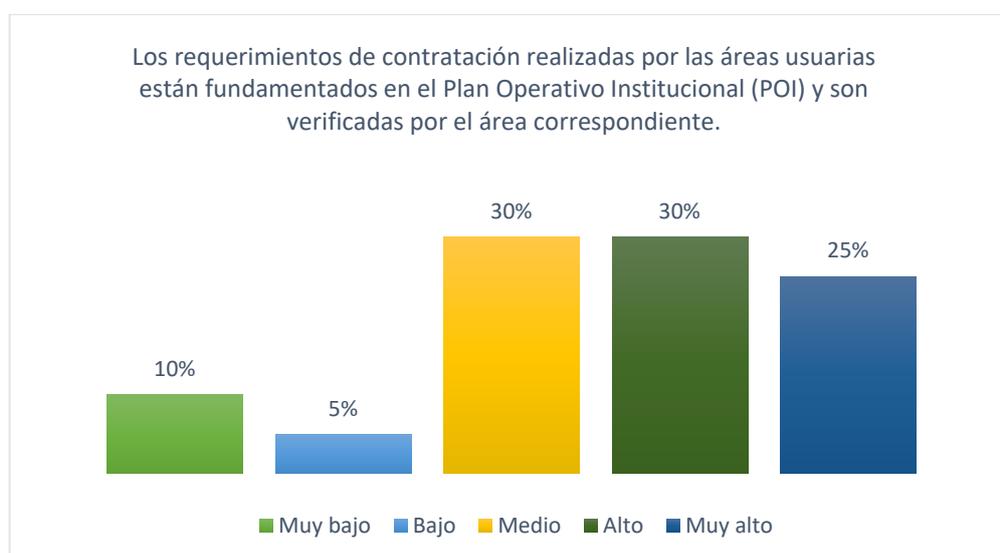
La percepción general del nivel de control interno es mayoritariamente positiva, con un 65% de los encuestados calificándolo como alto. Sin embargo, un 35% lo percibe como medio o bajo. No hay respuestas en el nivel muy alto, lo que sugiere que, aunque la mayoría tiene una percepción positiva, aún existen áreas que pueden mejorarse para alcanzar un nivel más alto de efectividad. Es importante que la Municipalidad continúe fortaleciendo sus sistemas y procesos de control interno para asegurar que se mantengan altos estándares de transparencia, eficiencia y responsabilidad en todas sus operaciones.

4.2.2 Variable 2: Gestión de la Subgerencia de abastecimiento

4.2.2.1 Dimensión: Gestión de Servicios

Figura 22

Los requerimientos de contratación realizadas por las áreas usuarias están fundamentados en el Plan Operativo Institucional (POI) y son verificadas por el área correspondiente.

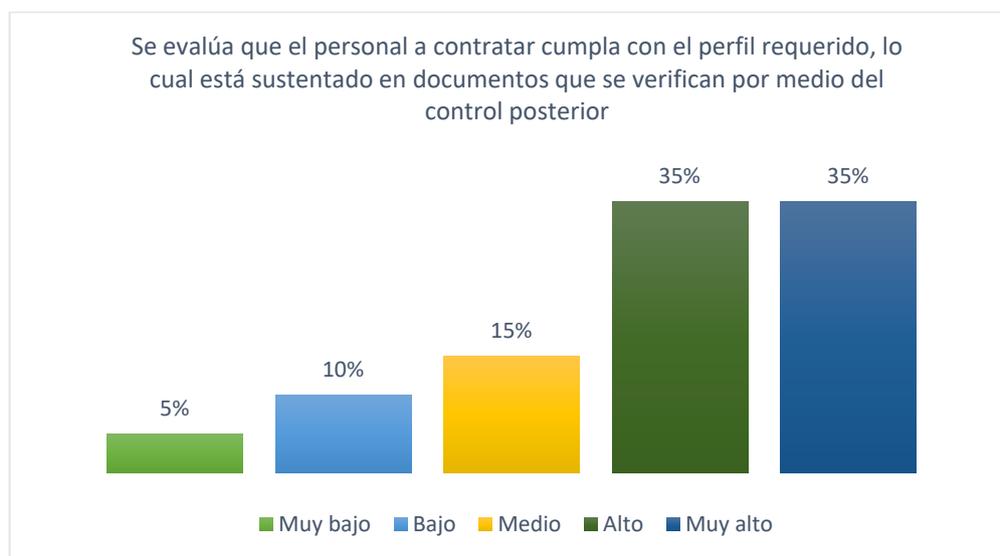


Nota: Cuestionario aplicado

La percepción sobre la justificación y verificación de los requerimientos de contrataciones muestra una distribución variada. Un 55% de los encuestados califica este aspecto en niveles altos o muy altos, lo cual es positivo, pero un 30% lo percibe como medio y un 15% como bajo o muy bajo. Esto indica que, aunque una mayoría tiene una percepción positiva, hay una proporción significativa de empleados que creen que estos requerimientos podrían mejorarse en términos de justificación y verificación. La Municipalidad debería enfocarse en mejorar la consistencia y la transparencia de este proceso para aumentar la confianza y la percepción positiva entre los empleados.

Figura 23

Se evalúa que el personal a contratar cumpla con el perfil requerido, lo cual está sustentado en documentos que se verifican por medio del control posterior



Nota: Cuestionario aplicado

La evaluación del cumplimiento del perfil requerido para el personal contratado es vista positivamente por un 70% de los encuestados, calificándola en niveles altos o muy altos. Sin embargo, un 15% la percibe como medio y otro 15% como bajo o muy bajo. Esto sugiere que, aunque la mayoría confía en el proceso de evaluación y verificación, aún hay una proporción que ve margen de mejora. La Municipalidad debe asegurar que todos los procesos de evaluación sean rigurosos y estén bien documentados, lo que podría implicar mayor capacitación y mejores procedimientos de verificación.

Figura 24

En el proceso de contratación de servicios profesionales se realizan entrevistas para conocer las habilidades y experiencias de los candidatos.

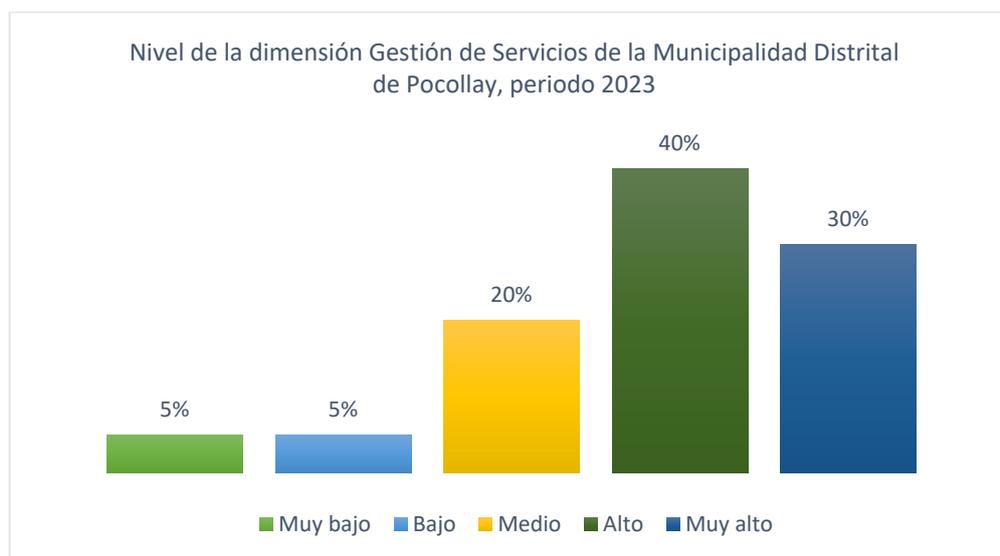


Nota: Cuestionario aplicado

La práctica de realizar entrevistas para conocer las habilidades y experiencias de los candidatos es percibida positivamente por un 75% de los encuestados, con un 50% calificándolo como alto y un 25% como muy alto. Solo un 10% lo ve como bajo y un 15% como medio. Esta percepción positiva sugiere que la mayoría de los empleados confían en la efectividad de las entrevistas como parte del proceso de contratación. Sin embargo, para asegurar una percepción completamente positiva, la Municipalidad debería seguir fortaleciendo y estandarizando las entrevistas para que todos los candidatos sean evaluados de manera consistente y objetiva.

Figura 25

Nivel de la dimensión Gestión de Servicios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



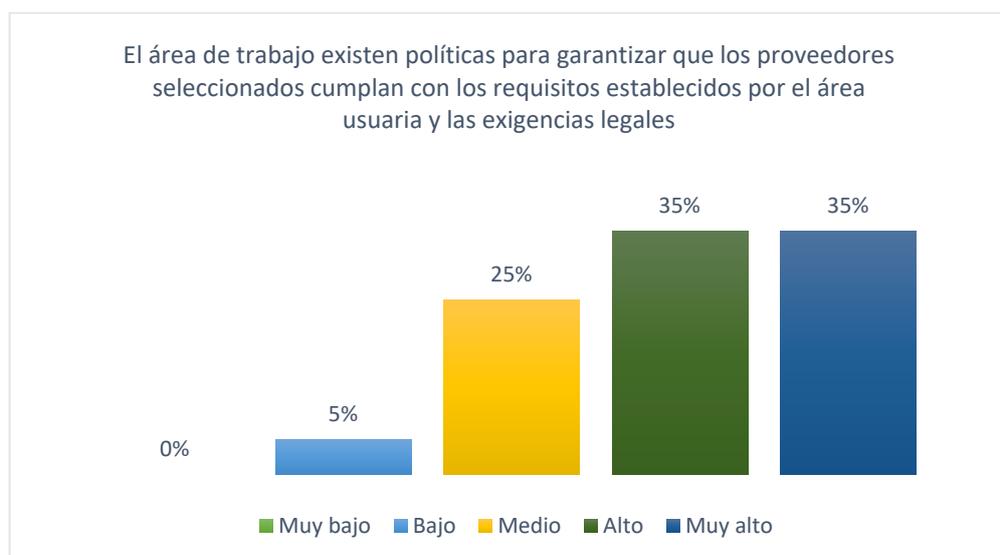
Nota: Cuestionario aplicado

El nivel general de la dimensión Gestión de Servicios es percibido como alto o muy alto por un 70% de los encuestados. Sin embargo, un 20% lo califica como medio y un 10% como bajo o muy bajo. Esta percepción mixta indica que, aunque la mayoría tiene una opinión positiva, hay un segmento que ve áreas de mejora. La Municipalidad debe enfocarse en identificar y abordar las preocupaciones de este grupo para mejorar la percepción general y asegurar que todos los aspectos de la gestión de servicios sean efectivos y bien valorados.

4.2.2.2 Dimensión: Gestión de Adquisiciones

Figura 26

En el área de trabajo existen políticas para garantizar que los proveedores seleccionados cumplan con los requisitos establecidos por el área usuaria y las exigencias legales

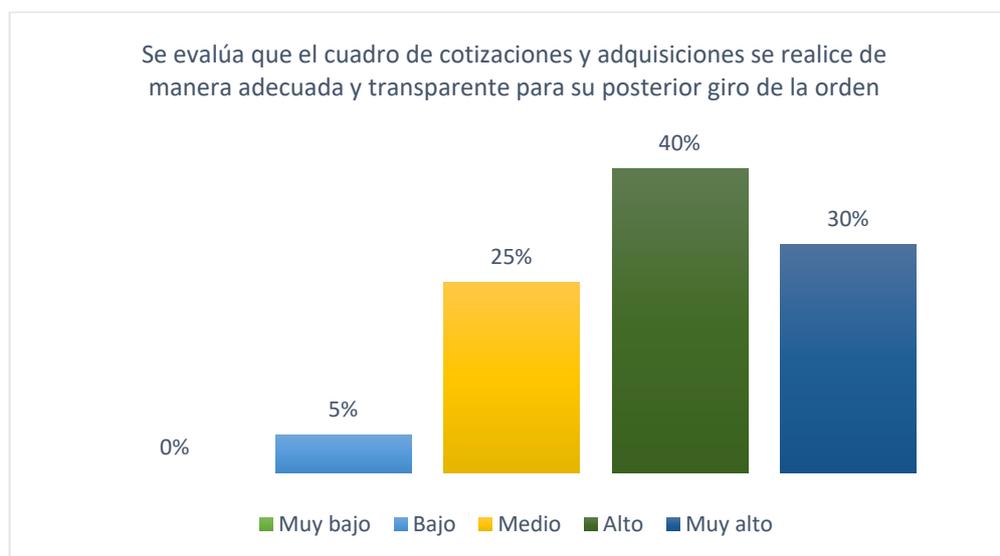


Nota: Cuestionario aplicado

La percepción sobre las políticas del área para asegurar el cumplimiento de los proveedores es bastante positiva, con un 70% de los encuestados calificándola como alta o muy alta. Sin embargo, un 25% lo percibe como medio y un 5% como bajo. Esto indica que, aunque la mayoría confía en estas políticas, hay una minoría que cree que hay margen de mejora. La Municipalidad debe revisar y fortalecer sus políticas de selección de proveedores para asegurar que todos los requisitos y exigencias legales sean cumplidos consistentemente.

Figura 27

Se evalúa que el cuadro de cotizaciones y adquisiciones se realice de manera adecuada y transparente para su posterior giro de la orden

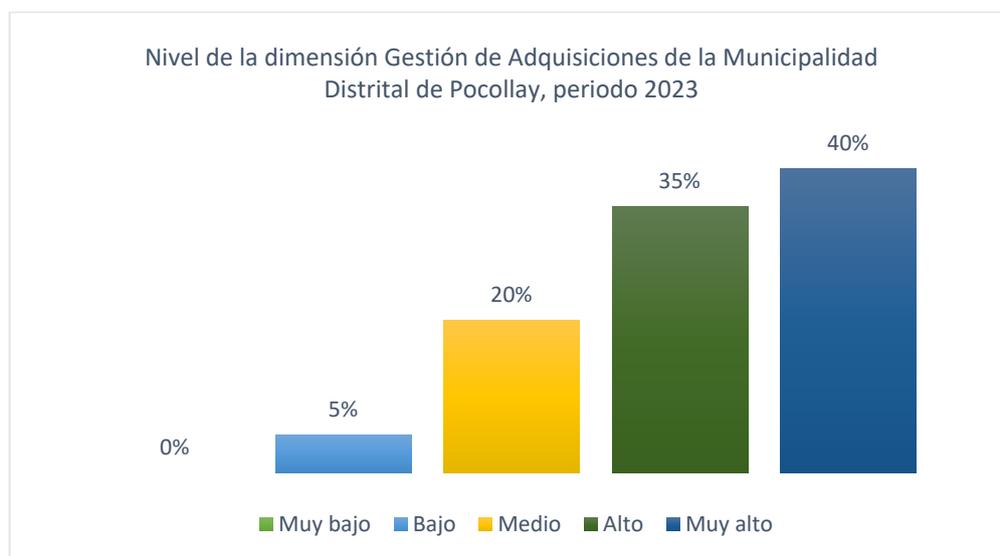


Nota: Cuestionario aplicado

La evaluación del cuadro de cotizaciones y adquisiciones es vista positivamente por un 70% de los encuestados, calificándola como alta o muy alta. Un 25% lo percibe como medio y un 5% como bajo. Esto sugiere que, aunque la mayoría confía en la transparencia y adecuación del proceso, aún hay margen para mejorar la percepción de transparencia y adecuación del proceso. La Municipalidad debe asegurar que todos los cuadros de cotización y adquisición sean manejados con el mayor nivel de transparencia y adecuación posible.

Figura 28

Nivel de la dimensión Gestión de Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



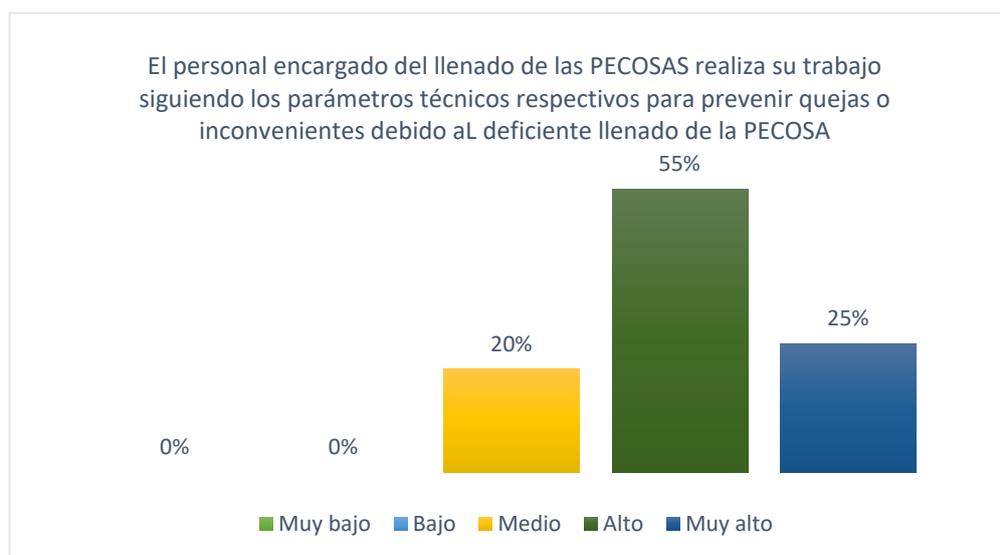
Nota: Cuestionario aplicado

El nivel general de la dimensión Gestión de Adquisiciones es percibido positivamente, con un 75% de los encuestados calificándolo como alto o muy alto. Un 20% lo ve como medio y un 5% como bajo. Esta percepción mayoritariamente positiva sugiere que las prácticas de adquisiciones son efectivas y bien valoradas. Sin embargo, la Municipalidad debe seguir mejorando estas prácticas para asegurar que la percepción sea completamente positiva y que todos los procesos sean efectivos y transparentes.

4.2.2.3 Dimensión: Distribución de bienes adquiridos

Figura 29

El personal encargado del llenado de las PECOSAS realiza su trabajo siguiendo los parámetros técnicos respectivos para prevenir quejas o inconvenientes debido al deficiente llenado de la PECOSA.

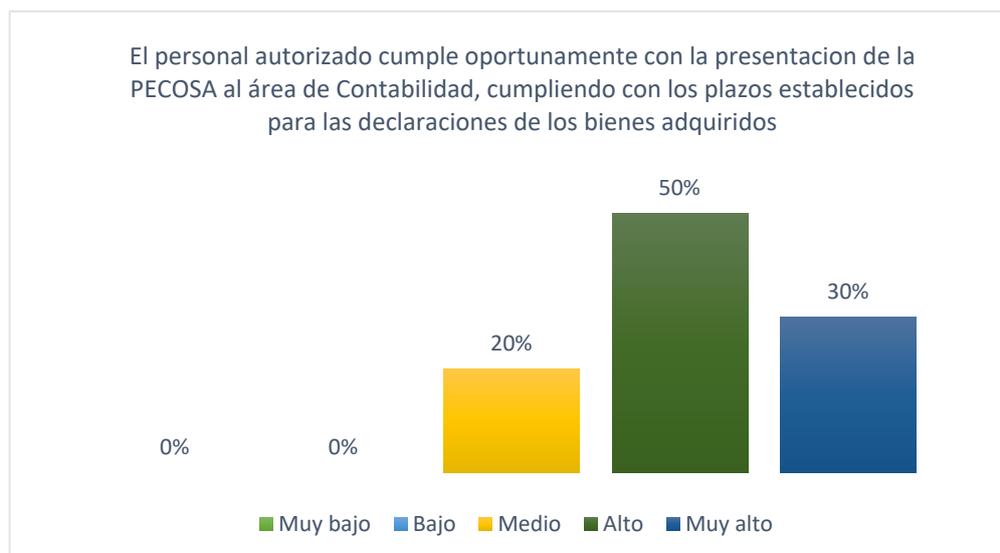


Nota: Cuestionario aplicado

La percepción sobre el llenado de las PECOSAS es muy positiva, con un 80% de los encuestados calificándola como alta o muy alta. Un 20% lo ve como medio. Esto sugiere que la mayoría confía en que el personal encargado realiza sus labores de manera adecuada, pero aún hay un pequeño margen de mejora. La Municipalidad debe asegurar que todos los empleados encargados del llenado de las PECOSAS estén bien capacitados y sigan los parámetros técnicos para evitar problemas.

Figura 30

El personal autorizado cumple Oportunamente con la presentación de la PECOSA al área de Contabilidad, cumpliendo con los plazos establecidos para las declaraciones de los bienes adquiridos

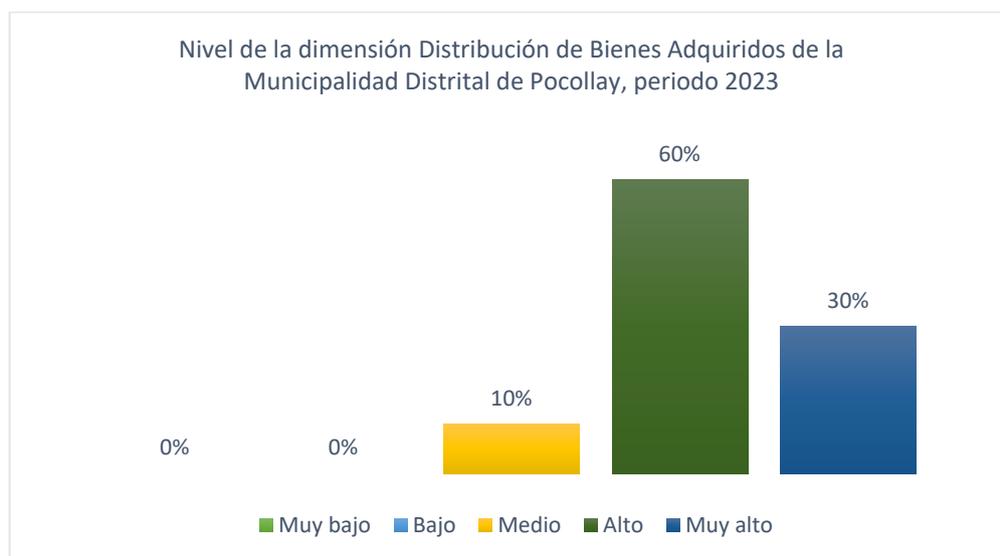


Nota: Cuestionario aplicado

La percepción sobre la presentación oportuna de la PECOSA al área de Contabilidad es positiva, con un 80% de los encuestados calificándola como alta o muy alta. Un 20% lo ve como medio. Esto sugiere que, aunque la mayoría confía en la puntualidad del personal autorizado, aún hay margen para mejorar la consistencia y la puntualidad en la presentación de la PECOSA. La Municipalidad debe asegurar que todos los empleados cumplan con los plazos establecidos de manera rigurosa.

Figura 31

Nivel de la dimensión Distribución de Bienes Adquiridos de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



Nota: Cuestionario aplicado

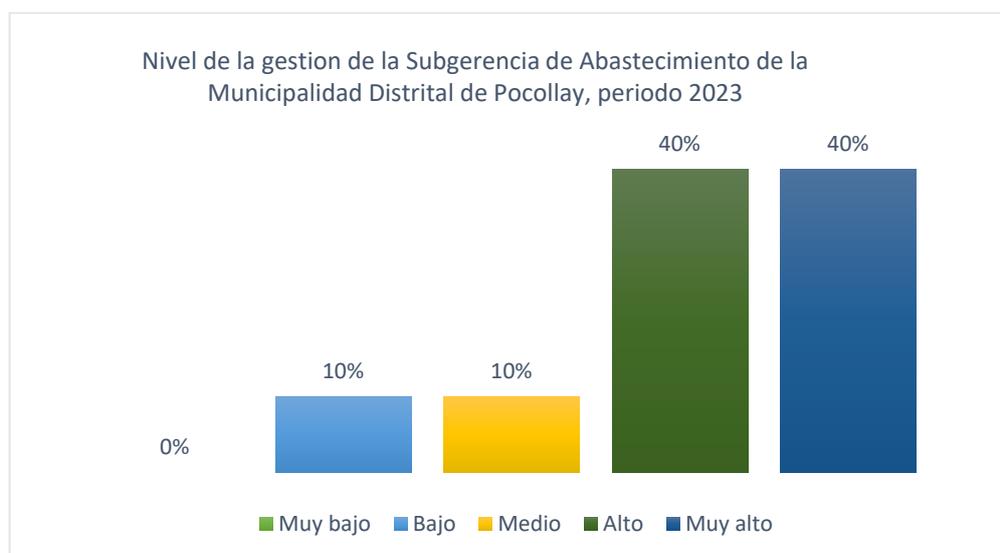
El nivel general de la dimensión Distribución de Bienes Adquiridos es percibido positivamente, con un 90% de los encuestados calificándolo como alto o muy alto. Solo un 10% lo ve como medio. Esta percepción mayoritariamente positiva sugiere que las prácticas de distribución de bienes adquiridos son efectivas y bien valoradas. La Municipalidad debe seguir manteniendo estas prácticas y buscar mejorar aún más para asegurar que la percepción sea completamente positiva.

4.2.2.4 Análisis de la variable Gestión de la Subgerencia de

Abastecimiento

Figura 32

Nivel de la gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023



Nota: Cuestionario aplicado

La percepción general del nivel de gestión de la subgerencia de abastecimiento es mayoritariamente positiva, con un 80% de los encuestados calificándola como alta o muy alta. Un 20% la ve como media o baja. Esta percepción sugiere que la gestión del área de abastecimiento es efectiva y bien valorada, pero aún hay margen para mejorar. La Municipalidad debe seguir fortaleciendo sus prácticas de gestión de abastecimiento para asegurar que todos los procesos sean eficientes, transparentes y bien valorados por todos los empleados.

4.3 Contraste de Hipótesis

4.3.1 Prueba de normalidad

Se realizaron pruebas de normalidad para cada dimensión de las variables en este estudio de tesis. Para ello, se utilizó la prueba estadística de Shapiro-Wilk con el fin de evaluar si los datos seguían una distribución normal. Se utilizaron pruebas estadísticas, como la de Shapiro-Wilk, para verificar si los datos se ajustaban o no a una distribución normal. Según las hipótesis establecidas (Flores Tapia, 2021)

- a. Si el valor p obtenido es mayor a 0.05, se considera que los datos siguen una distribución normal.
- b. Si el valor p es menor a 0.05, se concluye que los datos no presentan una distribución normal.

El propósito de estas pruebas fue examinar la normalidad de los datos recopilados en cada dimensión de las variables investigadas. Aplicando los criterios de significancia preestablecidos, se evaluó si los datos seguían una distribución normal o presentaban desviaciones significativas respecto a esta. Esta evaluación de normalidad es crucial en el análisis estadístico, ya que valida supuestos esenciales para la implementación de diversas técnicas analíticas y para interpretar los resultados de manera adecuada. Conociendo la naturaleza de la distribución de los datos, se pueden elegir de manera precisa los métodos y modelos estadísticos más adecuados para el análisis, lo que facilita obtener conclusiones más sólidas y fiables.

En conclusión, esta prueba de Shapiro Wilk se usa como paso preliminar en el análisis de datos para determinar si es apropiado utilizar pruebas estadísticas paramétricas (como el coeficiente de correlación de Pearson) o si es necesario recurrir a pruebas no paramétricas (como el coeficiente de correlación de Spearman).

a) Prueba de normalidad para control interno y gestión de la subgerencia de abastecimiento

Tabla 6

Prueba de Normalidad de las Variables Shapiro-Wilk

Variables/dimensiones	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	.886	20	.022
Ambiente de Control	.920	20	.098
Evaluación de Riesgo	.857	20	.007
Actividades de Control	.922	20	.109
Información y Comunicación	.848	20	.005
Actividades de Supervisión	.963	20	.609
Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	.942	20	.259
Gestión de Servicios	.914	20	.077
Gestión de Adquisiciones	.910	20	.064
Distribución de Bienes Adquiridos	.878	20	.016

Nota: Cuestionario aplicado

La Tabla 6 presenta los resultados de la prueba de normalidad Shapiro-Wilk para las variables y dimensiones Control Interno y Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento. La prueba de Shapiro-Wilk es especialmente relevante para muestras pequeñas ($n < 50$), evaluando si los datos siguen una distribución normal. Para la variable Control Interno, el estadístico de Shapiro-Wilk es .886 con un nivel de significancia (Sig.) de .022. Dado que el valor de Sig. es menor a .05, se rechaza la hipótesis nula de normalidad, lo que indica que los datos no siguen una distribución normal. Este resultado sugiere que las respuestas asociadas a la variable Control Interno no se distribuyen de manera simétrica y pueden tener sesgos o asimetrías. Analizando las dimensiones específicas de Control Interno, encontramos variabilidad

en los resultados de normalidad. La dimensión Ambiente de Control muestra un estadístico de Shapiro-Wilk de .920 y un Sig. de .098. Aquí, el nivel de significancia es mayor a .05, lo que sugiere que no se rechaza la hipótesis de normalidad, indicando que los datos probablemente siguen una distribución normal. Esto significa que las respuestas relacionadas con el Ambiente de Control están distribuidas de manera simétrica y sin sesgos significativos. La dimensión Evaluación de Riesgo presenta un estadístico de .857 y un Sig. de .007. Con un nivel de significancia menor a .05, se rechaza la hipótesis de normalidad, sugiriendo una distribución no normal. Este resultado indica que las respuestas sobre la Evaluación de Riesgo no son simétricas y pueden estar influenciadas por factores externos o variaciones extremas. Para Actividades de Control, el estadístico es .922 y el Sig. es .109. Al ser el Sig. mayor a .05, no se rechaza la hipótesis de normalidad, sugiriendo que los datos siguen una distribución normal. Esto implica que las respuestas sobre Actividades de Control son consistentes y simétricas, proporcionando una base sólida para análisis posteriores. En la dimensión Información y Comunicación, el estadístico es .848 y el Sig. es .005. Con un Sig. menor a .05, se rechaza la hipótesis de normalidad, indicando una distribución no normal. Este resultado sugiere que las respuestas relacionadas con Información y Comunicación pueden estar sesgadas o contener valores atípicos que afectan la distribución. Por último, la dimensión Actividades de Supervisión muestra un estadístico de .963 y un Sig. de .609. Con un Sig. considerablemente mayor a .05, no se rechaza la hipótesis de normalidad, indicando una distribución normal. Esto significa que las respuestas sobre Actividades de Supervisión están distribuidas de manera equilibrada y sin sesgos significativos.

Pasando a Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento, la variable global muestra un estadístico de .942 y un Sig. de .259. Un Sig. mayor a .05 indica que no se rechaza la hipótesis de normalidad, sugiriendo una distribución normal. Este resultado sugiere que las respuestas sobre Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento están distribuidas de manera simétrica y sin grandes desviaciones. Analizando las dimensiones específicas de Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento, encontramos que la dimensión Gestión de Servicios tiene un estadístico de .914 y un Sig. de .077. El nivel de significancia mayor a .05 sugiere una distribución normal, indicando que las respuestas sobre Gestión de Servicios están equilibradas y sin sesgos significativos. La dimensión Gestión de Adquisiciones presenta un estadístico de .910 y un Sig. de .064. Al ser el Sig. mayor a .05, no se rechaza la hipótesis de normalidad, indicando una distribución normal. Esto implica que las respuestas sobre Gestión de Adquisiciones son consistentes y sin grandes desviaciones. Finalmente, la dimensión Distribución de Bienes Adquiridos muestra un estadístico de .878 y un Sig. de .016. Con un Sig. menor a .05, se rechaza la hipótesis de normalidad, sugiriendo una distribución no normal. Este resultado indica que las respuestas sobre Distribución de Bienes Adquiridos no son simétricas y pueden estar influenciadas por variaciones extremas o sesgos. En resumen, los resultados de la prueba de Shapiro-Wilk indican que las variables y dimensiones presentan diferentes comportamientos respecto a la normalidad de sus distribuciones. Específicamente, las dimensiones Evaluación de Riesgo e Información y Comunicación dentro de Control Interno y la dimensión Distribución de Bienes Adquiridos dentro de Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento no siguen una distribución normal, ya que sus valores de Sig. son menores a .05. Por otro lado, dimensiones como Ambiente de Control,

Actividades de Control, Actividades de Supervisión, Gestión del Área de Abastecimiento, Gestión de Servicios y Gestión de Adquisiciones muestran valores de Sig. mayores a .05, sugiriendo que sus datos siguen una distribución normal. Esta información es crucial para seleccionar los métodos estadísticos adecuados en análisis posteriores, ya que la normalidad de los datos influye en la elección de pruebas paramétricas o no paramétricas. La identificación de distribuciones no normales sugiere la necesidad de utilizar técnicas no paramétricas o transformar los datos para cumplir con los supuestos de normalidad en análisis estadísticos más avanzados.

4.3.2 Prueba de Hipótesis

En las siguientes pruebas estadísticas se aplicó el coeficiente de R de Pearson y Rho de Spearman, que nos ha permitido conocer el nivel de relación entre las variables, así como la relación entre sus dimensiones, para su inferencia se utilizó los criterios de interpretación mostrados en las Tabla 7 y 8

4.3.2.1 Coeficiente de Correlación de Pearson (r de Pearson)

El coeficiente de correlación de Pearson (r) fue desarrollado por Karl Pearson en 1896, y es una de las técnicas más comunes y útiles en el análisis de datos cuando se quiere determinar la correlación entre dos variables. El coeficiente de correlación de Pearson es una medida de la fuerza y dirección de la relación lineal entre dos variables continuas. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014)

Características:

El coeficiente (r) toma valores entre -1 y 1:

$r = 1$: Correlación positiva perfecta.

$r = -1$: Correlación negativa perfecta.

$r = 0$: No hay correlación lineal.

Supuestos para usar Pearson:

- Normalidad: Las dos variables deben seguir una distribución normal.
- Linealidad: La relación entre las variables debe ser lineal.
- Escala de intervalo o razón: Las variables deben ser medidas en una escala numérica continua.

En resumen, el coeficiente de correlación de Pearson es una herramienta poderosa y ampliamente utilizada para evaluar relaciones lineales entre variables continuas, pero su correcta aplicación depende de que se verifiquen ciertos supuestos clave como la normalidad de los datos.

Tabla 7

Baremos de la correlación R de Pearson

Rango de R	Interpretación
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa moderada
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva moderada
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014)

4.3.2.2 Coeficiente de Correlación de Spearman (Rho)

El coeficiente de Spearman es una medida de correlación que evalúa la relación monótona entre dos variables, sin suponer una distribución normal ni una relación estrictamente lineal. Es más flexible que Pearson y es ideal para datos no paramétricos. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014)

Características:

Como Pearson, toma valores entre -1 y 1:

Rho= 1: Correlación positiva perfecta en una relación monótona.

Rho= -1: Correlación negativa perfecta en una relación monótona.

Rho= 0: No hay correlación monótona.

Supuestos para usar Spearman:

- No requiere normalidad: Es adecuado cuando los datos no siguen una distribución normal.
- Relación monótona: Spearman detecta correlaciones que no tienen que ser lineales, sino simplemente monótonas (una variable siempre aumenta o disminuye cuando la otra lo hace).

En resumen, Spearman es ideal para analizar la fuerza y dirección de la relación entre dos variables cuando no se cumplen los supuestos de Pearson, como la normalidad de los datos o la linealidad de la relación.

En la presente investigación para conocer el nivel de relación entre variables se utilizó los criterios de interpretación mostrados a continuación:

Tabla 8*Baremos de la correlación de Rho Spearman*

Rango de Rho	Interpretación
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa Alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa Moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa Baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy Baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: (Martinez & Campos, 2015)

4.3.3 Contraste de Hipótesis

4.3.3.1 Hipótesis General

Planteamiento

H0: El control interno no se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

H1: El control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Nivel de significancia: $\alpha=5\%$

Estadístico de prueba Rho de Spearman

Tabla 9*Prueba de correlación de Rho de Spearman - Hipótesis General*

	Variables	Control Interno	Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento
	Rho de Spearman	1.000	.995
Control Interno	Sig. (bilateral)	.	.000
	N	20	20
Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	Rho de Spearman	.995	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	.
	N	20	20

Nota: Cuestionario aplicado

La prueba de correlación de Rho de Spearman realizada entre el Control Interno y la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento proporciona una visión clara sobre la relación entre estas dos variables en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023. El valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.995, lo que denota una correlación positiva muy alta. Este alto coeficiente sugiere que existe una relación muy fuerte entre el control interno y la gestión de la subgerencia de abastecimiento. En términos prácticos, esto significa que, a medida que el control interno se fortalece, también se observa una mejora significativa en la gestión de la subgerencia de abastecimiento. El valor de significación bilateral (p-value) en el análisis es 0.000, que es considerablemente menor que el nivel de significancia preestablecido de 0.05. Este valor p extremadamente bajo indica que la correlación observada no es producto del azar y proporciona evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula (H0). La hipótesis nula en este contexto afirmaba que no había ninguna relación entre el control interno y la gestión de la subgerencia de

abastecimiento. Dado que el valor p está muy por debajo del umbral de significancia, se rechaza esta hipótesis nula. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa (H1), que sostiene que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de la subgerencia de abastecimiento. En otras palabras, los resultados sugieren que la implementación o mejora en las prácticas de control interno está estrechamente relacionada con una gestión más eficiente y efectiva de la Subgerencia de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023. Este hallazgo subraya la importancia del control interno como un factor clave para el desempeño en la gestión de abastecimientos, sugiriendo que las inversiones en el fortalecimiento del control interno podrían tener beneficios sustanciales en la mejora de la gestión administrativa y operativa.

4.3.3.2 Comprobación de hipótesis específica 1

Planteamiento:

H0: El ambiente de control no se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

H1: El ambiente de control se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Nivel de significancia: $\alpha=5\%$

Estadístico de prueba r de Pearson

Tabla 10*Prueba de correlación de r de Pearson - Hipótesis específica 1*

Variables	Ambiente de Control	Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento
Correlación de Pearson	1	.610
Ambiente de Control Sig. (bilateral)		.004
N	20	20
Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento Correlación de Pearson	.610	1
Sig. (bilateral)	.004	
N	20	20

Nota: Cuestionario aplicado

La prueba de correlación de r de Pearson entre el Ambiente de Control y la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento proporciona información relevante sobre la relación entre estas dos variables en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023. En la tabla de resultados, el coeficiente de correlación de Pearson es 0.610, lo que indica una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. Este valor sugiere que a medida que mejora el ambiente de control, también se observa una mejora en la gestión de la subgerencia de abastecimiento. El valor de significación bilateral (p-value) es 0.004, que es significativamente menor que el nivel de significancia establecido de 0.05. Este valor p bajo indica que la correlación observada es estadísticamente significativa y no se debe al azar. Por lo tanto, hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula (H0), que postula que el ambiente de control no se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa (H1), que sostiene que existe una relación significativa entre el ambiente

de control y la gestión de la subgerencia de abastecimiento. Los resultados sugieren que un ambiente de control favorable está asociado con una mejor gestión de la Subgerencia de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay. En términos prácticos, esto implica que mejorar el ambiente de control podría contribuir a una gestión más eficiente y efectiva en la subgerencia de abastecimiento.

4.3.3.3 Comprobación de hipótesis específica 2

Planteamiento

H0: La evaluación de riesgos no se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

H1: La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Nivel de significancia: $\alpha=5\%$

Estadístico de prueba Rho de Spearman

Tabla 11

Prueba de correlación de Rho de Spearman - Hipótesis específica 2

	Variables	Evaluación de Riesgo	Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento
Evaluación de Riesgo	Rho de Spearman	1.000	.610
	Sig. (bilateral)	.	.004
	N	20	20
Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	Rho de Spearman	.610	1.000
	Sig. (bilateral)	.004	.
	N	20	20

Nota: Cuestionario aplicado

La prueba de correlación de Rho de Spearman entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023 muestra un coeficiente de correlación de 0.610. Este valor indica una correlación positiva moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión de la subgerencia de abastecimiento, lo que sugiere que a medida que mejora la evaluación de riesgos, también se observa una mejora en la gestión del área de abastecimiento. El valor de significación bilateral (p-value) es 0.004, que es significativamente menor que el nivel de significancia establecido de 0.05. Este bajo valor p indica que la correlación observada es estadísticamente significativa y no es atribuible al azar. Por lo tanto, hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula (H0), que afirma que la evaluación de riesgos no se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa (H1), que sostiene que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. Los resultados sugieren que una evaluación de riesgos efectiva está asociada con una mejor gestión de la subgerencia de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay.

4.3.3.4 Comprobación de hipótesis específica 3

Planteamiento

H0: Las actividades de control no se relacionan con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

H1: Las actividades de control se relacionan con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Nivel de significancia: $\alpha=5\%$

Estadístico de prueba r de Pearson

Tabla 12

Prueba de correlación de r de Pearson - Hipótesis específica 3

	Variables	Actividades de Control	Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento
Actividades de Control	Correlación de Pearson	1	.631
	Sig. (bilateral)		.003
	N	20	20
Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	Correlación de Pearson	.631	1
	Sig. (bilateral)	.003	
	N	20	20

Nota: Cuestionario aplicado

La prueba de correlación de r de Pearson entre las Actividades de Control y la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023 revela un coeficiente de correlación de Pearson de 0.631. Este valor indica una correlación positiva moderada entre las actividades de control y la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. En términos prácticos, esto sugiere que una mejora en las actividades de control está asociada con una mejora en la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. El valor de significación bilateral (p-value) es 0.003, que es considerablemente menor que el nivel de significancia de 0.05. Este valor p bajo señala que la correlación observada es estadísticamente significativa y no se debe al azar. Por lo tanto, se tiene suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula (H0), que postula que las actividades de control no se relacionan con la gestión de la subgerencia de abastecimiento. Dado esto, se acepta la hipótesis alternativa (H1), que sostiene que existe una relación significativa entre las actividades de control y la

gestión de la subgerencia de abastecimiento. Los resultados sugieren que una adecuada implementación y ejecución de las actividades de control está estrechamente asociada con una gestión más efectiva de la subgerencia de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023. Esto subraya la importancia de las actividades de supervisión como un factor clave en la mejora de la gestión administrativa y operativa de la subgerencia de abastecimiento.

4.3.3.5 Comprobación de hipótesis específica 4

Planteamiento

H0: La información y comunicación no se relaciona con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

H1: La información y comunicación se relaciona con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Nivel de significancia: $\alpha=5\%$

Estadístico de prueba Rho de Spearman

Tabla 13*Prueba de correlación de Rho de Spearman - Hipótesis específica 4*

	Variables	Información y Comunicación	Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento
Información y Comunicación	Rho de Spearman	1.000	.768
	Sig. (bilateral)	.	.000
	N	20	20
Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	Rho de Spearman	.768	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	.
	N	20	20

Nota: Cuestionario aplicado

La prueba de correlación de Rho de Spearman entre la Información y Comunicación y la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023 muestra un coeficiente de correlación de 0.768. Este valor indica una correlación positiva alta entre la información y comunicación y la gestión de la Subgerencia de abastecimiento, sugiriendo que a medida que la calidad de la información y la comunicación mejora, también lo hace la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. El valor de significación bilateral (p-value) es 0.000, que es mucho menor que el nivel de significancia de 0.05. Este valor p extremadamente bajo indica que la correlación observada es estadísticamente significativa y no se debe al azar. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H0), que sostiene que la información y comunicación no se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa (H1), que sostiene que existe una relación significativa entre la información y comunicación y la Subgerencia de abastecimiento. Los resultados sugieren que una

mejor información y comunicación están fuertemente asociadas con una gestión más eficiente y efectiva de la subgerencia de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023.

4.3.3.6 Comprobación de hipótesis específica 5

Planteamiento

H0: Las actividades de Supervisión no se relacionan con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

H1: Las actividades de Supervisión se relacionan con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023

Nivel de significancia: $\alpha=5\%$

Estadístico de prueba r de Pearson

Tabla 14

Prueba de correlación de r de Pearson - Hipótesis específica 5

	Variables	Actividades de Monitoreo	Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento
Actividades de Supervisión	Correlación de Pearson	1	.564
	Sig. (bilateral)		.010
	N	20	20
Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	Correlación de Pearson	.564	1
	Sig. (bilateral)	.010	
	N	20	20

Nota: Cuestionario aplicado

La prueba de correlación de r de Pearson entre las Actividades de Supervisión y la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023 revela un coeficiente de correlación de Pearson de 0.564. Este valor sugiere una correlación positiva moderada entre las actividades de Supervisión y la gestión de la subgerencia de abastecimiento. En términos prácticos, esto indica que a medida que se incrementan o mejoran las actividades de supervisión, también se observa una mejora en la gestión de la subgerencia de abastecimiento. El valor de significación bilateral (p -value) es 0.010, que es menor que el nivel de significancia establecido de 0.05. Este valor p bajo señala que la correlación observada es estadísticamente significativa y no es producto del azar. Por lo tanto, hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula (H_0), que postula que las actividades de supervisión no se relacionan con la gestión de la subgerencia de abastecimiento. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa (H_1), que sostiene que existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. Los resultados sugieren que una adecuada implementación de las actividades supervisión está asociada con una gestión más eficiente y efectiva en la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023. Esto resalta la importancia de las actividades de supervisión como un factor clave para mejorar la administración y operación en la subgerencia de abastecimiento.

4.4 Discusión de resultados

De acuerdo con el análisis efectuado en el presente trabajo de investigación se puede afirmar que el control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023; los resultados

demuestran que el Control interno tiene una percepción predominante entre los encuestados sobre el nivel de control interno es mayormente favorable, con un 65% de los participantes que lo evalúa como alto, lo que indica una confianza significativa en los mecanismos implementados. Sin embargo, es crucial subrayar que un 35% de los encuestados considera que el control interno se encuentra en un nivel medio o incluso bajo, lo cual revela la existencia de áreas con margen para mejorar.

Se ha comprobado que existe una relación significativa entre las variables "Control interno" y "Gestión de la Subgerencia de abastecimiento". Esta conclusión se fundamenta en el análisis realizado, la cual arrojó un (P valor = $m0,000$) de significancia inferior a 0.05. Este resultado indica que la implementación de un control interno eficiente tiene un impacto positivo en la gestión de abastecimiento, favoreciendo el cumplimiento de los objetivos institucionales y mejorando el funcionamiento general de la Municipalidad.

Así también Mendoza Valeriano, L. (2021) en su trabajo de tesis llamado: "Control interno en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Chicla, Huarochirí, lima, año 2020", en su estudio, logró evidenciar que la implementación adecuada del Control Interno en todas las áreas funcionales tiene el potencial de influir de manera positiva en la eficiencia y efectividad del cumplimiento de las regulaciones de tesorería en la municipalidad de Chicla, Huarochirí, Lima.

También Echegaray Estrada, L. (2022) en su trabajo de tesis llamado: "Control Interno y Gestión de Abastecimiento en La Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2019", en la que indica que se llevó a cabo una descripción detallada de la Gestión de Abastecimiento, que abarcó las fases de Programación, Negociación, Obtención y Contratación, Almacenamiento, Seguridad y Distribución. Los resultados

indican que la Municipalidad debería instaurar e implementar mecanismos para optimizar la identificación de necesidades, la consolidación de las mismas, la formulación del plan anual de contrataciones, la implementación de la programación y su evaluación, con el objetivo de alcanzar una administración de abastecimiento más eficaz.

Así mismo, (Yasmin Estefany, 2023), en su trabajo de tesis llamado: “El proceso de control interno y la gestión administrativa en la gerencia de gestión tributaria de la municipalidad provincial de Tacna, 2022”, llegó a la conclusión que el control interno tuvo una asociación significativa con la administración en la provincia de Tacna en el año 2018, dado que la correlación de Spearman fue de 0.775 y el valor $p = 0.000$ fue menor a 0.05. Esto indica una relación significativa entre estas dos variables.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Se determinó que existe una relación significativa entre el control interno con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, por lo cual se demostró de acuerdo a la correlación de Rho Spearman, cuyo valor de significancia fue inferior a 0.05, lo que indica que el control interno está directamente relacionado con la gestión de esta subgerencia. Esta relación subraya la importancia de fortalecer los sistemas y procesos de control interno para garantizar altos estándares de transparencia, eficiencia y responsabilidad en las operaciones, haciendo que la gestión de abastecimiento sea más efectiva y valorada. Esto sugiere que los esfuerzos por mejorar el control interno en el área podrían contribuir de manera significativa a una mejora general en la gestión de la subgerencia de abastecimiento.

SEGUNDA

Se estableció que existe una relación significativa entre el ambiente de control con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, lo que se comprobó según la correlación de Pearson, cuyo valor es significativamente menor que el nivel de significancia establecido de 0.05, confirmando que hay una relación importante entre ambas variables. Esto implica que un mejor ambiente de control se traduce en una gestión más eficiente en la subgerencia de abastecimiento debido a que es fundamental para garantizar que los procesos operativos y administrativos se ejecuten de manera eficiente, efectiva y alineada con los objetivos de la entidad.

TERCERA

En lo que respecta a la evaluación de riesgo, se concluyó que si existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay. Esto se determinó según la prueba de correlación de Rho Spearman cuyo valor de significancia fue menor de 0.05 indicando que la correlación observada es estadísticamente significativa y no es atribuible al azar. Este hallazgo resalta la importancia de la evaluación de riesgos de manera efectiva está estrechamente vinculado con una mejora significativa en la gestión de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay. Esto implica que, al identificar, analizar y mitigar de forma adecuada los riesgos potenciales, la gestión del área puede operar de manera más eficiente, tomando decisiones más informadas y optimizando sus procesos para alcanzar mejores resultados.

CUARTA

Se determino que existe relación significativa entre las actividades de control con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, se demostró según el valor de significancia menor de 0.05, según la prueba de Pearson. Esta relación destaca que una adecuada implementación y ejecución de las actividades de control está estrechamente asociada con una gestión más efectiva de la subgerencia de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pocollay durante el periodo 2023. Esto sugiere que las actividades de control son fundamentales para el funcionamiento eficaz de cualquier organización, ya que permiten garantizar que los procesos y operaciones se realicen de acuerdo con los estándares establecidos y los objetivos estratégicos.

QUINTA

Se determinó que existe una relación significativa entre la información y comunicación con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, lo que se comprobó según el valor de significancia menor de 0.05 según la prueba de Rho Spearman. Esto implica que la optimización de los flujos de información y la mejora en los canales de comunicación están significativamente correlacionados con el desarrollo de una gestión más eficiente y efectiva en la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay. Esta relación destaca la importancia de contar con sistemas de información robustos y una comunicación clara y transparente, que faciliten la toma de decisiones informadas y la coordinación efectiva de las actividades dentro del área de abastecimiento.

SEXTA

Se determinó que, si existe una relación significativa entre las actividades de supervisión con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, lo que se demostró según la prueba de correlación de Pearson, cuyo valor de significación fue inferior de 0.05 que explica que las actividades de supervisión continua guardan relación directa con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento. Esto relación subraya la importancia de las actividades de supervisión como un componente fundamental para la optimización de la gestión tanto administrativa como operativa de la subgerencia de abastecimiento. Estas actividades no solo garantizan el cumplimiento de los procedimientos establecidos, sino que también promueven una mayor eficiencia en la utilización de recursos y en la ejecución de procesos, contribuyendo así a la consecución de los objetivos estratégicos de la organización.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Debido a que el control interno tiene un impacto significativo con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, se recomienda que a través de la Gerencia de administración y finanzas en coordinación con la Subgerencia de abastecimiento ejerzan una supervisión estricta y firme de la normatividad vigente que permita contar con los estándares de transparencia, eficiencia y responsabilidad en todas sus operaciones, para que la gestión de abastecimiento sea aún más efectiva y bien valorada, lo que va a permitir fortalecer las prácticas de gestión de abastecimiento asegurando que todos los procesos sean eficientes, transparentes y bien valorados por todos los empleados.

SEGUNDA

Debido a la importancia del ambiente de control con la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay se recomienda que se implemente mayores y eficaces procedimientos que permitan mejorar la cultura organizacional, siendo útil la incorporación y la visibilidad de valores por parte de los trabajadores.

TERCERA

Dada la relación positiva entre la evaluación de riesgos con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay se recomienda que en coordinación con recursos humanos se implementen capacitaciones necesarias que permita identificar y minimizar los riesgos, lo que va a mejorar la estabilidad y eficiencia operativa.

CUARTA

En vista de la correlación significativa entre las actividades de control con la Gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, se recomienda que a través de la Gerencia de administración y finanzas en coordinación con recursos humanos y abastecimientos implementar las buenas practicas administrativas para minimizar los tiempos en los procesos de adquisición de bienes y servicios, para optimizar la administración de recursos y asegurar una gestión más eficiente.

QUINTA

Dada la relación positiva observada entre la información y comunicación y la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, se sugiere que la Gerencia de Administración y Finanzas, en coordinación con el departamento de Recursos Humanos, implemente programas de capacitación. El objetivo de estos programas es garantizar que la información relacionada con el control interno sea clara y fácilmente comprensible. Esto contribuirá a mejorar la comunicación y la presentación de información sobre el control interno, lo que permitirá que la comunicación sea efectiva y, a su vez, fortalezca un adecuado sistema de control interno.

SEXTA

Debido a la importancia de las actividades de supervisión con la Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, se sugiere que a través de la Subgerencia de abastecimiento se deberá implementar un monitoreo regular de las operaciones y procesos a través de la recopilación de datos y la observación directa. Este monitoreo puede realizarse mediante auditorías internas,

informes periódicos, y evaluaciones de desempeño, que permiten tener una visión clara del estado actual de las actividades, comprometiendo así la efectividad del control interno. La supervisión continua va a permitir identificar y corregir problemas a tiempo, asegurando una gestión eficiente y efectiva.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Asana. (20 de 10 de 2022). *¿Qué es la gestión de adquisiciones y por qué es tan importante?* Obtenido de <https://asana.com/es/resources/procurement-management>
- Balla, I. (2020). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas de Ecuador*. Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Cajusol Yovera, J. E. (2021). *Implementación Del Control y su efectividad de los ordenamientos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Miracosta*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9291/Jos%c3%a9%20Enrique%20Cajusol%20Yovera.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Camacuari Rojas, D. (2019). *Efectividad del sistema de control interno del area de abastecimiento en la Gestion de las municipalidades distritales dela provincia de Huancayo*. Obtenido de https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5324/T010_71742550_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Candia Gutierrez, R. N. (s.f.). *2021*. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2166/Candia-Gutierrez-Rudy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- CGR. (10 de 2006). *Normas de Control Interno*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contralori%CC%81a_General_N__320-2006-CG.pdf?v=1579639071
- CGR. (2016). *¿Que es el Control Interno?* Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Clavitea Galarza, C. M. (2023). *Control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Ciudad nueva, Tacna 2023*. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2996/Clavitea-Galarza-Cinthya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Echegaray Estrada, L. (2022). *Control Interno y Gestion abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Calca, Cuzco 2019*. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4964/Leslie_Cristhel_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores Tapia, C. (2021). *Pruebas para comprobar la normalidad de datos en Procesos productivos*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/341/3412237018/3412237018.pdf>
- George, & Mallery. (2003). *SPSS for Windows Step by Step: A Simple Guide and Reference, 11.0 Update*. Boston.
- gob.pe. (21 de 03 de 2023). *Sistema de Control Interno SCI*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>
- Guerrero Vargas, Y. E. (2023). *El proceso de control interno y la gestión administrativa en la gerencia de gestión tributaria de la municipalidad*

- provincial de Tacna, 2022*. Obtenido de
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2922/Guerrero-Vargas-Yasmin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernandez, J. (2017). *Sobre el uso adecuado del coeficiente de Correlacion de Pearson*. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/journal/559/55963207025/55963207025.pdf>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill Education. Obtenido de Metodología de la Investigación: <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Lopez Enciso, D. (2022). *Incidencia del Sistema de Control interno en la Gestion Logistica de una empresa Gastronomica de la ciudad del Pilar*. Obtenido de <file:///C:/Users/Equipo/Downloads/9464-Texto%20del%20art%C3%ADculo-46493-1-10-20240202.pdf>
- Martinez, A., & Campos, W. (31 de 08 de 2015). *Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías*. Obtenido de file:///C:/Users/Equipo/Downloads/The_Correlation_Among_Social_Interaction_Activitie.pdf
- Martínez, C. P. (2018). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III, Manual del Participante*.
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>.
- Mendoza Valeriano, L. (2021). *Control interno en la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Chicla, Huarochirí, lima, año 2020*. Obtenido de

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9128/mendoza_vll-rojas_sky.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mendoza, W. (28 de 10 de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de

file:///C:/Users/Equipo/Downloads/Dialnet-

ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf

munidepocollay.gob.pe. (2017). *COMITE DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de

COMITE DE CONTROL INTERNO:

<https://www.munidepocollay.gob.pe/municipalidad/control-interno>

munidepocollay.gob.pe. (s.f.). *Reglamento del Comité de Control Interno de la*

Municipalidad Distrital de Pocollay, departamento de Tacna. Obtenido de

<https://www.munidepocollay.gob.pe/media/ssfiles/files/COMITE%20DE%20CONTROL.pdf>

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Sandra Cecilia, M. M., Ortega Haro,

X. F., & Pérez Salazar, J. A. (06 de 2018). *El control interno y sus*

herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Obtenido de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-

60612018000100018

ROF. (2019). *Reglamento de Organización y Funciones- ROF*. Obtenido de

<https://www.munidepocollay.gob.pe/media/normativa/2250/2250-rof-2019->

a4ccdc2ee599ef3.pdf

Salinas Apolo, R. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión*

administrativa de los Gobiernos. Obtenido de

https://dspace.utpl.edu.ec/visorHub/?handle=20.500.11962_25928

Schroeder, R., Meyer, S., & Rungtusanatham, M. (2011). *Administración de Operaciones*. Mexico: The McGraw-Hill Companies.

umng.edu.co. (2018). *Gestión de Abastecimiento*. Obtenido de http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresa/s/logistica/unidad_2/DM.pdf

umng.edu.co. (s.f.). *Gestión de Abastecimiento*. Obtenido de http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresa/s/logistica/unidad_2/DM.pdf

www.mef.gob.pe. (14 de 05 de 2016). *"Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado"*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG149_2016_Directiva_Control_Interno.pdf

Zendesk. (03 de 03 de 2023). Obtenido de <https://www.zendesk.com.mx/blog/gestion-de-servicios/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20servicios%20se,experiecia%20de%20clientes%20y%20colaboradores>.

APENDICE

Apéndice A. Matriz de consistencia

“Control Interno y su relación con la gestión de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital De Pocollay, periodo 2023”

FORMULACIÓN DE PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSION
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?</p> <p>Problema Especifico</p> <p>¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?</p> <p>Problema Especifico 2:</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?</p> <p>Problema Especifico 3:</p> <p>¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?</p> <p>Problema Especifico 4:</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?</p> <p>Problema Especifico 5:</p> <p>¿De qué manera las actividades de supervisión se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p> <p>Objetivo Especifico</p> <p>Determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p> <p>Objetivo Especifico 2:</p> <p>Determinar cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p> <p>Objetivo Especifico 3:</p> <p>Determinar cómo las actividades de control se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p> <p>Objetivo Especifico 4:</p> <p>Determinar cómo la información y comunicación se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p> <p>Objetivo Especifico 5:</p> <p>Determinar cómo las actividades de supervisión se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p> <p>Hipótesis Especifico 1:</p> <p>El ambiente de control se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.</p> <p>Hipótesis Especifico 2:</p> <p>La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p> <p>Hipótesis Especifico 3:</p> <p>Las actividades de control se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p> <p>Hipótesis Especifico 4:</p> <p>La información y comunicación se relaciona con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.</p> <p>Hipótesis Especifico 5:</p> <p>Las actividades de supervisión se relacionan con la gestión de la Subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023</p>	<p><u>Variable 1:</u></p> <p>Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Valores -Cultura -Normatividad -Desarrollo de funciones -Lineamientos y política -Administrar recursos -Identificación de riesgos -Supervisión -Sistema de información -Transparencia -Confiability -Monitoreo -Acciones -Auditorias
<p style="text-align: center;">MÉTODO Y DISEÑO:</p> <p>Tipo de Investigación: Básica</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptiva - correlacional</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental</p>	<p style="text-align: center;">POBLACIÓN Y MUESTRA</p> <p>Población: La población del presente trabajo de investigación correspondió a 20 trabajadores de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.</p> <p>Muestra: Se realizó un estudio que incluyó a toda la población, por lo que la muestra fue censal e integró a los 20 trabajadores de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pocollay, periodo 2023.</p>	<p style="text-align: center;">TÉCNICA E INSTRUMENTOS</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Tratamiento Estadístico: Comprobación de Hipótesis (Rho Spearman)</p> <p>Escala: Ordinal</p>	<p><u>Variable 2:</u></p> <p>Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Requerimiento de bienes y servicios -Correcta Emisión de la Orden de Servicio -Evaluación del proveedor preseleccionado -Correcta Emisión de la Orden de compra -Rellenado correcto de Pedidos -Comprobante de salida (Pecosa)

Apéndice B. Operacionalización de Variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable 1: Control Interno	Según (Mendoza Zamora, 2018), define al control interno como un instrumento que permite a la dirección de cualquier organización alcanzar un nivel razonable de seguridad en cuanto al cumplimiento de sus objetivos institucionales, además de estar en condiciones de informar sobre su gestión a quienes estén interesados.	Ambiente de control (Martínez, 2018)	Valores	Ordinal
			Cultura	
			Normatividad	
		Evaluación de riesgo (Martínez, 2018)	Desarrollo de funciones	
			Lineamientos y política	
		Actividades de control (Martínez, 2018)	Administrar recursos	
			Identificación de riesgos	
			Supervisión	
		Información y Comunicación (Martínez, 2018)	Sistema de información	
			Transparencia	
			Confiabilidad	
		Actividades de supervisión (Martínez, 2018)	Monitoreo	
Acciones				
Auditorias				
Variable 2: Gestión de la Subgerencia de Abastecimiento	Según (umng.edu.co), define la gestión de abastecimiento como un proceso logístico que se encarga de adquirir los productos, bienes y servicios necesarios para el correcto funcionamiento del sistema de producción y las áreas de apoyo de la empresa. Es importante entender que la gestión de abastecimiento, también conocida como proveeduría, es una pieza clave en el funcionamiento de una institución, ya que desde este punto se activan el control de inventarios, la planificación, la producción y otras acciones que buscan satisfacer las necesidades del consumidor.	Gestión de Servicios (Zendesk, 2023)	Requerimiento de bienes y servicios	Ordinal
			Correcta Emisión de la Orden de Servicio	
		Gestión de adquisiciones (Asana, 2022)	Evaluación del proveedor preseleccionado	
			Correcta Emisión de la Orden de compra	
		Distribución de bienes adquiridos (Zendesk, 2023)	Rellenado correcto de Pedidos	
			Comprobante de salida (Pecosa)	

Apéndice C. Instrumentos de investigación

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY, PERIODO 2023

Instrucciones

El presente cuestionario tiene la finalidad de recaudar información sobre el Control Interno y la Gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Pocollay.

A continuación, se muestra una lista de enunciados, léalo detenidamente y conteste todas las preguntas, el cuestionario es totalmente anónimo sólo para uso de investigación. No hay respuestas correctas e incorrectas. Trate de ser sincero en sus respuestas y seleccione cualquiera de las escalas de estimación, conteste todas las preguntas.

La escala de estimación posee valores de equivalencia del 1 al 5, a su vez indican el grado mayor o menor de satisfacción de la norma contenida en el instrumento de investigación. Para lo cual deberá tener en cuenta los siguientes criterios.

CATEGORIAS					
1	2	3	4	5	
MUY BAJO	BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO					
AMBIENTE DE CONTROL					
1	Se practica los valores éticos en el área de trabajo				
2	En el área de trabajo se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética profesional				
3	Se cumple con la normatividad dirigida y establecida por la MDP				
EVALUACION DE RIESGO					
4	Se implementan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.				
5	Se ha implementado y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos				
ACTIVIDADES DE CONTROL					
6	Existe una buena administración de los recursos (dinero, materiales o personal) para cumplir con los objetivos del área.				
7	Oportunamente se realizan los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.				
8	Los entregables que presenta el personal contratado es supervisado por parte de los superiores y es objeto de verificación para autorizar su pago				
INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
9	Se informa del control interno de manera sencilla y clara en su redacción				
10	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.				
11	Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos.				
ACTIVIDADES DE SUPERVISION					
12	Las deficiencias de control interno son informadas al alta dirección				
13	Se llevan a cabo acciones de monitoreo continuo de las operaciones para asegurar el correcto desempeño de las funciones establecidas.				
14	Se llevan a cabo auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.				
VARIABLE 2: GESTION DE LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO					
GESTION DE SERVICIOS					
15	Los requerimientos de contratación realizadas por las áreas usuarias están fundamentados en el Plan Operativo Institucional (POI) y son verificadas por el área correspondiente.				
16	Se evalúa que el personal a contratar cumpla con el perfil requerido, lo cual está sustentado en documentos que se verifican por medio del control posterior				
17	En el proceso de contratación de servicios profesionales se realizan entrevistas para conocer las habilidades y experiencias de los candidatos.				
GESTION DE ADQUISICIONES					
18	En el área de trabajo existen políticas para garantizar que los proveedores seleccionados cumplan con los requisitos establecidos por el área usuaria y las exigencias legales				
19	Se evalúa que el cuadro de cotizaciones y adquisiciones se realice de manera adecuada y transparente para su posterior giro de la orden				
DISTRIBUCION DE BIENES ADQUIRIDOS					
20	El personal encargado del llenado de las PECOSAS realiza su trabajo siguiendo los parámetros técnicos respectivos para prevenir quejas o inconvenientes debido al deficiente llenado de la PECOSA.				
21	El personal autorizado cumple oportunamente con la presentación de la PECOSA al área de Contabilidad, cumpliendo con los plazos establecidos para las declaraciones de los bienes adquiridos.				

Gracias por su participación

ANEXO

