

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



Control interno de las entidades del estado y gestión del sistema  
de abastecimientos en la Municipalidad Distrital Anta –  
Carhuaz, 2022

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

**Autor:**

Bach. Ibarra Figueroa, Romaira Asuncion

Código ORCID: 0009-0004-7093-3743

**Asesor:**

Dr. Medrano Acuña, Walter

Código ORCID. 0000-0003-3530-2650

**Huaraz – Perú**

2023

## Índice general

	Pág.
Índice general	i
Índice de tablas	ii
Índice de figuras	iv
Palabras clave	vi
Constancia de originalidad	vii
Título	viii
Resumen	Ix
Abstract	x
Introducción	1
Metodología	18
Resultados	20
Análisis y Discusión	40
Conclusiones	47
Recomendaciones	50
Referencias Bibliográficas	53
Anexos	56

## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 : La municipalidad difunde entre sus colaboradores el cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados	20
Tabla 2 : El municipio utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de metas, objetivos y/o resultados.	21
Tabla 3 : La ciudad clasifica las infracciones por incumplimiento de funciones relacionadas con la implementación de un sistema de control interno en su normativa sobre infracciones y sanciones al personal.	22
Tabla 4 : El titular de la municipalidad presenta el informe de rendición de cuentas de acuerdo con las disposiciones en los plazos establecidos	23
Tabla 5 : En la municipalidad se comunica formalmente a los funcionarios el plan de acción anual para implementar el sistema de control interno	24
Tabla 6 : La municipalidad realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar riesgos	25
Tabla 7 : La municipalidad analiza si los funcionarios y/o servidores están motivados a percibir sobornos	26
Tabla 8 : Las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación cuentan con suficientes recursos financieros para el cumplimiento de sus funciones	27
Tabla 9 : Las unidades orgánicas responsables de la implementación del sistema de control interno han cumplido con la revisión de los medios de verificación y registro de las medidas de remediación	28
Tabla 10 : Al menos una vez al mes se comunican los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual al titular y demás directivos de la entidad	29
Tabla 11 : En mérito al criterio de flexibilidad se actualiza la programación en función de la variación de las metas y/u objetivos estratégicos y operativos de la entidad	30
Tabla 12 : El equilibrio asegura que la programación se alinee plenamente con el alcance de los objetivos estratégicos y operativos de la organización sin exceder el presupuesto institucional.	31
Tabla 13 : El uso racional de los recursos públicos asignado se garantiza por la razonabilidad de la programación, esto que contribuye al cumplimiento de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la municipalidad.	32
Tabla 14 : Las fases de la programación multianual cumplen con los procedimientos legales de identificación, clasificación y priorización, consolidación y aprobación	33
Tabla 15 : El cuadro necesidades se elabora considerando los	34

	requerimientos producto de la planificación integrada con su respectiva programación, en el marco de la programación multianual de bienes, servicios y obras	
Tabla 16	: Las contrataciones son producto de la gestión de adquisiciones para que la entidad se provea de bienes, servicios y obras asumiendo el pago con fondos públicos	35
Tabla 17	: Los registros de las municipalidades se convierten en una actividad de gestión de adquisiciones que permiten la identificar la obtención de bienes, servicios y obras, así como el adecuado seguimiento y control de estos	36
Tabla 18	: La gestión de contratos es una actividad de gestión de adquisiciones que rastrea y monitorea adecuadamente las obligaciones y derechos que surgen de un contrato.	37
Tabla 19	: Las redes logísticas operan a través de diversas rutas de transporte, optimizando la atención de los servicios públicos entregando bienes muebles en tiempo, volumen y condiciones requeridas.	38
Tabla 20	: La Cartera Pública Inmobiliaria identifica y facilita la asignación de inmuebles a disposición de los municipios.	39

## Índice de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1 : La municipalidad difunde entre sus colaboradores el cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados	20
Figura 2 : La municipalidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de los objetivos, metas y/o resultados	21
Figura 3 : El incumplimiento de las funciones relacionadas con la implementación del sistema de control interno ha sido tipificado en el reglamento de infracciones y sanciones del personal de la municipalidad.	22
Figura 4 : En los plazos establecidos, el titular de la municipalidad presenta el informe de rendición de cuentas de acuerdo con las disposiciones.	23
Figura 5 : En la municipalidad se comunica formalmente a los funcionarios el plan de acción anual para implementar el sistema de control interno	24
Figura 6 : La municipalidad realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar riesgos	25
Figura 7 : La municipalidad analiza si los funcionarios y/o servidores están motivados a percibir sobornos	26
Figura 8 : Las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación cuentan con suficientes recursos financieros para el cumplimiento de sus funciones	27
Figura 9 : Las unidades orgánicas responsables de la implementación del sistema de control interno han cumplido con la revisión de los medios de verificación y registro de las medidas de remediación	28
Figura 10 : Al menos una vez al mes se comunican los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual al titular y demás directivos de la entidad	29
Figura 11 : En mérito al criterio de flexibilidad se actualiza la programación en función de la variación de las metas y/u objetivos estratégicos y operativos de la entidad	30
Figura 12 : El equilibrio garantiza la plena correspondencia de la programación con la magnitud de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la entidad, sin exceder el presupuesto institucional	31
Figura 13 : El uso racional de los recursos públicos asignado se garantiza por la razonabilidad de la programación, esto que contribuye al cumplimiento de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la municipalidad.	32
Figura 14 : Las fases de la programación multianual cumplen con los procedimientos legales de identificación, clasificación y priorización, consolidación y aprobación	33

Figura 15	:	En el marco de la programación multianual de bienes, servicios y obras, el cuadro de necesidades se elabora considerando los requerimientos producto de la planificación integrada con su respectiva programación.	34
Figura 16	:	Los contratos se crean a través de la gestión de adquisiciones, lo que implica que la entidad proporcione bienes, servicios y asuma el pago con fondos públicos.	35
Figura 17	:	Al utilizar documentos municipales, la gestión de adquisiciones puede identificar la adquisición de bienes, servicios y obras manteniendo un seguimiento adecuado.	36
Figura 18	:	La gestión de contratos es una actividad de la gestión de adquisiciones que permite un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones y derechos derivados de los contratos	37
Figura 19	:	La red logística utiliza diversas rutas de transporte para optimizar los servicios públicos entregando bienes muebles en las condiciones y plazos requeridos.	38
Figura 20	:	El inventario publico de bienes inmuebles permite idenficar y facilitar la distribución de los inmuebles disponibles para el uso de la comunidad.	39

**Palabras clave:** Control interno y gestión del sistema de abastecimientos.

**Keywords:** Internal control and management of the supply system.

**Línea de investigación:**

Área	Ciencias sociales
Sub área	Economía y negocios
Disciplina	Economía
Línea de investigación	Gestión económica financiera



**USP**  
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

### HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Control interno de las entidades del estado y gestión del sistema de abastecimientos en la Municipalidad Distrital Anta - Carhuaz, 2022**" del (a) estudiante: **IBARRA FIGUEROA ROMAIRA ASUNCION**, identificado(a) con Código N° **1414200018**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **29%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 20 de diciembre de 2023

UNIVERSIDAD SAN PEDRO  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN  
  
Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN  
VICERRECTOR



**NOTA:** Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

**Título:**

**Control interno de las entidades del estado y gestión del sistema de abastecimientos en la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022**

## **Resumen**

El propósito de este estudio es analizar cómo el control interno de las empresas estatales influye en la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.

El estudio fue descriptivo, no experimental y transversal. La población – muestra se conformó con 21 empleados. Para recopilar la información, Se emplearon tanto el método de encuesta como el instrumento de encuesta.

Los hallazgos indican que el control interno de las entidades del estado influye significativamente en la gestión del sistema de abastecimientos, donde el 52% de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo Utiliza indicadores de rendimiento para evaluar el alcance de sus metas; el 67% respondió estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad señala Su normativa sobre infracciones y sanciones tipifica como delito el incumplimiento de las normas. De la puesta en marcha del sistema de control interno el 57% reveló estar totalmente en desacuerdo que se realizan talleres para gestionar riesgos; el 43% contestó estar totalmente en desacuerdo que las fases de la programación multianual cumplen con procedimientos de identificación, clasificación, priorización, consolidación y aprobación; y el 52% reveló estar totalmente en desacuerdo que la red logística opera mediante diversas rutas para optimizar la obtención de bienes.

## **Abstract**

The purpose of this study is to analyze how the internal control of state-owned enterprises influences the management of the supply system of the Anta – Carhuaz District Municipality, 2022.

The study was descriptive, non-experimental and cross-sectional. The sample population consisted of 21 employees. To collect the information, both the survey method and the survey instrument were used.

The findings indicate that the internal control of state entities significantly influences the management of the supply system, where 52% of respondents said they strongly disagree Use performance indicators to assess the achievement of their goals; 67% responded that they strongly disagree that the municipality points out Its regulations on infractions and penalties make it a crime to comply with the rules. Regarding the implementation of the internal control system, 57% revealed that they strongly disagree with the fact that workshops are held to manage risks; 43 per cent strongly disagreed that the phases of multi-year programming comply with identification, classification, prioritization, consolidation and approval procedures; and 52% revealed that they strongly disagree that the logistics network operates through various routes to optimize the procurement of goods.

## **Introducción**

### **Antecedentes y fundamentación científica**

En el contexto internacional se tiene a Puente (2018), quien en su tesis “La Importancia del Control Interno en la Administración Pública”

Estipula que, en cuanto a la implementación de sistemas de control interno de las organizaciones y asociaciones públicas, El agente legal de la empresa, los métodos y procedimientos de implementación, así como la responsabilidad de las actividades de todas las asociaciones públicas que trabajan en la sociedad.

Y el propósito del reglamento de control interno del sector público es Sensibilizar a los funcionarios públicos sobre la importancia del ejercicio de sus competencias. y brindarles una herramienta adicional para administrar, mantener, controlar y utilizar los recursos públicos para el bien. Unidades, por lo que se debe realizar un seguimiento continuo y una evaluación periódica en las unidades de auditoría interna, el personal responsable de la auditoría y el personal responsable del funcionamiento, gestión y control normal de las empresas privadas.

Gil (2018) En su artículo "Sistema integrado de estructura de control interno en el área de almacenamiento del departamento de carrocería del estado de Aragua"; El objetivo general es proponer un sistema completo de estructura de control interno en el área de almacenamiento de un departamento de agencia y demostrar que cuando se utiliza el modelo COSO para eliminar la necesidad de control interno, el control interno es efectivo cuando surgen riesgos.

Finalmente, también se especificaron cinco componentes de gobernanza y 17 manuales para operar de manera integrada para describir la estructura, división de responsabilidades y autoridades que corresponden al entorno de control de informes de COSO.

Vega (2019) en su tesis “Control de Gestión vs. Control Interno: Un Binomio Indivisible en la Gestión” afirma que se pretende mostrar las necesidades potenciales de las empresas de mejorar los controles internos y administrativos e identificar el control interno como un tipo que enfatiza el control administrativo legalidad y regulación de los aspectos estratégicos, financieros y operativos y tiene

como objetivo implementar la estrategia, la eficiencia financiera de la empresa y el uso óptimo de los recursos indican la existencia de control interno, control administrativo (estratégico) y control contable interno, ambos conectados como binomios fijos con dos tipos de controles.

Cochea (2018) Tesis doctoral “Control interno y gestión administrativa de los activos empresariales de construcción vial de instituciones municipales del año 2017”; Concluye La gestión administrativa en una organización es un proceso muy específico que incluye planificación, organización, dirección y control, y tiene como objetivo definir y alcanzar los objetivos organizacionales. Las organizaciones se esfuerzan constantemente por alcanzar la excelencia para ayudarlas a seguir siendo competitivas y sostenibles. Fuerte desempeño en los mercados globales. Por lo tanto, los requisitos y estándares de la educación profesional son siempre más altos. Además de una gestión eficaz y productiva de los recursos, las tareas de los directivos empresariales también deben asegurar la correcta ejecución de los procesos de gestión a través de la estrategia o la gestión permítales convertir las debilidades en fortalezas, las amenazas en oportunidades y participar en una gestión ambientalmente racional.

Gómez (2019) en su tesis denominada “Control interno sobre la oferta de las sociedades cotizadas sanitarias de Andalucía- España”; nos dicen que en los últimos años, las empresas han mostrado un interés creciente en crear buenos sistemas de control interno que puedan reducir los riesgos que enfrentan en sus operaciones y predecir el impacto de estos riesgos tanto como sea posible. Ambos Como resultado de estos factores, se han desarrollado y mejorado métodos y herramientas de control, que se utilizan no solo en el campo de la contabilidad, sino en todas las áreas del negocio.

Campos (2018) en su Tesis “Auditoría Interna en las Universidades Públicas de España y México”; señala que esa investigación nos permitió desarrollar enfoques para alinear esta observación en las universidades públicas con nuestros objetivos; También señala que las universidades ya cuentan con este tipo de conexión,

necesitan fortalecer su organización más allá de las fronteras geográficas para vincularse internacionalmente a través de su plataforma académica, promoviendo el avance de la auditoría interna universitaria gracias a los valores agregados internacionales. Es por ello que proponemos fortalecer el enfoque multidisciplinario del perfil académico de los auditores internos; y, en particular, Los empleados y propietarios de empresas responsables de la auditoría interna tienen una cualificación profesional más amplia.

Ramos (2019) En la tesis final “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Ópticas, en la ciudad de Loja”; Afirma que el análisis de los sistemas de control interno es una actividad para lograr los objetivos de la empresa, promover el orden de los procesos, abordar las desviaciones de las tareas y principios organizacionales, proporcionar recomendaciones y mejorar la gestión de la calidad y la eficiencia. Además, se desarrolla un marco estratégico que describe la cultura de la empresa, incluyendo su misión, visión, valores, principios y políticas, así como metas y estrategias basadas en un plan de acción para alcanzar dichas metas. Esta es la dirección y el sistema líder para aumentar su posición e influencia en el competitivo mercado actual.

Cobos (2019) en su tesis “Evaluación del proceso de abastecimiento y entrega de insumos médicos en el primer nivel de atención de salud en Veracruz”; observa que la empresa no sigue efectivamente los principios de gestión que sustentan sus operaciones. La falta de financiación, la renuncia al control y al alcance del proceso, La duplicación de actividades y la falta de coordinación afectan negativamente la eficiencia del sistema de salud y dificultan el acceso a servicios de salud que satisfagan las necesidades básicas de las personas, como la atención médica.

Finalmente, se mencionó que se necesitan fondos para cubrir las necesidades de la población, pero los malos procesos y procedimientos dificultan la adquisición de medicamentos.

En el ámbito nacional, Rojas (2021) en su tesis denominada “Un sistema nacional de gestión de entrega y desempeño basado en el desempeño de la Municipalidad Provincial de Abancay, 2021”; Señala que en su informe presentado en la sección es una fuente de referencia para futuras investigaciones, ya que Una variable del sistema de adquisiciones públicas y la gestión del desempeño se presentan de manera consistente. Donde la empresa de la ciudad pueda comparar los resultados obtenidos, lo que ayuda a mejorar la gestión del desempeño, el objetivo de la gestión es aumentar la eficiencia del sistema de contratación pública y mejorar la imagen de diversas agencias y socios regionales. para que se puedan mejorar los puntos débiles existentes. utilizando los resultados presentados en este informe.

Goyzueta (2018) en su Tesis “Evaluación del control interno e identificación de riesgo operacional en el área de abastecimiento de la ciudad de San Román provincia 2017”; se tiene en cuenta que el nivel de evaluación de los controles internos de la cadena de suministro es normal, particularmente la identificación de riesgos operativos; También se observa que el nivel del procedimiento de implementación; En el Municipio de la Provincia de San Román se evalúa periódicamente el riesgo operacional del proceso operativo; Dejar claro que los contratos normalmente se celebran en el proceso de adquisición de bienes y servicios. Consultores y realizar los trabajos necesarios, los cuales deben tener en cuenta el contrato anual de la unidad estructural redactado para el primer semestre del ejercicio.

Revilla (2019) En su artículo “Los sistemas de control interno en el desarrollo administrativo de la Universidad Estatal Metropolitana de Lima en el año 2017”; Se observaron desacuerdos de temas como el control interno, la calidad del servicio, la promoción e implementación de valores, y el vínculo entre la estructura organizacional de la universidad y la misión y visión institucional. Tal situación limita una posibilidad en desarrollar una cultura organizacional que cumpla con los objetivos de la universidad, porque una parte importante de los empleados se opondría a un cambio institucional que frenaría la implementación de evaluaciones

de valor y procedimientos de mejora; Asimismo, Además de firmar una carta de compromiso para la implementación del sistema de control interno, los altos directivos también deben asumir un papel de liderazgo real en la implementación del sistema de control interno.

Condezo (2018) en su Tesis “El control interno como herramienta de gestión y su aporte a la lucha contra la corrupción en la provincia y municipio de Pasco, temporada 2018”; Señala que Aunque los gobiernos locales efectivamente han diagnosticado sus sistemas de control interno, todavía tienen serias dificultades con la implementación del SCI, Por limitaciones en el desarrollo de un plan de trabajo para continuar con la implementación de la fase del sistema de control interno y proteger a las administraciones locales de la corrupción. Advirtiendo que una de las principales razones por las que resulta difícil desarrollar un plan de trabajo es redactar un diagnóstico. Porque no muestra objetividad, pues se obtiene sólo cuando el plan es enviado a los supervisores y auxiliares de obra.

Coha (2018) en su tesis denominada “Control Interno en la Administración Pública. Casos de entidades estatales, 2017”; Señaló que, si bien el sistema de control interno implementa normas, también existen algunas dificultades en la sociedad, como la falta de interés y compromiso de los jefes de departamento y de los miembros del comité de control interno. No participar en el desempeño de tareas y responsabilidades que deben realizarse dentro de períodos de tiempo específicos de acuerdo con las normas aprobadas por el órgano de control conjunto; También se recomienda crear una unidad de control organizacional como una unidad independiente que reporte al jefe de la unidad y sea responsable del impulso, Promoción e implementación de sistemas de control interno. El artículo 4 de la Ley N° 28716 establece que las instituciones del Estado pueden denunciar potenciales riesgos, irregularidades y corrupción de manera más eficiente y transparente.

Dávila (2019) en su Tesis “Controles Internos en la Universidad Nacional de Ucayali 2018 y su Impacto en la Gestión Presupuestaria”; concluye que existe una correspondencia constante e indicativa entre variables de Control interno y gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. El coeficiente de correlación de Pearson es  $r=0,874$ , Sig. (bilateral) = 0,000; También se deben considerar las variables de este trabajo, porque son fuentes de información que Se pueden utilizar para mejorar la implementación de controles internos y la gestión presupuestaria.

Coral (2018) en su tesis denominada “El sistema de abastecimiento y su impacto en la administración pública de la universidad nacional de Ucayali”; Concluye En este sentido, Se puede decir que el sistema de adquisiciones tiene mucho que ver con el cumplimiento de la legislación de abastecimiento en el campo de la logística, por lo que se puede obtener una evaluación bastante buena de la administración estatal de la universidad. De todos los encuestados indicaron que siguen la legislación sobre adquisiciones para promover una evaluación adecuada en esta área, mientras que un 2,53% obtuvo una puntuación inferior a la anterior y sólo un 3,38% no respondió en absoluto.

Por otro lado, la investigación tiene como fundamento teórico, lo prescrito por Munive (2019) quien precisa que los controles internos muestran que el inspector general de la república es la institución superior del sistema de supervisión estatal y su tarea es controlar la ejecución del presupuesto estatal, el funcionamiento de la deuda estatal y la legalidad de las actividades de las instituciones supervisadas. Como director técnico del sistema nacional de seguimiento, Supervisión directa en tres niveles de la administración pública: nacional, regional y local, utilizando sistemas de prevención e inspecciones descentralizados, que también está desarrollado para asegurar un nivel aceptable en el logro de diversos objetivos relacionales.

san Andrés (2012) Afirma que los controles internos son un conjunto estructural y funcionalmente integrado de instituciones, estándares, métodos y procedimientos de control diseñados para implementar y desarrollar el control gubernamental de manera descentralizada, señala el artículo, precisando que el resultado incluye a todas las entidades. Administrativo, presupuestario, las funciones y actividades de los ámbitos operativo y financiero y alcanzan en su marco, el objetivo principal del esquema de control estatal a los proveedores de servicios, independientemente de su regulación, es promover. Cuyo trabajo técnico, objetivo e independiente es importante; su actividad no se limita a la presunta responsabilidad administrativa, civil o penal con identificación.

En cuanto a las teorías relevantes de las variables de gestión del sistema de suministro, Díaz (2017) establece que el suministro Es un conjunto de actividades realizadas con proveedores o terceros para proporcionar a la organización de todos los bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones, con el objetivo de lograr resultados adecuados y eficientes.

Es importante que la organización desarrolle una estrategia de seguimiento y así garantizar que los bienes y servicios se entreguen sin causar molestias al usuario final.

Para Mendoza (2013), la gestión del sistema de suministro está estrechamente relacionado con la logística y la cadena de suministro, es una combinación de actividades destinadas a satisfacer mejor las necesidades de las personas a través de la identificación de productos. Y servicios que una organización necesita para sostener operaciones en diversas áreas, por lo que consta de cinco pasos: Requisito, información importante definida por los usuarios que ayuda a obtener. Compra cuando tengas claro lo que necesitas.

## **Justificación de la investigación**

Respecto a la justificación teórica, según los resultados de la investigación permitirán mejorar y valorar de las teorías a ser aplicadas en el estudio, ya que servirán de Una introducción a la evaluación rigurosa de las cuestiones de control interno y gestión del sistema de suministro de las unidades nacionales, las conclusiones de la investigación permitirán mejorar las teorías y la normativa respectiva, los que servirá de cimiento para otras investigaciones, apoyando de esta forma el desarrollo de los procesos de mejora del valor económico agregado y tomar decisiones financieras que ayudarán a la empresa a alcanzar sus objetivos.

Sobre la justificación social, las conclusiones del estudio beneficiarán a los grupos de interés de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, dado que optimizarán los procesos de gestión del sistema de ejecución y control interno de las autoridades públicas, ya que permitirá que la municipalidad cuente con directivas específicas que coadyuben Mejorar continuamente los controles internos garantizar la eficacia de las medidas y actividades de control relacionadas con la gestión del suministro, optimizando así el uso de los recursos públicos de la ciudad para satisfacer las necesidades de los vecinos.

Respecto sobre la justificación práctica, las conclusiones del estudio conllevarán al desarrollo de directivas para que, en base a las teorías, conceptos y antecedentes de investigación, se puedan plantear opciones para superar la problemática materia de estudio que afecta el óptimo funcionamiento del control interno de los organismos estatales de la región y la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad Anta – Carhuaz.

Con relación a la justificación científica, los resultados del estudio servirán de fundamento para nuevas investigaciones, los mismos que se sustentarán en los nuevos enfoques que genere la presente investigación, coadyubando de esta manera a la solución de problemas que vienen afectando a la entidad; así mismo, servirán de base para estudios futuros donde las implicancias, variables y escenarios puedan ser diferentes al actual

## **Problema**

Para comprender la naturaleza del problema es importante conocer las teorías de las variables de estudio, en ese sentido, se tiene a San Andrés (2012) considera que el control interno es el conjunto de sistemas, normas, métodos y procedimientos de control, cuya estructura y funciones se integran con los objetivos de implementación y desarrollo. La supervisión gubernamental descentralizada", dice el artículo, precisando que sus actividades incluyen todas las actividades y actividades de las agencias gubernamentales donde los aspectos presupuestarios, operativos y financieros de las unidades y para llegar al personal que presta servicios en las mismas; Por otro lado, Mendoza (2013) afirma que la gestión del sistema de suministro está Por lo tanto, En términos de logística y cadena de suministro, es una combinación de actividades diseñadas para satisfacer mejor las necesidades de las personas. Identificar los bienes y servicios que la organización necesita para sostener las operaciones en diversas áreas, los aspectos antes mencionados se realizarán en la provincia de Anta - Carhuaz; Sin embargo, no produjeron los resultados deseados, Dado que existían deficiencias a nivel de control interno, también en la gestión del sistema de suministro, especialmente en las áreas de control, entorno de información y comunicación, evaluación de riesgos, control y medidas de control y planificación plurianual, gestión de adquisiciones y gestión de activos de bienes, servicios y obras.

Así mismo, se tiene que en la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, se han implementado normas específicas de ambiente de control, información y comunicación; sin embargo, estos no han sido consistentes, Esto crea puntos débiles en la comunicación sobre el cumplimiento de metas, tareas o resultados y en la medición del logro de metas, categorización de incumplimientos, presentación de informes sobre rendición de cuentas, Emitir un plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno.

Del mismo método en la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz Se han introducido directrices para las actividades de evaluación, control y seguimiento de riesgos, pero aún son displicentes en el cumplimiento de sus fines, lo que ha ocasionado que la entidad no desarrolle talleres para identificar y valorar riesgos, ni para analizar la posibilidad que los servidores perciban sobornos; ni evaluar los recursos financieros para ejecutar las medidas de remediación; No se revisa la forma en que se prueban y documentan las acciones correctivas, ni se informan las deficiencias del control interno.

Por otro lado, se ha identificado que los directivos en la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz han implementado Instrucciones especiales para la planificación plurianual de bienes, servicios y obras, sin embargo estos no han sido lo suficientemente eficientes, lo que ha ocasionado que la entidad no aplique adecuadamente los criterios de flexibilidad, equilibrio y razonabilidad en la programación, así como existen inconsistencias en las fases de la programación multianual y los cuadros de necesidades no corresponde a la demanda real de las áreas usuarias.

Así mismo, se ha identificado que los servidores de la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz han desarrollado políticas de gestión, adquisiciones y de administración de bienes, sin embargo no dado los resultados exigidos por ley, lo que ha generado que la municipalidad hace una inadecuada aplicación del Código para la Celebración de Contratos de Bienes, Servicios y Obras y del Código para el Registro de Bienes, Servicios y Obras y del Código para la Administración de Contratos de Bienes, Servicios y Obras; administración de bienes inmuebles y muebles.

Por los fundamentos expuestos, y con el objetivo de ayudar a resolver problemas específicos, urge la necesidad de poner en marcha la presente investigación, para ello se formula la interrogante siguiente:

¿Cómo el control interno de las entidades del estado influye en la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022?

## **Conceptualización y operacionalización de variables**

### *Definición conceptual de control interno y sus dimensiones*

Para Contreras (2022) El control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes de acción, métodos, políticas, reglas, registros, organización e instrucciones, así, Por ejemplo, el cargo de servidores públicos organizados y creados en estructuras estatales, Su estructura, componentes, elementos y medidas están determinadas por la Ley N° 28716 y normas técnicas emitidas por la Contraloría General de la República.

Para Quevedo (2019) El control interno incluye el seguimiento, controlar y fiscalizar las actividades y Los resultados de la administración estatal, Considerando la eficiencia eficacia, transparencia y economía del uso y asignación de fondos y recursos públicos, así como el grado de cumplimiento de las acciones legislativas.

Este reglamento evalúa los lineamientos legales, políticas y planes de acción de los sistemas de administración, gestión y control con el fin de promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de operación con medidas preventivas y correctivas adecuadas. Tipo de unidad y calidad de los servicios públicos prestados.

En tanto sobre el **ambiente de control** Panchana (2017) confirma que consiste en las políticas desarrolladas por la alta dirección para implementar un control interno eficaz y el establecimiento de procedimientos y sistemas necesarios para este fin. Esto incluye honestidad y Valores éticos, Compromiso con la competencia, composición del directorio o comité de auditoría, filosofía de gestión y métodos operativos, adecuada planificación de la estructura organizacional, distribución de competencias y responsabilidades y gestión de las políticas de personal.

Guerrero (2016) Aclara que el ambiente de control se entiende como un ambiente organizacional que promueve la adherencia a las buenas prácticas, valores, procedimientos y normas pertinentes, Incrementar el entendimiento de los miembros de la unidad estructural y crear una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, comportamientos y reglas relacionados contribuyen al establecimiento y cumplimiento de políticas y procedimientos de control interno. La esencia de esta actitud define el espíritu de la organización y proporciona disciplina principalmente a través de su influencia en todo el comportamiento de los empleados, como la filosofía de gestión, la integridad y los valores, la gestión estratégica, la estructura organizativa y la gestión de recursos humanos, habilidades profesionales, la distribución, la autoridad, etc. Y rendición de cuentas, estructuras de control institucional.

Según Marín (2014), El entorno de control se conceptualiza como una posición organizacional porque se refiere a la forma interna de control sobre todo el conocimiento de recursos humanos contratado por la organización, establecer el tono organizacional y hacer cumplir la disciplina.

Gestiona el funcionamiento, de todo el servidor y apoya el desarrollo de funcionalidades y operaciones. Los elementos del entorno de control son: integridad personal y profesional y valores éticos de la dirección y los empleados, competencia, tono de control, estructura organizacional, políticas y prácticas personales.

Sobre información y comunicación, Yojana (2015) Se refiere a los métodos, procesos, canales, herramientas y actividades que garantizan un flujo de información de extremo a extremo oportuno y de alta calidad. y que deben adoptarse en el desempeño Responsable funcional de revisar los casos y asegurar el cumplimiento y la calidad para alcanzar los objetivos del control interno.

Funciones y características de la información y responsabilidad, calidad y relevancia de la información, métodos, flexibilidad al cambio, documentos organizacionales, comunicación interna, comunicación externa.

Según Marrero (2014) El entorno de control se considera una prioridad para evaluar y asegurar el logro de los objetivos de control interno. A través de la comunicación y la información, podemos determinar el funcionamiento de los controles internos y registrar todas las decisiones con fines de auditoría. Por lo tanto, es necesaria la implementación de la comunicación como aspecto o elemento que aporta claridad a los aspectos que existen en cualquier organización.

Según Puente (2016), un entorno de control requiere que todos los servidores Entienden su papel (funciones y responsabilidades) en la organización y actualizan periódicamente la información para lograr sus objetivos. La capacidad de la administración para tomar medidas apropiadas se ve afectada por la calidad de la información, lo que significa que la información es: Adecuada ¿Es necesaria toda la información? ¿Actual Está ahí cuando lo necesitas? Actualizado ¿Está disponible? ¿Última producción?, es exacto. ¿Es esto correcto? y disponible ¿Es de fácil acceso para las partes interesadas?

Con relación a la evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión, Aguirre (2009) afirma que implica el proceso de identificación y análisis de los riesgos que enfrenta una empresa para lograr sus objetivos y desarrollar medidas de respuesta adecuadas. Se deben identificar, analizar y gestionar los factores o eventos que puedan afectar negativamente el logro de las metas, objetivos, funciones y operaciones de la agencia. La gestión de riesgos debe convertirse en parte de la cultura general. Debe integrarse en la filosofía, las prácticas y los procesos de negocio de la empresa. Una vez logrado esto, todos los miembros de la entidad económica se involucrarán en la gestión de riesgos. Planificación de la gestión de riesgos, identificación de riesgos, evaluación de riesgos y respuesta.

Para Vera (2012), Las actividades de evaluación, control y seguimiento de riesgos son los principios y procedimientos de control establecidos por la dirección, nivel ejecutivo y de supervisión respecto de las actividades del personal asignado y determinados para asegurar su implementación. Implementar las medidas necesarias de gestión de riesgos para garantizar que se cumplan los objetivos de la comunidad. Autorización y aprobación de instrucciones, segregación de funciones, evaluación de rentabilidad, control de disponibilidad de recursos o documentos, verificación y coordinación, evaluación del desempeño, elaboración de informes, revisión de procesos, funciones y tareas, TI, control de información y comunicación.

Según Bustamante (2016) la **evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión**, deben ser evaluados para valorar la eficiencia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y retroalimentar, registrar, procesar, integrar y difundir la información utilizando bases de datos y soluciones informáticas modernas disponibles para garantizar efectivamente que la evaluación requiere confiabilidad, transparencia y eficiencia. Gestión organizacional y control interno La eficacia del control interno puede ser continua, precisa o una combinación de ambos.

#### *Definición operacional de control interno*

Sobre la variable “control interno” se operativizó tomando en cuenta las dimensiones “Entorno de control, información y comunicación” y “Actividades de evaluación control y seguimiento de riesgos”, donde se utilizó el cuestionario de escala de calificación sugerida por Likert.

### *Definición conceptual de gestión del sistema de abastecimiento y sus dimensiones*

Acuña (2022) La gestión del sistema de suministro se define como un conjunto de principios, procesos, reglas, procedimientos, métodos y herramientas diseñados para adquirir bienes, servicios y realizar trabajos a través de cadenas de suministro públicas y lograr resultados específicos de entrega. Cadena, eficiencia y eficacia.

La gestión del sistema, según Cevallos (2014), incluye todas aquellas políticas, objetivos, normas, compromisos, instrucciones y procesos encaminados a la captación o adquisición racional de personal, el uso y preservación de recursos y actividades, puestos de trabajo o resultados específicos. Velar por el normal desarrollo de los procesos productivos en las instituciones administrativas estatales.

En lo referido a la **programación multianual de bienes, servicios y obras**, Acaro (2011) observa que el Departamento de Contrataciones Generales ha completado el marco regulatorio Planificación plurianual de bienes, servicios y obras relacionados con la modernización y sistematización de las normas del sistema de adquisiciones estatales con el fin de fortalecer la gestión efectiva del sector público; si la directiva se emite para la planificación plurianual de bienes, servicios y obras, información: La planificación plurianual de bienes, servicios y proyectos se realiza en al menos tres temporadas fiscales. El objetivo de este año es desarrollar previsiones aceptables de bienes, servicios y obras que las organizaciones públicas necesitarán para alcanzar sus objetivos.

Para Chávez (2016), Para la planificación plurianual de bienes, servicios y obras se requiere un examen del artículo 6 de la Ley de Contratos del Estado N° 1439. El órgano administrativo del sistema de adquisiciones públicas es el Departamento de Contratistas generalmente para economía y finanzas, cuyo sus funciones incluyen ejercer la potestad técnica regulatoria del citado sistema y aprobar las normas y procedimientos que lo regulan; y planifica, dirige, coordina, dirige y

evalúa la gestión de las funciones dentro de su composición; Asimismo, los artículos 11 y 12 de la Ley N° 1439 establecen que el sistema de adquisiciones públicas incluye, entre otras cosas, Planificación plurianual de bienes, servicios y obras.

Para Córdova (2018), La planificación plurianual de bienes, servicios y obras tiene como objetivo crear un vínculo entre la planificación estratégica y los procesos presupuestarios, elaborando y seleccionando portafolios de inversión que llenen vacíos prioritarios y se adapten a las necesidades del país. Los PMI para entidades públicas y empresas involucradas en la preparación y gestión de inversiones en programas plurianuales nacionales se rigen por los siguientes criterios, como el cierre de brechas, la coordinación intergubernamental e intergubernamental, y la sostenibilidad y oportunidad de la prestación de servicios.

En lo que respecta a la gestión de adquisiciones y la gestión de activos, Ortegón (2017) Plantea que la gestión de adquisiciones es la compra de bienes y servicios necesarios para obtener el producto final a través de diversos procesos de contratación. El proceso de gestión de adquisiciones implica recibir respuestas de los proveedores y recopilar información para tomar decisiones acertadas. Además, se necesitan herramientas para evaluar y analizar diferentes propuestas basadas en el asesoramiento de expertos en la materia.

Según Martínez (2014), La gestión de adquisiciones e inversiones es una serie de procesos encaminados a adquirir y/o adquirir productos (bienes o servicios) y es importante seguir haciendo todo para tener éxito. Actividades tales como: planificación de la gestión de adquisiciones, documentación de adquisiciones, identificación de atributos a incluir además de dirigirse a proveedores potenciales, realizar adquisiciones: el producto de recibir respuesta de los proveedores, cómo se seleccionan y cómo se firma el contrato verificando y monitoreando los contratos y haciendo cambios si es necesario, detenga las compras mientras realiza: Esto sucede con cada compra que realiza. La adquisición y gestión de activos.

según Zolórzano (2018), es la gestión de activos que se centran en la adquisición, gestión, revisión y seguimiento de los recursos físicos que cada organización utiliza para realizar y mantener sus operaciones. En el lugar de trabajo. Asimismo, la gestión de activos es una herramienta de gestión que proporciona a las organizaciones información útil para la adecuada adquisición de activos, una adecuada contabilidad y, por tanto, una óptima gestión de activos dentro de la organización.

Si bien Esquivel (2020) considera que la gestión de la contratación pública y la gestión de activos se encuentran entre las tareas más importantes de las que son responsables las autoridades públicas y, por tanto, es importante comprender la gama de intereses sociales que contribuyen al funcionamiento más eficaz de estas agencias. Suministro de bienes y prestación de servicios en beneficio de los ciudadanos. Es necesario crear componentes y herramientas para una gestión efectiva de los fondos de la administración pública estatal, lo que conducirá a importantes recursos y su mejor distribución.

#### *Definición operacional de gestión del sistema de abastecimiento*

La variable "Gestión del sistema de abastecimiento" se implementó teniendo en cuenta las dos dimensiones "planificación plurianual de bienes, servicios y obras" y "gestión y administración de adquisiciones de bienes", y se utilizó el cuestionario de escala de calificación propuesto por Likert.

#### **Hipótesis**

El control interno de las entidades del estado influye significativamente en la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.

#### **Objetivos**

En lo referido al objetivo general se planteó lo siguiente:

Analizar cómo el control interno de las entidades del estado influye en la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.

Así mismo, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características de las normas de ambiente de control, información y comunicación de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.
- Explicar las características de las normas de evaluación de riesgos, actividades de control y de supervisión de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.
- Explicar las características de los lineamientos de programación multianual para la adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.
- Describir las características de los lineamientos de gestión de adquisiciones y administración de bienes de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.

## **Metodología**

### **Tipo y diseño de investigación**

Para fines de investigación, este estudio es un tipo de aplicación, lo que permitió identificar las principales características de las variables y las dimensiones de la situación problemática, proporcionando de esta manera soluciones que contribuirán a resolver problemas del control interno de las entidades del estado y de la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz.

Respecto al diseño del estudio, según las particularidades, la investigación fue de diseño no experimental - transversal, lo que implica que en la ejecución del proyecto no se manipularon las variables de estudio, ya que solo se evaluaron las particularidades del problema tal y como se originaron. En ese sentido, se analizaron los problemas que ocurrieron en el período 2022.

## **Población y muestra**

Con respecto a la población, a fin de lograr los fines del estudio, se proyectó una población de 21 servidores de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, quienes conocen los problemas que fueron materia de investigación.

En el sentido que la población es reducida, el muestreo empleado fue de carácter no probabilístico, lo que implica que fue una muestra censal por tanto la muestra se conformó por 21 servidores de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz.

## **Técnicas e instrumentos de investigación**

Con relación a la técnica, se utilizó la encuesta, por lo que se aplicó un cuestionario, en ese aspecto se pudo recopilar información directamente de los individuos que pertenecen a la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz.

Respecto al instrumento, se aplicó el “cuestionario”, el mismo que incluyó preguntas vinculadas a las variables de estudio denominadas “control interno de las entidades del estado” y “gestión del sistema de abastecimientos”, lo que permitió recabar información directamente de la muestra, para ello se plantearon veinte interrogantes, de esta manera se obtuvo información de las principales características de los problemas estudiados.

Por otro lado, para analizar la confiabilidad de los instrumentos, se empleó el SPSS versión 28, el cual permitió analizar la estructura de las preguntas del instrumento, lo que ayudó a determinar si el cuestionario es fiable o no. Para ello se tomó en cuenta los siguientes criterios:

*Puntaje del Alfa de Cronbach.*

<b>Coefficiente de Confiabilidad</b>	
<b>Rangos - Valores</b>	<b>Magnitud / Interpretación</b>
0.01 – 0.20	Muy baja confiabilidad
0.21 – 0.40	Baja confiabilidad
0.41 – 0.60	Media o moderada confiabilidad
0.61 – 0.80	Alta confiabilidad
0.81 – 1.00	Muy alta confiabilidad

*Nota.* Martins (2017).

Según la tabla anterior, el coeficiente de fiabilidad alfa de Cronbach oscila entre 0 y 1. En este sentido, cuanto más cerca esté del dispositivo, mayor será su fiabilidad y eficacia. Por lo tanto, se realizaron pruebas previas y resultados para determinar la confiabilidad del cuestionario.

el siguiente:

*Estadística de fiabilidad de la variable “control interno de las entidades del estado” y “gestión del sistema de abastecimientos”.*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.791	20

*Nota:* Resultados SPSS 28.0

Los resultados estadísticos muestran que los indicadores de confiabilidad para las variables “control interno de las instituciones nacionales” y “gestión del sistema de abastecimiento” corresponden a 0,791. Según el Alpha de Cronbach, la fiabilidad es muy alta. Esto demuestra que el cuestionario tiene una alta confiabilidad.

## Resultados

**Tabla 1**

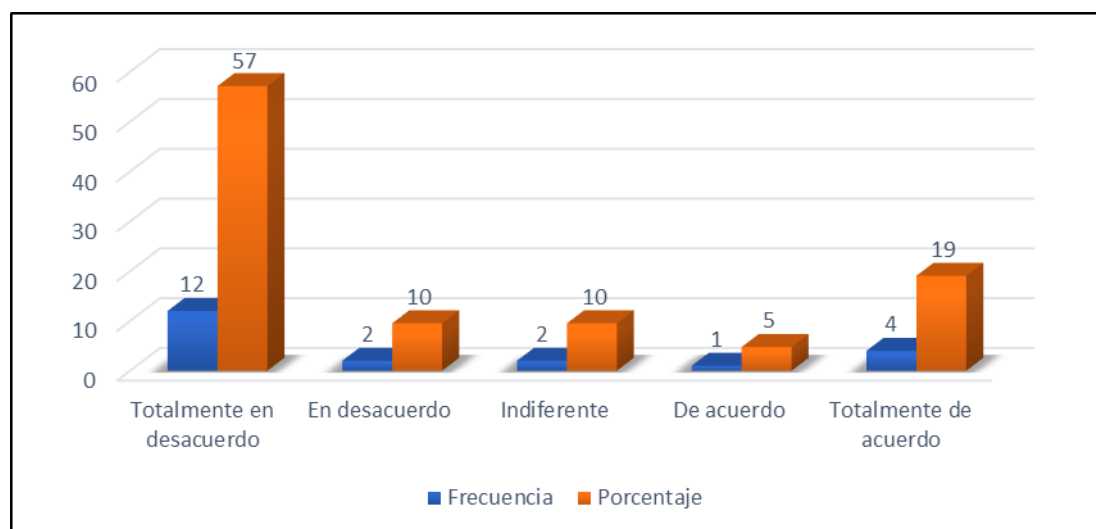
*La municipalidad difunde entre sus colaboradores el cumplimiento de sus objetivos metas o resultados*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	2	10
Indiferente	2	10
De acuerdo	1	5
Totalmente de acuerdo	4	19
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 1**

*La municipalidad difunde entre sus colaboradores el cumplimiento de sus objetivos metas o resultados*



### Interpretación:

En la Tabla 1 se muestra que el 57% de los encuestados está categóricamente en desacuerdo con que el municipio de la ciudad informe a sus socios sobre el logro de sus metas, tareas o resultados; el 19% está totalmente de acuerdo; el 10% no está de acuerdo; otro 10% se considera indiferente; El 5% está de acuerdo.

**Tabla 2**

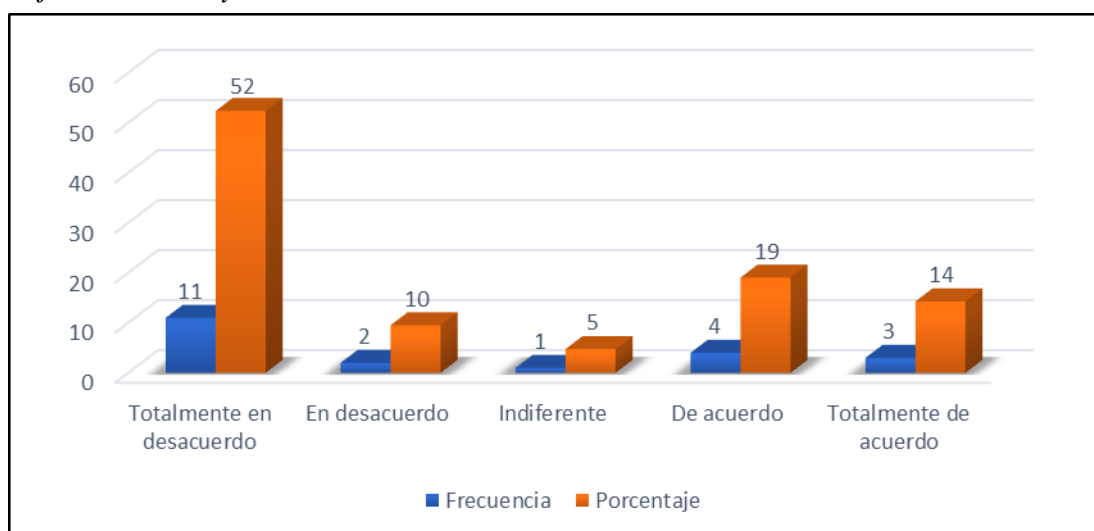
*La municipalidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de los objetivos, metas y/o resultados*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	11	52
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	4	19
Totalmente de acuerdo	3	14
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 2**

*La municipalidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de los objetivos, metas y/o resultados*



**Interpretación:**

Como se puede observar en la Tabla 2, el 52% de los encuestados indicó que no está de acuerdo categóricamente con que el municipio utilice indicadores de desempeño para evaluar el logro de metas, tareas y/o resultados; el 19% estuvo de acuerdo; El 14% se sintió totalmente de acuerdo; el 10% no está de acuerdo; 5% de todos modos.

**Tabla 3**

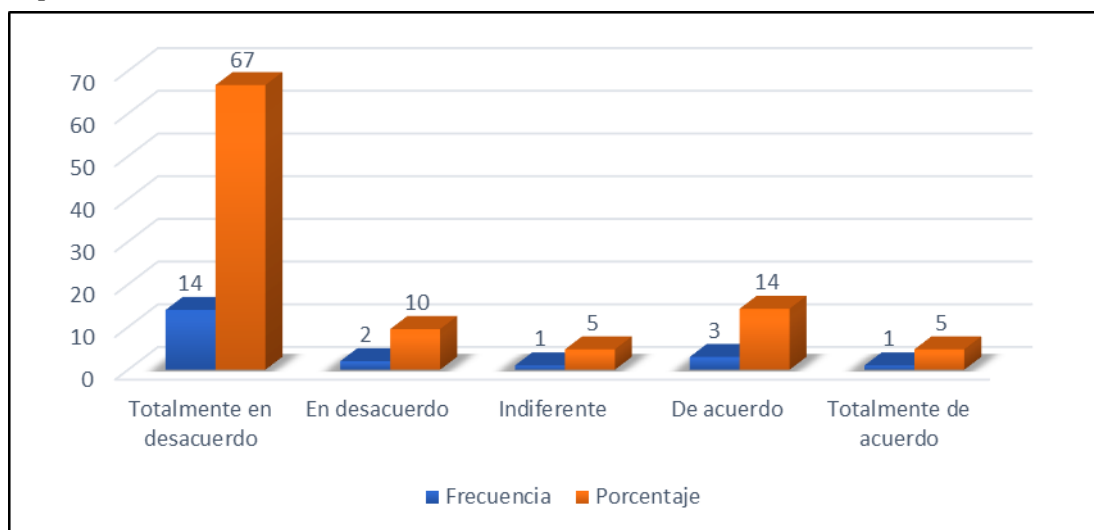
*La municipalidad tipifica en su reglamento de infracciones y sanciones de personal las conductas infractoras por incumplimiento de funciones vinculadas a la implementación del sistema de control interno*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	14	67
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	1	5
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 3**

*La municipalidad tipifica en su reglamento de infracciones y sanciones de personal las conductas infractoras por incumplimiento de funciones vinculadas a la implementación del sistema de control interno*



**Interpretación:**

La Tabla 3 muestra que el 67% de los encuestados respondieron que están categóricamente en desacuerdo con la clasificación de infracciones definidas en la colección de normas del municipio en relación con las infracciones y el desempeño de funciones de incumplimiento en relación con la implementación de los sistemas de control interno.; el 14% reveló estar de acuerdo; el 10% manifestó estar en desacuerdo; el 5% explicó estar indiferente; y el otro 5% dijo estar totalmente de acuerdo.

**Tabla 4**

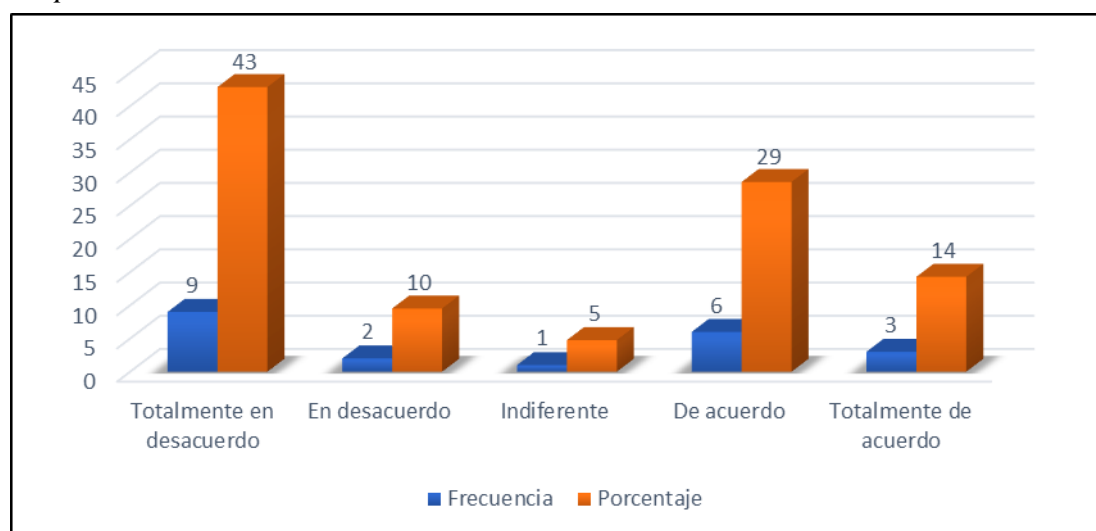
*El titular de la municipalidad rinde cuentas de acuerdo con las disposiciones y en los plazos establecidos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	43
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	6	29
Totalmente de acuerdo	3	14
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 4**

*El titular de la municipalidad rinde cuentas de acuerdo con las disposiciones y en los plazos establecidos*



**Interpretación:**

La Tabla 4 muestra que el 43% de los encuestados explicaron que están totalmente en desacuerdo con que los líderes de las ciudades deban rendir cuentas de acuerdo con las reglas y los plazos; el 29% estuvo de acuerdo; el 14% pensó que estaba totalmente de acuerdo; el 10% no estuvo de acuerdo; y el 5% restante muestra indiferencia.

**Tabla 5**

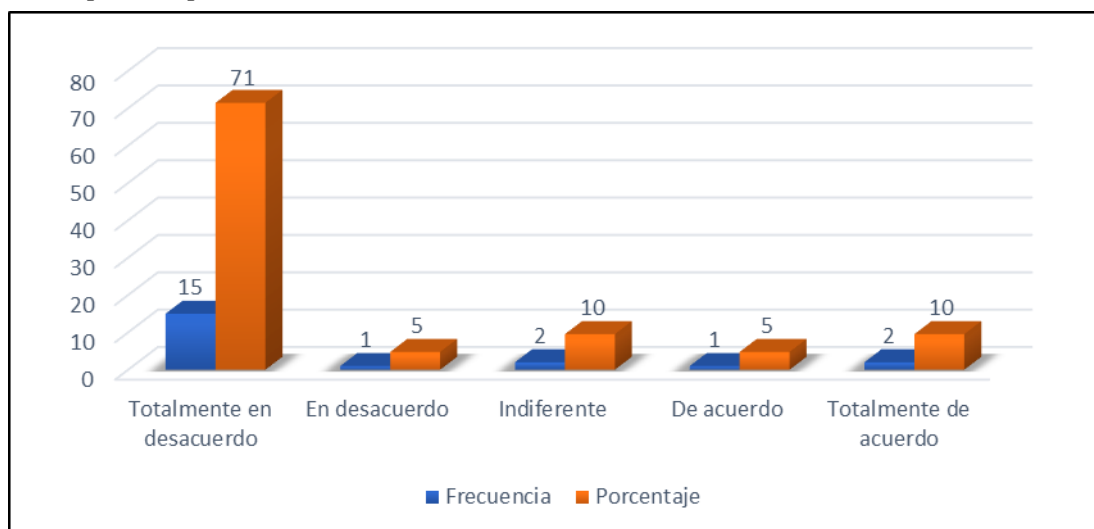
*En la municipalidad se comunica formalmente a los funcionarios el plan de acción anual para implementar el sistema de control interno*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	15	71
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	1	5
Totalmente de acuerdo	2	10
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 5**

*En la municipalidad se comunica formalmente a los funcionarios el plan de acción anual para implementar el sistema de control interno*



**Interpretación:**

La Tabla 5 muestra que el 71% de los encuestados no estaba totalmente de acuerdo con el hecho de que el gobierno de la ciudad informe oficialmente a los funcionarios públicos sobre el plan anual de implementación del sistema de control interno; el 10% dijo que no les importaba; otro 10% estaba totalmente de acuerdo; El 5% explicó que no les importaba. No estaba de acuerdo; el otro 5% estuvo de acuerdo.

**Tabla 6**

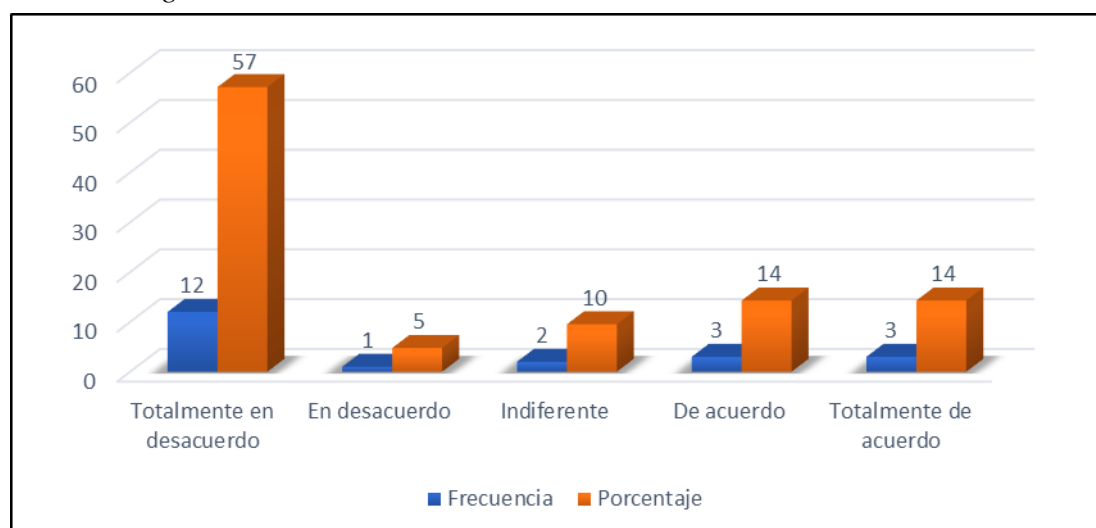
*La municipalidad realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar riesgos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	3	14
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 6**

*La municipalidad realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar riesgos*



**Interpretación:**

Como se muestra en la Tabla 6, el 57% de los encuestados indicaron que están totalmente en desacuerdo con que el gobierno de la ciudad realice talleres participativos o entrevistas para identificar y evaluar riesgos; el 14% estuvo de acuerdo; otro 14% explicó que estaba totalmente de acuerdo; el 10% se consideró indiferente; El 5% no estuvo de acuerdo.

**Tabla 7**

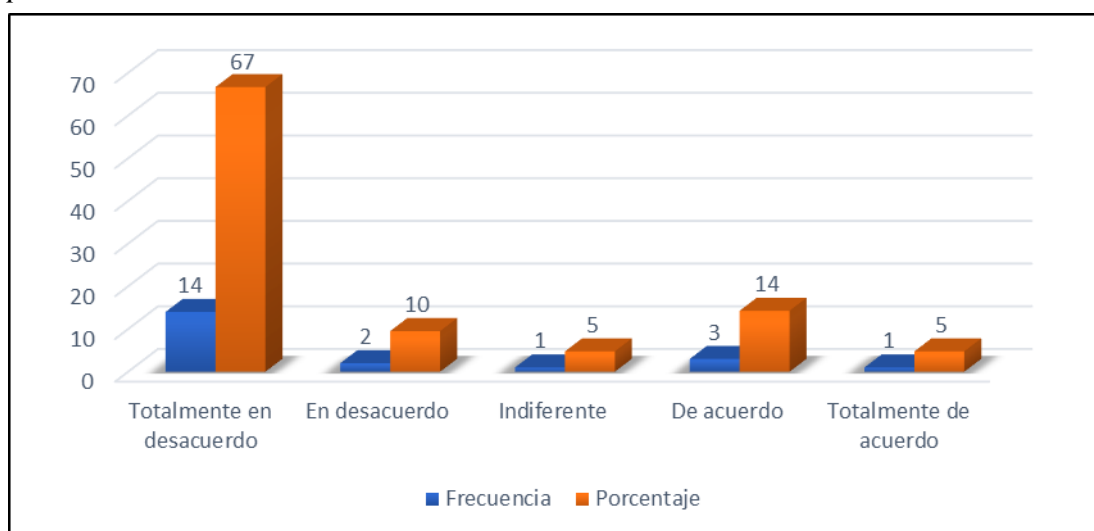
*La municipalidad analiza si los funcionarios y/o servidores están motivados a percibir sobornos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	14	67
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	1	5
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 7**

*La municipalidad analiza si los funcionarios y/o servidores están motivados a percibir sobornos*



**Interpretación:**

La Tabla 7 muestra que el 67% de los encuestados explica que están completamente en desacuerdo con que el gobierno de la ciudad analice si los funcionarios y/o empleados tienen un motivo para el soborno; el 14% reveló estar de acuerdo; el 10% consideró estar en desacuerdo; el 5% dijo estar indiferente; y el otro 5% manifestó estar totalmente de acuerdo.

**Tabla 8**

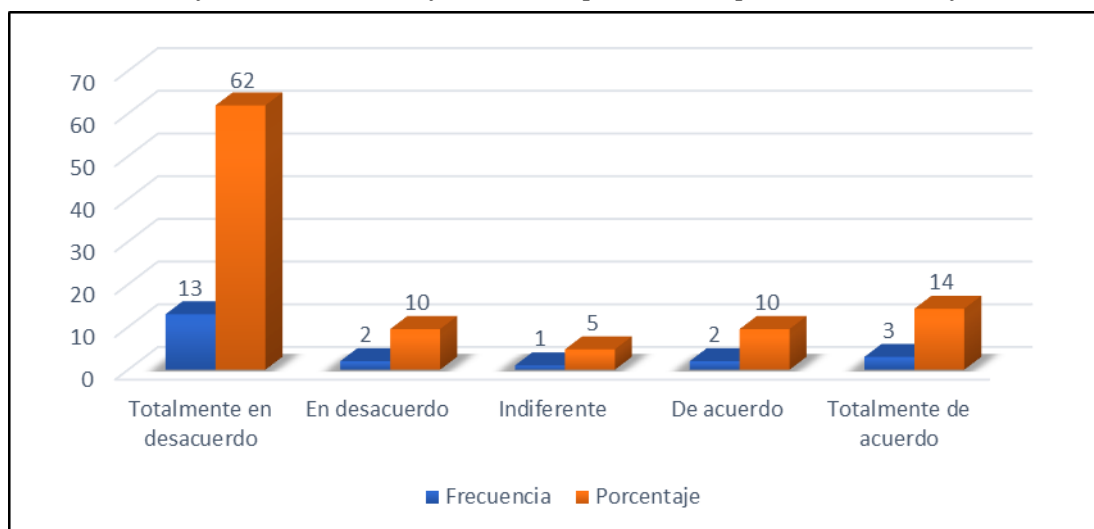
*Las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación cuentan con suficientes recursos financieros para el cumplimiento de sus funciones*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	13	62
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	3	14
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 8**

*Las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación cuentan con suficientes recursos financieros para el cumplimiento de sus funciones*



**Interpretación:**

Como se puede observar en la Tabla 8, el 62% de los encuestados estuvo categóricamente en desacuerdo con que las unidades organizadas responsables de la implementación de las medidas de reinspección tengan recursos financieros suficientes para realizar sus tareas; el 14% respondió estar totalmente de acuerdo; el 10% explicó estar en desacuerdo; el otro 10% dijo estar de acuerdo; y el 5% consideró estar indiferente.

**Tabla 9**

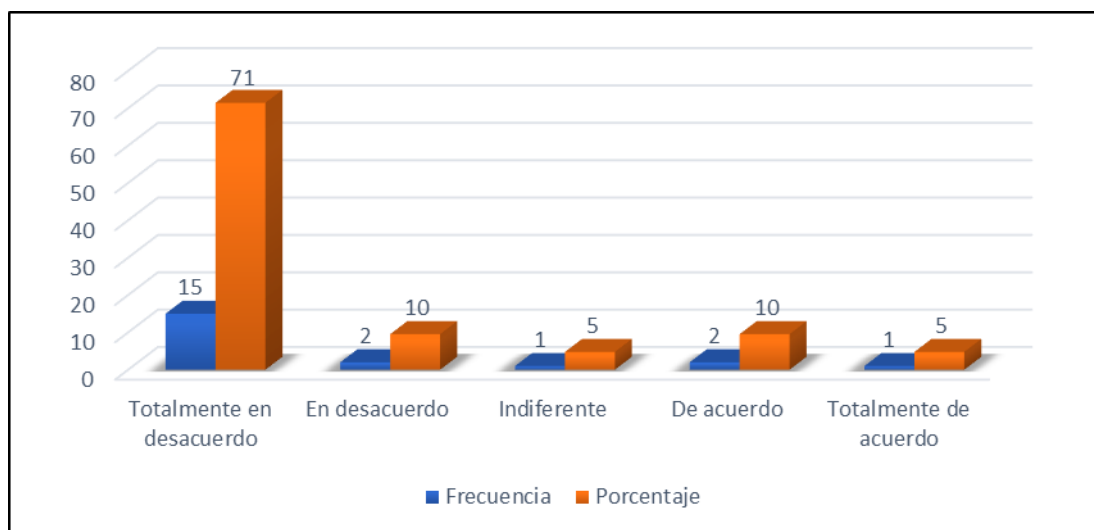
*Las unidades orgánicas responsables de la implementación del sistema de control interno han cumplido con la revisión de los medios de verificación y registro de las medidas de remediación*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	15	71
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	1	5
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 9**

*Las unidades orgánicas responsables de la implementación del sistema de control interno han cumplido con la revisión de los medios de verificación y registro de las medidas de remediación*



**Interpretación:**

Como se puede observar en la Tabla 9, el 71% de los encuestados expresaron total desacuerdo con el método de auditoría y contabilidad para verificar y registrar el cumplimiento de las medidas correctivas de las unidades organizadas implementadas por el sistema de control interno; el 10% consideró estar en desacuerdo; el otro 10% explicó estar en desacuerdo; el 5% manifestó estar indiferente; y el otro 5% reveló estar totalmente de acuerdo.

**Tabla 10**

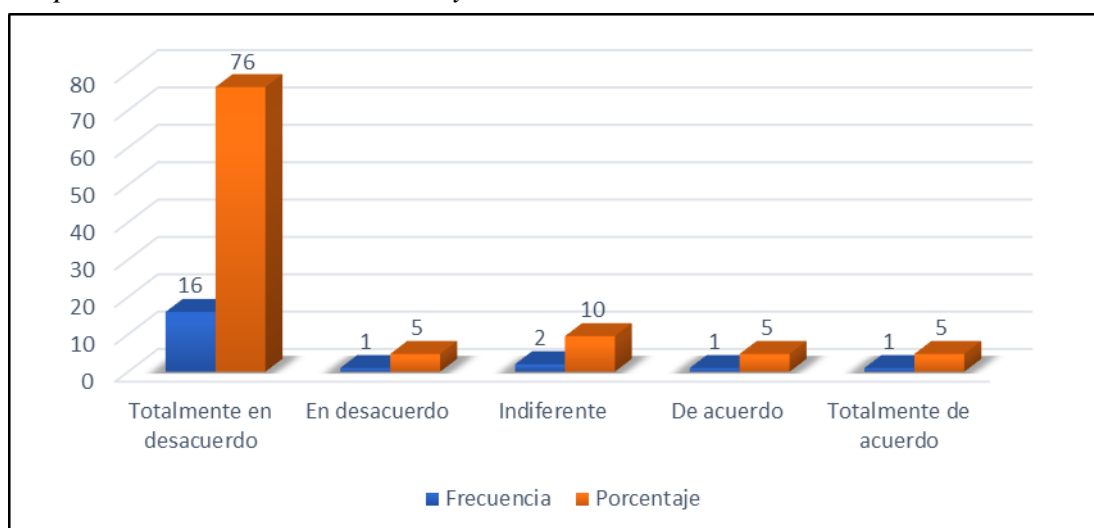
*Al menos una vez al mes se comunican los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual al titular y demás directivos de la entidad*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	16	76
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	1	5
Totalmente de acuerdo	1	5
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 10**

*Al menos una vez al mes se comunican los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual al titular y demás directivos de la entidad*



**Interpretación:**

Como puede verse en la Tabla 10, el 76% de los encuestados admitieron que no están completamente de acuerdo en que los resultados del seguimiento de la implementación del plan de acción anual deban comunicarse al menos una vez a los propietarios de las unidades estructurales y otros directores; el 10% dijo estar indiferente; el 5% expresó estar en desacuerdo; el otro 5% manifestó estar de acuerdo; y el otro 5% consideró estar totalmente de acuerdo.

**Tabla 11**

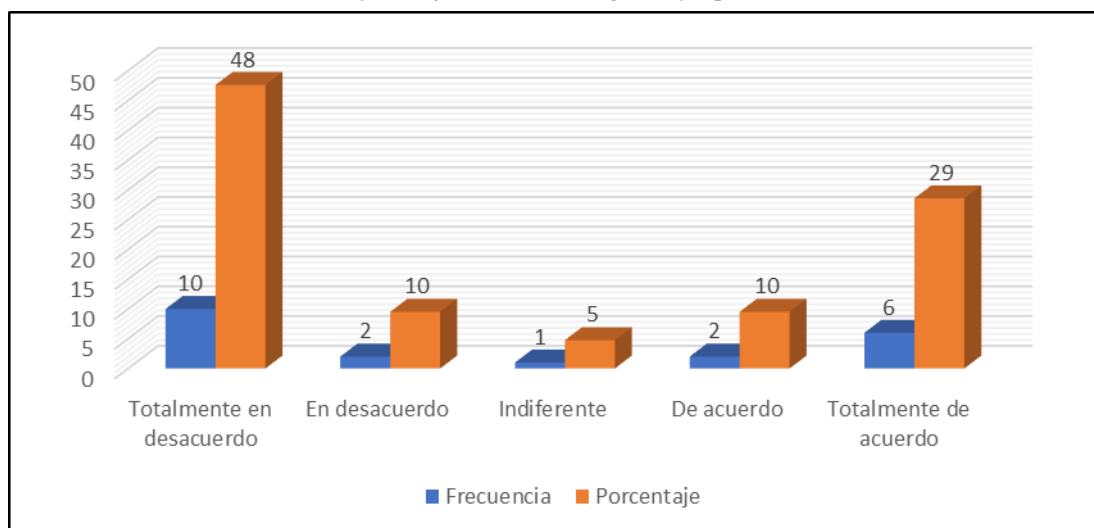
*En mérito al criterio de flexibilidad se actualiza la programación multianual en función de la variación de las metas y/u objetivos estratégicos y operativos de la entidad*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	48
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	6	29
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 11**

*En mérito al criterio de flexibilidad se actualiza la programación multianual en función de la variación de las metas y/u objetivos estratégicos y operativos de la entidad*



**Interpretación:**

Como se puede concluir de la Tabla 11, el 48% de los encuestados explicó que no está totalmente de acuerdo con la actualización de los planes plurianuales en función de cambios en la estrategia y objetivos operativos y/o tareas de la empresa por criterios de flexibilidad; el 29% está totalmente de acuerdo; el 10% no estuvo de acuerdo; otro 10% estuvo de acuerdo; El 5% mostró indiferencia.

**Tabla 12**

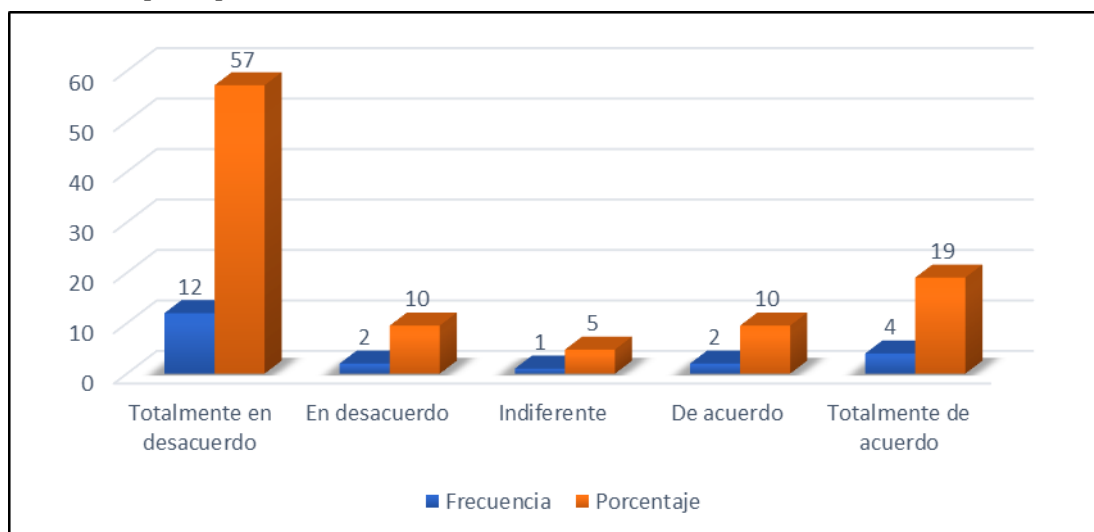
*El equilibrio garantiza la plena correspondencia de la programación con la magnitud de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la entidad, sin exceder el presupuesto institucional*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	4	19
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a la muestra de estudio.

**Figura 12**

*El equilibrio garantiza la plena correspondencia de la programación con la magnitud de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la entidad, sin exceder el presupuesto institucional*



**Interpretación:**

Como se puede observar en la Tabla 12, el 57% de los encuestados estuvo totalmente en desacuerdo con que el equilibrio garantice que la planificación esté totalmente alineada con la estrategia y las metas u objetivos comerciales de la unidad estructural, dentro del presupuesto de la agencia; el 19% estaba totalmente de acuerdo; El 10% dijo que no está de acuerdo. Otro 10% dijo que estaba de acuerdo y el 5% dijo que no le importaba.

**Tabla 13**

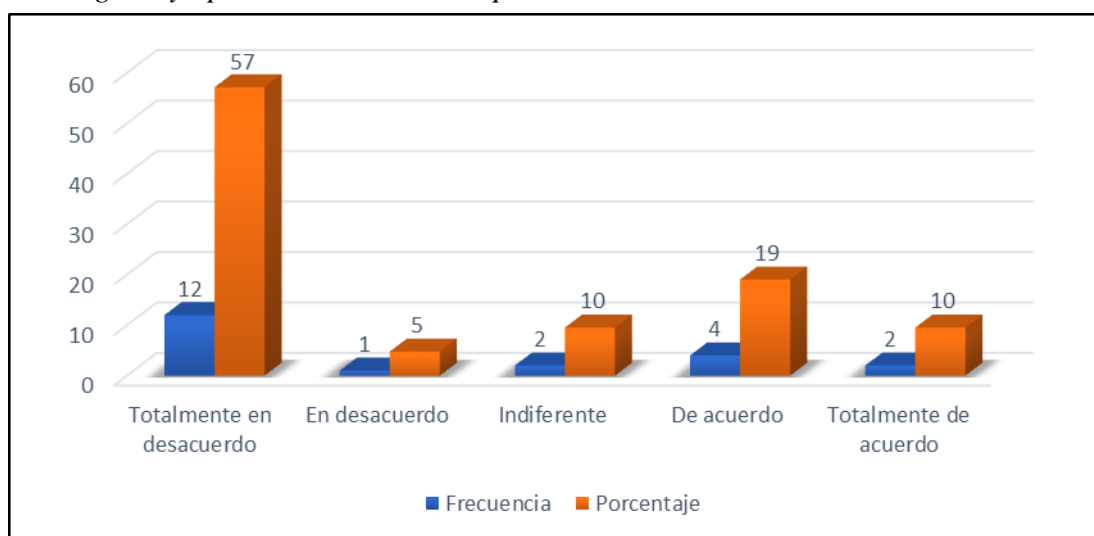
*La razonabilidad de la programación asegura el uso transparente de los recursos públicos asignados, garantizando el cumplimiento de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la municipalidad*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	4	19
Totalmente de acuerdo	2	10
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada la muestra de estudio.

**Figura 13**

*La razonabilidad de la programación asegura el uso transparente de los recursos públicos asignados, garantizando el cumplimiento de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la municipalidad*



**Interpretación:**

De la Tabla 13, el 57% de los encuestados afirmó que están categóricamente en desacuerdo con que la racionalidad de la planificación garantice el uso transparente de los recursos públicos asignados y garantice el cumplimiento de las estrategias y objetivos operativos del gobierno de la ciudad; el 19% estuvo de acuerdo; El 10% de las personas respondió indiferente. Otro 10% dijo estar muy de acuerdo, el 5% dijo estar muy de acuerdo.

**Tabla 14**

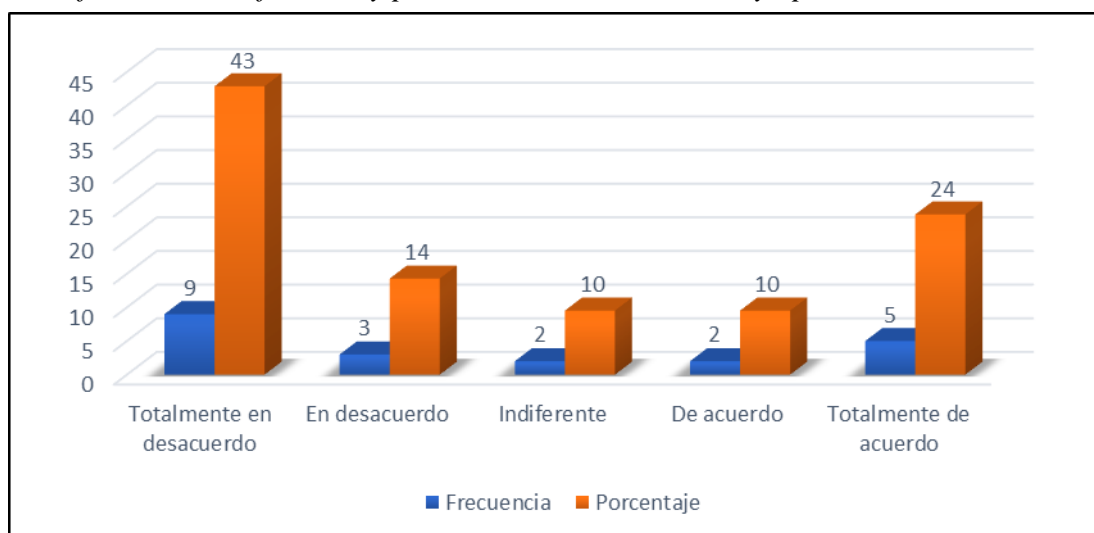
*Las fases de la programación multianual cumplen con los procedimientos legales de identificación, clasificación y priorización, consolidación y aprobación*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	43
En desacuerdo	3	14
Indiferente	2	10
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	5	24
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 14**

*Las fases de la programación multianual cumplen con los procedimientos legales de identificación, clasificación y priorización, consolidación y aprobación*



**Interpretación:**

Como se puede observar en el Cuadro 14, el 43% de los encuestados respondieron que no están totalmente de acuerdo con las distintas etapas de la planificación plurianual. cumplen con los procedimientos legales de identificación, clasificación y priorización, consolidación y aprobación; el 24% dijo estar totalmente de acuerdo; el 14% explicó estar en desacuerdo; el 10% expresó estar indiferente; y el otro 10% manifestó estar de acuerdo.

**Tabla 15**

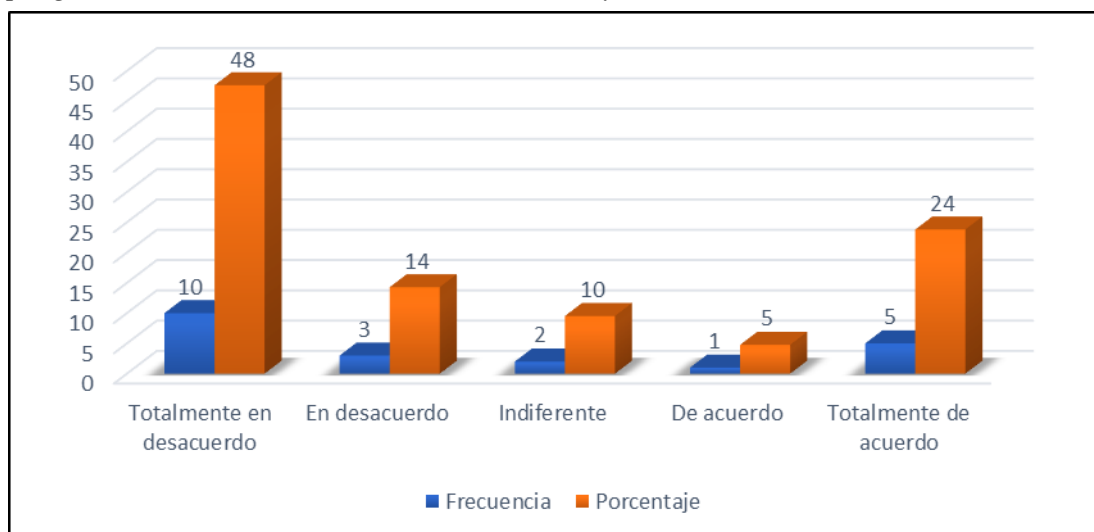
*El cuadro necesidades se elabora considerando los requerimientos producto de la planificación integrada con su respectiva programación, en el marco de la programación multianual de bienes, servicios y obras*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	48
En desacuerdo	3	14
Indiferente	2	10
De acuerdo	1	5
Totalmente de acuerdo	5	24
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos.

**Figura 15**

*El cuadro necesidades se elabora considerando los requerimientos producto de la planificación integrada con su respectiva programación, en el marco de la programación multianual de bienes, servicios y obras*



**Interpretación:**

Como se puede observar en la Tabla 15, el 48% de los encuestados indicó que no está totalmente de acuerdo con la elaboración de planes de demanda dentro de la planificación plurianual de bienes, servicios y obras, teniendo en cuenta los requerimientos que surgen del plan integrado y sus respectivos planes; el 24% estaba totalmente de acuerdo; el 14% explicó que no está de acuerdo; el 10% se mostró indiferente; El 5% estuvo de acuerdo.

**Tabla 16**

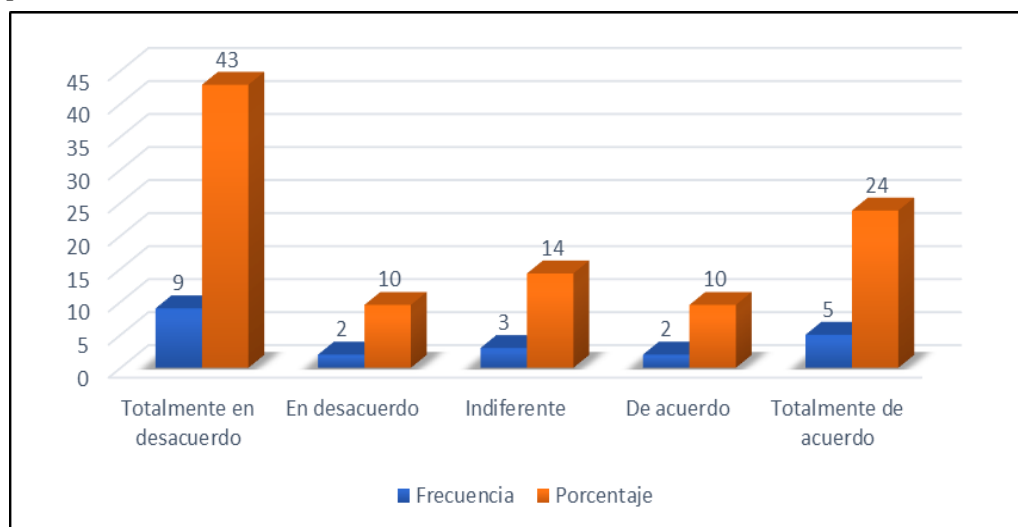
*Las contrataciones son producto de la gestión de adquisiciones para que la entidad se provea de bienes, servicios y obras asumiendo el pago con fondos públicos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	43
En desacuerdo	2	10
Indiferente	3	14
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	5	24
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada la muestra de estudio.

**Figura 16**

*Las contrataciones son producto de la gestión de adquisiciones para que la entidad se provea de bienes, servicios y obras asumiendo el pago con fondos públicos*



**Interpretación:**

Como se puede observar en el Cuadro 16, el 43% de los encuestados está categóricamente en desacuerdo con que la contratación sea producto de la gestión de adquisiciones, es decir, la propia empresa proporciona bienes, servicios y proyectos, y se supone que son pagados con fondos públicos; El 24% de los encuestados está completamente de acuerdo; El 14% dijo que no le importaba, el 10% dijo que no estaba de acuerdo y el 10% restante dijo que estaba de acuerdo.

**Tabla 17**

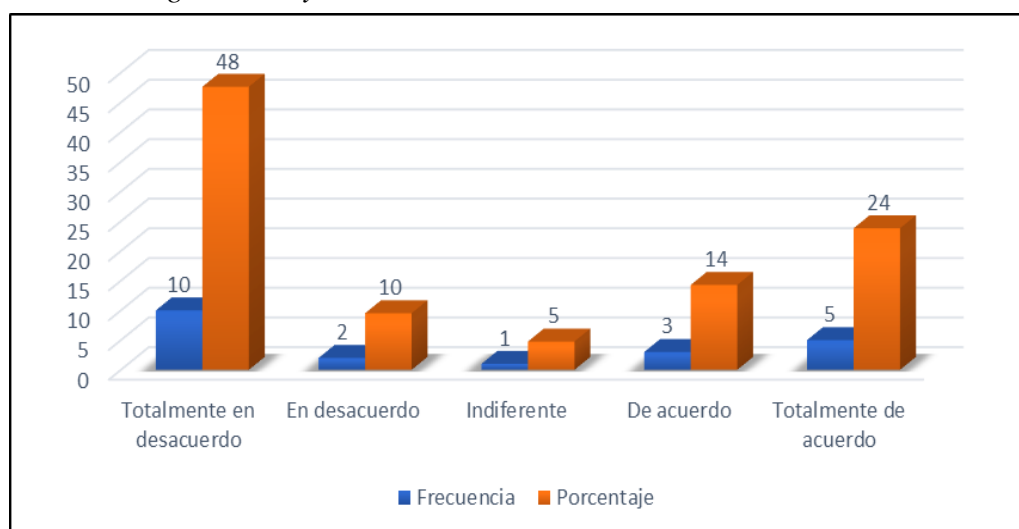
*Los registros de la municipalidad es una actividad de gestión de adquisiciones que permiten identificar la obtención de bienes, servicios y obras, así como el adecuado seguimiento y control de estos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	48
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	5	24
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada la muestra de estudio.

**Figura 17**

*Los registros de la municipalidad es una actividad de gestión de adquisiciones que permiten identificar la obtención de bienes, servicios y obras, así como el adecuado seguimiento y control de estos*



**Interpretación:**

Como se muestra en el Cuadro 17, el 48% de los encuestados indicó que están totalmente en desacuerdo con que los registros municipales sean actividades de gestión de adquisiciones que identifican las compras de bienes, servicios y obras y que sean monitoreadas y controladas adecuadamente.

El 24% explicó que está muy de acuerdo, el 14% de acuerdo, el 10% en desacuerdo y el 5% mostró indiferencia.

**Tabla 18**

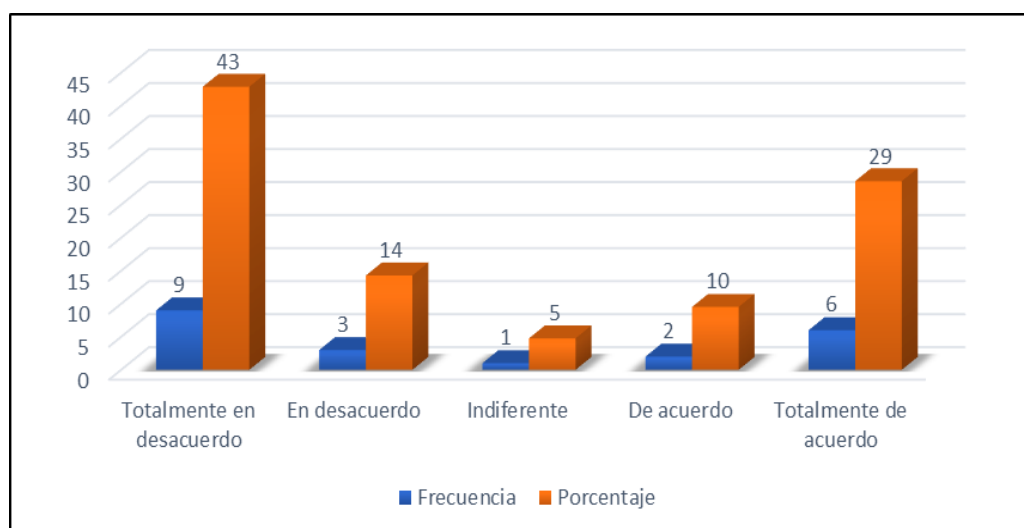
*La gestión de contratos es una actividad de la gestión de adquisiciones que permite un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones y derechos derivados de los contratos*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	43
En desacuerdo	3	14
Indiferente	1	5
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	6	29
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada a la muestra de estudio.

**Figura 18**

*La gestión de contratos es una actividad de la gestión de adquisiciones que permite un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones y derechos derivados de los contratos*



**Interpretación:**

La Tabla 18 muestra que el 43% de los encuestados respondieron que están totalmente en desacuerdo con que la gestión de contratos sea una actividad de gestión de adquisiciones que pueda rastrear y monitorear completamente las obligaciones y derechos que surgen del contrato; el 29% estuvo totalmente de acuerdo; el 14% no estuvo de acuerdo; El 10% cree estar de acuerdo, el 5% se muestra indiferente.

**Tabla 19**

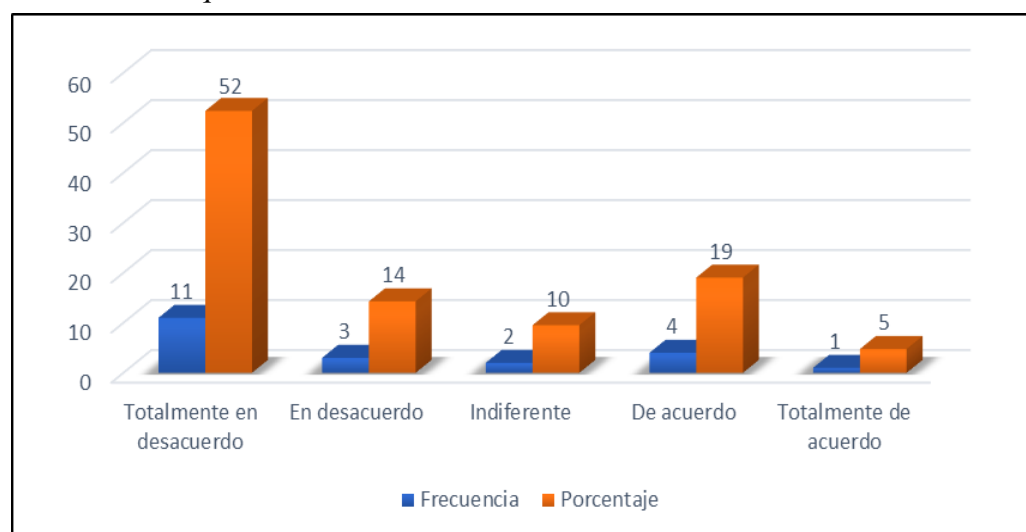
*La red logística opera mediante diversas rutas de transporte, optimizando la atención de los servicios públicos a través de la entrega en tiempo, cantidad y condiciones requeridas de los bienes muebles*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	11	52
En desacuerdo	3	14
Indiferente	2	10
De acuerdo	4	19
Totalmente de acuerdo	1	5
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada la muestra de estudio.

**Figura 19**

*La red logística opera mediante diversas rutas de transporte, optimizando la atención de los servicios públicos a través de la entrega en tiempo, cantidad y condiciones requeridas de los bienes muebles*



**Interpretación:**

Como se puede ver en la Tabla 19, el 52% de los encuestados estuvo categóricamente en desacuerdo con el hecho de que se preste atención a la optimización de los servicios públicos utilizando una red logística que opera en varias rutas de transporte y entrega las mercancías a tiempo, en cantidad y de acuerdo con las necesidades y condiciones requeridas. El 19% estuvo de acuerdo; el 14% no estuvo de acuerdo; el 10% se mostró indiferente; El 5% está totalmente de acuerdo.

**Tabla 20**

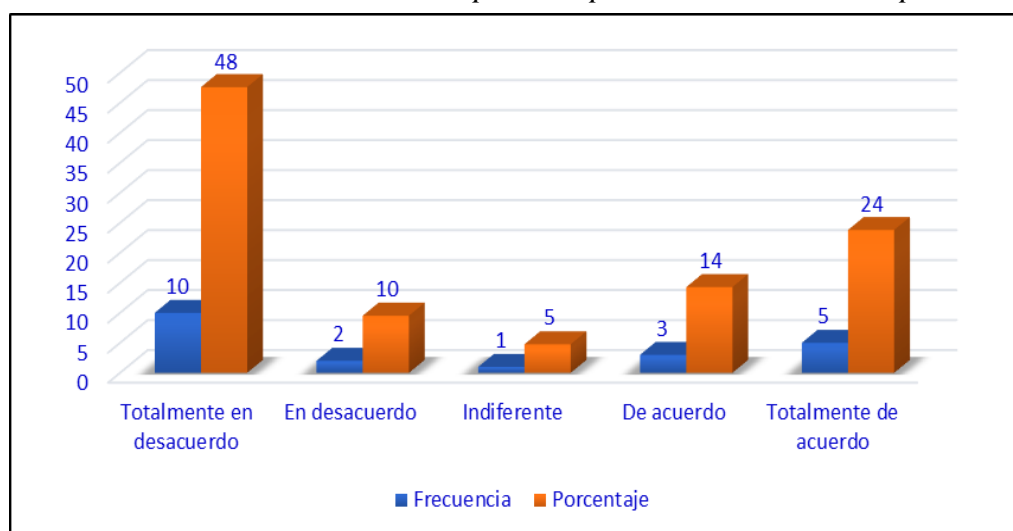
*La cartera inmobiliaria pública permite la identificación y facilita la distribución de bienes inmuebles disponibles para el uso de la municipalidad*

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	48
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	5	24
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>

*Nota.* Encuesta aplicada la muestra de estudio.

**Figura 20**

*La cartera inmobiliaria pública permite la identificación y facilita la distribución de bienes inmuebles disponibles para el uso de la municipalidad*



**Interpretación:**

El Cuadro 20 muestra que el 48% de los encuestados expresaron total desacuerdo con el hecho de que la cartera de propiedad pública pudiera identificar y facilitar la asignación de bienes inmuebles para uso municipal; el 24% estaba totalmente de acuerdo; el 14% explicó que está de acuerdo; el 10% no está de acuerdo; El 5% dijo que no les importaba.

## **Análisis y Discusión**

- Con relación del objetivo general, Según la Tabla 1, el 57% de los encuestados indicó que no está totalmente de acuerdo con que los municipios informen a sus socios sobre el logro de sus metas, tareas o resultados; De acuerdo con el cuadro 2, el 52% de los encuestados indicó que está categóricamente en desacuerdo con que los municipios utilicen indicadores de desempeño para evaluar el logro de metas, tareas y/o resultados.

Al respecto, San Andrés (2012) Afirma que los controles internos son un conjunto estructural y funcionalmente integrado de instituciones, estándares, métodos y procedimientos de control diseñados para implementar y desarrollar el control gubernamental de manera descentralizada, señala el artículo, precisando que el resultado incluye a todas las entidades. administrativo, presupuestario, las funciones y actividades de los ámbitos operativo y financiero y alcanzan En su marco, el objetivo principal del esquema de control estatal a los proveedores de servicios, independientemente de su regulación, es promover. cuyo trabajo técnico, objetivo e independiente es importante; su actividad no se limita a la presunta responsabilidad administrativa, civil o penal con identificación. También Díaz (2017) establece que el suministro Es un conjunto de actividades realizadas con proveedores o terceros para proporcionar a la organización de todos los bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones, con el objetivo de lograr resultados adecuados y eficientes. Es importante que la organización desarrolle una estrategia de seguimiento y así garantizar que los bienes y servicios se entreguen sin causar molestias al usuario final.

Del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se infiere que los directivos de la Municipalidad Distrital Anta han desarrollado lineamientos para implementar Control interno y mejora de la gestión del sistema de entrega; sin embargo, no producen los resultados esperados; esto lleva a que el municipio no notifique a sus socios sobre el logro de metas, tareas

o resultados; Los indicadores de desempeño no se utilizan para medir el logro de metas, objetivos y/o resultados.

- Con relación al objetivo específico uno, Como se puede observar en la Tabla 3, el 67% de los encuestados estaba completamente en desacuerdo con las normas del consejo municipal sobre la clasificación de infracciones y sanciones al personal por incumplimiento de las funciones relevantes del sistema de control interno, la Tabla 4 muestra que el 43% de las personas explicaron que están totalmente en desacuerdo con que los administradores municipales sean llamados a asumir responsabilidades de acuerdo con la normativa y dentro del plazo señalado; Según el Cuadro 5, el 71% dijo estar completamente en desacuerdo con el plan de acción anual de la ciudad para la implementación del sistema de control interno anunciado oficialmente a los funcionarios.

Respecto al ambiente de control, Marrero (2014) El entorno de control se considera una prioridad para evaluar y asegurar el logro de los objetivos de control interno. A través de la comunicación y la información, podemos determinar el funcionamiento de los controles internos y registrar todas las decisiones con fines de auditoría. Por lo tanto, es necesaria la implementación de la comunicación como aspecto o elemento que aporta claridad a los aspectos que existen en cualquier organización. Asimismo, Toledo (2019) plantea sobre la información y la comunicación que la información es un conjunto de datos que se combinan y sintetizan con la importancia de las necesidades de información; Debe ser de alta calidad, teniendo en cuenta la evolución de los estándares en materia de contenido de la información, oportunidad, puntualidad, precisión y disponibilidad de la información. Si bien la comunicación se refiere a un conjunto de estándares que definen los mecanismos de comunicación a nivel interno y externo, También se denomina proceso continuo e iterativo de comunicación, intercambio y adquisición de información necesaria, relevante y de calidad.

La comunicación interna es un medio para transferir información dentro de una unidad estructural, hacia arriba y hacia abajo en la unidad estructural y en todos los niveles, la característica de la comunicación externa es que se divide en información externa e información interna en función de las necesidades y expectativas de los grupos de interés.

En ese sentido, del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se infiere que la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, Se introdujeron normas para el entorno de control, información y comunicación; sin embargo, no produjeron mejoras duraderas; como resultado, la unidad estructural no cumplió las funciones relacionadas con la implementación del sistema de control interno y no se ocupó del incumplimiento de sus normas y violaciones de la clasificación de sanciones al personal, presentación de contabilidad en los procedimientos y plazos prescritos. Ley, y planes de acción anuales para la implementación de sistemas de control interno, que no se comunican oficialmente a los funcionarios públicos.

- En relación al objetivo especial 2, Según la Tabla 6, el 57% de los encuestados estuvo totalmente en desacuerdo con que la municipalidad de la ciudad organizara talleres participativos o entrevistas para identificar y evaluar riesgos; El Cuadro 7 muestra que el 67% explicó que está completamente en desacuerdo con el analista del gobierno de la ciudad y/o si el ejecutivo tiene motivos para aceptar sobornos, Según la Tabla 8, el 62% de los encuestados no estaba completamente de acuerdo con que la organización responsable de la implementación de las medidas de redimensionamiento tenga suficientes recursos financieros para realizar sus tareas; como se puede observar en la Tabla 9, el 71% de los encuestados estuvo categóricamente en desacuerdo con que la organización responsable de la implementación del sistema de control interno, la Unidad Organizada, haya completado la auditoría de los instrumentos de control y la contabilidad de las acciones correctivas; Según el cuadro 10, el 76% de los

encuestados afirmó estar totalmente en desacuerdo con los resultados del seguimiento, que se informan sobre la implementación del plan de acción anual a los propietarios y otros gerentes al menos mensualmente.

En ese sentido, respecto a la **evaluación de riesgos**, Contreras (2019) señala que este componente Identifica riesgos potenciales relacionados con el logro de los objetivos de la unidad; Una organización enfrenta una serie de riesgos internos y externos que deben ser evaluados; Por otro lado para Vílchez (2015), Los controles son actividades establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las instrucciones de la dirección para minimizar los riesgos que puedan afectar los objetivos. Si bien Burga (2016) Explica que se deben evaluar las actividades de control, si sus componentes y principios existen y funcionan en la sociedad, es necesario identificar, monitorear y medir la calidad de las estructuras de control interno.

Del análisis de los resultados y de los antecedentes teóricos se desprende que los gestores de la Gobernación Anta - Carhuaz Implementaron estándares de evaluación de riesgos y controles de supervisión; Sin embargo, no contribuyeron a la mejora continua; lo que significó que no se organicen seminarios de participación y entrevistas para identificar y evaluar riesgos la unidad organizacional responsable de la implementación de las medidas de remediación no tiene recursos financieros suficientes para realizar la tarea; revisión de controles y registro de acciones correctivas no finalizadas; Los resultados del seguimiento de la implementación del plan de acción anual no se informan al propietario ni a otros líderes comunitarios.

- Respecto al objetivo específico tres, según la tabla 11 el 48% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que en mérito al criterio de flexibilidad se actualiza la programación multianual Teniendo en cuenta cambios en la estrategia y/u objetivos operativos; según la tabla 12, el 57% está totalmente en desacuerdo. que el principio de equilibrio garantiza la

plena correspondencia Planificar según estrategias y objetivos de negocio, dentro del presupuesto de la agencia; del cuadro 13, el 57% de las personas dijo que no está de acuerdo categóricamente con la racionalidad de la planificación; asegurar el uso transparente de los recursos públicos y velar por el cumplimiento de las metas estratégicas y operativas; según cuadro, 14 el 43% de los encuestados expresó total desacuerdo con que las distintas fases del plan plurianual cumplan con los procedimientos de identificación, clasificación, priorización, consolidación y aprobación establecidos por la ley, según cuadro 15, se puede observar que el 48% de los encuestados afirmó que existe total desacuerdo sobre la elaboración de planes de demanda dentro de la planificación plurianual de bienes, servicios y obras, teniendo en cuenta los requerimientos del plan integrado y sus respectivos planes.

En ese sentido, en lo que respecta a la **programación multianual de bienes, servicios y obras**, Acaro (2011) observa que el Departamento de Contrataciones Generales ha completado el marco regulatorio Planificación plurianual de bienes, servicios y obras relacionados con la modernización y sistematización de las normas del sistema de adquisiciones estatales con el fin de fortalecer la gestión efectiva del sector público; si la directiva se emite para la planificación plurianual de bienes, servicios y obras, información: La planificación plurianual de bienes, servicios y proyectos se realiza en al menos tres temporadas fiscales. El objetivo de este año es desarrollar previsiones aceptables de bienes, servicios y obras que las organizaciones públicas necesitarán para alcanzar sus objetivos; De manera similar, Chávez (2016) Para la planificación plurianual de bienes, servicios y obras se requiere un examen del artículo 6 de la Ley de Contratos del Estado N° 1439. El órgano administrativo del sistema de adquisiciones públicas es el Departamento de Contratistas generalmente para economía y finanzas, cuyo sus funciones incluyen ejercer la potestad técnica regulatoria del citado sistema y aprobar las normas y procedimientos que lo regulan; y planifica, dirige, coordina, dirige y

evalúa la gestión de las funciones dentro de su composición, y tengan como objetivo cumplir el orden de prioridades y se adapte a las necesidades nacionales, sectoriales y nacionales.

Comparando los resultados con los antecedentes teóricos, se corrobora que los funcionarios de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, Se han desarrollado directrices para cumplir con las directivas sobre planificación plurianual de bienes, servicios y obras de construcción; sin embargo, no están completamente desarrollados; como resultado, la planificación plurianual no se puede actualizar de acuerdo con los cambios en la estrategia y/o las metas y objetivos comerciales Principio de equilibrio No hay garantía de que los planes estarán completamente alineados con las metas u objetivos dentro del presupuesto de la agencia; la razonabilidad de la programación no asegura el uso transparente de los recursos públicos las fases de la programación multianual no cumplen con los procedimientos legales de identificación, clasificación, priorización, consolidación y aprobación y El plan de demanda fue elaborado sin tomar en cuenta los requerimientos de la estructura de planificación plurianual de bienes, servicios y obras y sus respectivos programas.

- Respecto al objetivo específico cuatro, El Cuadro 16 muestra que el 43% de los encuestados expresó total desacuerdo con el hecho de que los contratos sean producto de la gestión de adquisiciones, de modo que la propia empresa suministre bienes, servicios y obras que deben ser pagados con fondos estatales; según el cuadro 17, el 48% indicó estar totalmente en desacuerdo. Acordar que los registros de la Ciudad son actividades de gestión de adquisiciones y pueden identificar compras de bienes, servicios y proyectos; La Tabla 18 muestra que el 43% de los encuestados estuvo totalmente en desacuerdo con que la gestión de contratos sea una actividad de gestión de adquisiciones y que el personal de adquisiciones esté autorizado a hacerlo. Adecuada supervisión y seguimiento de las obligaciones

y derechos contractuales; según la tabla 19 que el 52% reveló estar totalmente en desacuerdo que la red logística opera mediante diversas rutas de transporte para optimizar los servicios al público mediante la entrega de bienes muebles en tiempo, en cantidad y en determinadas condiciones; Como se puede observar en el Cuadro 20, el 48% de los residentes está categóricamente en desacuerdo con que la cartera de propiedades estatales pueda identificar y facilitar la asignación de bienes inmuebles disponibles para uso municipal.

En ese sentido, en lo que respecta a la **gestión de adquisiciones** Ortegón (2017) Plantea que la gestión de adquisiciones es la compra de bienes y servicios necesarios para obtener el producto final a través de diversos procesos de contratación. El proceso de gestión de adquisiciones implica recibir respuestas de los proveedores y recopilar información para tomar decisiones acertadas. Además, se necesitan herramientas para evaluar y analizar diferentes propuestas basadas en el asesoramiento de expertos en la materia; De igual forma, Martínez (2014) dice que la gestión de adquisiciones e inversiones es una serie de procesos encaminados a adquirir y/o adquirir productos (bienes o servicios) y es importante seguir haciendo todo para tener éxito. Actividades tales como: planificación de la gestión de adquisiciones, documentación de adquisiciones, identificación de atributos a incluir además de dirigirse a proveedores potenciales, realizar adquisiciones: el producto de recibir respuesta de los proveedores, cómo se seleccionan y cómo se firma el contrato verificando y monitoreando los contratos y haciendo cambios si es necesario.

Del análisis de los resultados y las teorías descritas, se advierte que los directivos de la Municipalidad Distrital - Anta Se desarrollaron directrices de gestión de adquisiciones y gestión de activos; sin embargo, estos no han mejorado las adquisiciones ni el manejo de bienes, lo que en consecuencia, la contratación no proviene de la gestión de adquisiciones; la contabilidad municipal no es una actividad de gestión de adquisiciones que permita la adquisición de bienes, servicios y obras y el adecuado seguimiento

y seguimiento de las obligaciones. y derechos contractuales; la red logística que opera mediante diversas rutas de transporte no optimiza los servicios públicos respecto al tiempo, cantidad y condiciones; y Las carteras de propiedad pública no pueden identificar ni promover la asignación de activos.

## Conclusiones

- Del análisis de cómo el control interno de las entidades estatales afecta la gestión del sistema de atención en el distrito Anta – Carhuaz, se desprende que el efecto es importante. Sin embargo, no produjeron los resultados deseados; lo cual fue confirmado por la Tabla 1 en el sentido de que el 57% de los encuestados expresaron total desacuerdo con que el municipio difunda la implementación de sus metas, objetivos o resultados a sus socios; y de acuerdo con la Tabla 2, el 52% de los encuestados manifestó que no está de acuerdo con el uso que hace el municipio utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de metas, tareas y/o resultados.
- La descripción de las características de las normas sobre el entorno de gestión, información y comunicación, se establece que las normas han sido implementadas; Sin embargo, no resultaron en una mejora permanente; lo cual fue confirmado por la Tabla 3, Porque el 67% de los encuestados dijeron que estaban totalmente en desacuerdo con que la ciudad informara las infracciones. Ya que el sistema de control interno no fue implementado en materia de seguimiento de incumplimientos y sanciones individuales; los administradores de servicios públicos no fueron procesados bajo esta norma; y el plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno no fue enviado a los funcionarios.
- De la explicación de las características de las normas de evaluación de riesgos, actividades de control y de supervisión de la Municipalidad Distrital Anta, se evidencia que se han implementado lineamientos al respecto; sin embargo, estos no han promovido la mejora continua; lo que fue confirmado con la tabla 6, en el sentido de que el 57% de los encuestados dijeron que estaban totalmente en desacuerdo con que la ciudad realizara talleres participativos o entrevistas para identificar y evaluar los riesgos, según la tabla 8 el 62% manifestó estar totalmente en desacuerdo con la unidad organizativa responsable de la implementación de las medidas de remediación tiene recursos financieros suficientes para llevar a cabo sus funciones.; y de conformidad a la

En el Cuadro 9, el 71% de los encuestados expresó total desacuerdo con el método de verificar y registrar el cumplimiento de las medidas correctivas de las unidades organizadas introducidas por el sistema de control interno.

- De la explicación de las características de Planificación plurianual para la compra de bienes, servicios y ejecución de obras de la Municipalidad Distrital Anta, se infiere que está relativamente relacionada desarrollada; sin embargo, estos no se han desarrollado adecuadamente; lo que fue corroborado con la tabla 11, en el sentido que el 48% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que en mérito al criterio de flexibilidad se actualiza la planificación plurianual basada en cambios de metas y objetivos; de la tabla 13 se tiene que el 57% reveló estar totalmente en desacuerdo que la razonabilidad de la programación asegura el uso transparente de los recursos públicos; y según la tabla 14 el 43% contestó estar totalmente en desacuerdo que las fases de la programación multianual cumplen con los procedimientos legales de identificación, clasificación, priorización, consolidación y aprobación.
- De la descripción de las características de Guía de gestión de adquisiciones y gestión de activos de la Municipalidad Distrital Anta, se advierte que estos están implementados; sin embargo, estos no han mejorado las adquisiciones ni el manejo de bienes lo que se corrobora con la tabla 17, Porque el 48% de los encuestados está categóricamente en desacuerdo con que los registros del municipio de la ciudad sean actividades de gestión de adquisiciones que identifiquen la compra de bienes, servicios y obras; de la tabla 18 se advierte que el 43% de los encuestados indicó que está totalmente en desacuerdo con que la gestión de contratos sea una actividad de gestión de adquisiciones que permita un adecuado seguimiento y monitoreo de obligaciones y derechos; y según la tabla 19 que el 52% reveló estar totalmente en desacuerdo que la red logística opera mediante diversas rutas de transporte y Optimizar los servicios públicos entregando bienes muebles a tiempo, en cantidad y según sea necesario.

## **Recomendaciones**

- Lineamientos a implementar por parte de las autoridades para fortalecer el control interno y la gestión del sistema de adquisiciones del municipio de Anta, para esto es necesario desarrollar lineamientos para ser compartidos entre los socios comunitarios para seguir las metas, objetivos o resultados. y Los indicadores de desempeño se utilizan para medir el logro de metas, objetivos y/o resultados.
- Los funcionarios implementan directrices para mejorar los estándares del entorno de seguimiento, información y comunicación; énfasis en infracciones y regulación de sanciones, Calificar la infracción como falta de implementación del sistema de control interno; y el responsable del servicio es el responsable según la normativa; y que se presente a los funcionarios Plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno.
- Los funcionarios implementan directrices para fortalecer los estándares de evaluación de riesgos y las medidas de control y seguimiento; debe ser implementado como Una guía para realizar talleres participativos o entrevistas para identificar y evaluar riesgos. Que las medidas de remediación cuenten con financiación suficiente para alcanzar sus objetivos y que La unidad organizativa responsable de la implementación del sistema de control interno continúa revisando los medios de control y registrando los medios para su actualización.
- Que los funcionarios desarrollen políticas que Planificación plurianual para mejorar la contratación de bienes, servicios y ejecución de obras, para lo cual se requiere que en atención al criterio de flexibilidad se Actualice planes plurianuales basados en metas y objetivos cambiantes; que la programación asegure el uso transparente de los recursos públicos; y que las fases de programación multianual cumplan con los procedimientos legales de identificación, clasificación priorización, consolidación y aprobación.
- Que los funcionarios implementen directivas y Garanticen mejoras en la gestión de adquisiciones y gestión de activos; para lo cual se requiere que los

registros de la municipalidad sean actividades de gestión de las adquisiciones y que sirvan para identificar la demanda de bienes, servicios y obras; La gestión de contratos es una actividad de gestión de adquisiciones que rastrea y monitorea adecuadamente las obligaciones y derechos contractuales; y que la red logística opere eficientemente para optimizar la obtención de bienes en términos de tiempo, oportunidad, cantidad y condiciones requeridas.

### **Agradecimiento**

Sobre todo, agradezco a DIOS por darme siempre la fuerza para continuar en situaciones adversas, guiándome por el camino de la razón y dándome la sabiduría para mejorar día a día mi labor profesional. También quisiera agradecer a mis padres y hermanos quienes siempre me han apoyado incondicionalmente para lograr todas mis metas personales y académicas. Me apoyaron material y económicamente para lograr este objetivo. Sin embargo, quiero agradecer a mi Asesor de tesis, por su conocimiento, orientación, ética de trabajo, paciencia y aliento, que fueron la base de mi educación.

**Romaira Ibarra Figueroa**

## Referencias bibliográficas

- Acaro, Y. (2011). *Propuestas para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Aguirre, U. (2009). *Control interno y fraudes*. México D.F.: Planeta.
- Bustamante, M. (2016). *Análisis de normas de control interno*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Campos, I. (2018). *La auditoría interna en las Universidades Públicas de España y México*. España: Universidad de Cantabria.
- Cevallos, N. (2014). *Sistema de abastecimiento*. Lima: Atalaya.
- Chávez, J. (2016). *Contrataciones del Estado*. Lima: Pacífico editores.
- Cobos, M. (2019). *Evaluación del proceso de abasto y suministro de insumos médicos en el primer nivel de atención de los servicios de salud de Veracruz*. México: Universidad Veracruzana en Xalapa.
- Cochea, L. (2018). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción Vial Periodo 2016-2017*. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Coha, L. (2018). *Control Interno en la gestión pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Condezo, E. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018*. Pasco: Universidad Nacional Daniel Alcides de Carrión.
- Coral, S. (2018). *El sistema de abastecimiento y su incidencia en la gestión pública de la Universidad Nacional de Ucayali*. Pucallpa: Universidad de Ucayali.
- Córdova, K. (2018). *Aprobación de la directiva para la programación multianual de bienes servicios y obras*. Lima: San Marcos.
- Dávila, Y. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de Ucayali, 2018*. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali.

- Díaz, C. (2017). *Gestión de la cadena de abastecimiento y gestión institucional*. Madrid: Ediciones Polígrafa.
- Esquivel, J. (2020). *La administración de bienes y servicios comunes*. Lima: Universidad Católica del Perú.
- Gil, H. (2018). *Sistema de estructuración integral del control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el estado Aragua*. Venezuela: Universidad de Carabobo de Venezuela.
- Gómez, I. (2019). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía- España*. España: Universidad de Málaga.
- Goyzueta, M. (2018). *Evaluación del control interno y detección de riesgo operativo en el área de abastecimientos de la municipalidad provincial de San Román 2017*. Juliaca: Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez.
- Guerrero, M. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental. *Investigación empresarial*, 5.
- Marín, S. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Investigación de contabilidad*, 28
- Marrero, A. (2014). Control interno - comunicación e información. *Revista de investigación empresarial*, 62.
- Martínez, M. (2014). *Implementación de la gestión de adquisiciones*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Mendoza, M. (2013). El abastecimiento estratégico y su aplicación en las empresas. *Saber ciencia y libertad*, 5.
- Munive, J. (2019). Control interno de la gestión administrativa. Bogotá: Editorial Sirio.
- Ortegón, N. (2017). *Gestión de las adquisiciones en la dirección de proyectos*. Bogotá: Ecoe editores.
- Panchana, M. (2017). El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público. *Revista Administración y Finanzas*, 4.

- Puente, L. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. Ucayali: San Marcos.
- Puente, G. (2018). *Importancia del control interno en la gestión pública*. Colombia: Universidad de Colombia.
- Quevedo, A. (2019). *Sistema de control interno*. *Ciencia y Tecnología*, 52.
- Ramos, M. (2019). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB optical de la ciudad de Loja*. Ecuador: Universidad Nacional de Loja.
- Revilla, R. (2019). *El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de Lima Metropolitana 2017*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Rojas, M. (2021). *Sistema nacional de abastecimiento y gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Abancay, 202*. Lima: Universidad César Vallejo.
- San Andrés, L. (2012). Control Interno como herramienta para la gestión administrativa. *Ciencia Latina*, 62.
- Vega, L. (2019). *Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección*. Cuba: Octahedro editorial.
- Vera, P. (2012). Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. *Guía internacional de buenas prácticas*, 84.
- Yojana, J. (2015). *Control interno y las comunicaciones organizacionales*. Lima: Amauta.
- Solorsano, J. (2018). *Gestión de adquisiciones públicas y la gestión por resultados*. Lima: Universidad César Vallejo.

## **Anexos**

**ANEXO N° 1**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA**

**TÍTULO: CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO Y GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL ANTA – CARHUAZ, 2022.**

<b>Problema</b>	<b>Variable</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Metodología</b>
¿Cómo el control interno de las entidades del estado influye en la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.	<b>Variable 1:</b> Control interno de las entidades públicas	<b>Objetivo general</b> Analizar cómo el control interno de las entidades del estado y gestión del sistema de abastecimientos en la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.	<b>Hipótesis general</b> El control interno de las entidades del estado influye significativamente en la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.	1. <b>Tipo investigación:</b> Descriptivo correlacional.  2. <b>Diseño de investigación:</b> No experimental / Transversal.  3. <b>Población muestral:</b> - Veintiuno servidores.
	<b>Variable 2:</b> Gestión del sistema de abastecimiento	<b>Objetivos específicos</b> a) Describir las características de las normas de ambiente de control, información y comunicación de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022. b) Explicar las características de las normas de evaluación de riesgos, actividades de control y de supervisión de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022. c) Explicar las características de los lineamientos de programación multianual para la adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022. d) Describir las características de los lineamientos de gestión de adquisiciones y administración de bienes de la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.		4. <b>Técnicas de investigación:</b> Encuesta.  5. <b>Instrumentos de investigación:</b> Cuestionario.

**ANEXO N° 2**  
**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición
<b>V<sub>1</sub>= Control interno</b>	Para Contreras (2022) el control interno es la serie de actividades, acciones, planes de acción, métodos, políticas, reglas, registros, organización e instrucciones, así como las actitudes de los servidores públicos, organizados y establecidos en las entidades del Estado; su estructura, componentes, elementos y objetivos se encuentran reguladas en la Ley N° 28716 y las normas técnicas que emite la Contraloría General de la República.	La variable “control interno” se operativizará tomando en cuenta las dimensiones “ambiente de control e información y comunicación”, y “evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión”, para lo cual se aplicará un cuestionario con escalas valorativas recomendadas por Likert.	<b>D1:</b> Ambiente de control, información y comunicación.	Difusión del cumplimiento de objetivos, metas o resultados	1	Ordinal
				Medición del logro de los objetivos	2	
				Tipificación de conductas infractoras	3	
				Presentación del informe de rendición de cuentas	4	
				Comunicación del plan de acción anual para implementar el sistema de control interno	5	
			<b>D2:</b> Evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión.	Talleres para identificar y valorar riesgos	6	
				Análisis sobre la posibilidad que los servidores perciban sobornos	7	
				Recursos financieros para ejecutar las medidas de remediación	8	
				Revisión de los medios de verificación y registro de las medidas de remediación	9	
				Comunicación de deficiencias del control interno	10	
<b>V<sub>2</sub>= Gestión del sistema de abastecimiento</b>	Acuña (2022) sostiene que la gestión del sistema de abastecimiento es la serie de principios, procesos, reglas, procedimientos, técnicas e instrumentos que busca la provisión de bienes, servicios y la ejecución de obras, por medio de actividades de la cadena de abastecimiento público, se orientan a lograr los resultados, con la finalidad de alcanzar eficiencia y eficacia en el uso de los recursos	La variable “gestión del sistema de abastecimiento” se operativizará tomando en cuenta las dimensiones “programación multianual de bienes, servicios y obras” y “gestión de adquisiciones y administración de bienes”, para lo cual se aplicará un cuestionario con escalas valorativas recomendadas por Likert.	<b>D1:</b> Programación multianual de bienes, servicios y obras.	Flexibilidad	11	Ordinal
				Equilibrio	12	
				Razonabilidad	13	
				Fases de la programación	14	
				Cuadro de necesidades	15	
			<b>D2:</b> Gestión de adquisiciones y administración de bienes.	Contratación de bienes, servicios y obras	16	
				Registro de bienes, servicios y obras	17	
				Gestión de contratos de bienes, servicios y obras	18	
				Bienes muebles	19	
				Bienes inmuebles	20	

	públicos.					
--	-----------	--	--	--	--	--

**ANEXO N° 3**  
**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

**Cuestionario**

**Datos:**

Control interno de las entidades del estado y gestión del sistema de abastecimientos en la Municipalidad Distrital Anta – Carhuaz, 2022.

**Información general:**

Este cuestionario es anónimo. Por favor, responda con sinceridad.

**Finalidad**

El cuestionario tiene por finalidad recabar información relacionada con las variables y dimensiones de investigación.

**Instrucciones:**

Lea determinadamente los ítems. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Conteste las preguntas marcando con una “X”.

**Variable de estudio: “Control interno de las entidades del estado”**

**Escala de valoración**

Totalmente insatisfecho	Insatisfecho	Algo satisfecho	Satisfecho	Totalmente satisfecho
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

Ítems		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Ambiente de control, información y comunicación.</b>						
P1	¿La municipalidad difunde entre sus colaboradores el cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados?					
P2	¿La municipalidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de los objetivos, metas y/o resultados?					
P3	¿La municipalidad ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal las conductas infractoras por incumplimiento de funciones vinculadas a la implementación del sistema de control interno?					
P4	¿El titular de la municipalidad presenta el informe de rendición de cuentas de acuerdo con las disposiciones					

	en los plazos establecidos?					
P5	¿En la municipalidad se comunica formalmente a los funcionarios el plan de acción anual para implementar el sistema de control interno?					
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión</b>						
P6	¿La municipalidad realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar riesgos?					
P7	¿La municipalidad analiza si los funcionarios y/o servidores están motivados a percibir sobornos?					
P8	¿Las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación cuentan con suficientes recursos financieros para el cumplimiento de sus funciones?					
P9	¿Las unidades orgánicas responsables de la implementación del sistema de control interno han cumplido con la revisión de los medios de verificación y registro de las medidas de remediación?					
P10	¿Al menos una vez al mes se comunican los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual al titular y demás directivos de la entidad?					

**Variable de estudio: “Gestión del sistema de abastecimientos”**

Ítems		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Programación multianual de bienes, servicios y obras.</b>						
P11	¿En mérito al criterio de flexibilidad se actualiza la programación en función de la variación de las metas y/u objetivos estratégicos y operativos de la entidad?					
P12	¿El equilibrio garantiza la plena correspondencia de la programación con la magnitud de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la entidad, sin exceder el presupuesto institucional?					
P13	¿La razonabilidad de la programación asegura el uso racional de los recursos públicos asignados, garantizando el cumplimiento de las metas u objetivos estratégicos y operativos de la municipalidad?					
P14	¿Las fases de la programación multianual cumplen con los procedimientos legales de identificación, clasificación y priorización, consolidación y aprobación?					
P15	¿El cuadro necesidades se elabora considerando los requerimientos producto de la planificación integrada con su respectiva programación, en el marco de la					

	programación multianual de bienes, servicios y obras?					
<b>Dimensión 2: Gestión de adquisiciones y administración de bienes</b>						
P16	¿Las contrataciones son producto de la gestión de adquisiciones para que la entidad se provea de bienes, servicios y obras asumiendo el pago con fondos públicos?					
P17	¿Los registros de las municipalidad se convierten en una actividad de gestión de adquisiciones que permiten la identificar la obtención de bienes, servicios y obras, así como el adecuado seguimiento y control de estos?					
P18	¿La gestión de contratos es una actividad de la gestión de adquisiciones que permite un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones y derechos derivados de los contratos?					
P19	¿La red logística opera mediante diversas rutas de transporte, optimizando la atención de los servicios públicos a través de la entrega en tiempo, cantidad y condiciones requeridas de los bienes muebles?					
P20	¿La cartera inmobiliaria pública permite la identificación y facilita la distribución de bienes inmuebles disponibles para el uso de la municipalidad?					

## ANEXO 4:

### Control interno de las entidades del estado y gestión del sistema de abastecimientos en la Municipalidad Distrital Anta - Carhuaz, 2022

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>29%</b>	<b>29%</b>	<b>%</b>	<b>15%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.udh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.unapiquitos.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>diariooficial.elperuano.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.unp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

9	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1 %
10	1library.co Fuente de Internet	<1 %
11	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
13	Submitted to BENEMERITA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE PUEBLA BIBLIOTECA Trabajo del estudiante	<1 %
14	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
15	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Submitted on 1691273893292 Trabajo del estudiante	<1 %
17	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

		<1 %
21	<a href="https://dspace.unl.edu.ec">dspace.unl.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
22	<a href="https://repositorio.unu.edu.pe">repositorio.unu.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo Trabajo del estudiante	<1 %
24	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
25	<a href="https://repositorio.unheval.edu.pe">repositorio.unheval.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
26	<a href="https://repositorio.unach.edu.pe">repositorio.unach.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
27	<a href="https://www.scribd.com">www.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="https://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
29	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
30	<a href="https://repositorio.ug.edu.ec">repositorio.ug.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %

31	<a href="http://www.gestiopolis1.com">www.gestiopolis1.com</a> Fuente de Internet	<1 %
32	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Trabajo del estudiante	<1 %
33	<a href="http://publicaciones.usanpedro.edu.pe">publicaciones.usanpedro.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
34	<a href="http://rus.ucf.edu.cu">rus.ucf.edu.cu</a> Fuente de Internet	<1 %
35	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
36	<a href="http://documentacion.meh.es">documentacion.meh.es</a> Fuente de Internet	<1 %
37	<a href="http://sinabip.sbn.gob.pe">sinabip.sbn.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
38	<a href="http://vsip.info">vsip.info</a> Fuente de Internet	<1 %
39	<a href="http://www.dafp.gov.co">www.dafp.gov.co</a> Fuente de Internet	<1 %
40	Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia Trabajo del estudiante	<1 %
41	<a href="http://www.mef.gob.pe">www.mef.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

42	<a href="http://inedi.edu.pe">inedi.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
43	Submitted to Ministerio de Defensa Trabajo del estudiante	<1 %
44	<a href="http://repositorio.ulead.edu.ec">repositorio.ulead.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
45	<a href="http://www.educaplay.com">www.educaplay.com</a> Fuente de Internet	<1 %
46	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %
47	<a href="http://riuc.bc.uc.edu.ve">riuc.bc.uc.edu.ve</a> Fuente de Internet	<1 %
48	<a href="http://www.auditool.org">www.auditool.org</a> Fuente de Internet	<1 %
49	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	<1 %
50	<a href="http://repositorio.undar.edu.pe">repositorio.undar.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
51	<a href="http://repositorio.upla.edu.pe">repositorio.upla.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
52	<a href="http://www.zlea.org">www.zlea.org</a> Fuente de Internet	<1 %

53	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
54	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1 %
55	actualicese.com Fuente de Internet	<1 %
56	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
57	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
58	conrado.ucf.edu.cu Fuente de Internet	<1 %
59	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
60	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
61	repositorio.ucm.edu.co Fuente de Internet	<1 %
62	www.cctvplus.com Fuente de Internet	<1 %
63	ilo.ch Fuente de Internet	<1 %
64	mercadolibre.eightfold.ai	

	Fuente de Internet	<1 %
65	<a href="http://repositorio.uandina.edu.pe">repositorio.uandina.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
66	<a href="http://repositorio.uigv.edu.pe">repositorio.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
67	<a href="http://repositorio.upsc.edu.pe">repositorio.upsc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
68	<a href="http://www.ararteko.net">www.ararteko.net</a> Fuente de Internet	<1 %
69	<a href="http://www.cchen.cl">www.cchen.cl</a> Fuente de Internet	<1 %
70	<a href="http://www.forumdecomercio.org">www.forumdecomercio.org</a> Fuente de Internet	<1 %
71	<a href="http://www.munisc.go.cr">www.munisc.go.cr</a> Fuente de Internet	<1 %
72	<a href="http://www.pinterest.com">www.pinterest.com</a> Fuente de Internet	<1 %
73	<a href="http://www.theibfr.com">www.theibfr.com</a> Fuente de Internet	<1 %
74	<a href="http://article.chinesenewsboard.com">article.chinesenewsboard.com</a> Fuente de Internet	<1 %
75	<a href="http://lookformedical.com">lookformedical.com</a> Fuente de Internet	<1 %

76	<a href="http://ocu.ucr.ac.cr">ocu.ucr.ac.cr</a> Fuente de Internet	<1 %
77	<a href="http://pesquisa.bvsalud.org">pesquisa.bvsalud.org</a> Fuente de Internet	<1 %
78	<a href="http://rabida.uhu.es">rabida.uhu.es</a> Fuente de Internet	<1 %
79	<a href="http://repositorio.une.edu.pe">repositorio.une.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
80	<a href="http://repositorio.unemi.edu.ec">repositorio.unemi.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
81	<a href="http://repositorio.unesum.edu.ec">repositorio.unesum.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
82	<a href="http://repositorio.unican.es">repositorio.unican.es</a> Fuente de Internet	<1 %
83	<a href="http://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
84	<a href="http://repositorio.usmp.edu.pe">repositorio.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
85	<a href="http://transparencia.info.jalisco.gob.mx">transparencia.info.jalisco.gob.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
86	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1 %
87	<a href="http://www.inegi.gob.mx">www.inegi.gob.mx</a> Fuente de Internet	<1 %

88	<a href="http://www.researchgate.net">www.researchgate.net</a> Fuente de Internet	<1 %
89	<a href="http://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
90	<a href="http://pt.scribd.com">pt.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
91	<a href="http://www.voltairenet.org">www.voltairenet.org</a> Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 6 words

Excluir bibliografía

Activo

**REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL**  
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
IBARRA FIGUERA ROMAIRA ASUNCION		73597207	IBARRAROMAIRA8@gmail.com
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/> Tests	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional <sup>1</sup>			
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segundo Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría
<input type="checkbox"/> Doctorado			
4. Título del Documento de Investigación			
CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO Y GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL ANTA - CARHUAS, 2022.			
5. Programa Académico			
ESCUELA DE CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público * (info:au-repo/elementos/openaccess/)		<input type="checkbox"/> Acceso restringido * (info:au-repo/elementos/restrictedAccess/?)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

**A. Originalidad del Archivo Digital**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

**B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS<sup>2</sup>**

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, el cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra e todo el documento.<sup>3</sup>



  
Firma

Lugar: Chimbote      Día: 09      Mes: 02      Año: 24

**Importante**

- Según Resolución de Consejo Directivo N°009-JD/19-S/ANEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales Art. 8 inciso 8.2
- Ley N°30070 Ley que regula el Repositorio Institucional Digital de Chimbote, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y C.U. 000-0019-PCN
- Si el autor otorga el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva para que se pueda hacer análisis de datos en la vida y difundir en el Repositorio Institucional Digital, respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo a lo marco de la Ley 822
- En caso de que el autor opte de segundo opción únicamente se publicará los datos del autor y no el contenido de la obra, de acuerdo a la directiva N°004-2016-CD/CD/1310-2007/AN/Ministerio RUT y R.D que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital
- Las Ciencias Sociales (CCS) es una organización internacional sin fines de lucro que promueve a la difusión de los autores un conjunto de ciencias sociales y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información y recursos educativos, datos científicos y científicos, entre otros. Estas ciencias sociales garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 02, del artículo 10<sup>o</sup> del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales -RNTT Las universidades, instituciones y unidades de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales prestando el servicio de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente, recategorizados para el Repositorio Digital (RD) de la Universidad San Pedro.

**Nota:** - En caso de fallecimiento en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444 art. 32, rúbr. 30.2)