

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad
Distrital de Moro, 2022-2023

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autor:

Becerra Acosta, Luis Miguel

Asesor:

Dr. CPC. Leon Caverio, Francisco Rafael

Código ORCID 0000-0001-5955-4495

Chimbote – Perú

2023

INDICE GENERAL

INDICE DE TABLAS	ii
Palabras claves: Control interno y gestión de abastecimiento.	iii
Constancia de Turnitin:.....	iv
Título:.....	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Introducción	1
Describir las características del control interno llevado a cabo en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro 2022-2023.	15
Conocer cómo se realiza la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.	15
Determinar el nivel de eficiencia del control interno y de la gestión de abastecimiento en la municipalidad distrital de Moro, 2022-2023.	15
Metodología	15
Resultados.....	19
Análisis y discusión.....	29
Conclusiones.....	33
Recomendaciones.....	35
Referencias bibliográficas.....	37

INDICE DE TABLAS

<i>Validez del instrumento aplicado.....</i>	<i>18</i>
<i>Tabla 1 Ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023... </i>	<i>19</i>
<i>Tabla 2 Evaluación de riesgo en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023... </i>	<i>20</i>
<i>Tabla 3 Actividades de control en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023 </i>	<i>21</i>
<i>Tabla 4 Información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabla 5 Actividades de supervisión en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.....</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 6</i>	<i>24</i>
<i>Programación en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.....</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 7 Registro y Control en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.....</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 8 Seguridad en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 9 Almacenamiento en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.....</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 10 Distribución en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023</i>	<i>28</i>

Palabras claves: Control interno y gestión de abastecimiento.

Keywords. Internal control and supply management.

Líneas de Investigación:

Línea de programa	Auditoria
Área	Ciencias sociales
Sub área	Economía y negocios
Disciplina	Economía

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 y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.**" del (a) estudiante: **BECERRA ACOSTA LUIS MIGUEL**, identificado(a) con Código N° **1110200406**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **23%**, 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, 26 de enero de 2024

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 y gestión de abastecimiento en la Municipalidad
Distrital de Moro, 2022-2023.

Qualification:
Internal control and supply management in the District Municipality of Moro,
2022-2023.

Resumen

El proyecto de investigación tuvo como propósito: Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023, Investigación de tipo descriptivo, aplicada, diseño no experimental, corte transversal, transaccional porque se recogerá la información en un tiempo determinado y correlacional, se busca conocer la relación o grado de asociación que existe entre las dos variables de estudio; para lo cual se hará el uso de un cuestionario que se aplicará a una muestra de 20 trabajadores administrativos de la organización. Se espera obtener resultados que permitan determinar como el control interno se relaciona con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, en donde se describirá las características del control interno llevado a cabo en el área de logística; conocer cómo se realiza la gestión de abastecimiento en la institución, y determinar el nivel de eficiencia del control interno de la gestión de abastecimiento; permitirá mejorar la gestión, así como implantar medidas correctivas en beneficio de la entidad.

Abstract

The purpose of the research project was to: Determine how Internal Control is related to supply management in the District Municipality of Moro, 2022-2023, Descriptive, applied research, non-experimental design, cross-sectional, transactional because The information will be collected at a specific and correlational time, seeking to know the relationship or degree of association that exists between the two study variables; for which a questionnaire will be used that will be applied to a sample of 20 administrative workers of the organization. It is expected to obtain results that allow us to determine how internal control is related to supply management in the District Municipality of Moro, where the characteristics of the internal control carried out in the logistics area will be described; know how supply management is carried out in the institution, and determine the level of efficiency of internal control of supply management; will allow improving management, as well as implementing corrective measures for the benefit of the entity.

Introducción

ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

El trabajo se basa en nuestra investigación y práctica problemática. son los siguientes:

Arboleda (2020) evaluar la gestión logística y efectividad de los trabajos de maternidad de urgencia en un hospital del Ecuador en el año 2020. Para ello se propone un estudio transversal, descriptivo, correlacional, no universal, se utilizó métodos experimentales, transversales con métodos cuantitativos, el número de empleados de la instalación es de 37 personas; las muestras tienen la misma cantidad; Dado que la población consta de menos de 50 elementos, el método es una encuesta; Esa herramienta es un cuestionario; y el rango de respuesta posible oscila entre 1 (el más bajo) y 5 (el más alto). Los principales hallazgos del estudio mostraron que, si bien la efectividad de la atención materna de emergencia no se relacionó con el aspecto de planificación logística, ambos se relacionaron significativamente con las variables de gestión del servicio y logística, con una correlación positiva moderada ($Rho = 0,609$) y significación estadística en $P0$. Nivel 0,05. Al término de la presentación, se instó a la dirección a tomar en serio la sugerencia y ponerla en práctica.

.

Restrepo, Chamorro y Carvajal (2020), Objetivo ofrecer un resumen de la gestión del inventario de CI de Pizzeria Due Amici y cómo daña a los productos de la empresa. El método es de carácter cualitativa y se apoya en el estudio de casos. Sin un sistema de inventario bien definido, las prácticas operativas y medioambientales de Pizzeria Due Amici son descuidadas. Las políticas, métodos y normas inadecuados para gestionar las existencias internamente también perjudican la planificación financiera y reducen los beneficios del restaurante. Por ello, es fundamental planificar los aspectos menos sólidos de las actividades de la entidad.

Barboza, (2018). Objetivo de diseñar propuesta para resolver el área de control interno en una municipalidad de Ecuador, emprendió una investigación cuantitativa, descriptiva y propositiva. Se utilizó como muestra a 65 empleados de la Municipalidad Distrital de Cortegana, y se empleó el método de encuesta y un estudio de documentos relevantes para evaluar las dos variables de investigación, pertenecientes al control interno y gestión logística. Entre las soluciones se confirmó que los procedimientos de control interno del departamento de logística del Ayuntamiento son inadecuados, sobre todo en lo que corresponder a las compras, las cotizaciones, la transferencia de materiales y la elección de distribuidores. Estas lagunas en el control interno quedaron al descubierto, lo que permitió desarrollar soluciones para los distintos procesos empresariales de la región. El seguimiento y la previsión del área de logística de todo el proceso necesario para abastecer al municipio pueden simplificarse enormemente con el uso de políticas internas posibilitadas por la instalación del área de control interno, lo cual es altamente recomendable.

Chinchay (2019) en su estudio de C.I y administración de materiales desarrollado dentro de la entidad Grupo Ferretero Construya EIRL de Chimbote, con el objetivo de encontrar que el uso de un SCI le brinda aumentar el trámite de balances de su entidad, para lo cual se ejecutó un análisis descriptivo, no experimental de corte transversal, se entrevistó a 8 empleados de la empresa y encontró que el 75% dijo que había un control adecuado sobre los ingresos y el inventario, además de una mala gestión del inventario. El autor concluye que el C.I en la organización es insuficiente, por lo que no hay disposición de informes requeridos sobre los niveles de inventario, lo que genera una problemática dentro del grupo ferretero.

De los Reyes (2018), La oficina de logística del GORE de Tacna fue sometida a una evaluación de control interno. Los resultados de la encuesta revelan que la oficina se adhiere a la aplicación de los componentes del control interno de forma eficaz, lo cual es beneficioso para el resultado de sus metas. El método utilizado fue cuantitativo, de nivel descriptivo, no experimental, se realizó un cuestionario que se aplicó a una muestra de 20 colaboradores. Varios trabajadores afirmaron que se habían tomado

medidas para reducir los riesgos potenciales a lo largo del proceso de las contrataciones, y que los comités de selección tenían libertad.

Bustamante (2019). Propone un S.I.C. para mejorar las operaciones de almacenamiento de una empresa, este estudio adoptó un enfoque de investigación descriptiva transversal, aplicando una encuesta diseñada con una escala Likert a medida y realizando entrevistas en profundidad al personal administrativo y directivo de la empresa. Teniendo en cuenta los resultados del estudio, está claro que la entidad no dispone de un procedimiento de seguridad de la comunicación (SSI) que ofrezca suficiente protección. Además, no toma las medidas necesarias para garantizar que sus controles puedan llevarse a cabo según lo previsto. No existe un plan para proteger a la empresa de posibles peligros.

Carreño (2018). En su estudio sobre la supervisión interna de las áreas de almacén del sector agrícola en Querecotillo - Sullana – Piura, teniendo como meta determinada acordar y dar descripción a las propiedades del C.I del espacio de depósito. El informe concluye que casi todas las organizaciones nacionales no realizan los controles suficientes en sus diversas áreas para asegurar un adecuado control interno, destacando el espacio de depósito, y el trabajador que no se encuentra en condiciones suficientes para asegurar los recursos, además carece de un sistema que permita la gestión de inventarios, no utiliza tarjetas Bincard, y más bien realiza anotaciones en un cuaderno de entradas y salidas de mercancía. En consecuencia, es imprescindible que la Asociación tome las medidas con oportunidad para eliminar el mayor número de vulnerabilidades en la ejecución de sus operaciones y procedimientos dentro del SIC y también dentro del área de almacén. Del mismo modo, abogo por hacer un seguimiento en el área de almacén en cuanto a procesos y funciones con el objetivo de identificar posibles deficiencias y peligros e implementar acciones correctivas para mitigarlos. En consecuencia, ofrecer dirección y formación a las personas encargadas del área para asegurarse de que realizan sus tareas correctamente.

Morocho (2018), Investiga sobre C.I a una municipalidad en Piura, la causa y el efecto que se utilizan como método son las variables, Veinticuatro empleados fueron utilizados como muestra para este estudio del control interno. El estudio encontró una correlación directa y moderadamente positiva entre las variables del estudio, apoyando la hipótesis alternativa del estudio de que la eficacia del C.I en la institución estaba relacionada con su eficiencia. Por lo tanto, la conclusión general se apoya en los resultados de las preguntas de consulta realizadas a los gerentes, subgerentes y trabajadores, que muestran que el SCI es eficiente para mejorar la eficacia del despilfarro público de la empresa.

Concepto del Control Interno

Según Gómez y Lazarte (2019), el CI se refiere a aquellos procesos que a través de la gobernanza pueden controlar efectivamente la organización. Por lo tanto, mediante reglas administrativas queremos proteger los archivos, prevenir rápidamente futuras deficiencias o amenazas y garantizar la integridad de los títulos contables y su correcta ejecución. Se ordena de la siguiente forma:

- **Controles contables internos:** procedimientos de seguridad de los registros y su adecuación a los registros contables. El control interno incluye no sólo los registros relacionados con la contabilidad sino también los procedimientos relacionados con el control financiero.
- **Control de gestión interna:** Es el desarrollo mediante el cual una entidad establece el compromiso de alcanzar sus objetivos a través de acciones efectivas. Los controles administrativos incluyen funciones no relacionadas con las causas financieras.

De relación con el Marco Conceptual de Control Interno publicado por R.C N° 320-2006 - CG, el CI se define como una serie de procedimientos utilizados por la gerencia, los funcionarios públicos y los administrativos gubernamentales a través de recursos de control, para prevenir actividades anormales dentro de las organizaciones y agregar seguridad al proceso rutinario para lograr tus objetivos por la entidad.

Sin embargo, COSO (2013) lo define como un proceso llevado a cabo por la alta gerencia y trabajadores de una empresa para tener una confianza justa sobre el resultado de las metas vinculadas a la operación, la comunicación y el desempeño.

El CI es definido por la CGR (2014) lo conceptualiza como "el proceso y resultado de realizar una verificación, inspección, control o intervención", según el vocabulario de la RAE. El control, según las definiciones académicas, es el proceso de supervisar y ajustar las actividades de una organización para mantenerla en el camino de cumplir con sus metas y objetivos establecidos.

Objetivos del Control Interno

El Marco, según COSO (2013), incluye tres tipos de objetivos que permiten a las empresas concentrarse en diversas facetas del C.I:

- **Objetivos operativos.** Están relacionados con la seguridad y protección de los activos de la entidad y el resultado de las metas de rendimiento financiero y operativo de la entidad.
- **Objetivos de información.** Pueden incluir nociones creada por la agencia de gestión, agencia reconocida o las propias normas de la empresa, y pueden estar relacionadas con la data financiera y no financiera ya sea interna como externa.
- **Objetivos de cumplimiento.** La empresa debe cumplir todas las normas y reglamentos aplicables.

Según el Marco Conceptual de Control Interno capacitado por R.C N° 320-2006 - CG, el control interno se define como la secuencia de desarrollos utilizados por la gerencia, los servidores públicos y los empleados públicos utilizando los recursos de control de la fuerza para contrarrestar actividades irregulares en la entidad y complementar

labores de control. Seguridad de los procesos rutinarios para conseguir las metas marcadas por la organización.

a.- Ambiente de control

Leiva, Herrera & Vilcapoma (2014) nombra que el control ambiental se encuentra referida en un conjunto de estructuras, normas y procedimientos que van a servir de base para realizar un buen control interno dentro de la organización. Además, los servidores con altas responsabilidades, deben de tener un conocimiento sobre lo primordial que es el control interno, así mismo que en este componente se destaca las conductas de estos servidores. Dentro del componente del control ambiental abarca el principio de valores éticos y honradez que la entidad debe de dirigir, así mismo con las estructuras organizaciones que tiene la entidad, el proceso de contratar, atraer y cautivar a profesionales que sean competitivos, además los parámetros que autorizan las operaciones de control.

Evaluación del riesgo

El peligro es la probabilidad de que se dé un acontecimiento y tenga impactos negativos en la consecución de las metas. En tanto evaluar el riesgo se refiere a un procedimiento que se realiza continuamente para que la entidad pueda prepararse para estos sucesos.

Incluye los conceptos para establecer objetivos, identificar y analizar riesgos, decisión para gestionar riesgos, evaluación de probables fraudes y determinar acontecimientos o transformaciones que puedan perjudicar al SIC.

Actividades de Control

Se refiere a las normas y procesos diseñados para mitigar las amenazas potenciales que impidan lograr los objetivos empresariales. A fin de tener éxito, deben ser adecuadas, su forma de funcionar debe ser coherente durante un largo período de tiempo según lo previsto, deben tener un coste justo y deben estar directamente vinculadas a los objetivos de control.

Las medidas de control pueden ser de naturaleza preventiva. o de investigación y tienen lugar en todos los grados, procesos y funciones de la empresa. Además, incluyen las ideas de desarrollo del control, reducción de riesgos, control de las TIC y formulación de políticas para las operaciones de control.

Información y Comunicación.

Se relata a los datos necesarios para que la empresa lleve a cabo sus obligaciones de C.I. y cumpla sus objetivos. Para defender el movimiento de los demás componentes del C.I, los componentes administrativos deben adquirir, producir y emplear los datos más relevantes y de mayor disposición, tanto de fuentes internas como externas.

El suministro, el intercambio y la adquisición de información son posibles gracias al proceso continuo de comunicación.

Actividades de Supervisión.

Están referidas a un conjunto de actividades de autocontrol que forman parte de las acciones y procesos de supervisión (o vigilancia) en la institución con la intención de mejorarlos y evaluarlos.

La eficacia y eficiencia del SCI. debe evaluarse a lo largo del tiempo con el fin de ofrecer una retroalimentación. La independencia de cada componente y sus ideas subyacentes se evalúan continuamente, por separado o mediante una combinación de ambos.

Definición operacional.

El C.I. es el grupo de normativa, principios, procesos y procedimientos para lograr una función administrativa eficaz y cuidar los requerimientos de la Empresa.

Gestión de Abastecimiento

Definición conceptual.

Abastecimiento.org (s.f.) Son acciones y procedimientos que en conjunto se ejecutan para gestionar eficazmente la adquisición de productos o servicios en nuestra organización, con el fin de evitar interrupciones en el flujo de suministros e inventarios (por eso es clave contar con un plan de abastecimiento).

Una correcta gestión del aprovisionamiento puede llevarse a cabo si se cumplen los cuatro elementos siguientes:

Planificar: desarrollar una estrategia de aprovisionamiento para evitar interrupciones en la cadena de suministro (trataremos este punto con más detalle).

Organizar: Identificar y obtener los recursos necesarios para construir nuestra estrategia de abastecimiento.

Dirigir: Desarrollar procedimientos y medidas para facilitar la entrega de mercancías.

Controlar: evaluar y analizar los resultados y, si es necesario, ajustar la estrategia de suministro.

Sistemas Administrativos del Estado Peruano.

CEGEP (2020) Los sistemas administrativos se definen de la siguiente manera según el artículo 43 de la Ley N° 29158:

"Conjunto de conceptos, normas, métodos, técnicas e instrumentos que estructuran las operaciones de la Administración Pública que deben realizar las empresas de los Poderes del Estado, instituciones constitucionales y niveles de gobierno".

En suma, son los responsables del pleno funcionamiento de la maquinaria estatal, que le permite cumplir con su objetivo.

El Estado Nacional del Perú está conformado por once sistemas administrativos cuyos integrantes interactúan entre sí y con la comunidad. En el Título V de la Ley N° 29158,

artículo 43, segundo párrafo, los caracteriza como funcionales cuando su objetivo es la ejecución de las políticas estatales con la cooperación de múltiples de sus organismos. Su funcionamiento y regulación corresponde al Presidente de la República. Son administrativas cuando controlan el uso de los recursos. Salvo en el caso del SNC Gubernamental, el Órgano Rector en esta sustancia es el Poder Ejecutivo Nacional. Este último se apoya en la CGR, que es un organismo autónomo. En cambio, en el artículo 46 de la Ley N° 29158 (Escuela de Gobierno del Perú, 2020) se especifican 11 sistemas administrativos dentro de los cuales encontramos el Sistema Administrativo de Abastecimiento.

Sistema Administrativo de Abastecimiento.

Según el libro “Sistema de Gestión de Almacenes y Suministros” publicado por Actualidad Empresarial (SF), la gestión de la cadena de suministro es un conjunto de políticas, estándares, autoridades, objetivos, medios y desarrollos técnicos relacionados entre sí con el fin de realizar una gestión eficaz de los almacenes y el tiempo de entrega. Los organismos estatales distribuyen y abastecen adecuadamente, ahorran materias primas y participan mediante actividades profesionales para agradecer las obligaciones y notificaciones de las empresas. El Decreto Legislativo N° 22056 estableció este procedimiento.

Y entre sus primordiales Procesos Técnicos de Abastecimiento se encuentran los siguientes:

A) Programación.

Se incluyen tareas como:

Identificar y sintetizar necesidades, desarrollar planes anuales de reclutamiento, implementar y evaluar programas.

B) Catalogación de bienes.

Se incluyen tareas como:

Identificar y modificar los bienes no codificados.

Se ejecutan en coordinación con la SNB.

C) Registro y control.

Entre las funciones se encuentra:

- La creación de datos estadísticos de la comunicación de suministros.
- Establecimiento de un método de inscripciones para facilitar futuras observaciones.

D) Contrataciones del estado.

El 11 de julio de 2014 se publicó en El Peruano la Ley 30225, Ley de Contrataciones del Estado, que sustituye al Decreto Legislativo 1017 y revisa su reglamento.

E) Recuperación de bienes.

Se incluyen acciones como:

Recolectar, seleccionar, reparar y reedificar recursos, aprovechamiento de los recursos.

F) Mantenimiento

Este desarrollo elude que la entidad interrumpa la prestación de servicios manteniendo óptimas condiciones en cuanto a equipos, locales, materiales y elementos organizativos.

G) Seguridad

A través de este proceso, la organización garantiza la seguridad previniendo, detectando y/o eliminando cualquier riesgo que pueda suponer un daño o pérdida de la organización, de su información o de sus recursos físicos, tanto móviles como inmóviles, para evitar paralizar los procesos organizativos.

H) Almacenamiento

Son todos los procesos técnicos y administrativos que permiten el almacenamiento temporal de mercancías en un almacén con el fin de protegerlas. Es de necesidad un sistema informático que regule y registre los movimientos que configuren entradas y salidas de los recursos muebles o de gasto del almacén, permitiendo una gestión más eficaz.

I) Distribución.

Son todas aquellas tareas tecnológicas y de administración que aceptan cumplir con los requisitos del usuario mediante la entrega de los productos o encargos que se solicitan al almacén.

J) Disposición final.

Son todos los procesos tecnológicos y administrativos que permiten detectar, verificar y controlar el buen uso de los artículos suministrados a las distintas divisiones de una organización.

Los objetivos son:

- Apoyar la gestión de almacenes que debe ser eficiente, eficaz y centrado en la economía.
- Garantizar el flujo razonable, eficaz y eficiente de los procedimientos de recursos y prestaciones públicas.
- Facilitar el crecimiento perenne de las operaciones de la entidad mediante la acción de recepcionar y distribuir pedidos y necesidades de productos y suministros de forma oportuna.
- Optimizar los recursos mediante la adquisición y entrega eficientes de productos.
- Reducir los artículos no productivos y gestionar el inventario.
- Procesamiento rápido y preciso de grandes cantidades de productos y suministros.
- Aumento de la calidad del servicio.
- Gestión de almacenes, operaciones y flujos de recursos.

Justificación de la investigación

La justificación teórica del siguiente estudio aplica la teoría y las ideas fundamentales de los campos del C.I. y la gestión logística en un esfuerzo por comprender mejor la actividad interna de la empresa y los factores, como los que se relacionan con la logística, que pueden impedirle alcanzar sus objetivos. Para tener una visión precisa de la situación de la Municipalidad Distrital de Moro, será necesario que el investigador compare y contraste diversos marcos teóricos de las variables de estudio.

Para conseguir las metas consideradas por la entidad y que el trabajador se sienta identificado y ser más productivo, fundamental se realice este trabajo y se utilicen los resultados para mejorar el C.I. y la gestión logística en la organización. Los resultados de la indagación serán utilizados para recomendar ajustes a procesos, haciendo más competitiva a la organización y permitiendo un crecimiento eficiente en el mercado actual.

Para los indicadores de C.I. y gestión logística de la Municipalidad en estudio, la investigación utilizará métodos como: el cuestionario y el procesamiento en software. El propósito de este estudio es aprender de la naturaleza del enlace entre el C.I. y la gestión logística en términos de sus respectivos alcances, y basar las futuras decisiones empresariales en este conocimiento.

Problema

En las institución existen procesos y procedimientos que se utilizan respecto a la función de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, la inexistencia de los controles internos que deben llevarse de manera preliminar, concurrente o posterior, no son correctos y carecen de eficientes, perjudicando a la Institución en el resultado de sus metas, se observa que los tramites documentarios son muy burocráticos y engorrosos, y se incumple el principio de oportunidad en la atención, los procesos y procedimientos no cuentan con documentación sustentatoria correspondiente, entre otras situaciones problemáticas y del mal manejo de funciones en el área de abastecimiento, esta problemática se presenta porque el control en la organización es débil, ya que poca importancia le otorgan a las funciones de control, como es sabido, similares situaciones se pueden observar e incluso ya sustentadas en investigaciones, sobre instituciones del estado que no cuentan con un buen manejo de los controles a los procesos y procedimientos de logística que hacen que los objetivos institucionales no puedan alcanzarse, esta misma problemática se observa en la Municipalidad Distrital de Moro, se plantea el siguiente problema:

¿De qué manera el control interno se relaciona con el sistema administrativo de abastecimiento en la municipalidad distrital de Moro, 2022-2023?

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control interno	Ambiente de Control	• Principios éticos. • Organización y estructura. • Asignación de autoridad	1, 2 y 3.
	Evaluación de Riesgos	• Objetivos de operación. • Determinación de riesgos. • Evaluación de riesgos	4, 5 y 6.
	Actividades de Control	• Acciones preventivas. • Restricciones informáticas • Evidencia documentaria.	7, 8 y 9.
	Información y Comunicación	• Información. • Comunicación. • Información y comunicación sustentada	10, 11 y 12.
	Actividades de Supervisión	• Supervisión de actividades. • Evaluación constante. • Medidas correctivas.	13, 14 y 15.
Gestión de abastecimiento	Gestión del Proceso de Programación	• Necesidades Programadas. • Programación ejecutada. • Emisión de informes	16, 17 y 18.
	Gestión del Proceso de Registro y Control	• Controles previos y posteriores. • Registro y documentación. • Controles confiables y eficientes	19, 20 y 21.
	Gestión del Proceso de Seguridad	• Legalidad del abastecimiento. • Cumplimiento de las normativas. • Conocimiento de funciones	22, 23 y 24.
	Proceso de Almacenamiento	• Sustento de existencias. • Verificación de existencias • Mecanismos de Custodia y conservación.	25, 26 y 27.
	Proceso de Distribución	• Requerimiento de existencias. • Distribución de existencias • Control de existencias	28, 29 y 30.

Hipótesis

El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de abastecimiento en la municipalidad distrital de Moro, 2022-2023.

Objetivos

Objetivo general

Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.

Objetivos específicos

Describir las características del control interno llevado a cabo en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro 2022-2023.

Conocer cómo se realiza la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.

Determinar el nivel de eficiencia del control interno y de la gestión de abastecimiento en la municipalidad distrital de Moro, 2022-2023.

Metodología

Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación es aplicado. Es un estudio fundamental que trata de caracterizar operativamente las variables y evaluar la conexión o grado de correlación entre ambas variables en una situación determinada (Municipalidad Distrital de Moro).

Es de diseño descriptivo, correlacional, no experimental, ya que no se utilizan las variables, de corte transversal, porque el cuestionario se administrará y los datos se recogerán al mismo tiempo.

Población y muestra

Conformado por 70 servidores de la institución, donde este estudio la muestra se ha determinado a través del muestreo no probabilístico por utilidad: la encuesta se ejecutará a una muestra de 20 trabajadores de la institución.

Widodski, T. (2015) define población en su conjunto personas, objetos o medidas que tienen ciertas características observadas en el espacio y el tiempo. Durante la encuesta se deben considerar algunas características básicas a la hora de elegir la población general a analizar.

Técnicas e instrumentos de investigación

La técnica que se emplea es la encuesta y según Carrasco, S. (2009), La técnica de la encuesta se utiliza principalmente en la investigación social debido a la utilidad, flexibilidad, sencillez y objetividad de la información que obtenemos a través de ella.

Cuestionario: se utiliza para describir un método de realización de una encuesta mediante el uso de un instrumento escrito o en formato papel que consiste en una secuencia de preguntas.

Se recurre al juicio de expertos para verificar el instrumento antes de recoger ningún dato.

Procesamiento y Análisis de la información

Las herramientas de recogida y los cuestionarios se elaborarán expresamente para la presente investigación, y su validez se evaluará mediante la aplicación del juicio de expertos.

Técnicas de tratamiento y análisis de datos:

- Procesamiento: Utilizando la escala de Likert, se asignarán pesos a las alternativas de cada ítem, y las puntuaciones establecerán los niveles. Posteriormente, se procesarán en Microsoft Excel.

PESOS	5	4	3	2	1
Lickert	Siempre	casi siempre	a veces	casi nunca	nunca

VARIABLES	NIVEL
Control Interno	Bajo Medio Alto
DIMENSIÓN	NIVEL
Gestión de Abastecimiento	Bajo Medio Alto

Los datos se procesarán en el aplicativo Excel

- Método de análisis de datos: Estadística descriptiva: se utilizarán tablas de frecuencias y gráficos de barras para representar las conclusiones.

Validez del instrumento aplicado.

Validez

Respecto a la validez se realizó el procedimiento de juicio de expertos, los mismos que fueron validados por expertos en el tema y se encuentran adjunto en los anexos.

Confiabilidad:

Se aplicó el estadístico de fiabilidad, alfa de Cronbach y se obtuvo un valor de 0.977 siendo considerado un valor de muy alta confiabilidad porque supera el 0.90; por tal, se considera que el instrumento presta confiabilidad.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,977	30

Resultados

Tabla 1

Ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	3	15%
Satisfecho	9	45%
Algo satisfecho	1	5%
Insatisfecho	2	10%
Totalmente insatisfecho	5	25%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El Ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Moro, se da satisfecho, así lo refiere el 45% de los trabajadores, para el 25% es totalmente insatisfecho, el 15% menciona que se da de forma totalmente satisfecha, el 10% insatisfecho y, el 5% algo satisfecho. Los resultados muestran que en la Municipalidad Distrital de Moro prevalecen la integridad y los valores éticos y que existe una estructura organizacional adecuada para alcanzar las metas; Sin embargo, es necesario prestar más atención al proceso de atraer, desarrollar y retener empleados competentes, crear mecanismos para medir los resultados y establecer incentivos y recompensas dentro de la organización.

Tabla 2

Evaluación de riesgo en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	1	5%
Satisfecho	11	55%
Algo satisfecho	2	10%
Insatisfecho	6	30%
Totalmente insatisfecho	0	0%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia**Interpretación:**

La Evaluación de riesgo en la Municipalidad Distrital de Moro se da de modo satisfecho así lo indica el 55% de los encuestados, para el 30% es inadecuado, el 10% menciona se da de forma regular y el 5% totalmente satisfecho. Los resultados muestran que el Gobierno del Distrito de Moro cuenta con un mecanismo para identificar y mantener los riesgos, pero no los evalúa, por lo que se debe poner más énfasis en definir claramente los objetivos institucionales para permitir una mejor identificación de los riesgos internos y externos, así como la capacidad de evaluarlos y gestionarlos. ellos apropiadamente.

Tabla 3

Actividades de control en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	2	10%
Satisfecho	3	15%
Algo satisfecho	10	50%
Insatisfecho	4	20%
Totalmente insatisfecho	1	5%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la Tabla 3 podemos ver que se da de forma algo satisfecha así se muestra el 50% de los encuestados, para el 20% es insatisfecho, para el 15% satisfecho y, el 2% refieren se da de modo totalmente insatisfecho. Los resultados indican que las labores de control constituidas en la Municipalidad Distrital de Moro no son efectivos, por lo que es necesario desarrollar políticas y procedimientos para minimizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, encontrando el equilibrio adecuado entre prevención y detección en el control de las operaciones y con ello reducir los riesgos.

Tabla 4

Información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	2	10%
Satisfecho	5	25%
Algo satisfecho	3	15%
Insatisfecho	9	45%
Totalmente insatisfecho	1	5%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia**Interpretación:**

De la Tabla 4, podemos ver que la Información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Moro es insatisfecho, así lo relata el 45% de los encuestados, para el 25% se da de forma satisfecho y el 15% algo satisfecho. Los resultados indican que la comuna necesita prestar más atención a la recopilación y el uso de información relevante y de alta calidad para un control interno adecuado, asegurando un flujo de información interno y externo preciso entre departamentos para respaldar el funcionamiento adecuado de los departamentos.

Tabla 5

Actividades de supervisión en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	3	15%
Satisfecho	2	10%
Algo satisfecho	8	40%
Insatisfecho	6	30%
Totalmente insatisfecho	1	5%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia**Interpretación:**

De acuerdo con los resultados de la Tabla 5, las Actividades de supervisión en la Municipalidad Distrital de Moro se da de forma algo satisfecho, así lo relata el 40% de los encuestados, para el 30% es insatisfecho y el 15% refieren como muy satisfecho. Los resultados sugieren que los gobiernos municipales deberían crecer e implementar acciones de autocontrol en los procedimientos y actividades de persecución para identificar oportunidades de mejora de manera oportuna.

Tabla 6

Programación en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	6	30%
Satisfecho	3	15%
Algo satisfecho	5	25%
Insatisfecho	4	20%
Totalmente insatisfecho	2	10%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la Tabla 6, la Programación en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro es totalmente satisfecho, así lo relatan el 30% de los encuestados, para el 25% es algo satisfecho, el 20% relatan que insatisfecho y, el 15% como satisfecho. Los resultados muestran que a la comuna le está yendo bien en la identificación de necesidades, la síntesis de necesidades, la planificación de contratos anuales, la implementación de programas y la evaluación de programas.

Tabla 7

Registro y Control en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	3	15%
Satisfecho	2	10%
Algo satisfecho	8	40%
Insatisfecho	6	30%
Totalmente insatisfecho	1	5%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 7, el Registro y Control en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro es algo satisfecho, así lo refiere el 40% de los encuestados, para el 10% es satisfecho, el 30% refieren que insatisfecho y, el 5% como totalmente insatisfecho.

Tabla 8

Seguridad en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	2	10%
Satisfecho	6	30%
Algo satisfecho	8	40%
Insatisfecho	3	15%
Totalmente insatisfecho	1	5%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 8, la Seguridad en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro es algo satisfecho, así lo relata el 40% de los encuestados, para el 30% es satisfecho, el 15% refieren como insatisfecho, para el 5% es totalmente insatisfecho y, el 10% totalmente satisfecho. Los resultados muestran que el municipio debe prestar especial atención a la garantía global de los contenedores que incorporan al depósito.

Tabla 9

Almacenamiento en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	1	5%
Satisfecho	3	15%
Algo satisfecho	10	50%
Insatisfecho	4	20%
Totalmente insatisfecho	2	10%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 9, el Almacenamiento en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro es algo satisfecho, así lo relata el 50% de los encuestados, para el 10% es totalmente insatisfecho, para el 15% refieren es satisfecho y, el 20% insatisfecho. Los resultados muestran que el gobierno de la ciudad debe prestar especial atención a la recepción de bienes y activos adquiridos, la inspección y control de calidad, la inscripción e inspección y la preservación de los beneficios y activos comprados.

Tabla 10

Distribución en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Totalmente satisfecho	2	10%
Satisfecho	6	30%
Algo satisfecho	8	40%
Insatisfecho	3	15%
Totalmente insatisfecho	1	5%
Total	20	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 10, la distribución en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Moro es algo satisfecho, así lo refiere el 40% de los encuestados, para el 30% es satisfecho, el 15% refieren como insatisfecho, para el 5% es totalmente insatisfecho y, el 10% totalmente satisfecho. Las conclusiones demuestran que la Municipalidad debe colocar intensidad en la distribución y la disposición final de elementos.

Análisis y discusión

Para objetivos generales, es decir, una conexión importante entre el control interno y la gestión del sistema de suministro; Un valor alcanzado, que da un valor inferior a 0.05, por lo que se ha logrado una hipótesis alternativa (si hay un compuesto) y la hipótesis (sin relación). Se ha rechazado, el nivel de conexión mutua se ha obtenido mediante conexión. El elemento a través del elemento de muestra que da valor (0.846) muestra que esta relación es positiva.

Estos resultados pueden ser confirmados por diferentes autores, como Pezo y Mendoza (2019), han llegado a la conclusión de que el control interno son procedimientos importantes y los principios principales de batir. El precio apropiado de los bienes o acciones se almacena, porque el uso de este control Se puede registrar, puede registrarse, puede registrar la información de registro, actualizar y sintetizar, permitirle organizar el sistema de suministro para una buena gestión.

Por el contrario, Cardona (2020) concluye que, con la ayuda de un sistema de control interno, una entidad podrá reconocer áreas sensibles dentro de sí misma de tal manera que se pueda controlar la entrada y salida de inventario que se implementará en consecuencia. Deben optimizar el procedimiento de registro a través de un buen ambiente de control, en este sentido, el responsable de realizar dicho trabajo debe tener un conocimiento completo de su función para poder realizar sus operaciones de manera efectiva. De igual forma, Espinoza (2018) concluyó que es resaltante que una organización tenga un control apropiado sobre la logística para que tenga el proceso adecuado para comprar bienes y pueda lograr su objetivo. Respecto al objetivo específico 1 que es analizar qué es el control interno, como se puede observar en el Cuadro 3, los servidores públicos encuestados señalaron que el control interno en los municipios de la provincia del Cusco en ocasiones no es un desarrollo efectivo, esta respuesta es apoyada por un 50%. de los funcionarios públicos. En este sentido, las entidades deben centrarse en la aplicación óptima de los controles internos en áreas críticas y reducir los problemas. Esto se brilla en el producto de la entidad, es decir,

los controles internos de cada empresa son claves en el crecimiento de las funciones ejecutivas, ayudando a limitar errores y promover una cultura de mejores prácticas, apoyada por Meléndez. (2016) Según el autor, el control interno debe incluir procedimientos, políticas y estándares que las partes interesadas de la organización puedan utilizar para dirigir la implantación y debe ser lo más accesible posible para ayudar el alto desempeño de la misión y el logro de las metas organizacionales.

Estos hallazgos pueden ser confirmados por varios autores, entre ellos: Cardona (2020), quien afirma que con la ayuda de un sistema de control interno, las empresas podrán identificar áreas sensibles dentro de sí mismas para que el control de la entrada y salida del inventario sea realizarse de manera más efectiva, para optimizar el procedimiento de registro a través de un buen ambiente de control, en este sentido el responsable que realiza dicho trabajo debe tener pleno conocimiento de sus funciones para poder realizar sus actividades de manera efectiva. De manera similar, Ullon (2021) cree que el control interno es esencial para la contabilidad y la presentación de informes financieros. Por el contrario, Cáceres (2020) concluye que el control interno es el eje principal que asegura el buen funcionamiento de la organización, y es una herramienta útil y fundamental para asegurar la efectividad de los procesos operativos de la industria para lograr un cumplimiento completo, objetivo y oportunos resultados de la información para la organización. la empresa toma decisiones y así minimiza los riesgos en áreas clave. Por su parte, Pales (2018) dijo que, en la organización, es importante en la empresa y le permite evaluar la efectividad de las condiciones financieras. Del mismo modo, coincide con Sánchez y Vilcherez (2018), el nivel de control interno en este campo es incorrecto, el resultado es el hecho de que el empleado no corresponde al registro apropiado para el trabajo del trabajo, además de Sin cumplir con los estándares y funciones organizacionales del impacto de la naturaleza, el sistema proporciona una operación precisa.

Para el objetivo 2 específico, que es evaluar cómo administrar el sistema de suministro en la Tabla 9, los servidores han demostrado que el sistema de gestión del sistema de suministro de la comuna del distrito, a veces no se desarrolla. Apropiado, descubierto.

Por lo tanto, igual al 36.7% puede no conocer los procedimientos e instrucciones para administrar el sistema de distribución apropiado, en este sentido y servicios de servicio. Esto es apoyado por Sánchez (2018). La cadena de recursos del gobierno tiene tres componentes.

Estos descubrimientos pueden ser confirmados por varios autores, entre ellos: Vinuesa (2018) concluyó que la propiedad de la cadena de suministro es importante para una empresa porque puede clasificar los productos en su almacén, esto ayudará en una gestión efectiva. De igual forma, Espinoza (2018) concluyó que es importante que una organización tenga un control adecuado sobre la logística para que tenga el proceso adecuado para comprar bienes y pueda lograr su objetivo. Por su parte, Uakisto (2018) concluye que, para tener un proceso adecuado de compra de bienes y servicios, es importante que la organización tenga en cuenta los estándares y recomendaciones establecidos, así como las necesidades sobre los expertos adecuados. Del mismo modo, Quise (2017) finaliza que la gestión de la cadena de suministro sigue siendo difícil, la causa se debe a una incorrecta aplicación de recomendaciones, políticas, procedimientos técnicos o falta de personal y empleados.

Respecto al objetivo específico 3, se cree que describe la relación entre el control interno y el suministro de gestión del sistema en la Tabla 11, según los funcionarios públicos que trabajan en la ciudad del distrito, en el campo de la oferta y el suministro. El sector administrativo muestra que el control interno del control de La ciudad de la provincia de Cusco a veces no se desarrolla de manera efectiva. Esta respuesta fue confirmada por el 50% de los funcionarios públicos, por otro lado, el 36.7% de los funcionarios públicos estaban adjuntos. Por lo tanto, se puede decir que existe una relación entre el control interno y la gestión de la cadena de suministro porque si existe un control interno adecuado, será posible una buena gestión de la cadena de suministro.

Estos descubrimientos pueden ser confirmados por diversos autores, por ejemplo, Pezo y Mendoza (2019), quienes concluyen que los controles internos son métodos y lineamientos resaltantes para ejecutar evaluaciones apropiadas sobre los bienes

almacenados o el inventario, porque gracias a esos controles la información puede registrarse, actualizarse y almacenarse. agregados, lo que permite a la empresa gestionar eficazmente la cadena de suministro. Por el contrario, Cardona (2020) concluye que, con la ayuda de un sistema de control interno, una entidad podrá reconocer espacios sensibles dentro de sí misma de tal manera que se pueda controlar la entrada y salida de inventario que se implementará en consecuencia. Deberán optimizar el método de inscripción a través de un buen ambiente de control, en este sentido, el responsable de realizar el trabajo anterior debe tener un conocimiento completo de su función para poder realizar sus operaciones de manera efectiva. De igual forma, Espinoza (2018) concluyó que es resaltante que una entidad tenga un control apropiado sobre la logística para que tenga el proceso adecuado para comprar bienes y pueda lograr su objetivo. Por su parte, Uakisto (2018) finaliza que, para tener un proceso adecuado de compra de servicios y recursos, es considerable que la entidad tenga en cuenta los estándares y recomendaciones dadas, así como las necesidades sobre los expertos adecuados. De igual forma, Quispe (2017) cree que la gestión de la cadena de suministro aún presenta dificultades, debido a que no se aplican a cabalidad estándares, políticas, procesos técnicos de suministro o falta de personal calificado.

Conclusiones

1. Respecto al objetivo general, el control interno afecta la gestión del abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro en el período 2022-2023, en el cual el grado de asociación a través del coeficiente de correlación de Cronbach es de 0,977. El control interno se analiza por cinco componentes; Control ambiental, evaluación de riesgos, control, información y actividades de comunicación, así como actividades de monitoreo; Los resultados muestran que debe enfatizar el desarrollo adecuado de las necesidades, órdenes y contratos anuales, presupuestos abiertos, lista de bienes y análisis de suministros. La gestión de suministros se ha analizado sobre la base de describir sus etapas; Programación, registro, administración, seguridad, archivo y distribución; Los resultados mostraron que las áreas urbanas deberían desarrollar e implementar mecanismos para mejorar la determinación de las necesidades, unir las necesidades, desarrollar un plan de contrato anual, programar y evaluar de manera similar para la entrega de bienes efectivos.
2. Se observó en conclusión que los encuestados indicaron que el control interno en la Municipalidad del Distrito de Moro a veces se desarrolla de manera ineficaz. Esta respuesta fue confirmada por el 50% de los encuestados, por lo que se puede decir que el tema no ha sido desarrollado, en ocasiones el desarrollo no es efectivo, la razón es porque en algunos casos los encuestados no entienden claramente el proceso, orientando el proceso. desarrollo de sus características.
3. Se llegó a la conclusión que la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Moro, 2022 – 2023, se realiza de forma significativa. De los resultados presentados en la Tabla 6, se puede observar que los servidores encuestados muestran que la gestión del sistema de

abastecimiento en el Distrito de Moro se desarrolla satisfactoriamente, esto lo confirma un 30%, por lo que se puede decir Básicamente, Programación de Gestión del Sistema de Abastecimiento en el Distrito de Moro. El municipio se está desarrollando de manera efectiva ya que satisface plenamente las necesidades de identificación, consolidación de necesidades, planificación de contratos anuales, programa de implementación de programas y evaluación de programas.

4. Se llegó a la conclusión que el nivel de eficiencia del control interno se relaciona positivamente con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023, En el ámbito del abastecimiento y la administración, indican que el control interno del distrito de Moro en ocasiones no se desarrolla de manera efectiva, esta reacción es apoyada por el 50% de los funcionarios, por otro lado, la administración del sistema de abastecimiento de la municipalidad del distrito de Moro. a veces subdesarrollada, cuenta con el apoyo del 36,7% de los empleados del gobierno local. Por lo tanto, se puede concluir que el control y gestión interna del sistema de abastecimiento a nivel comuna es inadecuado y esto se debe a que no llevan a cabo de manera efectiva sus funciones y procesos relacionados con la compra de prestaciones y recursos dentro de la unidad.

Recomendaciones

1. Se recomienda al personal de la Oficina del Distrito de Moro responsable de implementar controles internos a implementar dispositivos que les apoyan a desarrollar la distribución de los bienes acumulados para garantizar una destacada administración. Igualmente, agregar diferentes tácticas que les permitan conseguir la comunicación adecuada a partir de una agradable administración necesaria para la información entre las secciones de compras.
2. Recomendamos al personal de la Oficina Municipal de Moro a introducir dispositivos que les auxilian a fortalecer su entorno de control, para que puedan controlar mejor el acceso operativo para optimizar los procedimientos de registro.
3. Recomendamos al personal de la Oficina del Distrito de Moro a introducir nuevas tácticas que les ayudarán a aumentar la estimación de peligros en espacios claves para reducir errores y desarrollar mejor las operaciones municipales.
4. Se recomienda al personal de la Oficina del Distrito de Moro a implementar diversos mecanismos para mejorar las funciones de control para garantizar el preciso movimiento de la comuna, convirtiéndose en un instrumento necesario para garantizar la efectividad de los recursos de compras continuas. Además, practique una buena gestión de suministros, lo que le ayudará a controlar mejor el registro y actualizar la información del inventario.

Agradecimiento

Primero que nada, quiero agradecer a Dios por ser mi mentor y por darme inteligencia y sabiduría durante mi formación profesional.

Dedico esta tesis a mis padres y familia porque ellos han moldeado mis valores y me han animado constantemente a alcanzar mis objetivos.

Referencias bibliográficas

Libros

Actualidad Empresarial (s.f.). Sistema de abastecimientos y Gestión de Almacenes, en *Principales Procesos Técnicos del Abastecimiento* (pp. 11-63). Lima Perú.

Arias, F.G. (2016). «*El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Recuperado de: <https://idoc.pub/download/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-7ma-edic-2016pdf-klzzm8k2r7lg>»

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013). Internal Control - Integrated Framework

Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del Control Interno, Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República (2002). Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Controlaría General de la República, aprobado el 13-07-2002 y publicado el 22-07-2002”, Recuperado el 29 de marzo de 2019 de: http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2004), *Guía para las normas de control interno del sector Público*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf

Tesis

Arboleda (2020). *Gestión logística y Eficiencia en el Servicio de Emergencia Obstétrica del Centro de Salud Valencia, Ecuador-2020* (tesis de maestría). Recuperada de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67269/Arboleda_FGF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carreño, C. A. (2018). *Caracterización del Control Interno del Área de Almacén de las empresas del sector Agrario del Perú, caso: asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo APOQ, del Distrito de Querecotillo, Provincia de Sullana y propuesta de Mejora – 2018* (tesis de pregrado). Recuperada de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10742/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_CARRE%c3%91O_FLORES_CESAR_AUGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chirito, F.G. (2021). *Gestión de almacén y productividad del almacén de bienes de ayuda humanitaria de la Oficina Regional de Defensa Civil del Gobierno Regional de Lima, 2019* (Tesis de pregrado). Recuperado de: <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4903/FRANCOS%20GABRIEL%20ALONSO%20CHIRITO%20D%C3%8DAZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bustamante, S.M. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC Chiclayo, 2019.*, (Tesis de pregrado). Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5671>

Morocho, Y. (2018). *Eficacia del Sistema de Control Interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre Piura, 2015-2016.*, (Tesis para optar Título Profesional).

Recuperado de:
<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1208/ADM-MOR-ACU-18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chinchay, S. (2019). «*Sistema de control interno y mejora de gestión de inventarios en Grupo Ferretero Construya E.I.R.L*» (tesis pregrado). Recuperado de:
<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10486>

De los Reyes, M.A. (2018). *Caracterización del Control Interno de la Oficina Ejecutiva de Logística y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Tacna 2017*, (Tesis de grado). Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2945>

Pandia, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de:
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Purizaca (2021). *El control interno como herramienta de gestión para mejorar los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura* – 2020. Recuperada de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82684/Purizaca_MYL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salnave, M., & Lizarazo, J. (2019). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030* (Tesis de Maestría). Recuperado de:
<https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa->

2017-

El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instanci
a_integradora_Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Páginas web

Centro de Especialización en Gestión Pública - CEGEP (28 de setiembre de 2020). ¿Cuáles son los sistemas administrativos del estado peruano? Recuperado el 02 de febrero de 2022 de: <https://cegepperu.edu.pe/2020/09/28/cuales-son-los-sistemas-administrativos-del-estado-peruano/>

ANEXO 01:

Matriz de operacionalización de las variables

Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
VARIABLE INDEPENDIENTE	COSO (2013) En su definición de control interno indica que es un proceso que se lleva a cabo por la alta gerencia y personal de una empresa a fin de tener garantía razonable sobre el logro de los objetivos que se relacionan con la operación, la	El Control Interno son normas, principios, procesos y procedimientos para lograr una función administrativa eficaz y proteger los recursos de la Entidad.	Ambiente de Control	• Principios éticos. • Organización y estructura. • Asignación de autoridad	- ¿Se cuenta con un código de ética que oriente el respeto a los valores y a los principios para un buen desempeño en el área de logística? - ¿Cree usted que el área de logística se encuentra correctamente definida en la estructura organizacional a fin de que queden limitadas las responsabilidades? - ¿Las funciones y asignación de autoridad se encuentran bien definidas en el área de logística?	Escala ordinal

CONTROL INTERNO	información y el cumplimiento.		Evaluación de Riesgos	• Objetivos de operación. • Determinación de riesgos. • Evaluación de riesgos	- ¿Se han definido claramente los objetivos operacionales a fin de lograrlos, en el área de logística? - ¿Los factores de riesgo interno y externo, se encuentran determinados y definidos para el área de logística? - ¿Los riesgos detectados en el área de logística son evaluados constantemente a fin de erradicarlos?	
			Actividades de Control	• Acciones preventivas. • Restricciones informáticas • Evidencia documentaria	- ¿Existen mecanismos de prevención y lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes de almacén? - ¿Se han establecido restricciones para el acceso a las herramientas informáticas utilizadas para el desarrollo de las actividades a cargo del Área de almacén?	

					- ¿Se evidencian a través de documentos las actividades, tareas, procesos y procedimientos cuando ocurren?	
			Información y Comunicación	• Información. • Comunicación • Información y comunicación sustentada.	- ¿Se emite información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable desde el área de logística? - ¿Se comunica al jefe inmediato y a la alta dirección la información necesaria y de manera oportuna? - ¿Se sustenta en registros físicos o informáticos toda información y comunicación que emite o recepciona el área de logística?	
				• Supervisión de actividades. • Evaluación constante.	- ¿Se supervisa constantemente las actividades, tareas procesos y procedimientos del área de logística?	

			Actividades de Supervisión	• Medidas correctivas.	- ¿Se realiza la evaluación constante del control interno del área de logística con la finalidad de llevar a cabo un cambio cuando sea necesario? - ¿Se implementan las medidas correctivas relacionadas con los procesos y procedimientos del área de logística?	
VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	Abastecimiento.org (s.f) Operaciones y procesos con los que se administra de manera eficiente la compra de bienes y servicios en la empresa, a fin de evitar afectar el flujo de suministros e inventarios (por tal es necesario contar con planes de abastecimiento)	La Gestión de abastecimiento es el trabajo logístico donde se adquieren los productos, bienes y servicios que se requieren para la operación de la Entidad.	Gestión del Proceso de Programación	• Necesidades Programadas. • Programación ejecutada. • Emisión de informes	- ¿Se prevé una eficiente programación de necesidades en la Unidad de logística para la satisfacción oportuna de bienes, servicios y obras? - ¿Se cuenta con manuales que regulen los procedimientos para la ejecución de los procesos a cargo de la Unidad de logística a efectos de una evaluación posterior de los mismos? - ¿Se emiten informes periódicos sobre cada uno	

					de los procesos técnicos del abastecimiento?	
			Gestión del Proceso de Registro y Control	• Controles previos y posteriores. • Registro y documentación. • Controles confiables y eficientes	- ¿Bajo su parecer, considera usted que el área de logística cuenta con los mecanismos necesarios para llevar a cabo los controles previos y posteriores a los procesos técnicos del área? - ¿Los procesos técnicos del abastecimiento (Programación, contrataciones, registro y control, seguridad, almacenamiento, distribución), se sustentan a través de documentos externos y/o internos? - ¿Considera usted confiable y eficiente el control interno en la anticipación de acontecimientos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos del sistema de abastecimiento y por	

					ende de la institución en general?	
			Gestión del Proceso de Seguridad	• Legalidad del abastecimiento. • Cumplimiento de las normativas. • Conocimiento de funciones	- ¿Conoce usted la normatividad respecto de los procesos del abastecimiento que tiene a su cargo? - ¿Los procesos técnicos del abastecimiento son llevados a cabo por los funcionarios y servidores dentro del marco normativo del sistema de abastecimiento? - ¿Conoce bien las funciones específicas que debe desempeñar en su puesto de trabajo?	
			Proceso de Almacenamiento	• Sustento de existencias. • Verificación de existencias • Mecanismos de Custodia y conservación.	- ¿Se sustentan las existencias que se reciben con los documentos de recibo correspondientes? - ¿Se verifican cuantitativamente y cualitativamente las existencias al momento del ingreso?	

					- ¿Se encuentran las existencias bien custodiadas, y se cumplen además los mecanismos para su conservación?	
			Proceso de Distribución	• Requerimiento de existencias. • Distribución de existencias • Control de existencias	- ¿Se evidencia la formulación de pedidos a almacén a través de formatos de requerimiento o algún otro documento interno? - ¿Las existencias se despachan de acuerdo a los documentos de gestión interna con la autorización del jefe encargado? - ¿Se encuentra el control de la salida de los materiales a cargo de personal específico para esta función?	

ANEXO N°2:

Matriz de consistencia

Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023

Problema	Variable	Objetivo	Hipótesis	Metodología
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023?	Variable 1: Control Interno.	Objetivo general Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023	Hi: El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.	Tipo investigación: Básica. Diseño de investigación: Descriptivo, correlacional, no experimental, de corte transversal. Población: 70 servidores de la Municipalidad Distrital de Moro Muestra: 20 servidores. La muestra se ha determinado a través del muestreo no probabilístico por conveniencia. Técnicas de investigación: Encuesta. Instrumento de investigación: Cuestionario.
	Variable 2: Gestión de Abastecimiento.	Objetivos específicos - Describir las características del control interno llevado a cabo en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital Moro, 2022-2023. - Conocer cómo se realiza la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023. - Determinar el nivel de eficiencia del control interno y de la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.		

ANEXO N°3

Cuestionario

Sres. Colaboradores:

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para la investigación titulada **Control interno y Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023**, trabajo de investigación del programa de Contabilidad de la Universidad San Pedro.

Esta información es de carácter confidencial y anónima.

Agradezco su colaboración.

INSTRUCCIONES: Leer con atención y responder las preguntas marcando con un aspa (x) una sola alternativa considerando la escala de medición.

Totalmente satisfecho	Satisfecho	Algo satisfecho	Insatisfecho	Totalmente insatisfecho
5	4	3	2	1

Ítems		5	4	3	2	1
Dimensión 1: Ambiente de Control						
P1	¿Se cuenta con un código de ética que oriente el respeto a los valores y a los principios para un buen desempeño en el área de logística?					
P2	¿Cree usted que el área de logística se encuentra correctamente definida en la estructura organizacional a fin de que queden limitadas las responsabilidades?					

P3	¿Las funciones y asignación de autoridad se encuentran bien definidas en el área de logística?					
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos						
P4	¿Se han definido claramente los objetivos operacionales a fin de lograrlos, en el área de logística?					
P5	¿Los factores de riesgo interno y externo, se encuentran determinados y definidos para el área de logística?					
P6	¿Los riesgos detectados en el área de logística son evaluados constantemente a fin de erradicarlos?					
Dimensión 3: Actividades de Control						
P7	¿Existen mecanismos de prevención y lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes de almacén?					
P8	¿Se han establecido restricciones para el acceso a las herramientas informáticas utilizadas para el desarrollo de las actividades a cargo del área de almacén?					
P9	¿Se evidencian a través de documentos las actividades, tareas, procesos y procedimientos cuando ocurren?					
Dimensión 4: Información y Comunicación						

P10	¿se emite información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable desde el área de logística?					
P11	¿Se comunica al jefe inmediato y a la alta dirección la información necesaria y de manera oportuna?					
P12	¿Se sustenta en registros físicos o informáticos toda información y comunicación que emite o recepciona el área de logística?					
Dimensión 5: Actividades de Supervisión						
P13	¿Se supervisa constantemente las actividades, tareas procesos y procedimientos del área de logística?					
P14	¿Se realiza la evaluación constante del control interno del área de logística con la finalidad de llevar a cabo un cambio cuando sea necesario?					
P15	¿Se implementan las medidas correctivas relacionadas con los procesos y procedimientos del área de logística?					
Dimensión 1: Proceso de Programación						
P16	¿Se prevé una eficiente programación de necesidades en la Unidad de logística					

	para la satisfacción oportuna de bienes, servicios y obras?					
P17	¿Se cuenta con manuales que regulen los procedimientos para la ejecución de los procesos a cargo de la Unidad de logística a efectos de una evaluación posterior de los mismos?					
P18	¿Se emiten informes periódicos sobre cada uno de los procesos técnicos del abastecimiento?					
Dimensión 2: Proceso de Registro y Control						
P19	¿Bajo su parecer, considera usted que el área de logística cuenta con los mecanismos necesarios para llevar a cabo los controles previos y posteriores a los procesos técnicos del área?					
P20	¿Los procesos técnicos del abastecimiento (Programación, contrataciones, registro y control, seguridad, almacenamiento, distribución), se sustentan a través de documentos externos y/o internos?					
P21	¿Considera usted confiable y eficiente el control interno en la anticipación de acontecimientos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos del sistema de abastecimiento y por ende de la institución en general?					

Dimensión 3: Proceso de Seguridad						
P22	¿Conoce usted la normatividad respecto de los procesos del abastecimiento que tiene a su cargo?					
P23	¿Los procesos técnicos del abastecimiento son llevados a cabo por los funcionarios y servidores dentro del marco normativo del sistema de abastecimiento?					
P24	¿Conoce bien las funciones específicas que debe desempeñar en su puesto de trabajo?					
Dimensión 4: Proceso de Almacenamiento						
P25	¿Se sustentan las existencias que se recepcionan con los documentos de recibo correspondientes?					
P26	¿Se verifican cuantitativamente y cualitativamente las existencias al momento del ingreso?					
P27	¿Se encuentran las existencias bien custodiadas, y se cumplen además los mecanismos para su conservación?					
Dimensión 5: Proceso de Distribución						
P28	¿Se evidencia la formulación de pedidos a almacén a través de formatos de					

	requerimiento o algún otro documento interno?					
P29	¿Las existencias se despachan de acuerdo a los documentos de gestión interna con la autorización del jefe encargado?					
P30	¿Se encuentra el control de la salida de los materiales a cargo de personal específico para esta función?					

ANEXO 04 – PLANILLA JUICIO DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador: Mg. Jessica Fabiola Luis Menacho

Fecha: Marzo 2023.

Especialidad: Contabilidad.

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario.

Autor del instrumento: Luis Miguel, Becerra Acosta.

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORO, 2022-2023.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				17	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas			16		
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		

Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				17	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?			16		
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				18	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?					19
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?			16		
Sumatoria parcial				64	70	38
Sumatoria Total		172				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.86				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

- III. **Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Coeficiente de Validez

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

172		0.86
-----	----------------------	------

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable



Firma del experto
Contador Público.
DNI

Matriz de validación por expertos

Título: Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.

DIMENSIÓN	ITEM	Claridad	Objetividad	Actualidad	Organización	Suficiencia	Intencionalidad	Consistencia	Coherencia	Propósito	Conveniencia
Ambiente de control	¿Se cuenta con un código de ética que oriente el respeto a los valores y a los principios para un buen desempeño en el área de logística?										
	¿Cree usted que el área de logística se encuentra correctamente definida en la estructura organizacional a fin de que queden limitadas las responsabilidades?										
	¿Las funciones y asignación de autoridad se encuentran bien definidas en el área de logística?										
Evaluación de riesgos	¿Se han definido claramente los objetivos operacionales a fin de lograrlos, en el área de logística?										
	¿Los factores de riesgo interno y externo, se encuentran determinados y definidos para el área de logística?										
	¿Los riesgos detectados en el área de logística son evaluados constantemente a fin de erradicarlos?										
Actividades de Control	¿Existen mecanismos de prevención y lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes de almacén?										
	¿Se han establecido restricciones para el acceso a las herramientas informáticas utilizadas para el desarrollo de las actividades a cargo del área de almacén?										
	¿Se evidencian a través de documentos las actividades, tareas, procesos y procedimientos cuando ocurren?										
Información y Comunicación	¿se emite información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable desde el área de logística?										
	¿Se comunica al jefe inmediato y a la alta dirección la información necesaria y de manera oportuna?										
	¿Se sustenta en registros físicos o informáticos toda información y comunicación que emite o recepciona el área de logística?										

Actividades de Supervisión	¿Se supervisa constantemente las actividades, tareas procesos y procedimientos del área de logística?										
	¿Se realiza la evaluación constante del control interno del área de logística con la finalidad de llevar a cabo un cambio cuando sea necesario?										
	¿Se implementan las medidas correctivas relacionadas con los procesos y procedimientos del área de logística?										
Proceso de Programación	¿Se prevé una eficiente programación de necesidades en la Unidad de logística para la satisfacción oportuna de bienes, servicios y obras?										
	¿Se cuenta con manuales que regulen los procedimientos para la ejecución de los procesos a cargo de la Unidad de logística a efectos de una evaluación posterior de los mismos?										
	¿Se emiten informes periódicos sobre cada uno de los procesos técnicos del abastecimiento?										
Proceso de Registro y Control	¿Bajo su parecer, considera usted que el área de logística cuenta con los mecanismos necesarios para llevar a cabo los controles previos y posteriores a los procesos técnicos del área?										
	¿Los procesos técnicos del abastecimiento (Programación, contrataciones, registro y control, seguridad, almacenamiento, distribución), se sustentan a través de documentos externos y/o internos?										
	¿Considera usted confiable y eficiente el control interno en la anticipación de acontecimientos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos del sistema de abastecimiento y por ende de la institución en general?										
Proceso de Seguridad	¿Conoce usted la normatividad respecto de los procesos del abastecimiento que tiene a su cargo?										
	¿Los procesos técnicos del abastecimiento son llevados a cabo por los funcionarios y servidores dentro del marco normativo del sistema de abastecimiento?										
	¿Conoce bien las funciones específicas que debe desempeñar en su puesto de trabajo?										

Proceso de Almacenamiento	¿Se sustentan las existencias que se recepcionan con los documentos de recibo correspondientes?										
	¿Se verifican cuantitativamente y cualitativamente las existencias al momento del ingreso?										
	¿Se encuentran las existencias bien custodiadas, y se cumplen además los mecanismos para su conservación?										
Proceso de Distribución	¿Se evidencia la formulación de pedidos a almacén a través de formatos de requerimiento o algún otro documento interno?										
	¿Las existencias se despachan de acuerdo a los documentos de gestión interna con la autorización del jefe encargado?										
	¿Se encuentra el control de la salida de los materiales a cargo de personal específico para esta función?										



ANEXO 04 – PLANILLA JUICIO DE EXPERTOS

UNIVERSIDAD SAN PEDRO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

IV. Información General.

Nombres y apellidos del validador: Mg. Jessica Fabiola Luis Menacho

Fecha: Marzo 2023.

Especialidad: Contabilidad.

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario.

Autor del instrumento: Luis Miguel, Becerra Acosta.

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORO, 2022-2023.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

V. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				17	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas			16		
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				17	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?			16		
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				18	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?					19
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?			16		
Sumatoria parcial				64	70	38
Sumatoria Total		172				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.86				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

- VI. **Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

172	=	0.86
-----	---	------

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable



**Firma del experto
Contador Público.
DNI**

Matriz de validación por expertos

Título: Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.

DIMENSIÓN	ITEM	Claridad	Objetividad	Actualidad	Organización	Suficiencia	Intencionalidad	Consistencia	Coherencia	Propósito	Conveniencia
Ambiente de control	¿Se cuenta con un código de ética que oriente el respeto a los valores y a los principios para un buen desempeño en el área de logística?										
	¿Cree usted que el área de logística se encuentra correctamente definida en la estructura organizacional a fin de que queden limitadas las responsabilidades?										
	¿Las funciones y asignación de autoridad se encuentran bien definidas en el área de logística?										
Evaluación de riesgos	¿Se han definido claramente los objetivos operacionales a fin de lograrlos, en el área de logística?										
	¿Los factores de riesgo interno y externo, se encuentran determinados y definidos para el área de logística?										
	¿Los riesgos detectados en el área de logística son evaluados constantemente a fin de erradicarlos?										
Actividades de Control	¿Existen mecanismos de prevención y lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes de almacén?										
	¿Se han establecido restricciones para el acceso a las herramientas informáticas utilizadas para el desarrollo de las actividades a cargo del área de almacén?										
	¿Se evidencian a través de documentos las actividades, tareas, procesos y procedimientos cuando ocurren?										
Información y Comunicación	¿Se emite información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable desde el área de logística?										
	¿Se comunica al jefe inmediato y a la alta dirección la información necesaria y de manera oportuna?										
	¿Se sustenta en registros físicos o informáticos toda información y comunicación que emite o recepciona el área de logística?										
Actividades de Supervisión	¿Se supervisa constantemente las actividades, tareas procesos y procedimientos del área de logística?										
	¿Se realiza la evaluación constante del control interno del área de logística con la finalidad de llevar a cabo un cambio cuando sea necesario?										

	¿Se implementan las medidas correctivas relacionadas con los procesos y procedimientos del área de logística?										
Proceso de Programación	¿Se prevé una eficiente programación de necesidades en la Unidad de logística para la satisfacción oportuna de bienes, servicios y obras?										
	¿Se cuenta con manuales que regulen los procedimientos para la ejecución de los procesos a cargo de la Unidad de logística a efectos de una evaluación posterior de los mismos?										
	¿Se emiten informes periódicos sobre cada uno de los procesos técnicos del abastecimiento?										
Proceso de Registro y Control	¿Bajo su parecer, considera usted que el área de logística cuenta con los mecanismos necesarios para llevar a cabo los controles previos y posteriores a los procesos técnicos del área?										
	¿Los procesos técnicos del abastecimiento (Programación, contrataciones, registro y control, seguridad, almacenamiento, distribución), se sustentan a través de documentos externos y/o internos?										
	¿Considera usted confiable y eficiente el control interno en la anticipación de acontecimientos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos del sistema de abastecimiento y por ende de la institución en general?										
Proceso de Seguridad	¿Conoce usted la normatividad respecto de los procesos del abastecimiento que tiene a su cargo?										
	¿Los procesos técnicos del abastecimiento son llevados a cabo por los funcionarios y servidores dentro del marco normativo del sistema de abastecimiento?										
	¿Conoce bien las funciones específicas que debe desempeñar en su puesto de trabajo?										
Proceso de Almacenamiento	¿Se sustentan las existencias que se recepcionan con los documentos de recibo correspondientes?										
	¿Se verifican cuantitativamente y cualitativamente las existencias al momento del ingreso?										
	¿Se encuentran las existencias bien custodiadas, y se cumplen además los mecanismos para su conservación?										
Proceso de Distribución	¿Se evidencia la formulación de pedidos a almacén a través de formatos de requerimiento o algún otro documento interno?										
	¿Las existencias se despachan de acuerdo a los documentos de gestión interna con la autorización del jefe encargado?										
	¿Se encuentra el control de la salida de los materiales a cargo de personal específico para esta función?										



ANEXO 04 – PLANILLA JUICIO DE EXPERTOS

UNIVERSIDAD SAN PEDRO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador: Mg. Carlos Alberto Acosta Zarate.

Fecha: Marzo del 2023

Especialidad: Contabilidad.

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario

Autor del instrumento: Luis Miguel Becerra Acosta.

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORO, 2022-2023.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				18	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas			16		
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?				17	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?					19
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?			16		
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?				18	
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				17	
Sumatoria parcial				32	88	57
Sumatoria Total		177				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.89				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

- III. Calificación global:** Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

177	 	0.89
-----	--	------

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable



**Firma del experto
Economista
DNI**

Matriz de validación por expertos

Título: Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.

DIMENSIÓN	ITEM	Claridad	Objetividad	Actualidad	Organización	Suficiencia	Intencionalidad	Consistencia	Coherencia	Propósito	Conveniencia
Ambiente de control	¿Se cuenta con un código de ética que oriente el respeto a los valores y a los principios para un buen desempeño en el área de logística?										
	¿Cree usted que el área de logística se encuentra correctamente definida en la estructura organizacional a fin de que queden limitadas las responsabilidades?										
	¿Las funciones y asignación de autoridad se encuentran bien definidas en el área de logística?										
Evaluación de riesgos	¿Se han definido claramente los objetivos operacionales a fin de lograrlos, en el área de logística?										
	¿Los factores de riesgo interno y externo, se encuentran determinados y definidos para el área de logística?										
	¿Los riesgos detectados en el área de logística son evaluados constantemente a fin de erradicarlos?										
Actividades de Control	¿Existen mecanismos de prevención y lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes de almacén?										
	¿Se han establecido restricciones para el acceso a las herramientas informáticas utilizadas para el desarrollo de las actividades a cargo del área de almacén?										
	¿Se evidencian a través de documentos las actividades, tareas, procesos y procedimientos cuando ocurren?										
Información y Comunicación	¿Se emite información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable desde el área de logística?										
	¿Se comunica al jefe inmediato y a la alta dirección la información necesaria y de manera oportuna?										
	¿Se sustenta en registros físicos o informáticos toda información y comunicación que emite o recibe el área de logística?										
Actividades de Supervisión	¿Se supervisa constantemente las actividades, tareas procesos y procedimientos del área de logística?										
	¿Se realiza la evaluación constante del control interno del área de logística con la finalidad de llevar a cabo un cambio cuando sea necesario?										

	¿Se implementan las medidas correctivas relacionadas con los procesos y procedimientos del área de logística?										
Proceso de Programación	¿Se prevé una eficiente programación de necesidades en la Unidad de logística para la satisfacción oportuna de bienes, servicios y obras?										
	¿Se cuenta con manuales que regulen los procedimientos para la ejecución de los procesos a cargo de la Unidad de logística a efectos de una evaluación posterior de los mismos?										
	¿Se emiten informes periódicos sobre cada uno de los procesos técnicos del abastecimiento?										
Proceso de Registro y Control	¿Bajo su parecer, considera usted que el área de logística cuenta con los mecanismos necesarios para llevar a cabo los controles previos y posteriores a los procesos técnicos del área?										
	¿Los procesos técnicos del abastecimiento (Programación, contrataciones, registro y control, seguridad, almacenamiento, distribución), se sustentan a través de documentos externos y/o internos?										
	¿Considera usted confiable y eficiente el control interno en la anticipación de acontecimientos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos del sistema de abastecimiento y por ende de la institución en general?										
Proceso de Seguridad	¿Conoce usted la normatividad respecto de los procesos del abastecimiento que tiene a su cargo?										
	¿Los procesos técnicos del abastecimiento son llevados a cabo por los funcionarios y servidores dentro del marco normativo del sistema de abastecimiento?										
	¿Conoce bien las funciones específicas que debe desempeñar en su puesto de trabajo?										
Proceso de Almacenamiento	¿Se sustentan las existencias que se recepcionan con los documentos de recibo correspondientes?										
	¿Se verifican cuantitativamente y cualitativamente las existencias al momento del ingreso?										
	¿Se encuentran las existencias bien custodiadas, y se cumplen además los mecanismos para su conservación?										
Proceso de Distribución	¿Se evidencia la formulación de pedidos a almacén a través de formatos de requerimiento o algún otro documento interno?										
	¿Las existencias se despachan de acuerdo a los documentos de gestión interna con la autorización del jefe encargado?										
	¿Se encuentra el control de la salida de los materiales a cargo de personal específico para esta función?										



UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General.

Nombres y apellidos del validador: Dra. Luz Amelia Domínguez Díaz

Fecha: Marzo 2023 Especialidad: Contabilidad y Finanzas

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario.

Autor del instrumento: Luis Miguel Becerra Acosta

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE MORO, 2022-2023.**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar:

Indicadores de evaluación del documento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				17	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas			16		
Actualidad	¿adecuado al avance de la ciencia y calidad?				18	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				17	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?			16		
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basada en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito de estudio?					19
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?			16		
Sumatoria parcial				48	70	57
Sumatoria Total		175				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.88				

III. Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado

Intervalos	Resultados
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

175		0.88
-----	-------------------------	------

Nota: El instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable



**Firma del experto
Economista
DNI**

Matriz de validación por expertos

Título: Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.

DIMENSIÓN	ITEM	Claridad	Objetividad	Actualidad	Organización	Suficiencia	Intencionalidad	Consistencia	Coherencia	Propósito	Conveniencia
Ambiente de control	¿Se cuenta con un código de ética que oriente el respeto a los valores y a los principios para un buen desempeño en el área de logística?										
	¿Cree usted que el área de logística se encuentra correctamente definida en la estructura organizacional a fin de que queden limitadas las responsabilidades?										
	¿Las funciones y asignación de autoridad se encuentran bien definidas en el área de logística?										
Evaluación de riesgos	¿Se han definido claramente los objetivos operacionales a fin de lograrlos, en el área de logística?										
	¿Los factores de riesgo interno y externo, se encuentran determinados y definidos para el área de logística?										
	¿Los riesgos detectados en el área de logística son evaluados constantemente a fin de erradicarlos?										
Actividades de Control	¿Existen mecanismos de prevención y lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes de almacén?										
	¿Se han establecido restricciones para el acceso a las herramientas informáticas utilizadas para el desarrollo de las actividades a cargo del área de almacén?										
	¿Se evidencian a través de documentos las actividades, tareas, procesos y procedimientos cuando ocurren?										
Información y Comunicación	¿se emite información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable desde el área de logística?										
	¿Se comunica al jefe inmediato y a la alta dirección la información necesaria y de manera oportuna?										
	¿Se sustenta en registros físicos o informáticos toda información y comunicación que emite o recepciona el área de logística?										
Actividades de Supervisión	¿Se supervisa constantemente las actividades, tareas procesos y procedimientos del área de logística?										
	¿Se realiza la evaluación constante del control interno del área de logística con la finalidad de llevar a cabo un cambio cuando sea necesario?										

	¿Se implementan las medidas correctivas relacionadas con los procesos y procedimientos del área de logística?										
Proceso de Programación	¿Se prevé una eficiente programación de necesidades en la Unidad de logística para la satisfacción oportuna de bienes, servicios y obras?										
	¿Se cuenta con manuales que regulen los procedimientos para la ejecución de los procesos a cargo de la Unidad de logística a efectos de una evaluación posterior de los mismos?										
	¿Se emiten informes periódicos sobre cada uno de los procesos técnicos del abastecimiento?										
Proceso de Registro y Control	¿Bajo su parecer, considera usted que el área de logística cuenta con los mecanismos necesarios para llevar a cabo los controles previos y posteriores a los procesos técnicos del área?										
	¿Los procesos técnicos del abastecimiento (Programación, contrataciones, registro y control, seguridad, almacenamiento, distribución), se sustentan a través de documentos externos y/o internos?										
	¿Considera usted confiable y eficiente el control interno en la anticipación de acontecimientos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos del sistema de abastecimiento y por ende de la institución en general?										
Proceso de Seguridad	¿Conoce usted la normatividad respecto de los procesos del abastecimiento que tiene a su cargo?										
	¿Los procesos técnicos del abastecimiento son llevados a cabo por los funcionarios y servidores dentro del marco normativo del sistema de abastecimiento?										
	¿Conoce bien las funciones específicas que debe desempeñar en su puesto de trabajo?										
Proceso de Almacenamiento	¿Se sustentan las existencias que se recepcionan con los documentos de recibo correspondientes?										
	¿Se verifican cuantitativamente y cualitativamente las existencias al momento del ingreso?										
	¿Se encuentran las existencias bien custodiadas, y se cumplen además los mecanismos para su conservación?										
Proceso de Distribución	¿Se evidencia la formulación de pedidos a almacén a través de formatos de requerimiento o algún otro documento interno?										
	¿Las existencias se despachan de acuerdo a los documentos de gestión interna con la autorización del jefe encargado?										
	¿Se encuentra el control de la salida de los materiales a cargo de personal específico para esta función?										

Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Moro, 2022-2023.

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%	21%	%	9%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	4%
	Trabajo del estudiante	
2	repositorio.usanpedro.edu.pe	4%
	Fuente de Internet	
3	repositorio.ucv.edu.pe	4%
	Fuente de Internet	
4	repositorio.upsc.edu.pe	2%
	Fuente de Internet	
5	hdl.handle.net	2%
	Fuente de Internet	
6	repositorio.udh.edu.pe	2%
	Fuente de Internet	
7	repositorio.uladech.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
8	bibliotecas.unsa.edu.pe	<1%
	Fuente de Internet	
9	Submitted to Universidad Alas Peruanas	
	Trabajo del estudiante	

<1 %

10	publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

11	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

12	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

13	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
----	--	------

14	catarina.udlap.mx Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

15	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

16	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

17	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

18	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

19	1library.co Fuente de Internet	<1 %
----	--	------

20	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	
----	--	--

<1 %

21 www.researchgate.net
Fuente de Internet

<1 %

22 daarrp.uprrp.edu
Fuente de Internet

<1 %

23 es.scribd.com
Fuente de Internet

<1 %

24 probidad.org
Fuente de Internet

<1 %

25 repositorio.ulasamericas.edu.pe
Fuente de Internet

<1 %

26 repositorio.unfv.edu.pe
Fuente de Internet

<1 %

27 repositorio.unsa.edu.pe
Fuente de Internet

<1 %

28 worldwidescience.org
Fuente de Internet

<1 %

29 www.seidor.com
Fuente de Internet

<1 %

30 baixardoc.com
Fuente de Internet

<1 %

31 catalonica.bnc.cat
Fuente de Internet

<1 %

32	nordopen.nord.no Fuente de Internet	<1 %
33	repositorio.ulc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
36	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	www.scribd.com 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			
BECERRA Acosta Luis Miguel		70504030	Luis. BECERRA 25 @HOTMAIL.COM
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
☒ Tesis	☐ Trabajo de Suficiencia Profesional	☐ Trabajo Académico	☐ Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
☐ Bachiller	☒ Título Profesional	☐ Título Segunda Especialidad	☐ Maestría ☐ Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORO, 2022 - 2023			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
☒ Abierto o Público * (/info:au-repo/semantic/openAccess)		☐ Acceso restringido * (/info:au-repo/semantic/restrictedAccess/)*	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

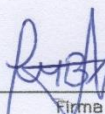
Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶

Huella Digital




Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	24	06	24

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N°033-2019-SUNEDU-CD Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 6, inciso 6.2
- Ley N° 30008, Ley que regula el Repositorio Institucional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 008-2015-PCM
- Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la Directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEIC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2, del artículo 16° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales prestando al sun de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Nota: En caso de haberse otorgado los datos de procedencia de acuerdo a la Ley 27444, Art. 32, párrafo 33.3.