

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO



TESIS

**EFICIENCIA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIÓN DE LA
OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN**

2022

PRESENTADA POR:

ROYMIR RICHARD MAMANI LUQUE

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

ABOGADO

PUNO – PERÚ

2024



Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



11.2%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 8 AUG 2024, 4:36 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
1.66%

● CHANGED TEXT
9.53%

Report #22381921

ROYMIR RICHARD MAMANI LUQUE // EFICIENCIA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIÓN DE LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN 2022 RESUMEN La investigación tuvo como objetivo determinar la eficiencia de control interno en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022. El estudio fue de tipo investigación pura, nivel explicativo, diseño no experimental, respaldado con el método científico, la población estuvo constituida por 205 de trabajadores de la entidad municipal, como muestra probabilística de 134 individuos, la técnica que se aplicó es la encuesta, como instrumento el cuestionario, el procesamiento de datos se realizó con el Programa SPSS. Obteniendo el resultado, que el 51% nunca han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad, el 19% pocas veces, por ello, la municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente, mientras tanto el 18% pocas veces existe los procesos de mejora en la municipalidad. Asimismo, se logró determinar la eficiencia de evaluación de riesgo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román, porque, el 62% indica que frecuentemente el Alcalde ha percibido el riesgo de descontrol en la municipalidad, de la misma manera el 31% indican pocas veces han realizado acciones de corrección administrativa. En conclusión, la hipótesis general es aceptada porqué el resultado de significancia es 0,01

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

TESIS

EFICIENCIA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIÓN DE LA
OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN

2022

PRESENTADA POR:

ROYMIR RICHARD MAMANI LUQUE

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

ABOGADO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


Mg. PERCY GABRIEL MAMANI PUMA

PRIMER MIEMBRO

:


Mtro. JOEL JAEN PUMA COILA

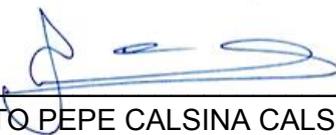
SEGUNDO MIEMBRO

:


M.Sc. YANINA MILAGROS HUANCA EXCELMES

ASESOR DE TESIS

:


Dr. BENITO PEPE CALSINA CALSINA

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Derecho

Línea de investigación: Derecho penal

Puno, 12 de agosto del 2024

DEDICATORIA

Los contenidos de estudio, transmito como dedicatoria a mi familia quienes son fuente de superación constante ofreciéndome comprensión, amor y calidez de la familia a la cual amo. Con sus sabios consejos contribuyeron a la culminación de la tesis.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada San Carlos y a toda la plana de doctores que me ha permitido formarme profesionalmente durante toda la carrera Universitaria. A Dios por bendecirnos la vida y ser fuente de guía y fortaleza en aquellos momentos de dificultad.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES, Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, OBJETO DE ESTUDIO O SOLUCIÓN	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2.1. Problema general	14
1.2.2. Problemas específicos	14
1.2.3. Justificación	14
1.2. ANTECEDENTES	16
1.2.1. Antecedentes internacionales	16
1.2.2. Antecedentes nacionales	17
1.2.3. Antecedentes locales	19
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.3.1. Objetivo general	20
1.3.2. Objetivos Específicos	21

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	22
2.1.1. Control interno	22
2.1.2. Gestión de adquisición	26
2.2. MARCO CONCEPTUAL	29
2.2.1. Adquisición	29
2.2.2. Control interno	29
2.2.3. Eficiente	30
2.2.4. Gestión	30
2.2.5. Logística	30
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	30
2.2.1. Hipótesis general	30
2.2.2. Hipótesis específica	30

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO	31
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	31
3.2.1. Población	31
3.2.2. Muestra	31
3.2.3. Tipo de Investigación	32
3.2.4. Nivel de investigación	32
3.2.5. Diseño de Investigación	33
3.2.6. Método	33
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	33
3.3.1. Técnica	33
3.3.2. Instrumento	34
3.3.3. Procesamiento de datos y análisis	34

3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES	35
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	38
CONCLUSIONES	49
RECOMENDACIONES	51
BIBLIOGRAFÍA	52
ANEXOS	58

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Dimensión: Ambiente de control	38
Tabla 02: Dimensión: Evaluación de riesgo	39
Tabla 03: Dimensión: Información, y comunicación (IC)	41
Tabla 04: Dimensión: Supervisión y monitoreo	42
Tabla 05: Dimensión: La contratación	44
Tabla 06: Dimensión: Registro	45
Tabla 07: Dimensión: Gestión de contratos	46
Tabla 08: Contrastación de hipótesis	48

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Dimensión: Ambiente De Control	39
Figura 02: Dimensión: Evaluación de riesgo	40
Figura 03: Dimensión: Información, y comunicación (IC)	42
Figura 06: Dimensión: Registro	46
Figura 07: Dimensión: Gestión de contratos	47

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	59
Anexo 02: Instrumento del Sistema de Control Interno y Gestión de adquisiciones	61

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la eficiencia de control interno en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022. El estudio fue de tipo investigación pura, nivel explicativo, diseño no experimental, respaldado con el método científico, la población estuvo constituida por 205 de trabajadores de la entidad municipal, como muestra probabilística de 134 individuos, la técnica que se aplicó es la encuesta, como instrumento el cuestionario, el procesamiento de datos se realizó con el Programa SPSS. Obteniendo el **resultado**, que el 51% nunca han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad, el 19% pocas veces, por ello, la municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente, mientras tanto el 18% pocas veces existe los procesos de mejora en la municipalidad. Asimismo, se logró determinar la eficiencia de evaluación de riesgo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román, porque, el 62% indica que frecuentemente el Alcalde ha percibido el riesgo de descontrol en la municipalidad, de la misma manera el 31% indican pocas veces han realizado acciones de corrección administrativa. En conclusión, la hipótesis general es aceptada porque el resultado de significancia es 0,01 la cual es menor al 0.05. Entonces, si existe eficiencia de control interno que mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022

Palabras clave: Control interno, Gestión de adquisición, Oficina de logística, Municipalidad

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the efficiency of internal control in the acquisition management of the logistics office of the Provincial Municipality of San Román 2022. The study was of a pure research type, explanatory level, non-experimental design, supported with the method Scientifically, the population was made up of 205 workers of the municipal entity, as a probabilistic sample of 134 individuals, the technique that was applied was the survey, the questionnaire was the instrument, the data processing was carried out with the SPSS Program. Obtaining the result, that 51% have never developed corrective measures on a daily basis in the municipality, 19% rarely, therefore, the municipality needs to constantly evaluate internal processes, meanwhile 18% rarely have improvement processes in the city Hall. Likewise, it was possible to determine the efficiency of risk assessment in the acquisition management of the logistics office of the Provincial Municipality of San Román, because 62% indicate that the mayor has frequently perceived the risk of lack of control in the municipality, of Likewise, 31% indicate that they have rarely carried out administrative correction actions. In conclusion, the general hypothesis is accepted because the significance result is 0.01, which is less than 0.05. So, if there is internal control efficiency that will improve the acquisition management of the logistics office of the Provincial Municipality of San Román 2022

Keywords: Internal control, Acquisition management, Logistics office, Municipality.

INTRODUCCIÓN

El control interno (CI) es uno de los métodos relevantes que facilita la debida eficiente y transparente en la gestión de adquisición de la oficina de logística, para generar el control idóneo, potenciaría la calidad del uso de los recursos, operaciones se realicen de manera eficiente y correctamente en área de logística pública, para así evitar las pérdidas económicas o alguna ineficiencia.

Los gobiernos locales tienen la obligación institucional de apoyar el desarrollo control para mostrar la debida transparencia para las que se ha reservado un presupuesto; sin embargo, lamentablemente, no financian las necesidades básicas de la población porque el sector logístico busca sostenibilidad, y funcionabilidad institucional.

El sistema logístico permite el abastecimiento de bienes y servicios, de tal manera que contribuye a la funcionabilidad de la entidad municipal y brinda un servicio de calidad para la población jurisdicción de la provincia.

Por ello, en los últimos años, el control interno se ha convertido en uno de los elementos de las instituciones públicas y privadas. Esto se debe a que permita verificar con claridad la eficiencia de las operaciones que realiza la entidad municipal. Asimismo, es pertinente resaltar que las organizaciones aplique controles internos de manera eficiente en diversas actividades emocionales.

Por lo tanto, su trascendencia de esta investigación radica en que este control interno mejore la eficiencia en la gestión de adquisición de la oficina de logística generando la estabilidad y tranquilidad a los trabajadores.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES, Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, OBJETO DE ESTUDIO O SOLUCIÓN

Actualmente el control interno se ha politizado en el mundo que conlleva a malos manejos del presupuesto en la adquisición de bienes y servicios para las entidades gubernamentales, por ello, se ha convertido en un problema que genera la corrupción debido a la sobrevaloración en las compras, y abastecimiento de insumos, fijando precios desproporcionales y excediéndose de su costo habitual.

Ruiz (como se citó en Navarro Ríos, H., & Delgado Bardales, 2022) el control interno es un proceso interno de las entidades del Estado y nacionalidades desarrollado por los funcionarios y servidores públicos con fines de velar el manejo transparente de los bienes, servicios e inversión para satisfacer las múltiples de los usuarios, y de la institución mismas. Sin embargo, un alto porcentaje de los países del mundo, el 70% de sus fondos públicos lo gastan en compra de bienes y servicios; en ellas se genera los actos de corrupción dirigido por los testaferros o representado por algún paraíso fiscal perjudicando así; el desarrollo de una región o país debido que los recursos económicos eran destinados para cerrar las brechas de desigualdad; pero de manera antagónica, limita el acceso a las necesidades básicas como al saneamiento, construcción de carreteras, irrigaciones hídricas, etc.

Asca et al. (2020) quien sostiene que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) en el Perú, que opera con la Ley No 30225 o Ley de Contrataciones del

Estado, aprobada el 9 de enero de 2016, regula y hace cumplir las normas para realizar cualquier tipo de compras para el Estado. Adicionalmente, el Decreto Supremo No 350-2015-EF, señala las adquisiciones de diversos tipos de bienes y servicios se realicen de manera adecuada, efectiva y que disminuya los actos de corrupción. Asimismo, añade que los operadores logísticos no deben cometer errores al realizar los estudios de mercado para bajar el precio de los bienes, conociendo las características técnicas de cada producto antes de adquirirlas.

El control interno en los últimos años ha demostrado ciertas deficiencias dentro de la gestión municipal al no controlar todas las adquisiciones del área de logística, debido que se observa el desvío de fondos con fines de ilícitos de aprovechamiento personal al no llevar un control oportuno y resguardo adecuado de los bienes del Estado con un desconocimiento exacto de registro del inventario de los bienes en la institución del Estado.

En la Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca, se observa casi a diario la sobre valoración de los bienes, servicios e inversión de los proyectos que han generado las pérdidas económicas a consecuencia de no tener un control eficaz, a ello se suma la informalidad de sus procesos y procedimientos, y la ausencia de supervisión que permite que haya los actos ilícitos y errores en la adquisición para la entidad municipalidad.

Es así, los problemas con mayor frecuencia se presentan es la ineficiencia de control interno al momento adquisiciones de bienes y servicios de parte de la oficina de logística de la entidad municipal y asociados a la negligencia de algunos trabajadores que se involucra en el aprovechamiento personal; y cuando encuentran responsabilidad, tratan de esquivar de los actos ilícitos simulando la rendición de cuentas con transparencia, y buscando otras estrategias de no ser detectados de dicho acto ilegal. Son razón suficiente para desarrollar la presente investigación en el contexto actual.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la eficiencia de control interno en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la eficiencia de ambiente de control en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022?
- b) ¿Cuál es la eficiencia de supervisión y monitoreo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022?
- c) ¿Cuál es la eficiencia de evaluación de riesgo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022?

1.2.3. Justificación

La presente investigación ha considerado las siguientes justificaciones

Valor teórico. – La intención del estudio es aportar al conocimiento teórico al respecto del funcionamiento del sistema de control interno en la entidad municipal, asimismo, como se encuentran en mecanismos de prevención de errores o actos de corrupción que puede ocasionar las pérdidas económicas, y no se interrumpa el incremento de utilidades para que optimice la rentabilidad económica. Al mismo tiempo aplica el método científico como mecanismos de generar conocimiento a partir de la teoría existente la cual conlleva la validez de la investigación.

Contraloría General de la República

Es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control dotado de autonomía administrativa, funcional, económica, y financiera, cuya misión es dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental orientando su accionar a la transparencia de la gestión de las entidades. (Tito Bravo, 2017)

Práctica. – Los conocimientos asimilados en el tiempo de investigación pondré en la práctica cuando asuma la responsabilidad de administrar la oficina de OCI, de la entidad municipal, porque si no hay control no puede haber gestión transparente en la adquisición

de bienes y servicios; en este escenario es esencial el control interno relacionados con bienes patrimoniales, operacionales y funcionabilidad en las áreas abastecimiento-logística que permita un minucioso examen de la inversión económica, y relacionado con la existencia de los productos; a su vez, el trabajo de investigación hace notar las deficiencias que puede tener las gerencias, funcionarios de confianza del Alcalde desempeño sus funciones en diversas áreas, debido que tiene que ir el simultáneo con el control que permita cumplir con todas las actividad planificadas, con resultados verificables en diversos rubros, en dónde se empodere un mejor control, y monitoreo administrativo en la entidad municipal.

Relevancia Social. – La investigación hace conocer la situación real del funcionamiento de control interno en la entidad municipal al respecto de la evaluación de riesgo, supervisión y monitoreo de la adquisición de bienes y servicios, logrando con ello se genere un ambiente de manejo transparente y se solucione las controversias que suele generar al momento de inversión económica.

Metodológica. – Está orientada a aplicar los instrumentos que permiten la recolección de la información de las variables de control interno y la gestión de adquisición con sus respectivas dimensiones e indicadores; entonces la investigación, deja sentado las bases que demuestra su validez y confiabilidad, los datos recabados podrán ser contrastados con otros trabajos de investigación que abordarán el tema similar.

Relevancia jurídica. – El estudio se efectúa en el marco de Ley No 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado cuyo propósito principal es regular el desarrollo e implementación y mejoramiento del OCI en las entidades gubernamentales, a su vez, salvaguardar el sistema administrativo y operativo contra actos y prácticas ilegales de corrupción. También están comprendidas por la Ley No 30204, Ley que sistematiza la transferencia de la gestión administrativa de Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, al respecto de la utilización de los recursos o patrimonios, así como de los servicios públicos que presta, con el fin de promover la satisfacción de los usuarios.

Importancia de la investigación

El propósito del estudio es esclarecer los cuestionamientos que pueden estar empañado la gestión municipal sobre la adquisición de bienes, servicios e inversión, por lo tanto, tiene un aporte al desarrollo de otras investigaciones similares ya que se podrán poner en contrastación los resultados y datos obtenidos en el tiempo de estudio, focalizados si existió o no los actos de corrupción e irregularidades, y están han sido controladas, sancionadas con debida rigurosidad de la normatividad vigente .

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. Antecedentes internacionales

Para tener sustento de los antecedentes, tuve que recurrir a los hechos anteriores de la investigación, entre las cuales, se encontró, Salnave, y Lizarazo (2018) realizó investigación denominada. *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*, desarrollado por la Universidad Externado de Colombia, con el objetivo lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030, tipo de estudio básica, emplearon método descriptivo, como muestra la revisión bibliográfica, a base de ello obtuvieron los **resultados** que las herramientas metodológicas le permiten al investigador convertir y obtener datos confiables para la toma de decisiones, convierte una variable identificada en un elemento capaz de orientar y facilitar la formulación de estrategias para desarrollar el escenario planeado, y **concluye** diseñar e implementar tecnologías que aseguren que la gestión administrativa y las actuaciones de sus servidores están siendo tan monitoreadas que no permiten que estas sean manipuladas en pro de los intereses particulares de sus dirigentes. Estas tecnologías deben poder ser monitoreadas por la ciudadanía y la sociedad en general.

Ortiz & Becoche (2020) realizó investigación sobre. *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la asociación indígena de caficultores especiales ecológicos*

de toribio (SICEET) perteneciente al régimen especial tributario, desarrollado por la Universidad del Valle-Ecuador, con el objetivo de diseñar e implementar un Sistema de Control Interno para la Asociación Indígena de Caficultores Especiales Ecológicos de Toribio (SICEET) perteneciente al régimen especial tributario, tipo de investigación descriptivo, emplearon el método deductivo, emplearon la técnica que emplearon es la observación y entrevista, como instrumento la revisión documental mediante ello obtuvieron como **resultado** el modelo COSO III permite a la asociación tener organización y control tanto del área administrativa como contable para la toma de decisiones acertadas y oportunas, lo que permite concluir que este modelo es el modelo de control interno que mejor se adapta de acuerdo a las necesidades, y **concluyo**, para mejorar las funciones y los procedimientos dentro de una empresa que trabaja para reducir los riesgos, es aplicando el cumplimiento de la normativa de una manera más eficaz y eficiente.

Díaz (2022) realizó la investigación titulada. *Impacto estratégico del rediseño del proceso de gestión de adquisiciones del ejército de Chile*, desarrollado por la Universidad de Chile, con el objetivo de estimar el impacto estratégico del rediseño del proceso de gestión de adquisiciones del Ejército de Chile, tipo de estudio básica, emplearon método descriptivo, como unidad la revisión documental y encuesta, con ello obtuvieron el siguiente **resultado** fue necesario tomar en consideración aspectos generales como factores de análisis para evitar infringir las normas relativas a la clasificación de la información, y **concluyó**, el escenario 4 muestra la mayor reducción de los desfases detectados, elevando el cumplimiento del plan al 92%, mejorando la velocidad de los procesos en un 37% y reduciendo los tiempos de espera en un 50%, según el programa de simulación bizagi bizagi; 92%, reduciendo los tiempos de espera en un 50% y los tiempos de proceso en un 37%.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Continúa los antecedentes nacionales, entre ellos, destacan el abogado, Estrada (2021) con su investigación titulada: *Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco*, desarrollado por la

Universidad Andina de Cusco, con el objetivo de determinar la relación entre la eficiencia del control interno con las estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco, tipo de estudio básica, diseño experimental, como muestra de estudio fue no probabilística por conveniencia la cual ha sido de 22 entidades públicas del distrito del Cusco, como técnica es la encuesta y como instrumento el cuestionario, cuyos resultados, el control interno es un proceso que debe cumplir toda la reglamentación sobre la información operativa y el cumplimiento de la entidad, la dirección y el personal, y **concluyó** cada cierto tiempo, deben examinarse las tácticas de gestión administrativa, y deben ser exactas, oportunas y adecuadas sin perder de vista el futuro.

Torres (2022) realizó la investigación titulada. *Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros SAC en el departamento de Lima,*

desarrollado por la Pontificia Universidad Católica del Perú, con el objetivo principal diseñar un sistema de control interno enfocado al proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C. para ello, la metodología empleada fue cualitativa, descriptiva, inductiva y no experimental como muestra de estudio la revisión de documentación financiera y no financiera de la empresa, fuentes bibliográficas, publicaciones, revistas académicas y libros de auditoría y control interno, en sus resultados muestra, el sistema de control interno propuesto impacta positivamente en el desempeño financiero de la empresa por los beneficios cualitativos que mejorarían su gestión interna y los cuantitativos en sus resultados financieros que se pudieron haber obtenido aplicándolo, y concluyó el exitoso desempeño financiero de la empresa ha sido atribuido en gran medida a la capacidad de gestión del Gerente General; sin embargo, el desconocimiento del estado inicial del control interno de la entidad impide trabajar para mejorarlo y reconocer los efectos cualitativos y cuantitativos de los factores negativos presentes, lo que impide el desarrollo eficaz y eficiente de sus operaciones y, probablemente, el cumplimiento de una de sus metas a mediano plazo: transitar de subcontratista de albañilería.

Barriga (2020) realizó la investigación titulada. *Gestión logística y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Tacna*, desarrollado por la Universidad Privada de Tacna, con el objetivo de establecer cómo la gestión logística influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones en la institución de la municipal, tipo de estudio básico, diseño no experimental y descriptivo, emplearon el método científico la muestra 167, trabajadores, como instrumento se aplicó el cuestionario, a base de ello, ha obtenido el **resultado** que la falta control en la gestión de las clasificaciones del proceso de contratación de acuerdo con la programación, y la aprobación de los expedientes de contratación no se está realizando de forma oportuna, provocando retrasos en el proceso de adquisición, y concluye que no informando oportunamente a fin de evitar la duplicidad de compras. Respecto a la fase de selección, se tiene que la falta de control es latente en los procesos de contratación; hay escasez en el cumplimiento de las actividades, para alcanzar con el plan anual de contrataciones y no hay capacitaciones para el personal.

1.2.3. Antecedentes locales

Con respecto a los antecedentes locales, se pudo identificar los siguientes trabajos de investigación de los autores, Chambi (2021) su investigación trata. *El control interno y los procesos de gestión logística de las redes San Román Juliaca*, desarrollador por la Universidad César Vallejo, con el objetivo determinar la relación del control interno en los procesos de gestión logística de las redes San Román Juliaca, tipo de estudio aplicada, nivel descriptivo-correlacional, diseño no experimental, como unidades estuvo conformada por 20 trabajadores del área de logística, emplearon método deductivo, usaron el instrumento cuestionario, en sus **resultados** un 63% del personal manifiesta que el control interno es eficiente, asimismo indican que el proceso de gestión logística es alto, mientras que el 42% del personal señala que el control interno es regular por lo que el proceso de gestión logística es bajo, y concluyó, el 60% de los colaboradores consideran el ambiente de control deficiente, así como también en los procesos de gestión logística afirman que es bajo en la entidad municipal.

Apaza, y Chura (2021) quien realizó la investigación titulada. *Gestión logística y su relación con la rentabilidad en la Empresa Flores K&M distribuciones del Sur E.I.R.L. Puno*, desarrollado por la Universidad José Carlos Mariátegui, con el objetivo de determinar la relación que existe entre la gestión logística con la rentabilidad en la empresa Flores K&M distribuciones del Sur E.I.R.L Puno, tipo de estudio básica, alcance correlacional de diseño no experimental transversal, su recolección de datos lo realizaron mediante la encuesta, y como instrumento el cuestionario que contiene la variable gestión logística, en sus resultados muestra una relación significativa entre la gestión logística con la rentabilidad en la empresa con un coeficiente de correlación de valor de .802 y un valor de significancia de $.000 < .005$, la que permite afirmar que existe una muy buena correlación entre ambas variables.

Mamani (2021) su estudio trata de. *Control interno y su influencia en la gestión de respuesta pública de la Municipalidad Provincial de San Román Contra el Covid 19, 2021*, desarrollado por la UANCV, con el objetivo de conocer de qué modo el control interno influye en la gestión de respuesta pública contra el Covid 19 en la Municipalidad Provincial de San Román, tipo de estudio aplicada, nivel explicativo-descriptivo, diseño transversal, como muestra 57 trabajadores, con técnica entrevista estructurado, e instrumento la guía de la observación y observación documental, en sus **resultados** señala el 29,31% opina es deficiente el control de riesgos y 27,01% es regular, esto explica que control interno es la que influye relativamente en la gestión de respuesta pública contra el Covid 19, y **concluyó** en relación a la implementación de sistemas de información sobre Covid 19, y una metodología aplicada de control interno influye relativamente en la gestión para combatir el Covid 19 en la mencionada municipalidad.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Determinar la eficiencia de control interno en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Contrastar la eficiencia de ambiente de control en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.
- b) Contrastar la eficiencia de supervisión y monitoreo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.
- c) Determinar la eficiencia de evaluación de riesgo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Control interno

Restrepo Medina (2022) quien define, el control interno adecuado apoya el establecimiento de una cultura que evite la corrupción en las entidades del Estado, en caso de desviaciones de un presupuesto y bienes, así como las pérdidas derivadas de la apropiación indebida de bienes y activos, el incumplimiento de la normativa y la protección del patrimonio de la entidad son cruciales.

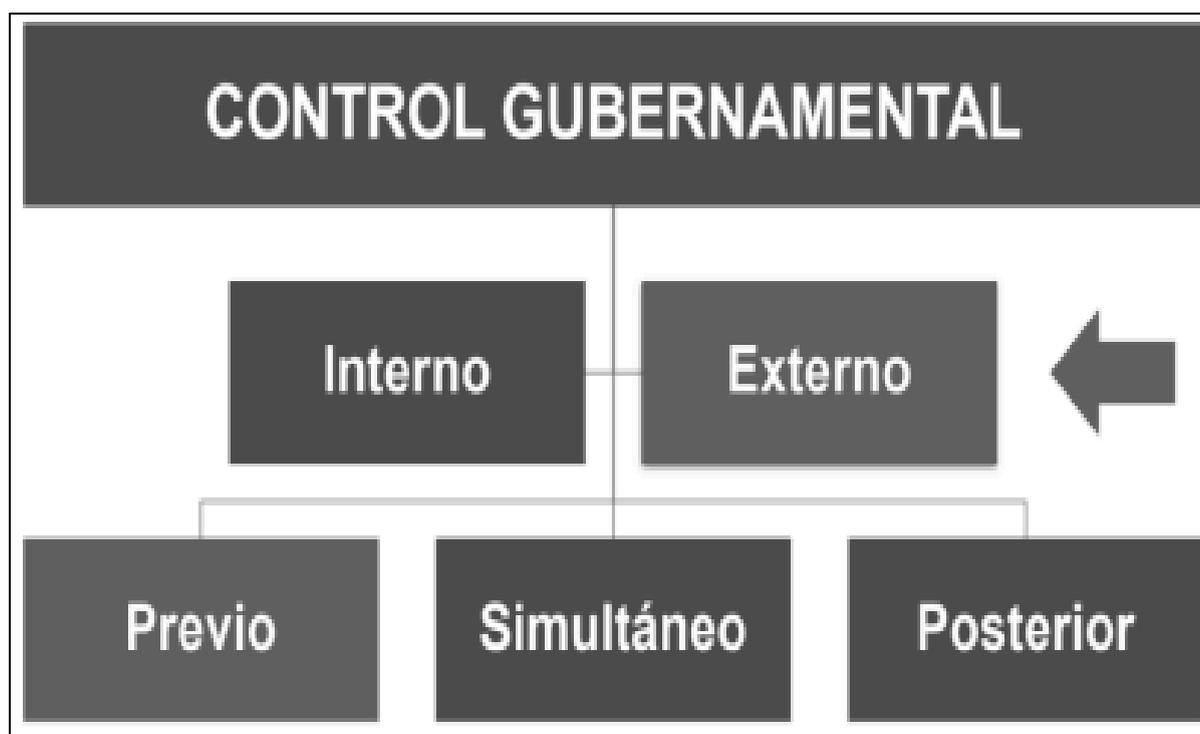
Contreras y Díaz-Barrios (como se citó en Grajales et. al. (2022)) es tener un adecuado sistema de control interno es una necesidad aplicable para todas las organizaciones, incluyendo las IES privadas del Valle de Aburrá, que son para esta investigación la población de estudio. El sistema de control interno es importante por ser parte de las directrices organizacionales, además de fundamentarse como un apoyo a la administración, mediante los mecanismos de seguridad, control y autocontrol, que buscan generar eficacia y el cumplimiento adecuado de las políticas y normas en las universidades.

El control interno completa sus responsabilidades y metas propuestas por una institución pública, con mecanismos de preventivas, correctivas y de pre-defensoría, con el enfoque en la disminución en nuevas ocurrencias de corrupción, y corrigiendo posibles fallas, proponiendo e implementando las mejoras necesarias. (Lídice, 2020)

Montaño (2018) quien sostiene que los múltiples fraudes cometidos por las entidades del Estado generaron la creación de control interno y regule el manejo de los dineros de la comuna, hicieron perfeccionar la teneduría de libros y la creación del de los auditores cuya misión consistía en vigilar y conservar por duplicado para llevarlo transparente.

El control interno es una de las responsabilidades de la administración pública, y hay pruebas de su aplicación en la preparación de las cuentas de los beneficiarios de los reinos feudales y las haciendas privadas. Sus raíces se encuentran también en el desarrollo de la partida doble, pero los empresarios no empezaron a preocuparse por crear y aplicar procedimientos eficaces para salvaguardar sus intereses hasta la "gran empresa" de finales del siglo XIX. Al verse obligados a asignar tareas dentro de la empresa, desarrollaron sistemas y procedimientos para disuadir del fraude y los errores. La predecesora del control interno fue creada en aquella época por los contables para garantizar la organización y auditoría interna. (Momblanc & Castro, 2020).

Control gubernamental



Fuente: Escuela Nacional de Control (2018)

La base legal de los numerales 1.15, y 1.16 de las normas Generales de Control Gubernamental; aprobado por Resolución de Contraloría No 273-2014-CG y sus modificatorias los tipos de servicio de control del Estado.

a) Servicio de control previo: Que consiste en autorización presupuesto adicional de obra y mayores servicios de supervisión, informar sobre las operaciones que en cualquier forma comprometen el crédito o capacidad financiera del Estado, opinar sobre las contrataciones.

Nevado (2022), el control previo es definido como un proceso de control directo, de carácter previo, de legalidad, y recae en las personas que administran o custodian fondos públicos, siendo así que el manejo de tales recursos, se realiza mediante acciones administrativas, y el uso de dispositivos legales, a fin de cumplir las normas y procedimientos para la prevención de situaciones que involucre el patrimonio público.

b) Servicio de control simultáneo: Orienta de oficio, visita de control

c) Servicio de control posterior: Consiste en auditoría financiera, auditoría de desempeño, auditoría de cumplimiento, y otras acciones previstas por la normatividad vigente .

- Ambiente de control

García et. al. (2021). Ambiente de control se refiere a un conjunto de procedimientos diseñados eficazmente para ayudar a las organizaciones a alcanzar sus objetivos. A su vez, se considera una herramienta de apoyo administrativo para evaluar periódicamente el rendimiento de la organización, tomando medidas rápidas y reduciendo los cuellos de botella y los posibles problemas de seguimiento; con políticas, normas y procedimientos para alcanzar los objetivos de la entidad municipal; además, funciona como una herramienta crucial para dirigir, asegurar y garantizar el cumplimiento de los objetivos; que previene el fraude, las desviaciones por ende salvaguarda los recursos.

Asimismo, comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y controlar sus operaciones. Cualquier organización presenta una debilidad importante del control interno, o

su sistema de control interno es poco confiable, esto representará un aspecto negativo dentro de la estructura del sistema contable. El control interno es como un proceso realizado por la administración y sus directivos cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de los objetivos de la empresa en la confiabilidad de los informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones. (Paredes, 2019)

En cuanto al ambiente control, este componente crea un entorno organizativo que favorece la aplicación de comportamientos, valores, buenas prácticas y normas adecuadas. También crea una educación en materia de control interno mediante la sensibilización de las partes integrantes de la institución. Todos estos criterios aceptables facilitan la formación y el fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno dirigidos a lograr la cultura de control institucional y los objetivos institucionales. (Vizcarra, 2017).

- Evaluación de Riesgos

De acuerdo con Vásquez (2019) define es la acción de identificar y analizar los riesgos que puedan ser perjudiciales para la institución, al tiempo que se llevan a cabo actividades de evitar errores, cumplir los objetivos necesarios y en beneficio de todos. Considera como normas para las actividades de control son las siguientes: procedimientos de autorización y aprobación, separación de funciones, análisis coste-beneficio, controles sobre el acceso a recursos y archivos, verificaciones y conciliaciones, rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tareas, y revisión de procesos, actividades y tareas. Todas estas normas deben cumplirse estrictamente para que el control interno del municipio funcione al máximo en el ámbito local.

Cortés (2019) quien señala que un adecuado sistema de control interno evitará el riesgo en el área logística le permitirá conocer los problemas que enfrenta para orientar a los administradores a la toma de decisiones para disminuir las distintas situaciones que afectan a la empresa, se observan problemas de ineficiencia, carencia de controles, burocracia administrativas, la ausencia de controles, desórdenes normativos, limitado seguimiento, evaluación de riesgo, e irregularidades (fraudes), entre otros, es necesario que se ponga atención a las problemáticas que enfrentan los gobiernos locales.

-Supervisión y Monitoreo

Alvares, y Condori (2020) quien señala que la supervisión y monitoreo indica se trata de un instrumento esencial para una administración eficaz y eficiente, y que sirve para mucho más que para prevenir fraudes o identificar fallos o defectos contables en cualquier sistema operativo. El sistema de control interno de una organización implica la utilización de todos los métodos empleados para los siguientes objetivos, tiene las siguientes finalidades:

- a. Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- b. Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- c. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- d. Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- e. Cerciorarse si hubo adhesión a las políticas generales de la organización

Churquipa (2020) quien sostiene que el monitoreo administrativo, son acciones, que la autoridad superior desarrolla para verificar el cumplimiento de diversas actividades administrativas es decir son mecanismos de control a sus subordinados. entonces, que el monitoreo administrativo permite describir y calificar el cumplimiento de sesiones de trabajo que contiene las actividades operativas; entendiendo como tales aquellas que el equipo gestor del plan, programa o proyecto, deben llevar a cabo para asegurar el logro de cada resultado o producto.

2.1.2. Gestión de adquisición

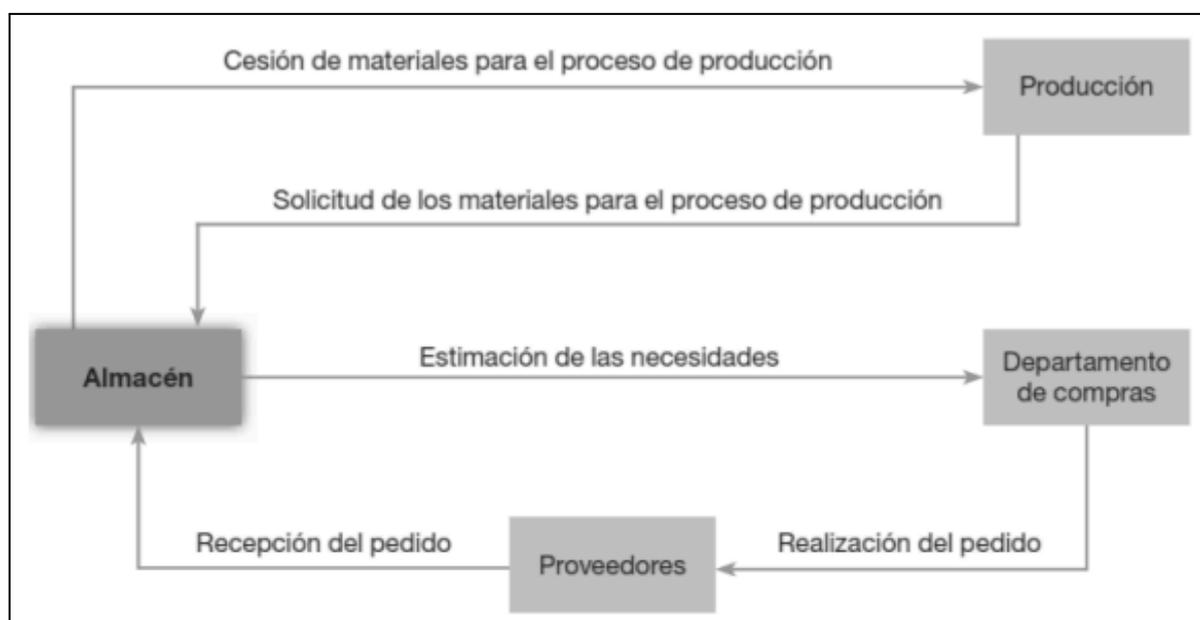
Corvalán (como se citó en Moreno, 2022) quien define la gestión de la compra de materiales en los proyectos de construcción es un proceso continuo cuyo éxito está relacionado principalmente con el adecuado suministro de materiales o materia prima, equipos o herramientas, maquinarias y todos los elementos necesarios para el proyecto.

Gómez (como se citó en Gómez, 2021) ambas definiciones coinciden que la contratación pública describe la adquisición y contratación de proyectos, productos y servicios por parte de la administración pública que apoyan para cumplir los objetivos de la entidad municipal con ellos aseguran su operatividad. En este sentido, los gobiernos suelen dedicar una parte

importante de sus recursos presupuestales a ese rubro, que suelen representar una parte considerable del producto interior bruto (PIB) de los países.

Asimismo, La Ley 27785 (2002) señala “el control es una acción de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza con la institución sujeta a control, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. Su propósito es que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe de manera eficiente y correcta” (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, Artículo 7°).

Gestión de adquisición



Fuente: Gómez (2013)

En el Perú, la modernización de la gestión pública se ve obstaculizada por la persistencia de algunas características que datan de la época colonial poca efectividad de gestión de adquisición como el sobredimensionamiento de las instituciones públicas, que son vistas como una agencia de empleo de los gobiernos de turno; los servicios que se brindan a los ciudadanos son de muy mala calidad; la indiferencia hacia los abonados es el pan de cada día; además, no existe el servicio meritocrático también conocido como carrera pública; las recomendaciones y el poder político se basan en el clientelismo y no en el mérito. (Blas Ghiggo et. al. 2022).

- La contratación

El proceso de contratación es la figura con frecuencia entre entidad del Estado y proveedores, o igualmente las empresas con otros entes ejecutores de diversos servicios u bienes que son de trascendencia para su operatividad. El contrato de documentación del proyecto, el contrato de ejecución de obra y el contrato de control técnico son las cuatro formas de contratación específicas para la industria de la construcción que establece en reconocimiento a sus características singulares. (Pimenta, 2002).

Rojas (2021) quien sostiene es para “evitar la inflación de los costos y los plazos de entrega de proyectos o servicios”.

La CEPAL (2018) para establecer esta nueva relación de cooperación entre los actores del Estado, el mercado y la ciudadanía y avanzar hacia la provisión de bienes públicos de mejor calidad, también se presentan argumentos a favor del fortalecimiento institucional del Estado y de las prácticas de gestión pública. Como resultado, las innovaciones que priorizan el logro de metas que atiendan las necesidades y demandas de la población, sin descuidar el uso eficiente de los recursos, han contribuido a que los resultados de la gestión para el desarrollo continúen afianzándose en los procesos de transformación de las administraciones públicas de la región latinoamericana.

- El registro

Muñoz (como se citó en Agama et. al. (2020)) el Estado es responsable de lograr el registro de adquisición de bienes y servicios para la transparencia en sus procesos de contratación, incluido el uso de sistemas informáticos que apoyen los procesos, y que no falte la planificación presupuestaria afecta negativamente a la contratación pública debido a factores como la rotación de personal, las variaciones en las normas de contratación pública y el uso insuficiente de las asignaciones presupuestarias; propuso la idea de una ley modernizada sobre contratos estatales, para localizar errores, corregirlos y reducir los actos irresponsables.

En el mercado existen muchas herramientas para gestionar bases de datos, pero los gestores son los que se utilizan con más frecuencia. Un gestor de bases de datos es un conjunto de herramientas que permite almacenar, consultar y modificar los registros y datos

de una base de datos. (p.43). Estas aplicaciones ofrecen herramientas que permiten organizar la gestión de la información y dar protección e integridad a los datos. (Vega-Calle, 2020)

- La gestión de contratos

Gestión de contratos es un instrumento jurídico que resulta valioso de voluntad deben someterse al marco jurídico de cada país que perfecciona de la transferencia de propiedad en los contratos de comercio internacional se rige por las convenciones, acuerdos bilaterales o multilaterales, o convenios, las relaciones entre el vendedor (exportador) y el comprador (importador) se rigen por este contrato, no sólo facilitando, sino también haciendo eficiente el tráfico fluido de intercambio de bienes y servicios. (Parra, 2005).

Las cuales sirven como herramienta principal para adquirir los productos y servicios que requiere para ampliar las actividades en la entidad municipal para el sector de satisfacer sus necesidades. Adicionalmente, es evidente que los requerimientos no fueron suficientemente escasea la operatividad de la organización pública o privada, como lo demuestra el hecho de que las características técnicas y/o términos de referencia describen a cabalidad todas las cualidades que deben poseer los bienes y servicios para obtener los materiales precisos, con los que deben ser provistos. (Arteaga, 2021).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

2.2.1. Adquisición

Fernández et al. (2020) es la forma de adquirir bienes y servicios para el funcionamiento de la entidad pública sin malversar de los fondos y control externo e interno

2.2.2. Control interno

El Control Interno consiste en las acciones de protección previa, simultánea, y control posterior a la entidad sujeta a control sobre la gestión de sus recursos, bienes que realiza las operaciones de manera correcta y eficientemente de la entidad. (Oseda et. al. 2020)

2.2.3. Eficiente

La gestión pública encaminada a mejores resultados en las instituciones dónde se ejecuta a las obras públicas con un carácter más participativo e inclusivo orientado al desempeño en la gestión pública. (Adrianzén et. al. 2022)

2.2.4. Gestión

Es el procedimiento que efectúan los funcionarios y servidores públicos de la entidad con fines de satisfacer las necesidades de la población objetivo. (Huiman, 2022).

2.2.5. Logística

Es la capacidad de responder las necesidades de servicio y bienes requeridas de determinada de una institución en el marco de la existencia de planes de contingencia coordinados con los proveedores, dotar a los procesos de una capacidad de resiliencia que permita brindar los servicios, aunque sea de manera disminuida. (Sánchez et. al. 2021)

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis general

Si existe eficiencia de control interno mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.

2.3.2. Hipótesis específica

- a) Si existe la eficiencia de ambiente de control mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.
- b) Si existe la eficiencia de supervisión y monitoreo mejorar la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.
- c) Si existe la eficiencia de evaluación de riesgo mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

Zona de ubicación es la ciudad de Juliaca, específicamente la Municipalidad Provincial de San Román.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

La población está constituida por 205 trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Román, que están inmersos al control interno en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la entidad municipal.

3.2.2. Muestra

Sea previsto la muestra de tipo probabilística y se obtiene con el siguiente procedimiento a base de los siguientes valores, de margen de error permisible ($e^2 = 5\%$), el grado de confianza (95% con valor $Z=1.96$), población ($N = 205$) en ella se obtenido la cantidad de muestra ($n=?$) de 134 trabajadores de la entidad municipal

Hernández et. al. (2014). “Los criterios que cada investigador cumpla dependen de sus objetivos de estudio, y es importante establecerlos de manera muy específica”.

$$n = \frac{N \cdot Z^2}{4(N)(e)^2 z^2}$$

dónde:

n = Tamaño de muestra.....?

N = Población.....205 trabajadores

Z = 1.96.....95.00 % de Grado de confianza

e² = 0.05.....05.00% Margen de error permisible

Hallamos la muestra de los trabajadores

$$n = \frac{205 (1.96)^2}{4(205) (0.05)^2 + (1.96)^2}$$

$$n = \frac{205 (3.84)}{(820) (0.0025) + (3.84)}$$

$$n = \frac{787.2}{2.05 + 3.84}$$

$$n = \frac{787.2}{5.89}$$

$$n = 134 \text{ trabajadores (133.6)}$$

3.2.3. Tipo de Investigación

Es de tipo pura, fundamental y dogmática, porque de una teoría genera un nuevo conocimiento .

3.2.4. Nivel de investigación

Explicativa

3.3.2. Instrumento

El instrumento que se aplicó es el cuestionario compuesto por preguntas distribuidas por ítems .

3.3.3. Procesamiento de datos y análisis

Para el análisis e interpretación de los datos recabados en trabajo de campo, se desarrolló con el programa SPSS Versión 21 y Excel, y otras herramientas requeridas.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADOR	UNIDAD	ESCALA DE VALORACIÓN
Variable independiente	Ambiente de Control	-Las actividades administrativas se desarrollan con normalidad en la municipalidad		
		-La cultura de trabajo influye en la municipalidad	Cuestionario	Selección múltiple
CONTROL INTERNO		-El comportamiento en general afecta la municipalidad		
		-La funcionalidad de la municipalidad se ha visto afectada		
		-Se ha tomado en cuenta el alcance de riesgo en la municipalidad	Cuestionario	Selección múltiple
Supervisión y Monitoreo		-Las operaciones de la municipalidad se han realizado de manera oportuna		
		-Supervisar procesos se ha realizado con normalidad por los encargados de la municipalidad	Cuestionario	Selección múltiple
		-La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente		
		-Se han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad		

Evaluar los procesos permite que haya mejoras en la municipalidad

- Se ha implementado el instrumento de asociación en la municipalidad
- Es constante la adquisición de bienes en la municipalidad
- El proceso para la adquisición de servicios en la municipalidad es fácil

Selección múltiple

La contratación

Cuestionario

- La municipalidad ha contado diariamente con adquisición de bienes
- Para la adquisición de servicios por lo general se deben cumplir unos requerimientos

El registro

Cuestionario

- La formalización de procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema
- Se han logrado observar situaciones en cuanto a los derechos sobre muebles en la municipalidad
- Los derechos sobre inmuebles en la municipalidad en los últimos años se han tomado en cuenta

Variable dependiente

**GESTIÓN DE
ADQUISICIÓN**

- En la municipalidad la formalización de los procesos es un requisito a cumplir
- En la municipalidad han aumentado los casos los derechos sobre los inmuebles
- Se han observado concurrentemente la ejecución de contratos dentro de la municipalidad
- El monitoreo de contrato dentro de la municipalidad se ha realizado de manera eficaz
- La administración de contrato ha generado mejor orden dentro de la municipalidad
- La ejecución de contratos se cumple de manera correcta en la municipalidad
- La administración de contratos ha afectado de manera positiva la municipalidad

Selección múltiple

Selección múltiple

La gestión de contratos de manera correcta en la municipalidad
Cuestionario

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

VARIABLE DEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Tabla 01: Dimensión: Ambiente de control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
La autoridad de OCI, realizan control la gestión administrativa en la municipalidad (POCAS VECES)	61	46%	45,5	45,5
La cultura de trabajo influye en el control de diversas actividades de gestión municipal (POCAS VECES)	56	42%	41,8	87,3
Las actividades administrativas se desarrollan con normalidad en municipalidad (FRECUENTEMENTE)	17	13%	12,7	100,0
Total	134	100%	100%	

El 46% que pocas veces la autoridad de OCI realiza control la gestión administrativa de la municipalidad, de la misma forma el 42% indican la cultura de control influye pocas veces

en diversas actividades que se desarrollan en la entidad municipal, y el 13% señalan que las actividades se desarrollan con normalidad.

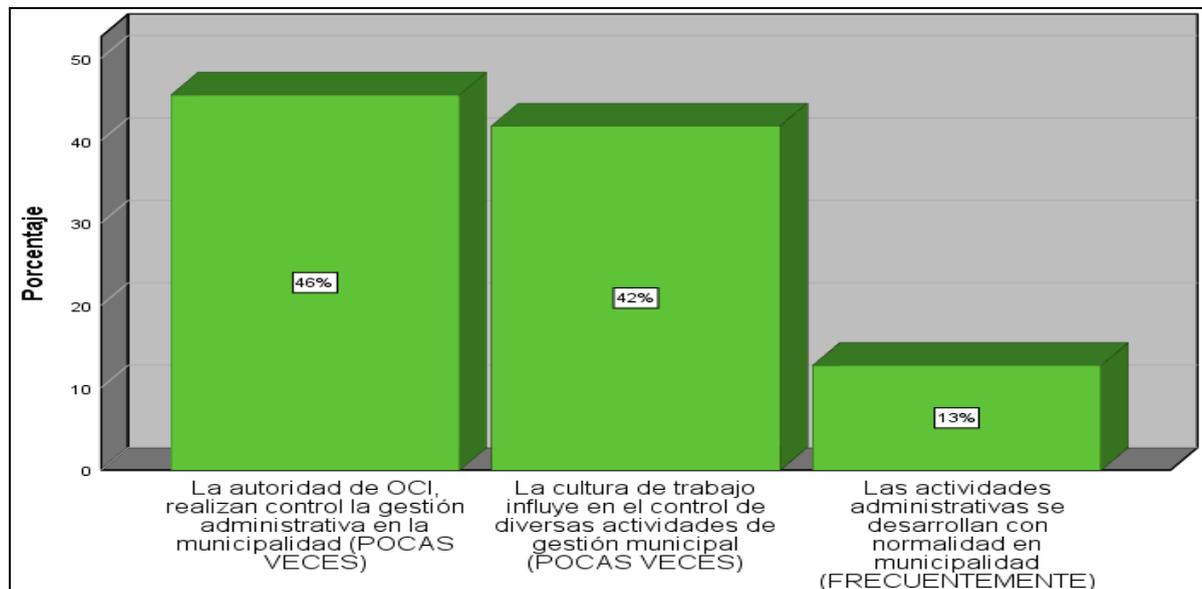


Figura 01: Dimensión: Ambiente De Control

Tabla 02: Dimensión: Evaluación de riesgo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ha percibido el Alcalde el riesgo de descontrol en la municipalidad (FRECUENTEMENTE)	83	62%	61,9	61,9
Válido La funcionabilidad de la municipalidad se ve afectada (POCAS VECES)	9	7%	6,7	68,7
Las acciones de administrativos se han realizado de manera oportuna (POCAS VECES)	42	31%	31,3	100,0
Total	134	100%	100%	

El 62% indica que frecuentemente el Alcalde ha percibido el riesgo de descontrol en la municipalidad, de la misma manera el 31% indican pocas veces han realizado acciones de administrativos se han realizado de manera oportuna, y el 7% con el control la funcionabilidad de la municipalidad pocas veces han sido afectados.

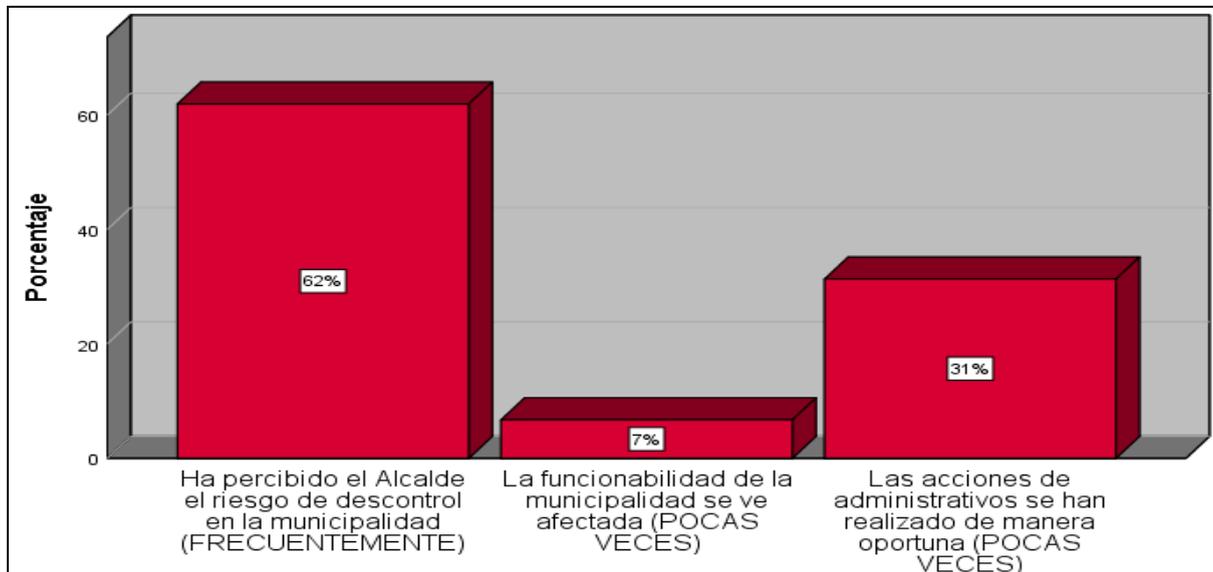


Figura 02: Dimensión: Evaluación de riesgo

Tabla 03: Dimensión: Información, y comunicación (IC)

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Clasificar y registro en la municipalidad se ha realizado eficiencia (FRECUENTEMENTE)	19	14%	14,2	14,2
Consolidó algún proceso que ha sido difícil en la municipalidad (POCAS VECES)	20	15%	14,9	29,1
La municipalidad les brinda herramientas virtuales para producir información dirigido hacia la población (NUNCA)	64	48%	47,8	76,9
Producir información dentro de la municipalidad ha sido de gran aporte (POCAS VECES)	31	23%	23,1	100,0
Total	134	100%	100%	

Como se describe, el 48% indican nunca la municipalidad brinda herramientas virtuales para información dirigido hacia la población, mientras tanto el 23% producen pocas veces la información, pero ha sido gran aporte, el 15% indican pocas veces ha sido difícil los procesos de comunicación y comunicación, y solamente el 14% frecuentemente clasificaron y registraron en la municipalidad las actividades previstas.

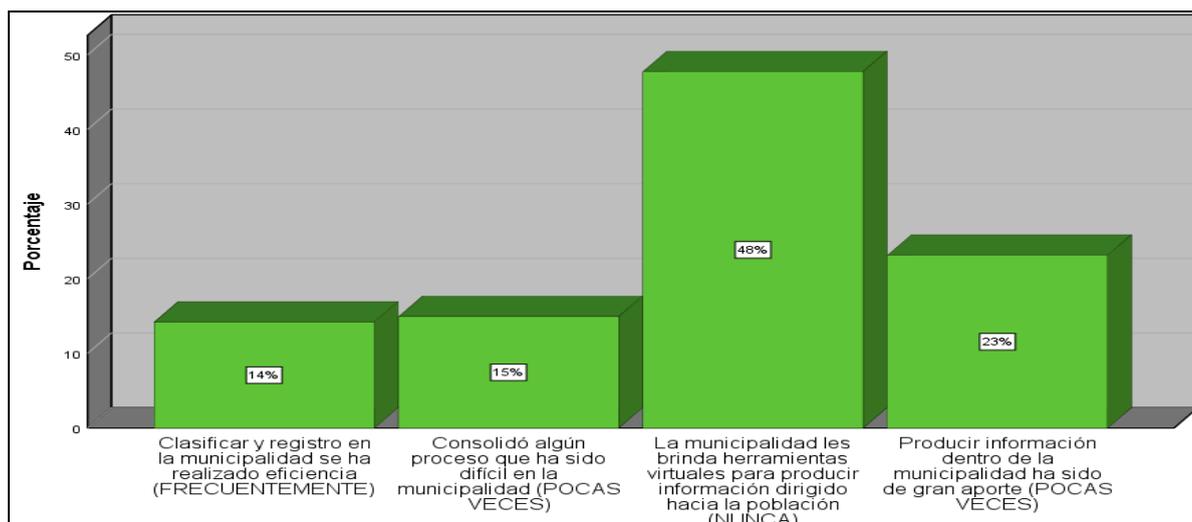


Figura 03: Dimensión: Información, y comunicación (IC)

Tabla 04: Dimensión: Supervisión y monitoreo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
El proceso de supervisión se realiza con normalidad por los encargados de la municipalidad (FRECUENTEMENTE)	17	13%	12,7	12,7
Evaluar los procesos permita que exista mejora en la municipalidad (POCAS VECES)	24	18%	17,9	30,6
La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente (POCAS VECES)	25	19%	18,7	49,3

Se han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad (NUNCA)	68	51%	50,7	100,0
Total	134	100%	100%	

Como se describe el 51% nunca han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad, el 19% pocas veces La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente, mientras tanto el 18% pocas veces existe los procesos de mejora en la municipalidad.

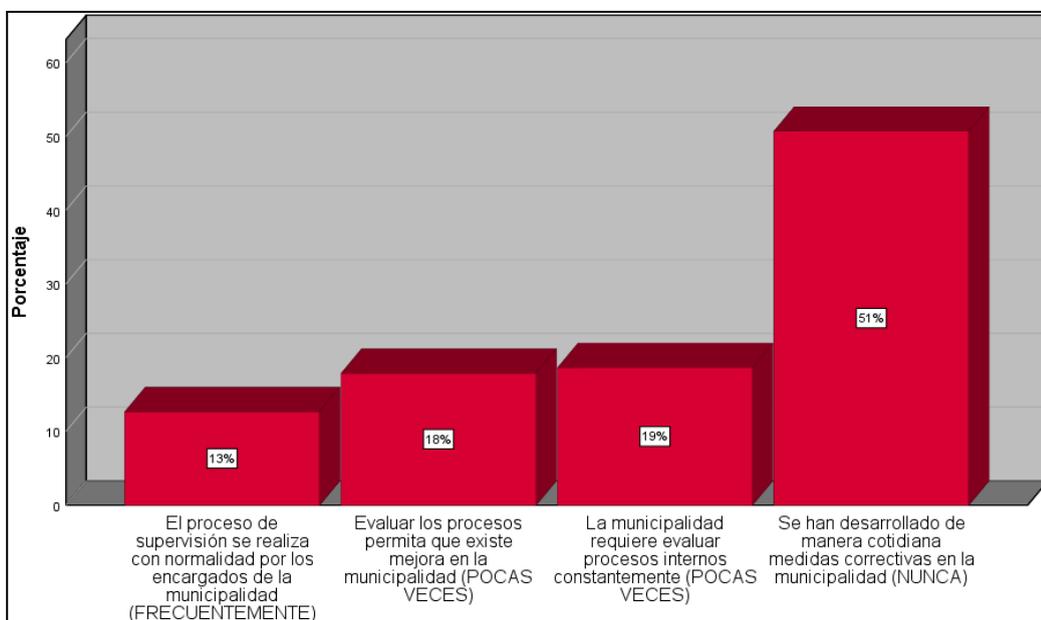


FIGURA 04. DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE ADQUISICIÓN

Tabla 05. Dimensión: La contratación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Es constante la adquisición de bienes y servicios (FRECUENTEMENTE)	23	17%	17,2	17,2
Se ha implementado los instrumentos de gestión en la municipalidad (POCAS VECES)	26	19%	19,4	36,6
Se realiza la adquisición de materiales e insumo para obras públicas de administración directa (POCAS VECES)	85	63%	63,4	100,0
Total	134	100%	100%	

Como se describe, el 63% pocas veces realiza la adquisición de materiales e insumo para obras públicas de administración directa, el 19% indican pocas veces ha implementado los instrumentos de gestión en la municipalidad, mientras tanto el 17% frecuentemente requiere la adquisición de bienes y servicios.

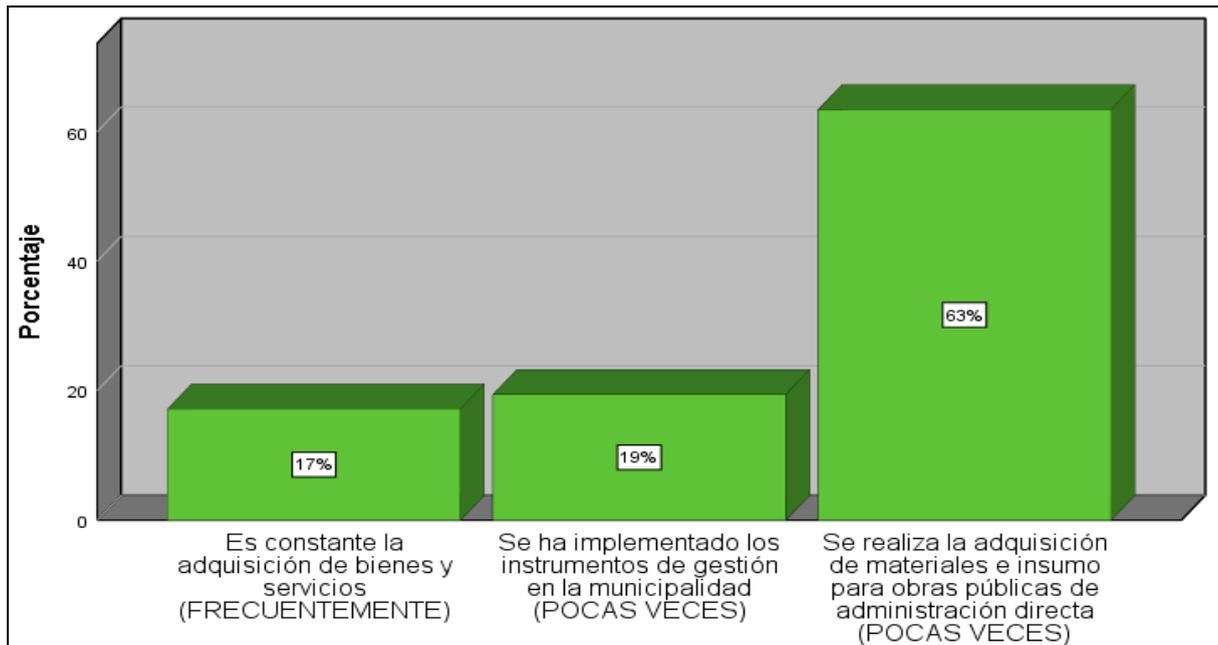


Figura 05: Dimensión: la contratación

Tabla 06: Dimensión: Registro

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
El responsable de almacén registra los materiales donativos y sesión de uso (FRECUENTEMENTE)	83	62%	61,9	61,9
La formalización de los procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema (FRECUENTEMENTE)	14	10%	10,4	72,4
Se ha observado situación que no permiten el registro de adquisición de bienes (POCAS VECES)	37	28%	27,6	100,0
Total	134	100%	100%	

Como se aprecia, el 62% respondieron frecuentemente el responsable de almacén registra los materiales donativos y sesión de uso, el 28% pocas veces. Se ha observado situación que no permiten el registro de adquisición de bienes, de la misma manera el 10% frecuentemente formalizaron los procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema.

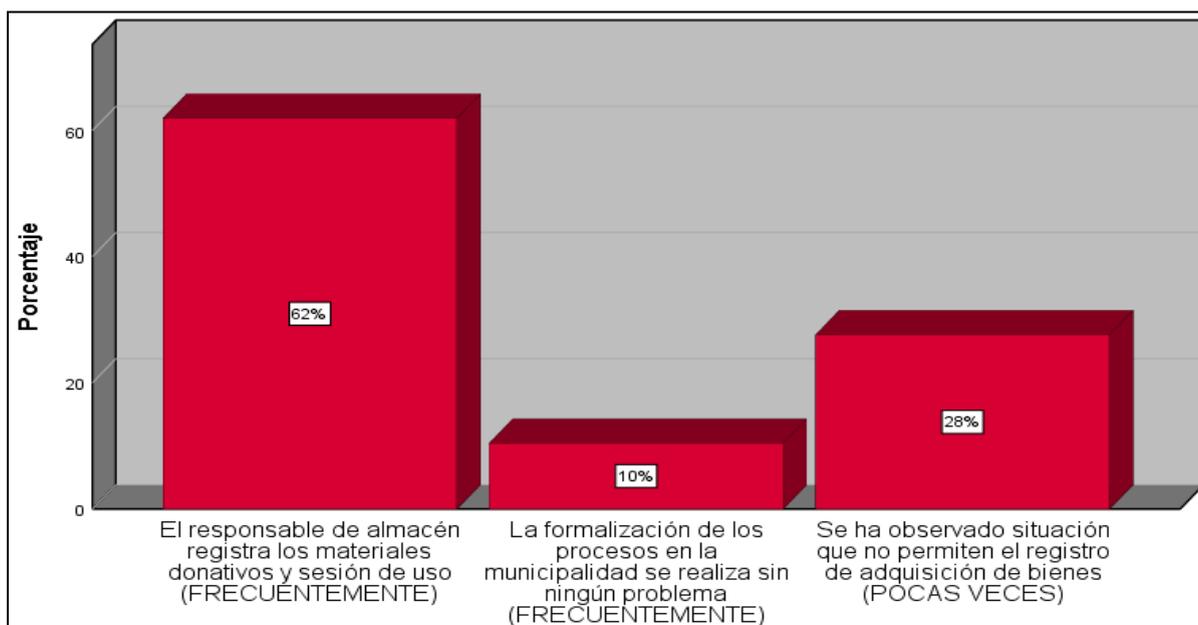


Figura 06: Dimensión: Registro

Tabla 07: Dimensión: Gestión de contratos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
El control dentro de la municipalidad se realice de manera eficaz (NUNCA)	103	77%	76,9	76,9
La administración de contrato ha generado mejor orden y el cumplimiento de los acuerdos (POCAS VECES)	19	14%	14,2	91,0

Se ha observado la ejecución de contratos dentro de la municipalidad (FRECUENTEMENTE)	12	9%	9,0	100,0
Total	134	100%	100%	

Como se describe, el 77% nunca el control dentro de la municipalidad se realice de manera eficaz, el 14% pocas veces la administración de contrato ha generado mejor orden y el cumplimiento de los acuerdos, el 9% frecuentemente se ha observado la ejecución de contratos dentro de la municipalidad.

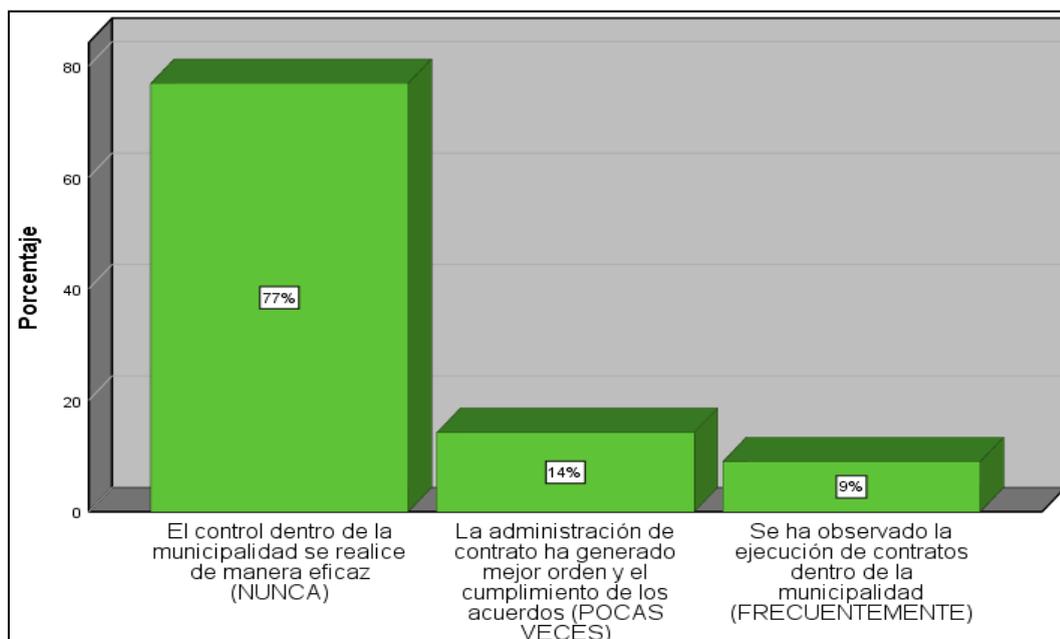


Figura 07: Dimensión: Gestión de contratos

Tabla 08: Contrastación de hipótesis

		Correlaciones	
		V1= CONTROL INTERNO	V2=GESTIÓN DE ADQUISICIÓN
V1= CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,698**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	134	134
V2=GESTIÓN DE ADQUISICIÓN	Correlación de Pearson	,698**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	134	134

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Con respecto a la correlación de Spearman entre “Control Interno” y “Gestión de Adquisición” se aprecia que posee relación, debido al resultado es de 0.698 como coeficiente de correlación, por lo tanto, es considerado una relación positiva moderada. Asimismo, se tiene una significancia de 0.001, en líneas generales la comprobación de hipótesis indica que es aceptada la hipótesis general porque el resultado de significancia de 0,01 es menor al 0.05. Entonces, es aceptada la hipótesis específica general y se concluyó que. Si existe eficiencia de control interno mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se logró de determinar la eficiencia de control interno en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022, debido que la correlación de Spearman entre “Control Interno” y “Gestión de Adquisición” se aprecia que posee relación, debido al resultado es de 0.698 como coeficiente de correlación, por lo tanto, es considerado una relación positiva moderada. Asimismo, se tiene, una significancia de 0.001, que significa la hipótesis general es aceptada debido que el 0,01 es menor al 0.05. Entonces, si existe eficiencia de control interno mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022.

SEGUNDA: Se logró contrastar la eficiencia de ambiente de control en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román, debido que el 46% que pocas veces la autoridad de OCI realiza control la gestión administrativa de la municipalidad, de la misma forma el 42% indican la cultura de control influye pocas veces en diversas actividades que se desarrollan en la entidad municipal, y el 13% señalan que las actividades se desarrollan con normalidad.

TERCERA: Se logró contrastar la eficiencia de supervisión y monitoreo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román, debido que el 51% nunca han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad, el 19% pocas veces la municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente, mientras tanto el 18% pocas veces existe los procesos de mejora en la municipalidad.

CUARTA: Se logró determinar la eficiencia de evaluación de riesgo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román, debido que el 62% indica que frecuentemente el Alcalde ha percibido frecuentemente el riesgo de descontrol en la municipalidad, de la misma manera el 31% indican pocas veces han realizado acciones de administrativos se han realizado de manera oportuna, y el 7% con el control la funcionalidad de la municipalidad pocas veces han sido afectados.

RECOMENDACIONES

En lo que respecta al control interno y la gestión de adquisición de la oficina de logística, la entidad municipal debe implementar de manera integral el Sistema de Control Interno en la institución municipal para que permita la eficiente para la ejecución de todos los procesos.

El ambiente de control, es pertinente establecer mecanismos que promueven a ejecutar una correcta administración y control de las órdenes de servicios con fines de minimizar los errores que se cometen en el almacenamiento de bases del sistema.

Se sugiere implementar acciones para la supervisión del personal que está constituido en Sub Gerencia de Logística en el proceso de selección de proveedores, a base de las contrataciones menores o iguales a 8 UIT, con el fin de agilizar dicho proceso y determinar los proveedores que reúnan los requisitos que están establecidas en las directivas, y con las especificaciones técnicas o los términos referenciales solicitadas por la entidad correspondiente.

Implementar mecanismos de información y comunicación que permitan una adecuada comunicación óptima entre diversas áreas usuarias y el personal responsable de la distribución de bienes adquiridos, con el propósito de llevar una adecuada administración del pedido comprobante egreso e ingreso con el propósito de disminuir los errores en el registro .

BIBLIOGRAFÍA

- Asca, P., Solís, M., Ramos, O., & Espinoza, R. (2020). Gestión administrativa análisis del proceso de adquisiciones en el Instituto Nacional de Estadística e Informática período 2013-2018. *INNOVA Research Journal*, 5(31), pp. 281–299. <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.1.2020.1581>
- Alvares, C., y Condori, J. A. (2020) Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani. *Revista Científica Integración*, 3, 242-248. <https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/363>.
- Apaza, L., y Chura, M. (2021) *Gestión logística y su relación con la rentabilidad en la Empresa Flores K&M distribuciones del Sur E.I.R.L. Puno* (tesis pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua sede en Juliaca. https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1253/Leonilda-Maresa_tesis_titulo_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Agama, P. G. Tipian, M. A. Ramos, O. M. C. & Espinoza, R. (2020). Gestión administrativa análisis del proceso de adquisiciones en el Instituto Nacional de Estadística e Informática período 2013-2018. *INNOVA Research Journal*, 5(3), 281-299. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7878932>.
- Arteaga, L. A. (5 de mayo de 2021). Los requerimientos técnicos mínimos y la gestión de compras en la escuela de aviación civil del Perú, 2019. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 6(5), 953-963. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8016933>.
- Barriga, A. L. (2020) *Gestión logística y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Tacna* (tesis posgrado). Universidad Privada de Tacna.
- Blas Ghiggo, F. G. Uribe-Hernández, Y. C. Cacho Revilla, A. & Valqui Oxolón, J. M. (2022). Modernización del Estado en la gestión pública: Revisión sistemática. *Revista de*

Ciencias Sociales (Ve), *Esp.* 28 (5), 290-301.

<https://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=28071845024>

Chambi, J. (2021) *El control interno y los procesos de gestión logística de las redes San Román Juliaca* (tesis pregrado). Universidad César Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87514/Jacho_CT-SD.pdf?sequence=1

CEPAL; Naciones Unidas (2018), *Panorama de la gestión pública en América Latina y el Caribe. Un gobierno abierto centrado en el ciudadano*, Santiago, ILPES; CEPAL; Naciones Unidas.

Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 13-26.

https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700

Churquipa, C. (2020) *Gestión administrativa y su relación con el clima laboral en los colegios emblemáticos de la zona norte de la región Puno* (tesis posgrado) Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Juliaca, Perú.

http://repositorio.uancv.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UANCV/5645/T036_80405535_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Díaz, C. A. (2022) realizó la investigación titulada. *Impacto estratégico del rediseño del proceso de gestión de adquisiciones del ejército de Chile* (tesis pregrado) Universidad de Chile.

<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/176430/Impacto-estrat%C3%A9gico-del-redise%C3%B1o-del-proceso-de-gesti%C3%B3n-de-adquisiciones-del-Ej%C3%A9rcito-de-Chile.pdf?sequence=1>

Estrada, P. (2021) *Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco* (tesis pregrado) Universidad Andina de Cusco.

https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4602/Paola_Tesis_doctor_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. D. R., Ponce Álava, V., & Sánchez Moreira, J. M. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242.
- Grajales-Gaviria, D. A. Giraldo Pérez, Y. E. Castellanos Polo, O. C. & Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privada del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Universidad Virtual Católica del Norte*, 1(66), 161-182. <https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/html/>
- Gómez, J. (2013) *Gestión logística y comercial*. McGrawHill: Madrid.
- Hernández, R, Fernández, C, & Baptista, P (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill, sexta edición
- Gómez-Espinoza, A. P. (2021) *El control previo y la gestión de adquisiciones en la Superintendencia de Transporte Terrestre de Personas, Carga y Mercancías – SUTRAN* (tesis pregrado). Universidad Peruana de Ciencias e Informática. <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/519/Tesis%20empastado%20Angely%20Priscila%20Gomez%20Espinoza%20-%20Administraci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ley No 27785 (2002) *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Perú. Consulta de 16 de mayo de 2013. www.contraloria.gob.pe/.../Ley%2BOrgánica%2Bdel%2BSistema%2BNaci
- Lídice, R. (2020). *La función social de la Defensoría del pueblo y el canal de denuncias*. Siglo del Hombre Editores. Brasil <https://eds.p.ebscohost.com/eds/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzI3Mjk3ODJfX0FO0?sid=8f00d674-66e0-4f3f-87e3-ed1542ca9f02@redis&vid=6&format=EB>
- Mamani, F. C. (2021) *Control interno y su influencia en la gestión de respuesta pública de la Municipalidad Provincial de San Román Contra el Covid 19, 2021* (tesis posgrado). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Juliaca. http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/8155/T036_46099195_T_.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Mena Roa, M. (2023) Los países más y menos corruptos del mundo. <https://es.statista.com/grafico/7857/el-mapa-de-la-corrupcion-mundial/>, consulta 18 de mayo de 2023.
- Montaño, E. (2018). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*: Vol. Edición digital. Siglo del Hombre Editores. Colombia <https://eds.s.ebscohost.com/eds/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzI1NDYyOTdfX0FO0?sid=8f00d674-66e0-4f3f-87e3-ed1542ca9f02@redis&vid=8&format=EB&rid=1>
- Momblanc, C. L. & Castro, H. Y. (2020). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. *Santiago, 153* (2) 118–129. <https://eds.s.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=14&sid=8f00d674-66e0-4f3f-87e3-ed1542ca9f02%40redis&bdata=JkF1dGhUeXBIPWlwLHNzbyZsYW5nPWVzJnNpdGU9ZWRzLWxpdmUmc2NvcGU9c2l0ZQ%3d%3d#AN=151810846&db=fap>
- Moreno-Ramírez, B. D. (2022). Gestión de Adquisiciones de Materiales en el Sector Construcción (el Reto de los Gerentes de Proyectos). *Revista científica anfibios*, 5(1), 105-116. <http://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/107/143>
- Navarro Ríos, H., & Delgado Bardales, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2193>
- Nevado Ramírez, M. C. (2022) *Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén* (tesis posgrado-maestría). Universidad César Vallejo. Chiclayo, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77808/Nevado_RMC-SD.pdf?sequence=1
- Ortiz, L. C. & Becoche, C. F. (2020) realizó investigación sobre. *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la asociación indígena de caficultores especiales ecológicos de toribio (SICEET) perteneciente al régimen especial tributario* (tesis pregrado). Universidad del Valle. Ecuador,

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21423/TESIS%20COMPLETA.pdf?sequence=1>

Parra, R. M. (2005). Transferencia de la Propiedad en los Contratos de Compra-venta Internacional de Bienes Muebles determinados. *Gestión en el Tercer Milenio*, 18(35), 9-27.

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/11700>

Paredes, R. P. (2019). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente SA, Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665.

<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>.

Pimenta, C. C. (2002). Gestión de compras y contrataciones gubernamentales. *RAE-electrónica*, 1 (1), 1-12. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=205118143013>

Ramis, Y., Torregrossa, M., Pallarés, S., Viladrich, C., & Cruz, J. (2019). El modelo GEPE de práctica basado en la evidencia: integrando la evidencia científica en la práctica aplicada. *Revista de Psicología Aplicada al Deporte y al Ejercicio Físico*, 4 (2), pp. 2-6. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/6138/613865246006/61386524600.pdf>

Restrepo Medina, M. A. (25 de abril de 2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71 (2), pp.1-12.

<https://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=82570824006>

Rojas Albán, F. (2021) Modelo de gestión de contratistas para mejorar las condiciones de seguridad y productividad en una empresa del sector industrial. *Revista Producción y Gestión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Perú* 24(2), pp. 149-161.

<https://www.redalyc.org/journal/816/81669876007/81669876007.pdf>

Salnave, M., y Lizarazo, J. (2018) *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 pregrado). Universidad Externado de Colombia.

<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>

Tito Bravo, I. A. (2017) *Manuel de Auditoria Gubernamental*. American Pontifical Catholic University. EE. UU. Sede Juliaca.

Torres, D. R. (2022) *Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros SAC en el departamento de Lima* (tesis pregrado) Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima.
https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/22154/alvarado_ramos_canorio_zaquinaula_lic.%20%281%29.pdf?sequence=1&isallowed=y

Vásquez, E. V. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *Journal of the Academy*, (1), 32-43. <https://journalacademy.net/index.php/revista/article/view/4>

Vega-Calle, R. B. (2020) *Sistema automatizado para la gestión de adquisición y comercialización de productos de la empresa La Casa del Mueble* (tesis pregrado). Universidad Agraria del Ecuador. Milagro.
<https://cia.uagraria.edu.ec/Archivos/VEGA%20CALLE%20RUTH%20BETSY.pdf>

Vizcarra, M. Y. (2017). *El Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto-2015* (tesis pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú. Retrieved from <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/140>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO: EFICIENCIA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ADQUISICIÓN DE LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN 2022

PREGUNTA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la eficiencia de control interno en la gestión de la adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022?	Determinar la eficiencia de control interno en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022	Si existe eficiencia de control interno mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022	Variable 1. CONTROL INTERNO	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>-Las actividades administrativas se desarrollan con normalidad en la municipalidad</p> <p>-La cultura de trabajo influye en la municipalidad</p> <p>-El comportamiento en general afecta la municipalidad</p> <p>-La funcionalidad de la municipalidad se ha visto afectada</p> <p>-Se ha tomado en cuenta el alcance de riesgos en la municipalidad</p> <p>-Las operaciones de la municipalidad se han realizado de manera oportuna</p> <p>-Supervisar procesos se ha realizado con normalidad por los encargados de la municipalidad</p> <p>-La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente</p> <p>-Se han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad</p> <p>Evaluar los procesos permite que haya mejoras en la municipalidad</p>	<p>MÉTODO</p> <p>-Científico</p> <p>DISEÑO</p> <p>-NO experimental</p> <p>TIPO</p> <p>-Pura</p> <p>NIVEL</p> <p>-Explicativo</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>205 trabajadores de la entidad municipal</p>
PREGUNTAS ESPECÍFICAS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	Variable 2. GESTIÓN DE ADQUISICIÓN	contratación	<p>-Se ha implementado el instrumento de asociación en la municipalidad</p> <p>-Es constante la adquisición de bienes en la municipalidad</p> <p>-El proceso para la adquisición de servicios en la municipalidad es fácil</p> <p>-La municipalidad ha contado</p>	<p>MUESTRA</p> <p>134 trabajadores de la entidad</p>

<p>a) ¿Cuál es la eficiencia de ambiente de control en la gestión de adquisición de la oficina logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022?</p>	<p>a) Contratar la eficiencia de ambiente de control en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022</p>	<p>a) Si existe la eficiencia de ambiente de control mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022</p>	<p>N</p>	<p>El registro</p>	<p>diariamente con adquisición de bienes -Para la adquisición de servicios por lo general se deben cumplir unos requerimientos</p>	<p>municipal</p>
<p>b) ¿Cuál es la eficiencia de supervisión y monitoreo en la gestión de adquisición de la oficina logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022?</p>	<p>b) Contratar la eficiencia de supervisión y monitoreo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022</p>	<p>b) Si existe la eficiencia de supervisión y monitoreo mejorar la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022</p>	<p>La gestión de contratos</p>	<p>-La formalización de procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema -Se han logrado observar situaciones en cuanto a los derechos sobre muebles en la municipalidad -Los derechos sobre inmuebles en la municipalidad en los últimos años se han tomado en cuenta -En la municipalidad la formalización de los procesos es un requisito a cumplir -En la municipalidad han aumentado los casos los derechos sobre los inmuebles</p>	<p>INSTRUMENTO -Cuestionario</p>	<p>ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN -Cuantitativo</p>
<p>c) ¿Cuál es la eficiencia de evaluación de riesgo en la gestión de adquisición de la oficina logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022?</p>	<p>c) Determinar la eficiencia de evaluación de riesgo en la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022</p>	<p>c) Si existe la eficiencia de evaluación de riesgo mejorará la gestión de adquisición de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de San Román 2022</p>	<p>La gestión de contratos</p>	<p>-Se han observado concurrentemente la ejecución de contratos dentro de la municipalidad -El monitoreo de contrato dentro de la municipalidad se ha realizado de manera eficaz -La administración de contrato ha generado mejor orden dentro de la municipalidad -La ejecución de contratos se cumple de manera correcta en la municipalidad -La administración de contratos ha afectado de manera positiva la municipalidad</p>	<p>INSTRUMENTO -Cuestionario</p>	<p>ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN -Cuantitativo</p>

Anexo 02: Instrumento del Sistema de Control Interno y Gestión de adquisiciones

INSTRUCCIONES: Los resultados del cuestionario, que serán anónimos, se incluirán en la tesis profesional pero no revelarán ninguna información sobre los encuestados. Por favor, sea sincero al responder a este cuestionario. No hay respuestas correctas o incorrectas, así que por favor sea lo más honesto posible en sus respuestas. No hay respuestas correctas ni incorrectas. Cada pregunta debe responderse en dos minutos con la opción de respuestas

- a) Frecuentemente
- b) Pocas veces
- c) Nunca

	VARIABLE DEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	F	PV	N
	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL			
	Indicador:			
1	Las actividades administrativas se desarrollan con normalidad en municipalidad			
2	La cultura de trabajo influye en el control de diversas actividades de gestión municipal			
3	La autoridad de OCI, realizan control la gestión administrativa en la municipalidad			
	DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO	1	2	3
	Indicador:			
6	La funcionabilidad de la municipalidad se ve afectada			
7	Ha percibido el Alcalde el riesgo en la municipalidad			
8	Las acciones de administrativos se han realizado de manera oportuna			
	DIMENSIÓN: INFORMACIÓN, Y COMUNICACIÓN (IC)			
	Indicador:			
12	Clasificar y registro en la municipalidad se ha realizado eficiencia			
13	Consolidar algún proceso ha sido difícil en la municipalidad			
14	Producir información dentro de la municipalidad ha sido de gran aporte			
15	La municipalidad les brinda herramientas virtuales para producir información dirigido hacia la población			
	DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
	Indicador			
	El proceso de supervisión se realiza con normalidad por lo encargados de la municipalidad			
	La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente			
	Se han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad			
	Evaluar los procesos permita que existe mejora en la municipalidad			

	VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE ADQUISICIÓN			
	DIMENSIÓN: LA CONTRATACIÓN			
	Indicador:			
13	Se ha implementado los instrumentos de gestión en la municipalidad			
14	Es constante la adquisición de bienes y servicios			
15	Se realiza los materiales e insumo para obras públicas de administración directa			
	DIMENSIÓN: REGISTRO			
	Indicador			
19	La formalización de los procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema			
20	Se ha observado situación que no permiten el registro de adquisición de bienes			
21	El responsable de almacén registra los materiales donativos y sesión de uso			
24				
	DIMENSIÓN: GESTIÓN DE CONTRATOS			
	Indicador			
25	Se ha observado concurrentemente la ejecución de contratos dentro de la municipalidad			
26	El control dentro de la municipalidad se realice de manera eficaz			
27	La administración de contrato ha generado mejor orden y el cumplimiento de dichos de los acuerdos			

*Resultado1 [Documento1] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Su periodo de uso temporal para IBM SPSS Statistics caducará en 4460 días.

CORRELATIONS
/VARIABLES=CI GA
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

Correlaciones

[ConjuntoDatos0]

Correlaciones

		V1= CONTROL INTERNO	V2=GESTIÓN DE ADQUISICIÓN
V1= CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,698**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	134	134
V2=GESTIÓN DE ADQUISICIÓN	Correlación de Pearson	,698**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	134	134

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).