

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral y la gestión pública de los gobiernos locales de la Región de Pasco, 2023

Para optar el grado de maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoria Integral

Autor:

Bach. Edith CARHUANCHO ARIAS

Asesor:

Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTIN

Cerro de Pasco – Perú - 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral y la gestión pública de los gobiernos locales de la Región de Pasco, 2023

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE
PRESIDENTE

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

Mag. Inés VIZA PUCLLAS
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0171-2024- DI-EPG-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:
Edith CARHUANCHO ARIAS

Escuela de Posgrado:
**MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES –
MENCIÓN: AUDITORIA INTEGRAL**

Tipo de trabajo:
TESIS

TÍTULO DEL TRABAJO:
**LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS COMO
ESTRATEGIA DE AUDITORÍA INTEGRAL Y LA GESTIÓN PÚBLICA DE
LOS GOBIERNOS LOCALES DE LA REGIÓN DE PASCO, 2023**

ASESOR (A): Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTIN

Índice de Similitud:
26%

Calificativo
APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 11 de setiembre del 2024



Firmado digitalmente por:
BALDEON DIEGO Jheysen
Luis FAU 20164806048 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 10/09/2024 11:10:00-0600

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. Jheysen Luis BALDEON DIEGO
DIRECTOR

DEDICATORIA

A mi padre Dios:

A ti señor padre eterno, te agradezco por nuestra existencia, porque nos amas y guías nuestras vidas.

A mi madre Marina Arias:

Con inmenso cariño y eterna gratitud por su esfuerzo, abnegación y fe en Dios quien me inculca con sabiduría y ternura valores, recordándome que la superación debe ser con humildad.

A mi padre Antonio Carhuancho:

Por su confianza, consejos y protección durante mi formación profesional.

AGRADECIMIENTO

De primera intención quiero agradecer primero a Dios por darme sabiduría e inteligencia, y a la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión y escuela de Posgrado por haberme dado la oportunidad de profundizar mis conocimientos contables desde un punto de vista filosófico y epistémico en la Maestría de Ciencias Contables, con mención en Auditoría Integral y de manera muy especial a los señores docentes por compartir sus sabias experiencias y sus conocimientos de la maestría actualizada.

Mi gratitud al Dr. Melquiades Sindulfo, HIDALGO MARTIN, con su asesoramiento en el desarrollo de la tesis que será de mucha utilidad a la comunidad universitaria contable.

La autora

RESUMEN

El presente trabajo de investigación que lleva por título “La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral y la gestión pública de los gobiernos locales de la Región de Pasco, 2023” se aplicó *el criterio de* inclusión de la población de estudio a la Municipalidad distrital de Paucartambo, se realizó el muestreo no probabilístico por las informaciones brindadas para el desarrollo de la investigación, en el estudio se realiza un análisis reflexivo sobre la evaluación del sistema de abastecimientos de la municipalidad materia de estudio que refleja deficiencias en los procedimientos de adquisición, internamiento, custodia – almacenamiento, distribución y control de los bienes y en la prestación de servicios de calidad a sus usuarios internos, asimismo se ha identificado en el proceso que adquisición que no cumplen con elaborar un cuadro de necesidades, de acuerdo a la Ley de Contrataciones No.30225, cuando la compra se hace por criterio y son entregados directamente al usuario sin internar al almacén como establece la ley, de igual manera se observó el fenómeno que no tiene seguridad contra robo e incendio; que tiene como propósito evaluar el sistema de abastecimientos y su incidencia en la gestión pública de los gobiernos locales. El tema propuesto corresponde a una investigación aplicada, de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo – explicativo. Su diseño es no experimental – transeccional y se utilizó la encuesta como técnica, el instrumento aplicado fue el cuestionario diseñado para este estudio de 24 preguntas, validado por juicio de expertos y se determinó la confiabilidad del instrumento de recolección de datos mediante el alfa de Cronbach con puntaje de 0,981, para responder la interrogante de la investigación. La población de estudio se ha conformado por los funcionarios y trabajadores administrativos de la municipalidad del distrito de Paucartambo provincia de Pasco, como unidad de análisis fueron funcionarios y personal administrativo conformado de 30 personas.

La contrastación de la hipótesis general de acuerdo a la aplicación de chi-cuadrado, se

ha obtenido el valor de $0.000 < 0.05$ en donde se ha rechazado la hipótesis nula y se ha validado la hipótesis alterna, es decir, “La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide de manera significativa en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023”.

En cuanto a la discusión de resultados encontramos cierta similitud con la investigación de (Mansilla S, 2024) “Sistema de abastecimiento y gestión pública en la municipalidad provincial de Tarma – 2022” : de la encuesta aplicada encontramos que el 93% (28) respondieron que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, si cuenta con instrumentos legales de gestión, que incide significativamente en la programación, adquisición, custodia y control de los bienes y servicios de calidad para la atención a los usuarios de la Municipalidad.

De igual manera se ha considerado de acuerdo a los objetivos las conclusiones y de acuerdo a los resultados las recomendaciones.

Palabras claves: Sistema de abastecimientos, cuadro de necesidades, adquisición, custodia, control de inventarios.

ABSTRACT

The present research work entitled "The evaluation of the supply system as a comprehensive audit strategy and public management of local governments in the Pasco Region, 2023" applied the inclusion criterion of the study population to the District municipality of Paucartambo, non-probabilistic sampling was carried out based on the information provided for the development of the research, in the study a reflective analysis is carried out on the evaluation of the supply system of the municipality subject of study that reflects deficiencies in the procedures of acquisition, internment, custody – storage, distribution and control of the goods and in the provision of quality services to its internal users, it has also been identified in the acquisition process that do not comply with preparing a table of needs, according to the Contracting Law No.30225, when the purchase is made by criteria and they are delivered directly to the user without entering the warehouse as established by law, in the same way the phenomenon that does not have security against theft and fire was observed; whose purpose is to evaluate the supply system and its impact on the public management of local governments. The proposed topic corresponds to an applied research, with a quantitative approach and a descriptive-explanatory level. Its design is non-experimental - transectional and the survey was used as a technique, the instrument applied was the questionnaire designed for this study of 24 questions, validated by expert judgment and the reliability of the data collection instrument was determined using Cronbach's alpha. with a score of 0.981, to answer the research question. The study population was made up of officials and administrative workers of the municipality of the district of Paucartambo, province of Pasco, as the unit of analysis were officials and administrative staff made up of 30 people.

The contrast of the general hypothesis according to the application of chi-square, the value of $0.00 < 0.05$ has been obtained where the null hypothesis has been rejected and the alternative hypothesis has been validated, that is, "If we apply it appropriately

and timely the regulatory framework of the supply system then we will achieve a significant impact on the acquisition, custody and control of goods and services in the district municipality of Paucartambo.

Regarding the discussion of results, we find a certain similarity with the research by (Mansilla S, 2024) "Supply system and public management in the provincial municipality of Tarma - 2022": from the survey applied we found that 93% (28) responded that the Sub Management of Supplies and Assets of the District Municipality of Paucartambo, does have legal management instruments, which significantly affects the programming, acquisition, custody and control of quality goods and services for the care of users of the city Hall.

Likewise, the conclusions have been considered according to the objectives and the recommendations according to the results.

Keywords: Supply system, needs table, acquisition, custodian, inventory control.

INTRODUCCION

Para iniciar la parte introductoria quiero referirme a la teoría que fundamenta la investigación del tema de evaluación del sistema de abastecimientos en el sector público de Perú, se basa en la teoría de la contratación pública y la gestión de compras. Esta teoría se enfoca en la transparencia, eficiencia, eficacia y legalidad en los procesos de adquisición de bienes y servicios por parte de entidades gubernamentales. Además, se consideran principios como la competencia, igualdad de trato, no discriminación y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos.

El presente trabajo de investigación que se titula “La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral y la gestión pública de los gobiernos locales de la Región de Pasco, 2023”, tiene mucha importancia porque analiza la realidad problemática de la gestión competitiva de la Sub Gerencia de Finanzas y Abastecimientos de la Municipalidad distrital de Paucartambo, cuando evalúa su sistema de abastecimientos en la provisión de bienes y servicios a sus usuarios internos y externos con la finalidad de la toma de decisiones oportunas y apropiadas en la gestión eficiente del presupuesto municipal. El trabajo se desarrolló de acuerdo a lo establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión (UNDAC) estructurado en cuatro capítulos que son los siguientes:

En el Capítulo I Comprende la identificación del problema, delimitación y formulación del mismo, así como los objetivos, justificación y limitaciones.

En el Capítulo II Comprende los antecedentes del estudio que son investigaciones similares, de igual manera el marco teórico que fundamenta la investigación realizada, concordantes con las variables en estudio.

En el Capítulo III Comprende la metodología aplicada al estudio como son: método, diseño, tipo y nivel de investigación, población y muestras, técnicas e instrumentos para

recolección de datos, así como su tratamiento.

En el Capítulo IV Finalmente se presentan los resultados tanto a nivel descriptivo como inferencial para la demostración y contrastación de hipótesis. Por último, se presentan las conclusiones, recomendaciones y anexos correspondientes.

La autora.

ÍNDICE

Página.

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCION	
ÍNDICE	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE GRÁFICOS	

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	16
1.2.	Delimitación de la investigación	18
1.3.	Formulación del problema	19
1.3.1.	Problema general	19
1.3.2.	Problemas específicos	19
1.4.	Formulación de objetivos	19
1.4.1.	Objetivo general	19
1.4.2.	Objetivos específicos	20
1.5.	Justificación de la investigación	20
1.6.	Limitaciones de la investigación	21

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio	22
2.2.	Bases teóricas – científicas	23
2.3.	Definición de términos básicos	35
2.4.	Formulación de hipótesis	39
2.4.1.	Hipótesis general	39
2.4.2.	Hipótesis específicas	39
2.5.	Identificación de variables	39
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	40

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.....	41
3.2.	Nivel de investigación	41
3.3.	Métodos de investigación.....	41
3.4.	Diseño de investigación	41
3.5.	Población y muestra	42
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación,	43
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	43
3.9.	Tratamiento estadístico	43
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica	43

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	45
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados	46
4.3.	Prueba de hipótesis	69
4.4.	Discusión de resultados.....	75

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

	Página.
Tabla 1. ¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con reglamento de adquisiciones?.....	46
Tabla 2. La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con el cuadro anual de necesidades?	47
Tabla 3. ¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con personal idóneo?	48
Tabla 4. ¿La sub gerencia cuenta con reglamento de adquisiciones?	49
Tabla 5. ¿La sub gerencia cuenta con registro de proveedores?	50
Tabla 6. ¿La sub gerencia cuenta con solicitud de cotización, cuadro comparativo, orden de compra o servicio, nota de entrega?	51
Tabla 7. ¿La programación de abastecimiento cuenta con cuadro anual de necesidades, y presupuesto valorado de bienes y servicios?.....	52
Tabla 08. ¿Los bienes existentes en almacén, están protegidos de acuerdo a normas del sistema de abastecimientos?	53
Tabla 09. ¿La Sub Gerencia efectúa el almacenamiento, distribución y custodia de bienes?	54
Tabla 10. ¿Se efectúan licitaciones públicas o concurso público de acuerdo a la ley de contratación y adquisiciones del estado?	55
Tabla 11. ¿Son adecuadas el almacén para la conservación y mantenimiento de los bienes?.....	56
Tabla 12. ¿Existen medidas preventivas de seguridad del local contra incendio y robo?.....	57
Tabla 13. ¿La salida de los bienes del almacén se hace mediante Pedido de Entrega Comprobante de Salida (PECOSA)?.....	58
Tabla 14. ¿Se toma inventarios físicos de bienes de acuerdo a normas establecidos?...	59
Tabla 15. ¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad está considerado la Misión Institucional?	60
Tabla 16. ¿En el plan estratégico de la Municipalidad está considerado la visión institucional?.....	61
Tabla 17. ¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad están considerado los	

Objetivos Estratégicos de la Institución?	62
Tabla 18. ¿La Municipalidad elabora su presupuesto por resultados?.....	63
Tabla 19. ¿La Municipalidad ejecuta su presupuesto por resultados?	64
Tabla 20. ¿La Municipalidad controla su presupuesto por resultados?.....	65
Tabla 21. ¿La Municipalidad realiza su cotización de bienes y servicios de acuerdo a normas establecidas?	66
Tabla 22. ¿La Municipalidad aplica en el sistema patrimonial de bienes de acuerdo a los objetivos de la política económica?	67
Tabla 23. ¿La Municipalidad aplica el Balanced Scorecard o cuadro de mando integral para evaluar sus indicadores de su gestión?.....	68
Tabla 24. ¿La Municipalidad realiza el monitoreo a los bienes patrimoniales del sistema de abastecimientos?	69

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Página.
Gráfico 1. ¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con reglamento de adquisiciones?.....	46
Gráfico 02. ¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con el cuadro anual de necesidades?.....	47
Gráfico 03. ¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con personal idóneo?	48
Gráfico 4. ¿La sub gerencia cuenta con reglamento de adquisiciones?	49
Gráfico 5. ¿La sub gerencia cuenta con reglamento de proveedores?	50
Gráfico 6. ¿La sub gerencia cuenta con solicitud de cotización, cuadro comparativo, orden de compra o servicio, nota de entrega?	51
Gráfico 7. ¿La programación de abastecimiento cuenta con cuadro anual de necesidades, y presupuesto valorado de bienes y servicios?.....	52
Gráfico 08. ¿Los bienes existentes en almacén, están protegidos de acuerdo a normas del sistema de abastecimientos?	53
Gráfico 09. ¿La Sub Gerencia efectúa el almacenamiento, distribución y custodia de bienes?	54
Gráfico 10. ¿Se efectúan licitaciones públicas o concurso público de acuerdo a la ley de contratación y adquisiciones del estado?	55
Gráfico 11. ¿Son adecuadas el almacén para la conservación y mantenimiento de los bienes?.....	56
Gráfico 12. ¿Existen medidas preventivas de seguridad del local contra incendio y robo?.....	57
Gráfico 13. ¿Existen medidas preventivas de seguridad del local contra incendio y robo?.....	58
Gráfico 14. ¿Se toma inventarios físicos de bienes de acuerdo a normas establecidos?	59
Gráfico 15. ¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad está considerado la Misión Institucional?	60
Gráfico 16. ¿En el plan estratégico de la Municipalidad está considerado la visión institucional?.....	61

Gráfico 17. ¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad están considerado los Objetivos Estratégicos de la Institución?	62
Gráfico 18. ¿La Municipalidad elabora su presupuesto por resultados?.....	63
Gráfico 19. ¿La Municipalidad ejecuta su presupuesto por resultados?	64
Gráfico 20. ¿La Municipalidad controla su presupuesto por resultados?	65
Gráfico 21. ¿La Municipalidad realiza su cotización de bienes y servicios de acuerdo a normas establecidas?	66
Gráfico 22. ¿La Municipalidad aplica en el sistema patrimonial de bienes de acuerdo a los objetivos de la política económica?	67
Gráfico 23. ¿La Municipalidad aplica el Balanced Scorecard o cuadro de mando integral para evaluar sus indicadores de su gestión?.....	68
Gráfico 24. ¿La Municipalidad realiza el monitoreo a los bienes patrimoniales del sistema de abastecimientos?	69

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Coral y Salas, (2018) en su tesis “El sistema de abastecimiento y su incidencia en la gestión pública de la Universidad nacional de Ucayali” concluye textualmente que: “De los datos obtenidos, permite establecer que, el sistema de abastecimiento tiene relación significativa con el cumplimiento de la ley de abastecimiento por el área de logística para una adecuada evaluación de la gestión pública de la Universidad Nacional de Ucayali de acuerdo a la encuesta realizada se obtuvo que el 66.20% del total de encuestados quienes señalaron que cumplen con la Ley de abastecimiento para contribuir con la adecuada evaluación en esta área, mientras que un 2.53% alcanzaron menor resultados con lo mencionado anteriormente y solo el 3.38% de los encuestados no respondieron nada al respecto.

De los datos obtenidos, permite establecer que, la implementación del

sistema integrado de gestión administrativa tiene relación significativa con la labor que realiza el personal del área de logística de manera eficiente y eficaz contribuyendo con la gestión pública de la Universidad Nacional de Ucayali de acuerdo a la encuesta realizada se obtuvo que el 59.72% está muy de acuerdo mientras que un 7.04% alcanzaron menor resultado con lo mencionado anteriormente y solo el 3.10% de los encuestados no respondieron nada al respecto”.

Por lo tanto, la investigación concluye que los datos obtenidos demuestran que el sistema de abastecimiento está relacionado de manera significativa con el cumplimiento de la Ley de abastecimiento por parte del área de logística, lo cual es crucial para una evaluación adecuada de la gestión pública de la Universidad Nacional de Ucayali. Según la encuesta realizada, el 66.20% de los encuestados afirmaron cumplir con la Ley de abastecimiento, mientras que un 2.53% obtuvieron resultados inferiores y solo el 3.38% no respondió a la pregunta. Además, se determinó que la implementación del sistema integrado de gestión administrativa está relacionada de manera significativa con el desempeño eficiente y eficaz del personal del área de logística, lo cual contribuye a la gestión pública de la universidad. Según la encuesta, el 59.72% de los encuestados están muy de acuerdo con esta afirmación, mientras que un 7.04% obtuvieron resultados menos favorables y solo el 3.10% no respondió a la pregunta.

(Ávila, 2021) en su tesis “Influencia del Sistema de Abastecimiento en la Gestión de Almacenes de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tarma 2017” manifiesta en sus conclusiones que: “Muchas de las Municipalidades distritales de Tarma no conocen y/o no tienen un conocimiento muy claro en la manera de cómo gestionar un almacén óptimo que les minimice

gasto en recursos; en algunos casos se vio que conocen hasta un 25% y el 16.67% no conocen la manera correcta de gestionar los almacenes”.

Las conclusiones de la tesis indican que existe una relación directa entre el sistema de aprovisionamiento y la forma en que se administran los almacenes en las Municipalidades distritales de la provincia de Tarma. Se destaca que las municipalidades no están lo suficientemente preparadas para gestionar sus almacenes debido a deficiencias en los sistemas integrados, falta de actualización y evaluación periódica. Se menciona que muchas municipalidades no tienen un claro conocimiento sobre cómo gestionar un almacén de manera óptima, lo que lleva a gastos innecesarios y falta de eficiencia en el sistema de abastecimiento. Se resalta la necesidad de capacitar a las municipalidades en la gestión de almacenes para eliminar gastos y mejorar la eficiencia en el sistema de abastecimiento. Además, se indica la importancia de reorganizarse y cumplir con las políticas del sistema de abastecimiento para gestionar de manera efectiva los almacenes en la municipalidad distrital de Paucartambo.

1.2. Delimitación de la investigación

- **Delimitación Espacial**

El estudio comprende en el distrito de Paucartambo y provincia de Pasco.

- **Delimitación Temporal**

El periodo de estudio corresponde al periodo 2023.

- **Delimitación social**

En la delimitación social se ha considerado a la población de estudio a los funcionarios y personal administrativo directamente involucrados en el sistema de abastecimientos de la Municipalidad distrital de Paucartambo.

- **Delimitación teórica**

Se considero las teorías de las variables de estudio y que tienen relación directa con el marco teórico de la investigación, siendo los siguientes:
Evaluación del sistema de abastecimientos y gestión pública

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023?
- ¿De qué manera la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023?
- ¿De qué manera la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Evaluar el sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

1.4.2. Objetivos específicos

1. Evaluar el sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023.
2. Evaluar del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023.
3. Evaluar del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023.

1.5. Justificación de la investigación

- **Justificación teórica**

El presente tema de investigación se justifica por la cita de autores de las teorías de las variables de la evaluación del sistema de abastecimiento y la gestión pública que van a permitir ampliar los conocimientos a su vez estos conocimientos teóricos serán de utilidad para la aplicación correcta del proceso de adquisición, custodia y control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo.

- **Justificación metodológica**

La justificación metodológica comprende la evaluación del sistema de abastecimientos de acuerdo a las estrategias de la auditoría integral que será un modelo para la aplicación en el área de abastecimientos de la Municipalidad distrital de Paucartambo.

- **Justificación práctica**

Se justifica por la aplicación del tratamiento de normas y directivas

durante el proceso de adquisición, custodia y control de bienes y servicios en el área de abastecimientos en la Municipalidad distrital de Paucartambo.

- **Justificación social**

El presente tema de investigación va servir para los funcionarios y trabajadores administrativos de la Municipalidad distrital de Paucartambo, para mejorar el tratamiento de las normas y directivas en el proceso de abastecimiento con respecto al cuadro de necesidades, adquisición, custodia y control de inventarios de los bienes adquiridos en el periodo 2023.

Por tanto, la presente investigación será de trascendencia para mejorar el proceso de abastecimientos de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Municipalidad distritales de Paucartambo.

1.6. Limitaciones de la investigación

Como en toda investigación las limitaciones que se presentaron durante el desarrollo de la investigación al inicio se tuvieron algunos inconvenientes referentes al acopio de información de acuerdo a la muestra de estudio; sin embargo, se superaron la información en el desarrollo.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

Antecedentes Nacionales

Altez y Parado (2014) en su tesis "Diseño de un sistema de control interno para optimizar los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Acobamba", concluyen, "Las áreas usuarias no desarrollan de forma correcta los requerimientos, puesto que las especificaciones técnicas que presentan no detallan con exactitud el bien requerido, por tal motivo se retrasan los trabajos programados dentro del plan anual de contrataciones" (p. 182)

Arévalo (2019) en su tesis Gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de la Municipalidad provincial de Huallaga, 2018, concluye "En cuanto a la gestión del proceso de abastecimiento en relación a los proyectos de

administración directa a determinado con el 20% baja, 60% media y 20% alta en la Municipalidad Provincial de Huallaga”. (p. 49)

Pérez (2019) en su tesis titulado Sistema Nacional y sus efectos en el control gubernamental del estado, Lima, 2018, en su conclusión señala “Si existe una relación significativa entre el sistema nacional de abastecimiento y sus efectos en el control gubernamental del estado, Lima.” (p.92).

Antecedentes Internacionales

Lima y Martínez (2011), en su investigación titulada “Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo como propuesta para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo - Loja Ecuador”, el tema de investigación propuesto fue proponer métodos y procedimientos de control con la finalidad de evaluar y supervisar que se aplican las políticas de la institución, de igual forma preparar documentos de soporte para el buen control del aspecto financiero. En conclusión, el Colegio no cuenta con un sistema de control interno administrativo y financiero para su aplicación correcta del control ejecutado por la institución materia de estudio.

Recari (2015), realizó un trabajo de investigación titulado “Dirección administrativa en los sectores de contrataciones y compras de Guatemala”, donde comenta que la dirección administrativa es lenta y engorrosa. Se llegó a la conclusión que las instituciones del Ministerio de Gobernación, tienen instrumentos de control para los eventos, contrataciones y compras.

2.2. Bases teóricas – científicas

Decreto Legislativo N° 1439 Sistema Nacional de Abastecimiento.

La Administración Financiera del Sector Público incorpora los siguientes lineamientos generales para su gestión eficiente.

La gestión de bienes y servicios del sector público, y su trazabilidad para la presupuestación, gestión y funcionamiento de las entidades públicas, empresas públicas y otras organizaciones que administran recursos públicos, a través del Sistema Nacional de Abastecimiento.

Los entes rectores de los respectivos sistemas administrativos y la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos del Ministerio de Economía y Finanzas evalúan y aprueban la ejecución de lineamientos adicionales, a fin de fortalecer la articulación de la Administración Financiera del Sector Público.

Las áreas involucradas en la gestión de la Cadena de Abastecimiento Público.

Decreto Legislativo N° 1436-Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Estado.

Decreto Legislativo N° 1436, en su Artículo 6° incorpora el Sistema Nacional de Abastecimiento como Sistema integrante de la Administración Financiera del Sector Público, conjuntamente con los Sistemas Nacionales de Presupuesto Público, de Tesorería, de Endeudamiento Público, de Contabilidad y de Programación Multianual y Gestión de Inversiones.

Conformación del sistema nacional de abastecimiento

El Sistema Nacional de Abastecimiento está compuesto por:

La Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas, quien ejerce la rectoría.

Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado.

La Central de Compras Públicas.

Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y

Finanzas es el ente rector del sistema Nacional de Abastecimiento. Ejerce sus atribuciones y su vinculación con los conformantes Sistema y de la Administración Financiera del Sector Público, según las normas que la regula.

Son funciones de la Dirección General de Abastecimiento:

Ejercer la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Abastecimiento, dictando normas relacionadas con su ámbito de competencia, programar, dirigir, coordinar, supervisar y evaluar la gestión de las actividades que componen el Sistema Nacional de Abastecimiento.

Aprobar la normatividad y los procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Abastecimiento.

Emitir las directivas y normas complementarias referidas a la estandarización e integración en la prestación de los servicios de mantenimiento, alquiler de locales, seguro, seguridad, distribución, almacenamiento y otras actividades relacionadas al Sistema.

Establecer las disposiciones para la identificación, selección y sistematización de buenas prácticas en las diferentes actividades que desarrolla, a fin de promover la mejora continua de sus actividades.

Conducir y promover la operatividad, articulación e integración del Sistema Nacional de Abastecimiento con las entidades del Sector Público.

Emitir opinión vinculante en materia del Sistema Nacional de Abastecimiento.

Difundir la normatividad del Sistema Nacional de Abastecimiento, así como desarrollar y promover acciones de capacitación y la certificación de los responsables de las áreas involucradas en la gestión de la cadena de abastecimiento público.

Mantener actualizada y sistematizada la normatividad del Sistema Nacional de Abastecimientos.

Definir los sistemas de información e informáticos del Sistema Nacional de Abastecimientos.

Emitir las Directivas correspondientes para efectuar el monitoreo y evaluación del desempeño del sector público sobre la base de la gestión por resultados, en lo concerniente al Sistema Nacional de Abastecimientos.

Proponer la delegación o encargo de funciones a los organismos públicos integrantes del Sistema Nacional de Abastecimientos. (p.494-496)

Sistema de Abastecimientos y la Gestión Logística.

(Castillo, 2023) en su obra afirmo que los siguientes principios y normas sobre el Sistema Nacional de Abastecimientos.

Adicionalmente a los principios de la Administración Financiera del Sector Público y los del Derecho Público en lo que resulte aplicable, el Sistema Nacional de Abastecimiento se rige por siguientes principios:

Este texto describe diferentes aspectos de la gestión en el ámbito de la economía y el abastecimiento público. Cada punto explica un principio o criterio a tener en cuenta en la gestión eficiente y efectiva de los recursos públicos. A continuación, se presenta una breve interpretación de cada punto:

- **Economía**

Se refiere a administrar los recursos de manera simple y ahorrativa, asegurando el máximo valor por dinero, es decir, obtener el mayor beneficio posible con los recursos disponibles.

- **Eficacia**

Se trata de orientar la gestión hacia el cumplimiento de metas y

objetivos, utilizando y aprovechando los recursos disponibles de manera adecuada y cumpliendo con las normas establecidas.

- **Eficiencia**

Hace referencia a utilizar los medios necesarios para lograr los objetivos con el máximo rendimiento de los recursos humanos y materiales asignados.

- **Oportunidad**

Se refiere a que las diferentes áreas involucradas en la gestión de abastecimiento público deben proveer los bienes, servicios y obras en el momento adecuado, de acuerdo a las fechas programadas, para garantizar el cumplimiento de las funciones y actividades.

- **Predictibilidad**

Implica seguir procedimientos y elaborar informes que generen confianza y certeza en las decisiones tomadas en el empleo de criterios uniformes y objetivos en el desarrollo de las actividades del sistema.

- **Racionalidad**

Significa utilizar métodos y procedimientos lógicos para optimizar el uso eficiente de los fondos públicos.

- **Sostenibilidad Ambiental, Social y Económica**

Se refiere a la gestión que busca priorizar las necesidades del desarrollo social y económico, pero también respetar el medio ambiente, para garantizar la sostenibilidad en la cadena de abastecimiento público.

- **Transparencia**

Consiste en proporcionar información clara y coherente sobre las actividades de abastecimiento público, garantizando que dicha información

sea pública, accesible, confiable y oportuna, a través del uso de herramientas y registros adecuados. (pag.20)

(Arevalo, 2019) refiere la siguiente estructura del sistema nacional de abastecimientos:

Del subsistema de información

Engloba los procedimientos técnicos encargados de procesar, captar, actualizar, proporcionar, clasificar y conservar adecuadamente los datos relacionados con la prestación de servicios, compra de bienes o ejecución de obras, incluyendo información de los proveedores que abastecen, valor referencial, garantías y términos o cláusulas del contrato, así también deberá detallar las sanciones a las que están sujetas las partes en caso de incumplimiento. Todo ello con la finalidad de que el gobierno local y las unidades que lo conforman, direcciones o jefaturas, puedan disponer de la información suficiente y tomen medidas necesarias en condiciones de contexto óptimas. Se compone por los siguientes procedimientos:

- **Catalogación Nacional**

Es un procedimiento efectuado para depurar, organizar, estandarizar, codificar, obtener, actualizar y suministrar bienes y servicios solicitados por los organismos públicos, el cual pretende incluirse en el catálogo institucional constituido en un informe que contiene datos relevantes que se deberán tener en cuenta para tomar decisiones oportunamente.

- **Registro de proveedores**

Es un procedimiento que permite la inscripción de diversas empresas para que sean partícipes de los procedimientos al momento de seleccionar o realizar un contrato con el Estado (Contratista y consultores con entidades

públicas), así como para provisionar recursos, servicios, obras, entre otros.

- **Programación**

Es un procedimiento que permite pronosticar de manera oportuna y adecuada la adquisición de recursos, ejecución de obras, entre otros., las cuales son requeridas por las instituciones del sector público, previa determinación en base a la planificación institucional de las respectivas metas y verificación de la previsión presupuestal, teniendo en cuenta las prioridades.

- **Registro y control**

Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos de verificación y conformidad, que se otorga a cada una de las etapas de los procedimientos técnicos y administrativos a fin de verificar de manera instantánea el cuello de botella o problemas generados y adoptar o identificar las medidas correctivas necesarias. Este proceso, también hace referencia a la vigilancia constante que se debe realizar a la información generada en cada nivel jerárquico de una institución pública (Gerencias o unidades), con la finalidad de reducir los retrasos en la realización de los trámites, pues perjudican directamente a las acciones de la oficina de abastecimiento de la municipalidad y la institución en general.

- **Del subsistema de negociación y obtención**

Este sub sistema es llamado de esta manera debido a que es un proceso de suma importancia para poder establecer interacciones y resolver de la manera más racional los problemas que se pueden presentar, por causas imprevistas o hechos fortuitos comprobados. En este sub sistema se identifican los siguientes procedimientos:

- **Adquisición**

Es un proceso técnico comprendido por procedimientos, acciones e instrumentos mediante las cuales se busca adquirir un bien o servicio, solicitar la ejecución de una obra y consultoría en general, solicitadas por los organismos públicos para la realización de sus actividades y cumplimiento de planes y proyectos elaborados al inicio del año fiscal con la finalidad de asegurar el suministro de recursos hacia los pobladores, a través de la unidad de logística de la Municipalidad, teniendo en cuenta lo asignado en el presupuesto público.

- **Recuperación de bienes**

Comprende a todas las acciones realizadas para gestionar y evaluar los activos patrimoniales de una organización (Bienes muebles e inmuebles) o de servicios sobre los que anteriormente se tenía control y posesión respecto a su pertenencia o utilización, después de perderlos por razones complejas o diversas tales como las que se exponen a continuación:

Descuido o negligencia del almacenamiento o la tramitación del documento legal que acredite la posesión de un bien.

Abandono de los recursos en espacios que no forman parte de la institución.

Del subsistema de utilización y preservación

Este subsistema se encarga de dirigir y coordinar la distribución y traslado formal de bienes del gobierno; uso, mantenimiento y resguardo de un bien, servicio o materiales de obra, efectuada para garantizar su uso eficiente y protección. Está comprendida por los procedimientos detallados a continuación:

- **Almacenamiento**

Comprende a las actividades técnicas, administrativas y jurídicas encargadas de recepcionar, verificar y controlar el cumplimiento de las características cualitativas, internamiento y registro de los materiales adquiridos por el Estado, mediante sus organismos y entidades correspondientes, a través del seguimiento de procedimientos de contratación tipificadas en la Ley de Contrataciones, en un espacio físico con las condiciones apropiadas y que es denominado como almacén, con fines de salvaguardar, antes de la entrega, además de previa formalización de los documentos que respaldan la entrada y salida de bienes del almacén tales como el PECOSA y PIA, cuya finalidad es llegar a los consumidores.

- **Mantenimiento**

Hace referencia al procedimiento del abastecimiento mediante el cual la unidad de abastecimiento, a través de contratación con terceras personas autorizadas formalmente y capacitadas para este tipo de acciones, busca mantener los recursos requeridos con la finalidad de garantizar la operatividad y estado de conservación de los mismos hasta el momento de su utilización. Además, tiene como finalidad impedir que se suspendan los servicios prestados por una institución pública o por la parte administrativa de la misma, y consiste en realizar acciones orientadas a preservar su uso y vida útil de los equipos, instalaciones, materiales que dispone, entre otros.

- **Seguridad**

Comprende procedimientos propios del sistema, mediante el cual el área de abastecimiento a través de las unidades de seguridad o los propios colaboradores que buscan proporcionar servicios eficientes en cuanto a la seguridad óptima de los usuarios, o las dependencias de las instituciones.

- **Distribución**

Procedimiento mediante el cual la entidad pública proporciona de manera conveniente y oportuna los materiales requeridos por los organismos o entidades públicas con el propósito de garantizar el cumplimiento de metas propias de los mismos.

- **Disposición final**

Es el último procedimiento de este subsistema, la cual cumple la función de impedir que se acumulen los recursos o bienes que no se necesitan ni que tampoco se usan, con el propósito de evitar realizar gastos innecesarios.

Por tal motivo es recomendable que se realicen los trámites correspondientes para dar de baja los bienes definitivos, y posteriormente ofrecerlos para la venta, destruirlos o quemarlos, realizando los procedimientos correspondientes que señala la normativa vigente. (pag.21-24)

Gestión Pública

Lo definimos al conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

Gobiernos Locales

Los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada

prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

Las municipalidades provinciales y distritales se originan en la respectiva demarcación territorial que aprueba el Congreso de la República, a propuesta del Poder Ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad popular conforme a la Ley Electoral correspondiente.

Las municipalidades de centros poblados son creadas por ordenanza municipal provincial.

Las municipalidades se clasifican, en función de su jurisdicción y régimen especial, en las siguientes:

En función de su jurisdicción:

La municipalidad provincial, sobre el territorio de la respectiva provincia y el distrito del cercado

La municipalidad distrital, sobre el territorio del distrito.

La municipalidad de centro poblado cuya jurisdicción la determina el respectivo concejo provincial, a propuesta del concejo distrital.

Están sujetas a régimen especial las siguientes:

Metropolitana de Lima, sujeta al régimen especial de acuerdo a Ley.

Fronterizas, las que funcionan en las capitales de provincia y distritos ubicados en zona de frontera.

Órganos de los Gobiernos Locales

Son órganos de gobierno local las municipalidades provinciales y

distritales. La estructura orgánica de las municipalidades está compuesta por el concejo municipal y la alcaldía.

Concejo Municipal

El concejo municipal provincial y distrital, está conformado por el alcalde y el número de regidores que establezca el Jurado Nacional de Elecciones, conforme a la Ley de Elecciones Municipales.

Los concejos municipales de los centros poblados están integrados por un alcalde y 5(cinco) regidores.

El concejo municipal ejerce funciones normativas y fiscalizadoras.

La Alcaldía

La alcaldía es el órgano ejecutivo del gobierno local. El alcalde es el representante legal de la municipalidad y su máxima autoridad administrativa.

Órganos de Coordinación: Son órganos de coordinación:

El Consejo de Coordinación Local Provincial.

El Consejo de Coordinación Local Distrital.

La Junta de delegados Vecinales.

Normas Municipales

Ordenamiento Jurídico Municipal: El ordenamiento jurídico de las municipalidades está constituido por las normas emitidas por los órganos de gobierno y administración municipal, de acuerdo al ordenamiento jurídico nacional.

Ordenanzas

Las ordenanzas de las municipalidades provinciales y distritales, en la materia de su competencia, son las normas de carácter general de mayor jerarquía en la estructura normativa municipal, por medio de las cuales se aprueba la

organización interna, la regulación, administración y supervisión de los servicios públicos y las materias en las que la municipalidad tiene competencia normativa.

Mediante ordenanzas se crean, modifican, suprimen o exoneran, los arbitrios, tasas, licencias, derechos y contribuciones, dentro de los límites establecidos por ley.

Acuerdos

Los acuerdos son decisiones, que toma el concejo, referidas a asuntos específicos de interés público, vecinal o institucional, que expresan la voluntad del órgano de gobierno para practicar un determinado acto o sujetarse a una conducta o norma institucional.

2.3. Definición de términos básicos

- **Instrumentos legales de gestión**

Son un conjunto de normas como la Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225), que regula los procesos de contratación de bienes, servicios y obras en el sector público, estableciendo los procedimientos, requisitos y obligaciones para asegurar la transparencia y eficiencia en las contrataciones.

El Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado (Decreto Supremo N° 350-2015-EF), que establece las normas y procedimientos detallados para la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado.

El Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE), que es una plataforma en línea donde se realizan las contrataciones públicas, permitiendo el registro de proveedores, la publicación de procesos de contratación, la presentación de propuestas y la adjudicación de contratos.

Los expedientes de contratación, que son los documentos que registran todo el proceso de contratación de bienes, servicios u obras en el sector

público, desde la planificación hasta la ejecución del contrato.

- **Adquisición de bienes y servicios**

En el sector público de Perú, la adquisición de bienes y contratación de servicios se define como el procedimiento mediante el cual se lleva a cabo la compra de bienes y la contratación de servicios por parte de entidades gubernamentales para satisfacer sus necesidades y realizar sus funciones. Este proceso se rige por la normativa legal y reglamentaria establecida en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, que tienen como objetivo garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en la adquisición de bienes y contratación de servicios.

- **Custodia y almacenamiento de bienes**

La custodia y almacenamiento de bienes en el sector público, se define como el conjunto de acciones y procesos realizados por las entidades públicas para garantizar la seguridad, control y preservación de los bienes, materiales, equipos y documentos que son de su propiedad o están bajo su responsabilidad.

Estas acciones incluyen la recepción, registro, inventario, almacenamiento, distribución, control de acceso, seguridad, mantenimiento y disposición final de los bienes públicos, con el fin de garantizar su uso eficiente, transparente y adecuado, así como prevenir posibles pérdidas, deterioros o desvíos.

La custodia y almacenamiento de bienes en el sector público, se rige por normativas y procedimientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado, el Reglamento de Bienes Estatales, los manuales de procedimientos de cada entidad pública, así como otras normas y directivas emitidas por los

órganos de control y supervisión correspondientes.

- **Control de inventario**

En el sector público, el control de inventarios se define como el proceso mediante el cual se supervisa y registra de forma precisa y transparente los bienes y materiales que pertenecen a una entidad gubernamental. Este control incluye la gestión de la entrada y salida de los productos, la realización de inventarios físicos periódicos, la evaluación de la rotación de inventarios, entre otras actividades destinadas a mantener un adecuado control y uso eficiente de los recursos públicos. La finalidad del control de inventarios en el sector público es garantizar la transparencia, la eficiencia, y la rendición de cuentas en la gestión de los bienes del Estado.

- **Plan estratégico**

El plan estratégico en el sector público, se define como un documento que establece los objetivos, metas y acciones a seguir por parte de una entidad gubernamental en un período determinado. Este documento tiene como objetivo orientar la toma de decisiones y la asignación de recursos de manera efectiva para lograr un desarrollo sostenible y mejorar la calidad de vida de la población. El plan estratégico en el sector público, también busca garantizar la eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos públicos, así como fomentar la participación ciudadana en la definición de políticas y planes de acción.

- **Gestión financiera**

La gestión financiera en el sector público, se define como el conjunto de procesos, técnicas y herramientas utilizadas para administrar de manera eficiente los recursos financieros del Estado. Esto incluye la planificación,

ejecución, control y evaluación de los ingresos y gastos públicos, así como la correcta gestión de la deuda pública, con el objetivo de garantizar la sostenibilidad fiscal y el cumplimiento de los objetivos de desarrollo del país. La gestión financiera en el sector público de Perú también se enfoca en la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

- **Monitoreo**

El monitoreo en la gestión de abastecimientos en el sector público, se refiere al seguimiento y control constante de los procesos de adquisición de bienes y servicios por parte de las entidades gubernamentales. El objetivo del monitoreo es garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en la contratación pública, así como prevenir y detectar posibles irregularidades o actos de corrupción.

El monitoreo en la gestión de abastecimientos involucra la supervisión de los diferentes pasos del proceso de contratación, desde la planificación y la convocatoria de licitaciones hasta la ejecución y evaluación de los contratos. Se lleva a cabo mediante la revisión de informes, la realización de auditorías, la verificación de la correcta aplicación de normativas y procedimientos, entre otras actividades de control.

- **Reglamento de Adquisiciones**

Es un documento que regula los procedimientos y criterios para la adquisición de bienes y servicios por parte de la Municipalidad. Establece las pautas para el proceso de selección de proveedores, las normas para la contratación y las políticas de control interno en el manejo de los recursos municipales. Su objetivo es garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad

en los procesos de adquisición de la municipalidad

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide de manera significativa en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

2.4.2. Hipótesis específicas

La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide directamente en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

1. La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide positivamente en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023
2. La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en forma directa en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

2.5. Identificación de variables

- Variable independiente: Evaluación del sistema de abastecimientos
- Variable dependiente: Gestión pública

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICION
Evaluación sistema de abastecimientos	(RJ-335-90-INAP-DNA., 2024) El Sistema de Abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado.	<ul style="list-style-type: none"> • Instrumentos legales de gestión. • Adquisición de bienes y servicios. • Custodia y almacenamiento • Control de inventario 	X1. Reglamento de adquisiciones X2. Cuadro anual de necesidades X3. Registro de proveedores X4 Cotización X5. Cuadro comparativo X6. Ubicación de bienes X7 Distribución y custodia. X8. Licitaciones públicas X9. Instalaciones X10 Medidas de seguridad X11Pecosa X12.Inventarios	Alternativa dicotómica. Si No No sabe/ no opina
Gestión pública	(Hegel, 2021) La gestión pública en el Perú está definida como el conjunto de procesos y acciones que los funcionarios llevan a cabo para administrar adecuadamente los recursos públicos de la entidad.	Plan estratégico Gestión financiera Monitoreo	Y1. Misión Y2. Visión Y3. Objetivos estratégicos Y4. Elaboración de presupuesto Y5. Ejecución de presupuesto Y6. Control de presupuesto Y9. Balance Scorecard Y10 Monitoreo	Alternativa dicotómica. Si No No sabe/ No opina

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

El tema de investigación propuesto corresponde al tipo de investigación aplicada

3.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación corresponde al nivel descriptivo explicativo con un enfoque cuantitativo.

3.3. Métodos de investigación

Se ha aplicado la metodología de investigación científica y el método deductivo e inductivo.

3.4. Diseño de investigación

Se aplicó el diseño explicativo

OX

M r

OY

Dónde:

M : Muestra de estudio

OX : Observaciones obtenidas de la variable Evaluación del sistema de abastecimientos

OY : Observaciones de la variable gestión pública

r : Relación entre las variables

3.5. Población y muestra

En el tema de investigación desarrollado como población y muestra en la población y muestra se ha aplicado el criterio de inclusión y exclusión. Como inclusión se ha considerado la municipalidad distrital de Paucartambo provincia de Pasco y han sido excluidos los 28 distritos del departamento de Pasco, se consideró a la Municipalidad Paucartambo por las informaciones y datos facilitados en relación a las variables de estudio considerados.

Población y muestra de la Municipalidad distrital de Paucartambo

Unidades orgánicas

Unidades Administrativas	Cantidad
• Gerente general	02
• Administración y finanza.	02
• Sub gerencia de abastecimientos y patrimonio	04
• Unidad de control patrimonial	02
• Área de adquisición	02
• Área de almacén	02
• Sub gerencia de contabilidad	02
• Sub gerencia de tesorería	02
• Trabajadores administrativos del área de abastecimientos	04
• Trabajadores administrativos del área de contabilidad	04
Total	30

Fuente: CAP de la Municipalidad

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cuestionario. Como instrumento se aplicó el cuestionario estructurado en base a los indicadores de las variables de estudio dirigido a los funcionarios, personal administrativo del área de abastecimientos de la institución objeto de nuestro estudio.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación,

Por ser una investigación cuantitativa, se ha seleccionado la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario. Antes de aplicar el cuestionario ha sido validado por juicio de expertos y para verificar su confiabilidad, se analizó con la prueba de fiabilidad de alfa de Cronbach, con el programa computacional SPSS, versión 26, con un valor 0.7 muy confiable

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se realizó mediante las técnicas manuales como la tabulación de datos, digitalización en el sistema de cómputo, etc. Asimismo, las técnicas electrónicas para el procesamiento de los resultados, haciendo uso de Software estadísticos como el SPSS 26.

3.9. Tratamiento estadístico

En el Capítulo IV de resultados y discusión para el análisis e interpretación de los datos acopiados en la aplicación del cuestionario mediante el programa SPSS versión 26, cuyo resultado de las tablas de frecuencia y los gráficos estadísticos ha sido pregunta por pregunta, así mismo la comprobación estadística de las variables por medio de la estadística del coeficiente de Pearson, para la cual el contrastes de hipótesis se consideró realizarlos con un nivel de confianza de 95% y también con un margen de error a 5% ($\alpha < 0,05$).

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

De acuerdo con las Disposiciones Finales del Reglamento de Grados y Títulos de la UNDAC, en su primera parte, refiere: “Los trabajos de investigación, trabajos académicos, tesis y trabajos de suficiencia profesional que requieren ensayos clínicos en personas y/o animales presentaran el informe favorable del Comité de ética”, sin embargo en el desarrollo del informe final de la tesis se ha aplicado los códigos de ética profesional de confidencialidad de los datos y la información obtenida.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo realizado previamente se ha elaborado el cuestionario de 24 veinticuatro preguntas que ha sido aplicado a las unidades de análisis de la Municipalidad distrital de Paucartambo elegida como muestra. El instrumento de recolección de datos ha sido validado por juicio de expertos y se ha aplicado la confiabilidad mediante el Coeficiente de Alfa de Cronbach alcanzando un puntaje de 0.981 con el nivel positiva alta. El acopio de datos se tabuló en el programa excel por cada indicador, luego se ha interpretado las respuestas obtenidas de veinte cuatro (24) preguntas en total. De la variable independiente catorce preguntas y cuatro dimensiones, de la variable dependiente diez preguntas y cuatro dimensiones con sus correspondientes gráficos. Se ha aplicado el Chi cuadrado para la prueba de hipótesis mediante el Coeficiente de Correlación de Pearson para el trabajo de campo he solicitado con documento a la Municipalidad

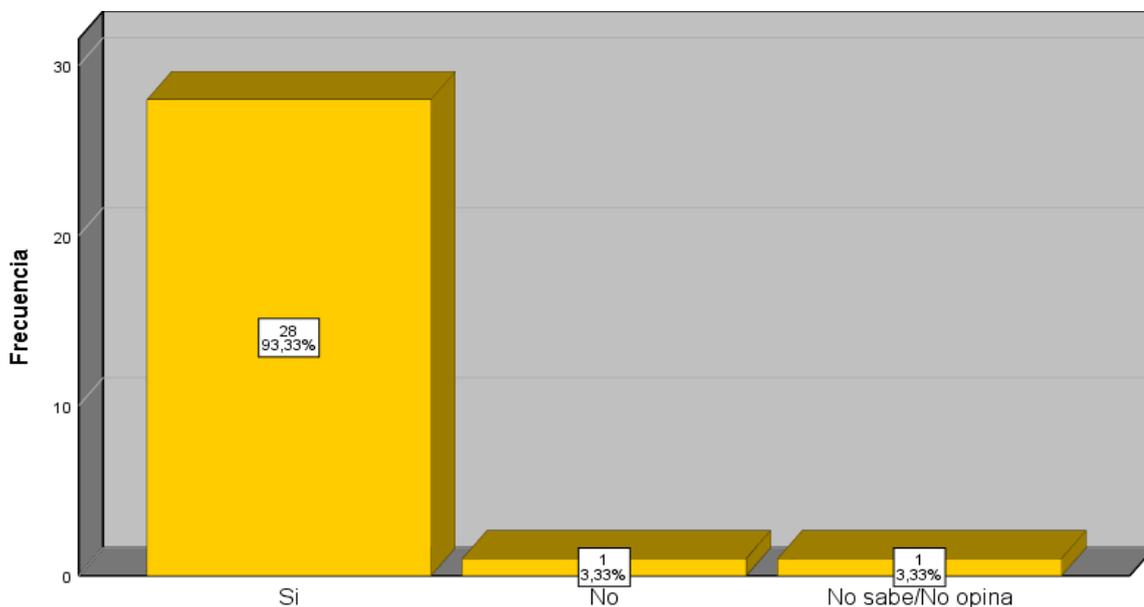
Distrital de Paucartambo permiso para aplicar 1el cuestionario de 24 preguntas de acuerdo a la muestra de estudio integrado de 30 personas entre, funcionarios y trabajadores administrativos, logrando acopiar información importante sobre el tema del sistema de abastecimientos de la institución municipal.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Tabla 1. *¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con reglamento de adquisiciones?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	28	93,3	93,3	93,3
	No	1	3,3	3,3	96,7
	No sabe/No opina	1	3,3	3,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 1. *¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con reglamento de adquisiciones?*



Interpretación:

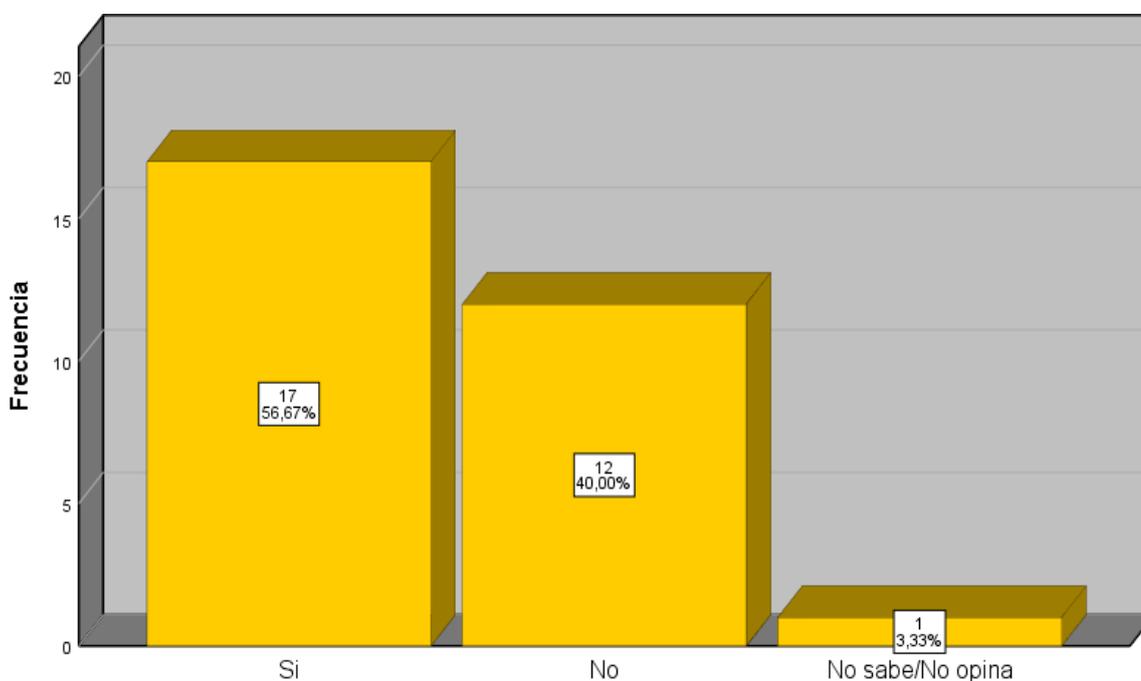
Según la tabla y grafico 01 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (28) 93.33% que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo cuenta con el reglamento de

abastecimientos, el 1 (3.33%) señaló que no cuentan con el reglamento y el 1(3.33%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 2. La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con el cuadro anual de necesidades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	56,7	56,7	56,7
	No	12	40,0	40,0	96,7
	No sabe/No opina	1	3,3	3,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 02. ¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con el cuadro anual de necesidades?



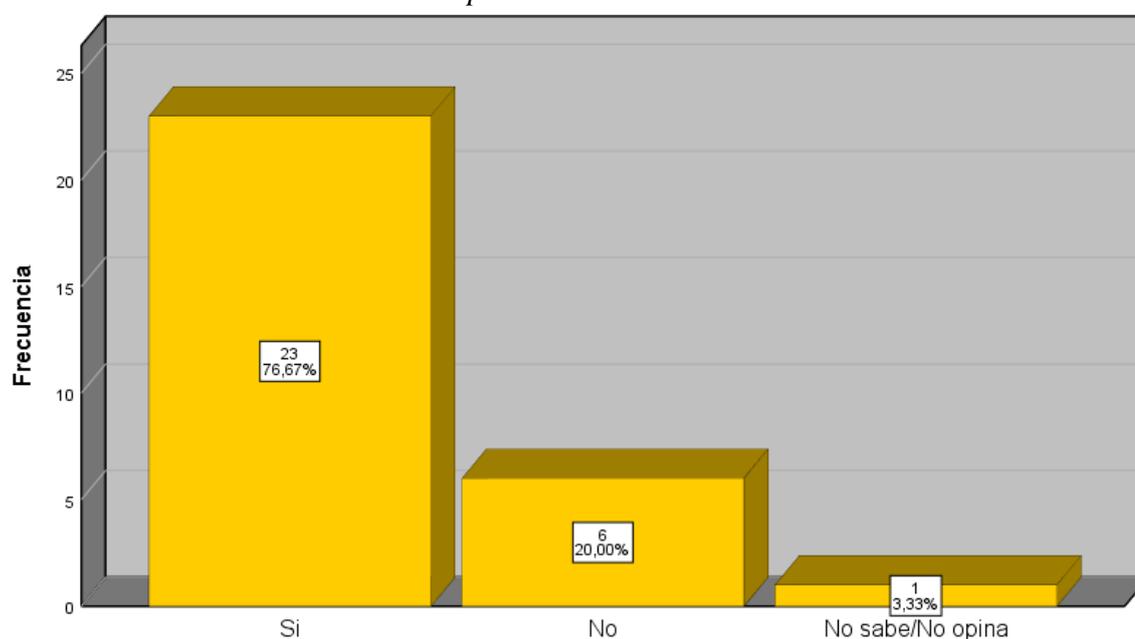
Interpretación:

Según la tabla y grafico 02 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (17) 56.67% que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo cuenta con cuadro de necesidades, el 12 (40%) señaló que no cuentan con el cuadro de necesidades y el 1(3.33%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 3. ¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con personal idóneo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	23	76,7	76,7	76,7
	No	6	20,0	20,0	96,7
	No sabe/No opina	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 03. ¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con personal idóneo?



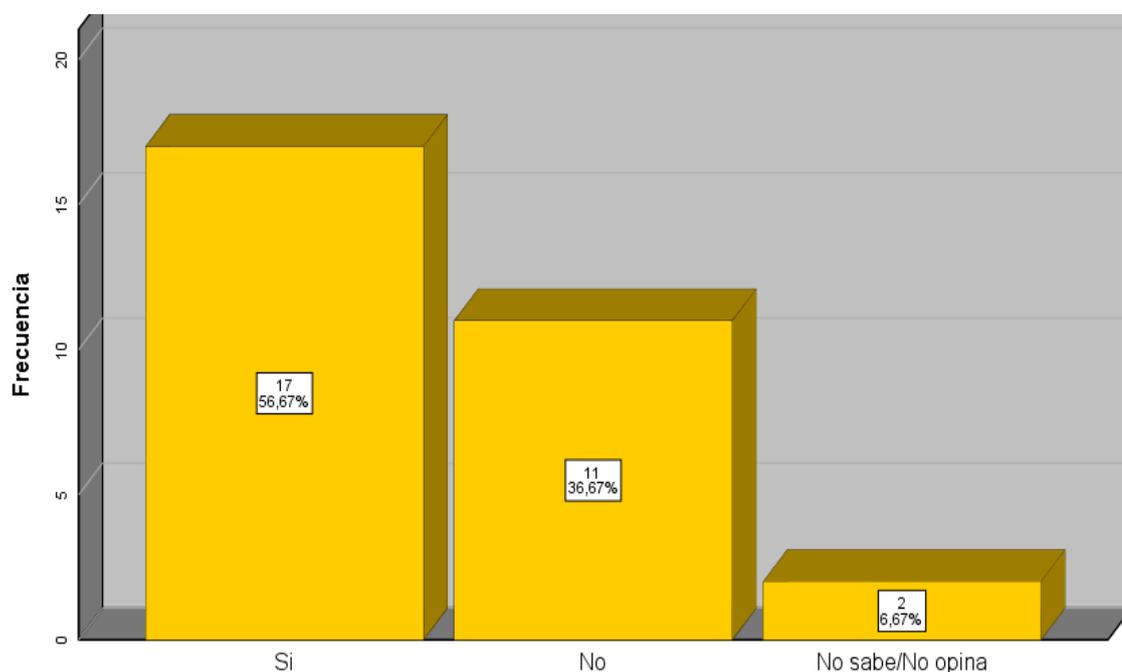
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 03 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (23) 76.67% que la sub gerencia de abastecimientos y patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo cuenta con personal idóneo el 6 (20%) señaló que no cuentan con personal idóneo y el 1(3.33%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 4. ¿La sub gerencia cuenta con reglamento de adquisiciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	56,7	56,7	56,7
	No	11	36,7	36,7	93,3
	No sabe/No opina	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 4. ¿La sub gerencia cuenta con reglamento de adquisiciones?



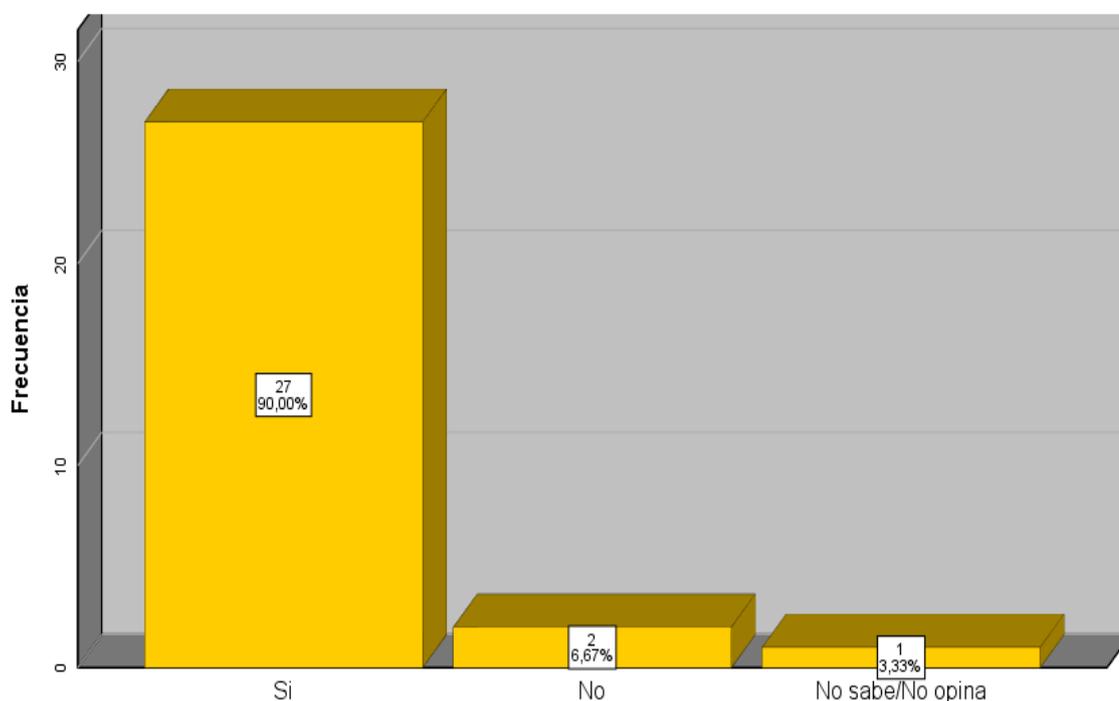
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 04 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (17) 56.67% que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo cuenta con el reglamento de adquisiciones, el 11 (36.67%) señaló que no cuentan con el reglamento y el 2(6.67%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 5. ¿La sub gerencia cuenta con registro de proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	27	90,0	90,0	90,0
	No	2	6,7	6,7	96,7
	No sabe/No opina	1	3,3	3,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 5. ¿La sub gerencia cuenta con reglamento de proveedores?



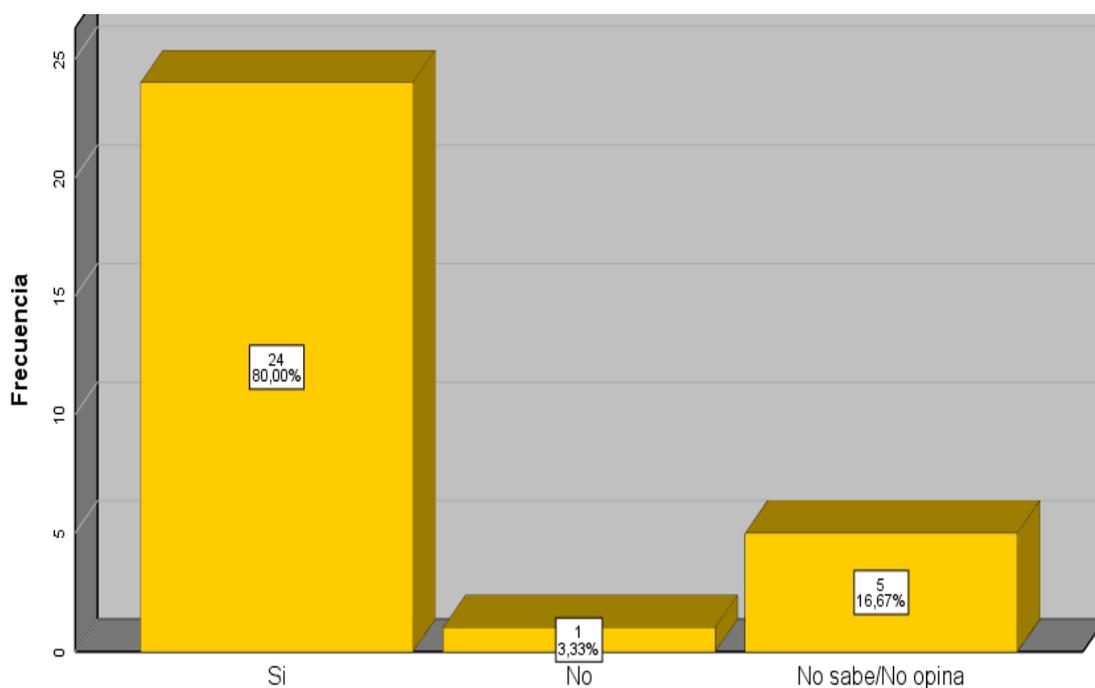
Interpretación:

Según la tabla y grafico 05 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (27) 90% que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo cuenta con el reglamento de adquisiciones, el 2 (6.67%) señaló que no cuentan con el reglamento y el 1(3.33%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 6. ¿La sub gerencia cuenta con solicitud de cotización, cuadro comparativo, orden de compra o servicio, nota de entrega?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	24	80,0	80,0	80,0
	No	1	3,3	3,3	83,3
	No sabe/No opina	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 6. ¿La sub gerencia cuenta con solicitud de cotización, cuadro comparativo, orden de compra o servicio, nota de entrega?



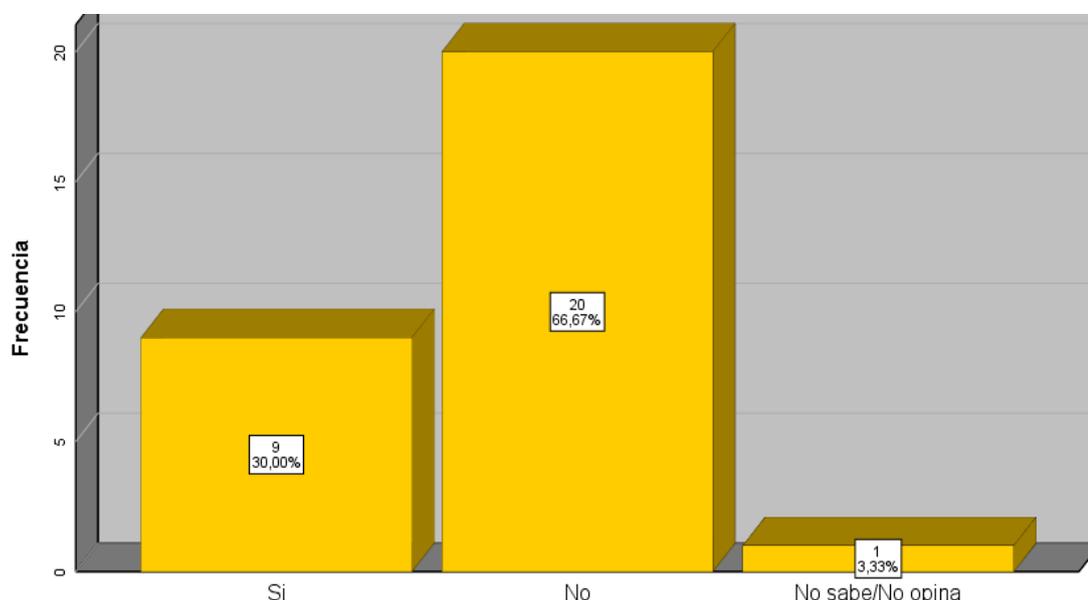
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 06 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (24) 80% que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo cuenta con solicitud de cotización, cuadro comparativo, orden de compra o servicio, nota de entrega, el 1 (3.33%) señaló que no cuentan con los documentos respectivos y el 5(16.67%) indicó que no sabe ni opina.

Tabla 7. ¿La programación de abastecimiento cuenta con cuadro anual de necesidades, y presupuesto valorado de bienes y servicios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	9	30,0	30,0	30,0
	No	20	66,7	66,7	96,7
	No sabe/No opina	1	3,3	3,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 7. ¿La programación de abastecimiento cuenta con cuadro anual de necesidades, y presupuesto valorado de bienes y servicios?



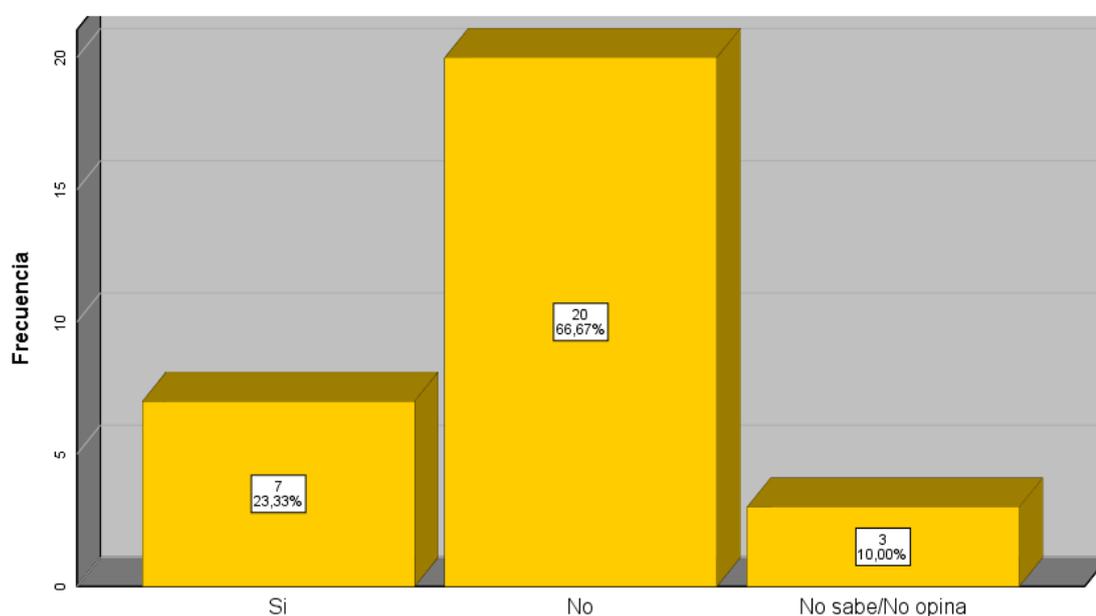
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 07 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (9) 30% que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo cuenta con cuadro anual de necesidades, presupuesto valorado de bienes y servicios, el 20 (66.67%) señaló que no cuentan con el cuadro anual de necesidades, presupuesto valorado de bienes y servicios y el 1(3.33%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 08. ¿Los bienes existentes en almacén, están protegidos de acuerdo a normas del sistema de abastecimientos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	7	23,3	23,3	23,3
	No	20	66,7	66,7	90,0
	No sabe/No opina	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 08. ¿Los bienes existentes en almacén, están protegidos de acuerdo a normas del sistema de abastecimientos?



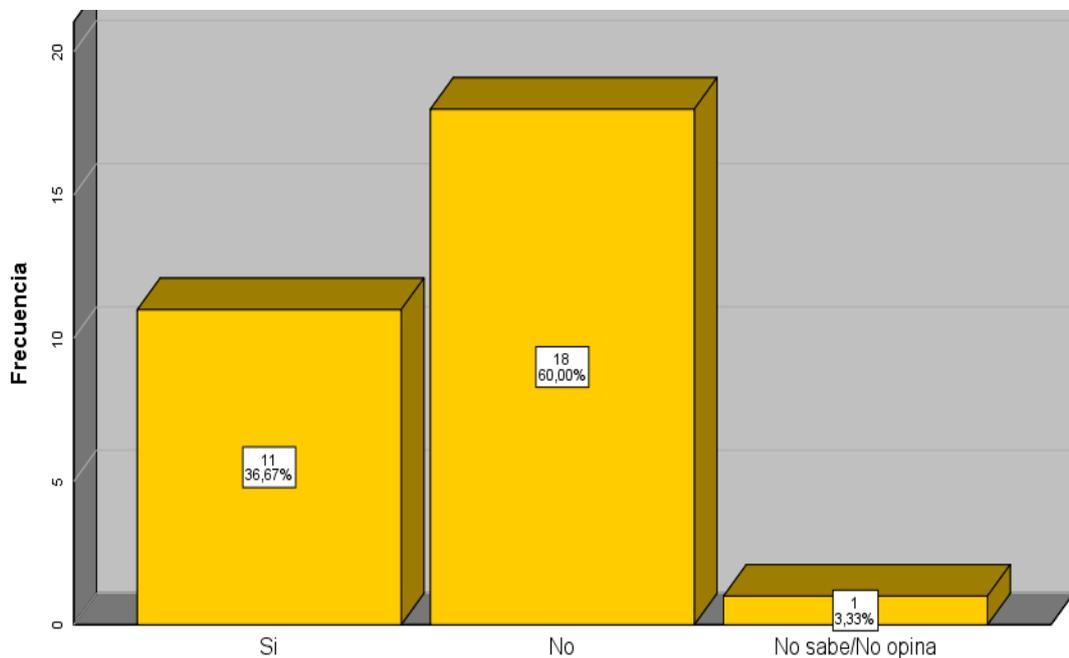
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 08 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (7) 23.33% que la sub gerencia de abastecimientos y patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo se encuentran los bienes existentes en almacén, muy protegidos de acuerdo a normas del sistema de abastecimientos, el 20 (66.67%) señaló que no cuentan bienes existentes en almacén, están protegidos adecuadamente, su ubicación es rápida, están clasificados adecuadamente, tienen un control visible, el acceso a ellos es fácil y el 3(10%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 09. ¿La Sub Gerencia efectúa el almacenamiento, distribución y custodia de bienes?

		Frecuencia		Porcentaje	
				válido	acumulado
Válido	Si	11	36,7	36,7	36,7
	No	18	60,0	60,0	96,7
	No sabe/No opina	1	3,3	3,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 09. ¿La Sub Gerencia efectúa el almacenamiento, distribución y custodia de bienes?



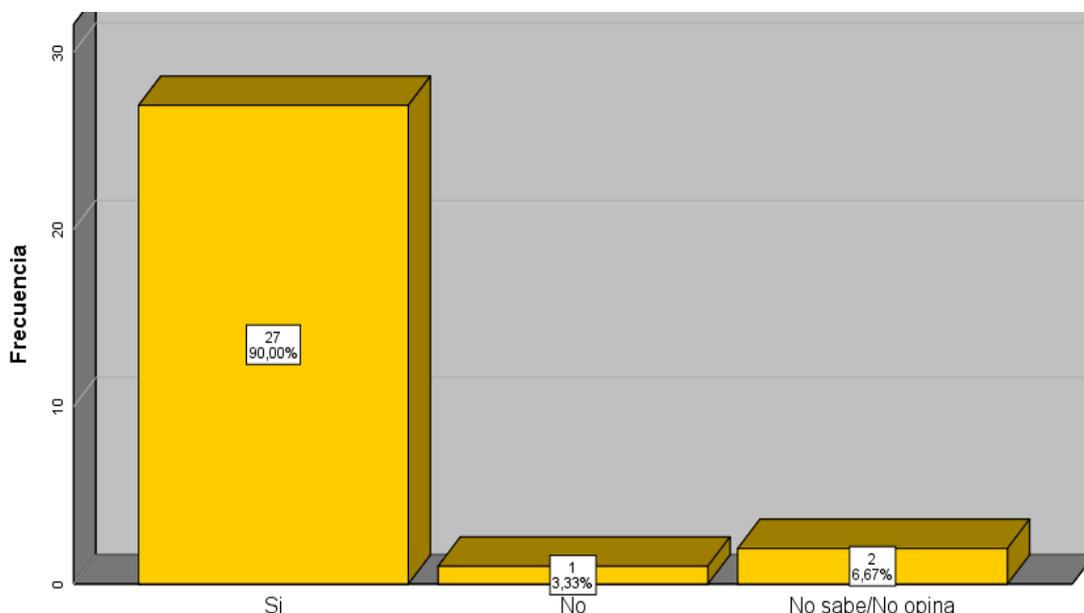
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 09 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (11) 36.67% que la sub gerencia de abastecimientos y patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo efectúa el almacenamiento, distribución y custodia de bienes, el 18 (60%) señaló que no efectúa el almacenamiento, distribución y custodia de bienes y el 1(3.33%) indicó que no sabe ni opina.

Tabla 10. ¿Se efectúan licitaciones públicas o concurso público de acuerdo a la ley de contratación y adquisiciones del estado?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	27	90,0	90,0	90,0	90,0
	No	1	3,3	3,3	93,3	93,3
	No sabe/No opina	2	6,7	6,7	100,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0		

Gráfico 10. ¿Se efectúan licitaciones públicas o concurso público de acuerdo a la ley de contratación y adquisiciones del estado?



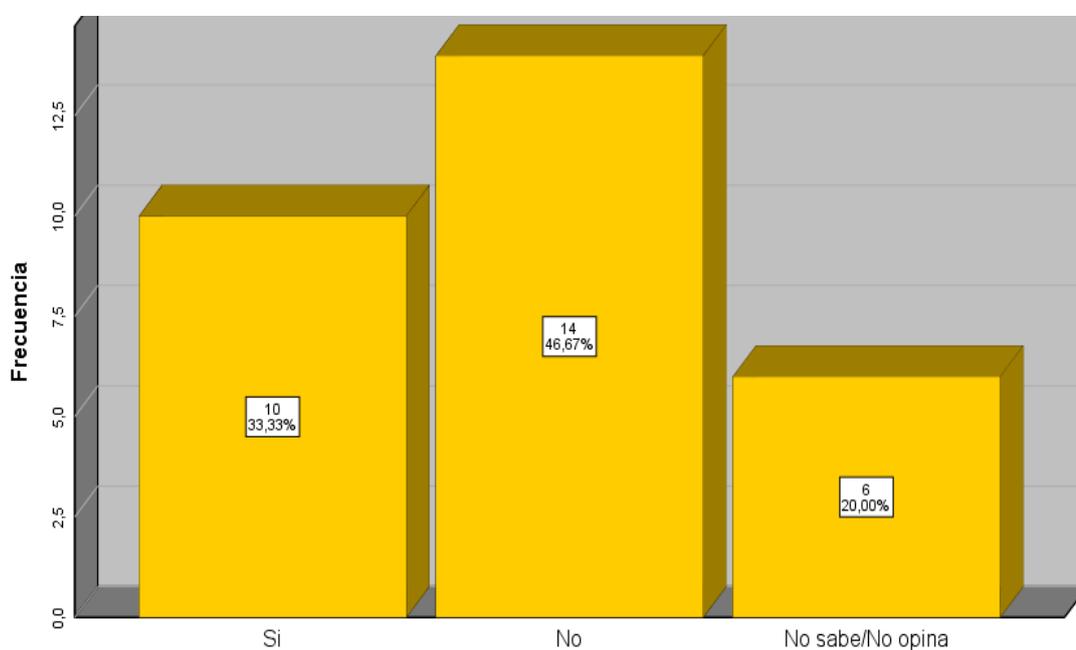
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 10 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (27) 90% que la sub gerencia de abastecimientos y patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo se efectúan licitaciones públicas o concurso público de acuerdo a la ley de contratación y adquisiciones del estado, el 1 (3.33%) señaló que no efectúa licitaciones públicas y el 2 (6.67%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 11. ¿Son adecuadas el almacén para la conservación y mantenimiento de los bienes?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido			Porcentaje		
	Si	10	33,3	33,3	33,3
	No	14	46,7	46,7	80,0
	No sabe/No opina	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 11. ¿Son adecuadas el almacén para la conservación y mantenimiento de los bienes?



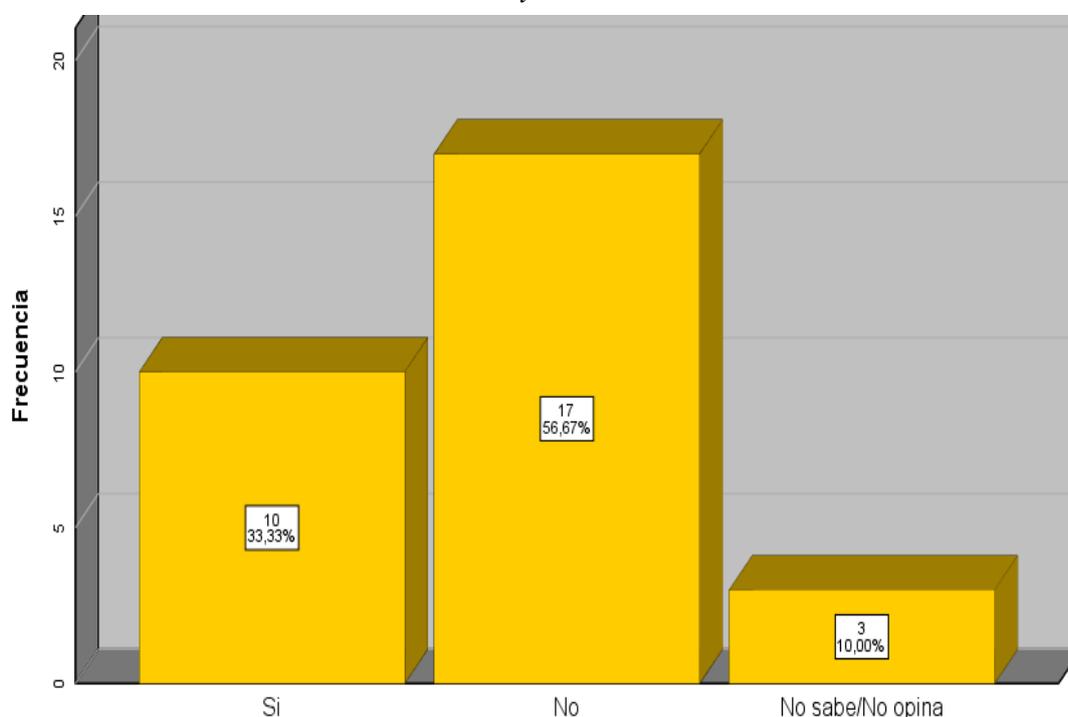
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 11 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron (10) 33.33% que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, son adecuadas las instalaciones para la conservación y mantenimiento de los bienes muebles de la Municipalidad, el 14 (46.67%) señaló que no son adecuadas las instalaciones para la conservación y mantenimiento de los bienes, el 6 (20%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 12. ¿Existen medidas preventivas de seguridad del local contra incendio y robo?

			Porcentaje	Porcentaje	
			válido	acumulado	
		Frecuencia	Porcentaje		
Válido	Si	10	33,3	33,3	33,3
	No	17	56,7	56,7	90,0
	No sabe/No opina	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 12. ¿Existen medidas preventivas de seguridad del local contra incendio y robo?



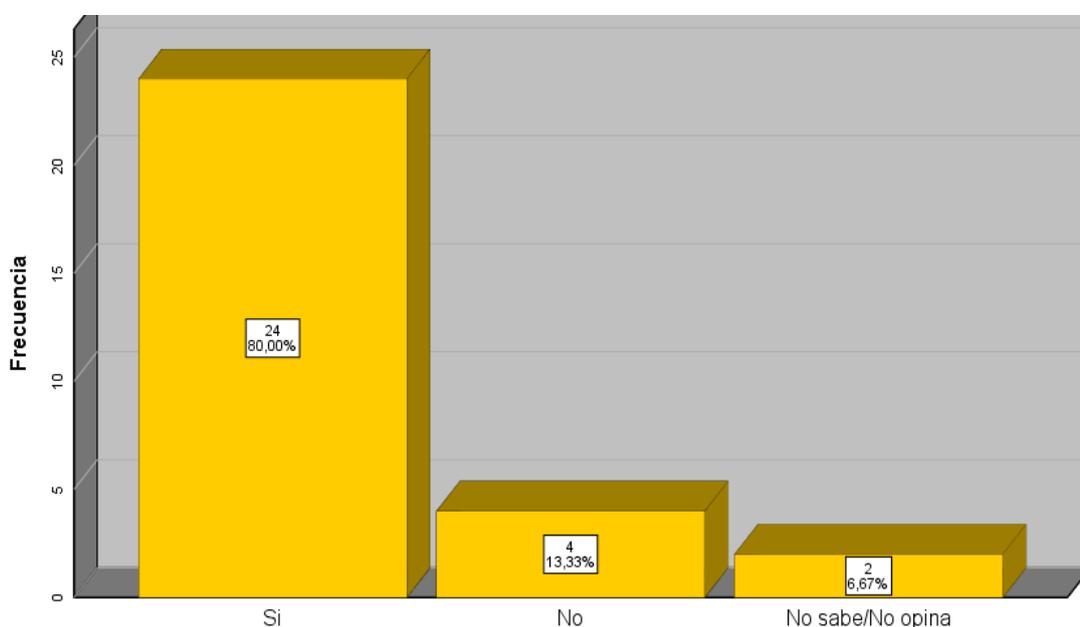
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 12 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 10 (33%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, cuentan con medidas preventivas de seguridad contra incendio y robo, el 17 (57%) señaló que no cuentan con medidas preventivas de seguridad y el 3 (10%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 13. ¿La salida de los bienes del almacén se hace mediante Pedido de Entrega Comprobante de Salida (PECOSA)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	24	80,0	80,0	80,0
	No	4	13,3	13,3	93,3
	No sabe/No opina	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 13. ¿Existen medidas preventivas de seguridad del local contra incendio y robo?



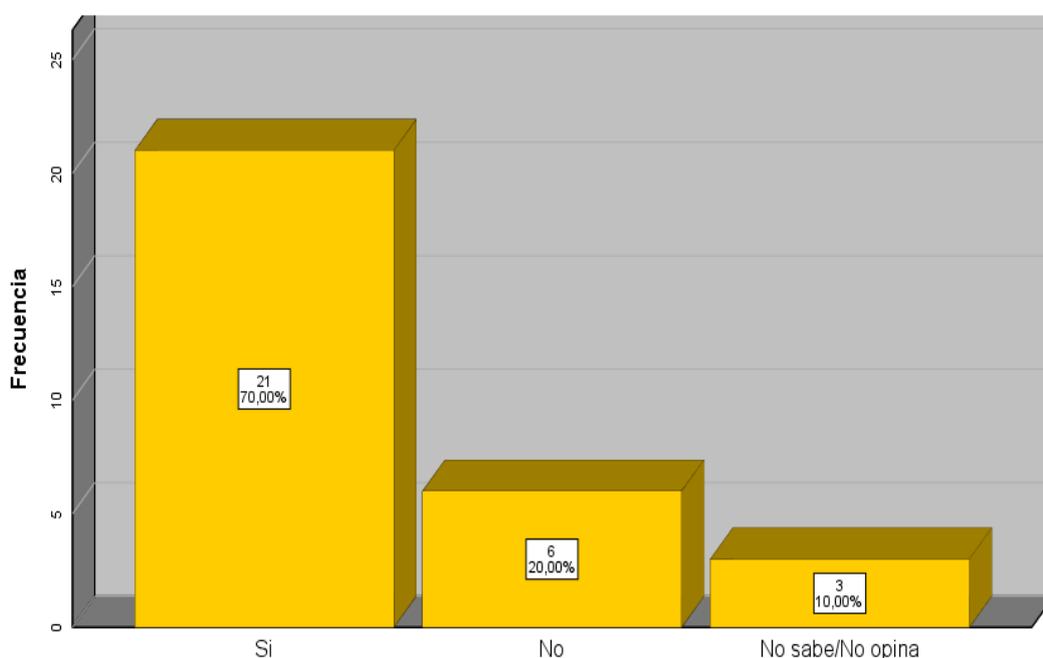
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 13 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 24 (80%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, cuentan con documentos de bienes de salida de almacén, el 4 (13%) señaló que no cuentan con documentos de bienes de salida de almacén y el 2 (6.67%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 14. ¿Se toma inventarios físicos de bienes de acuerdo a normas establecidos?

				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido		Frecuencia	Porcentaje		
	Si	21	70,0	70,0	70,0
	No	6	20,0	20,0	90,0
	No sabe/No opina	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 14. ¿Se toma inventarios físicos de bienes de acuerdo a normas establecidos?



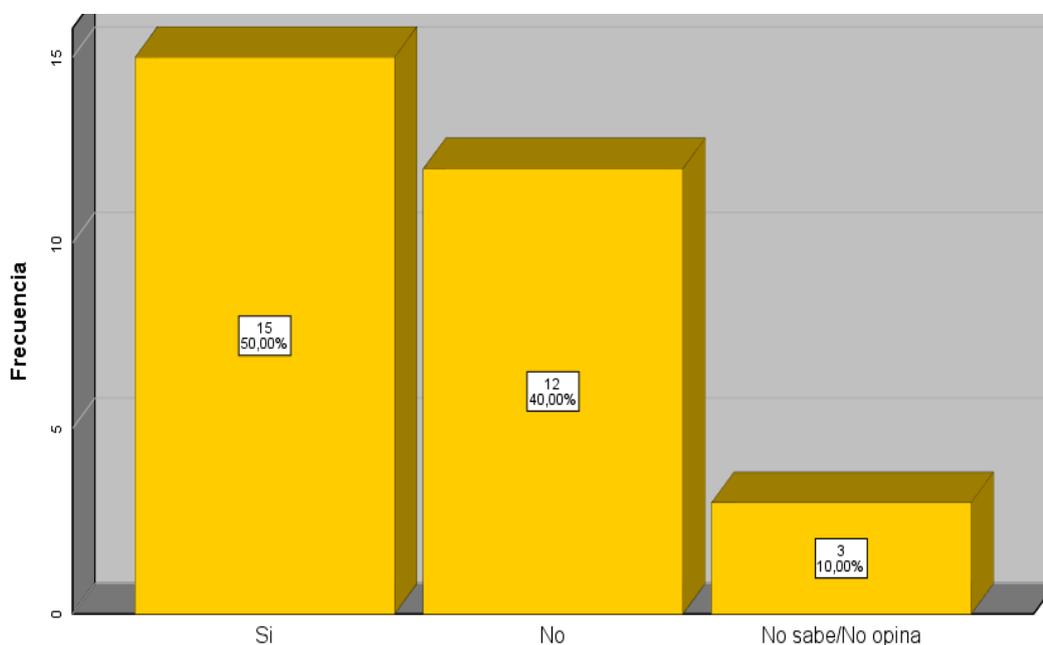
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 14 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 21 (70%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, realizan inventario físico de bienes de acuerdo a normas establecidos, el 6 (20%) señaló que no realizan el control de inventario con la participación de personal de control interno de la municipalidad y el 3 (10%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 15. ¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad está considerado la Misión Institucional?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido			Porcentaje		
	Si	15	50,0	50,0	50,0
	No	12	40,0	40,0	90,0
	No sabe/No opina	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 15. ¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad está considerado la Misión Institucional?



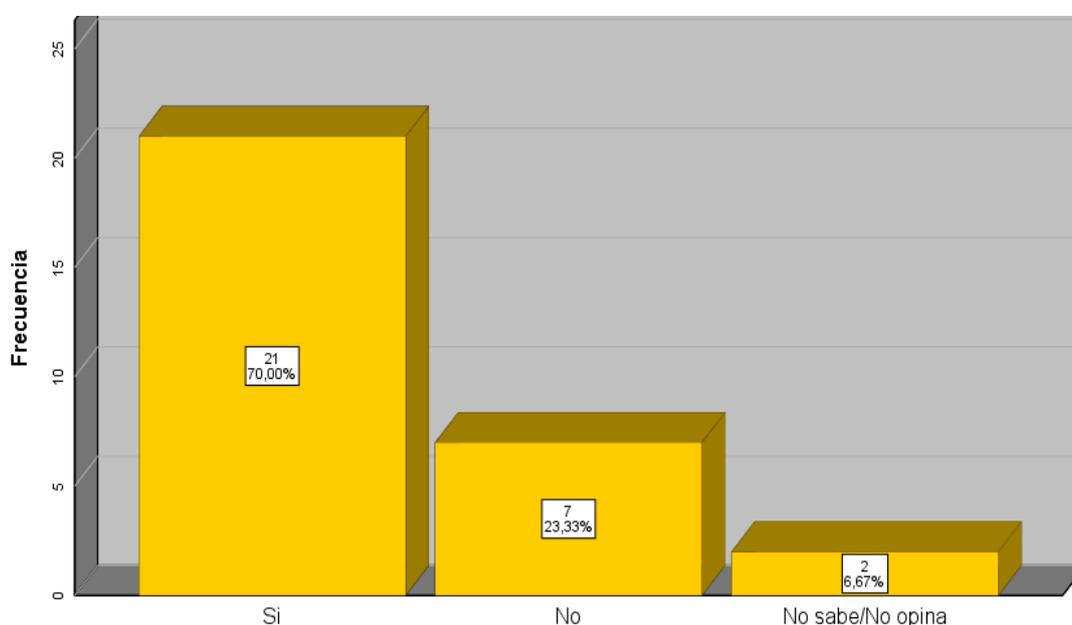
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 15 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 15 (50%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, cuenta con la misión de la Municipalidad en el plan estratégico institucional, el 12 (40%) señaló que cuenta con la misión de la Municipalidad distrital de Paucartambo en el plan estratégico institucional y el 3 (10%) indicó que no sabe ni opina.

Tabla 16. ¿En el plan estratégico de la Municipalidad está considerado la visión institucional?

		Frecuencia		Porcentaje	
				válido	acumulado
Válido	Si	21	70,0	70,0	70,0
	No	7	23,3	23,3	93,3
	No sabe/No opina	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 16. ¿En el plan estratégico de la Municipalidad está considerado la visión institucional?



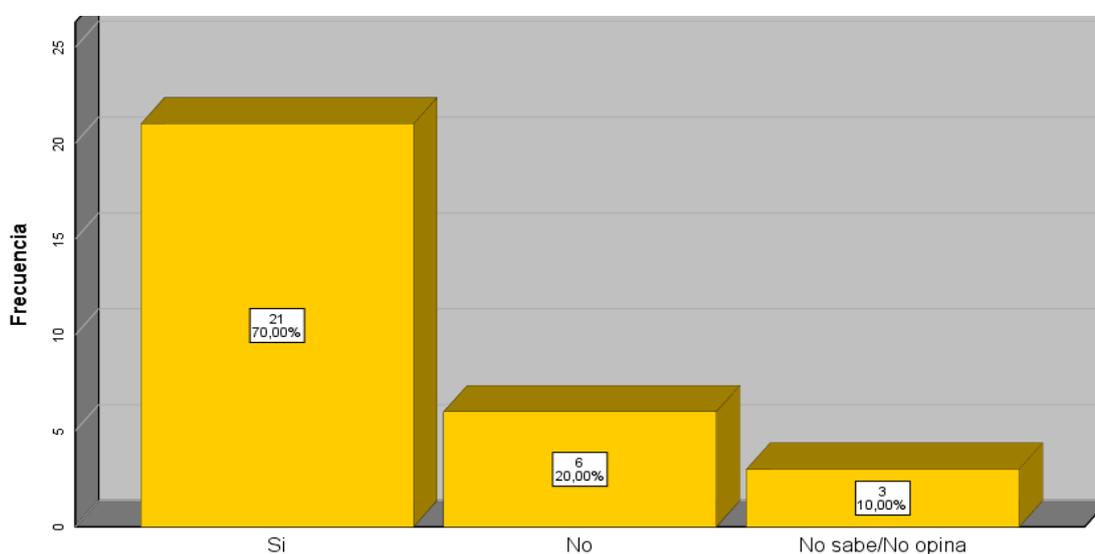
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 16 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 21 (70%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, cuenta con la visión de la Municipalidad en el plan estratégico institucional, el 7 (23.3%) señaló que cuenta con la visión de la Municipalidad distrital de Paucartambo en el plan estratégico institucional y el 2 (6.7%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 17. ¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad están considerado los Objetivos Estratégicos de la Institución?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido	Si	21	70,0	70,0	70,0
	No	6	20,0	20,0	90,0
	No sabe/No opina	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 17. ¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad están considerado los Objetivos Estratégicos de la Institución?



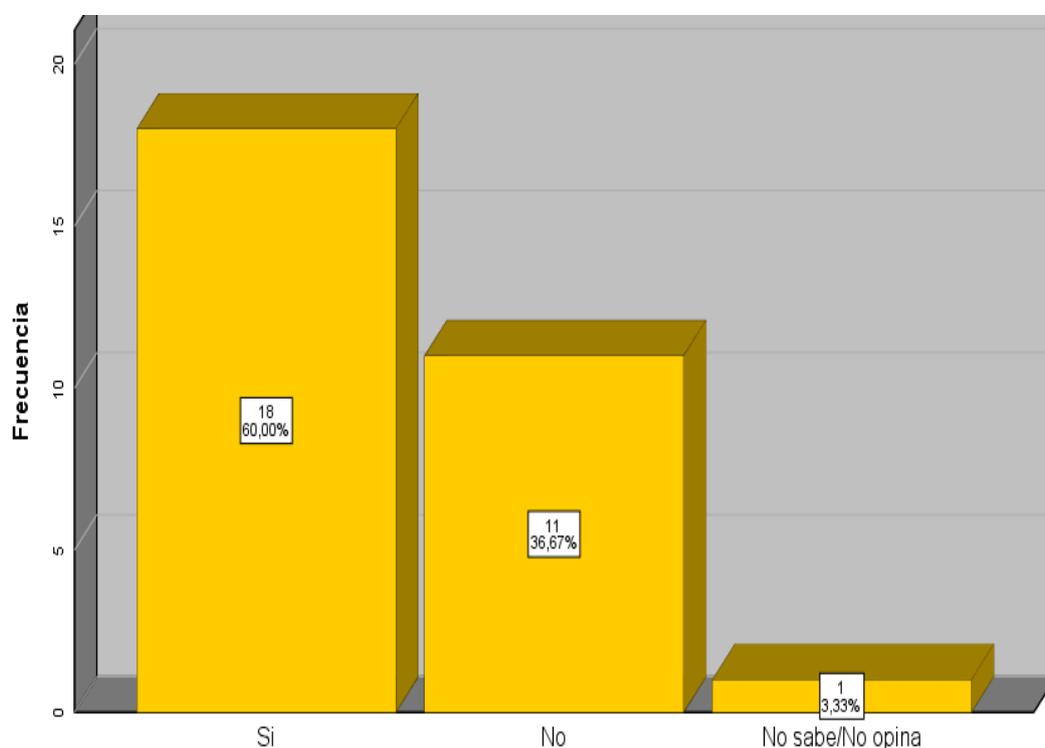
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 17 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 21 (70%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, cuenta con el objetivo específico en el plan estratégico de la Municipalidad distrital de Paucartambo, el 6 (20%) señaló que no cuenta con el objetivo específico en el plan estratégico de la Municipalidad distrital de Paucartambo y el 3 (10%) indicó que no sabe ni opina.

Tabla 18. ¿La Municipalidad elabora su presupuesto por resultados?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido			Porcentaje		
	Si	18	60,0	60,0	60,0
	No	11	36,7	36,7	96,7
	No sabe/No opina	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 18. ¿La Municipalidad elabora su presupuesto por resultados?



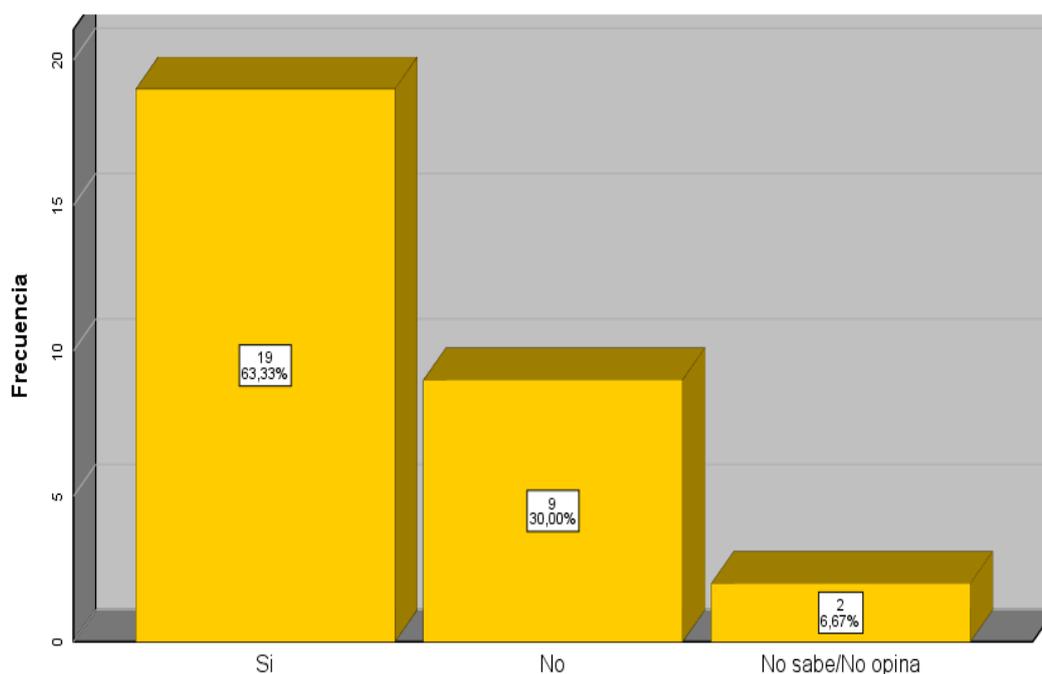
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 18 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 18 (60%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, elabora su presupuesto por resultados, el 11 (36.7%) señaló que no elabora su presupuesto por resultados y el 1 (3.3%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 19. ¿La Municipalidad ejecuta su presupuesto por resultados?

				Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
		Frecuencia	Porcentaje		
Válido	Si	19	63,3	63,3	63,3
	No	9	30,0	30,0	93,3
	No sabe/No opina	2	6,7	6,7	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 19. ¿La Municipalidad ejecuta su presupuesto por resultados?



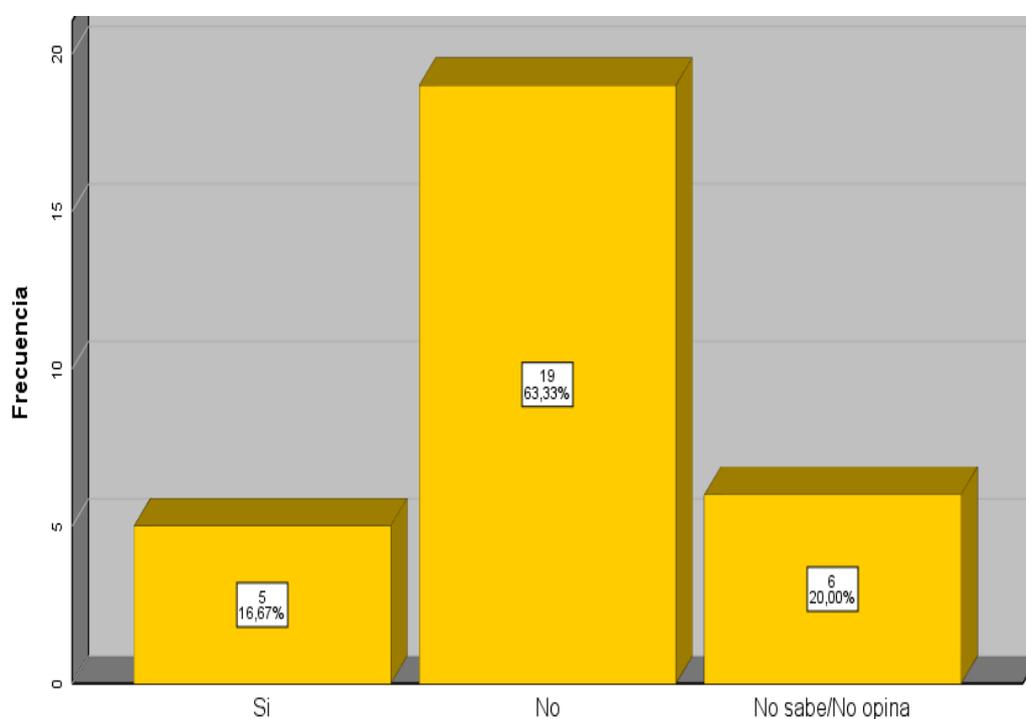
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 19 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 19 (63.3%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, ejecuta su presupuesto por resultados, el 9 (30%) señaló que no ejecuta su presupuesto por resultados y el 2 (6.7%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 20. ¿La Municipalidad controla su presupuesto por resultados?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido			Porcentaje		
	Si	5	16,7	16,7	16,7
	No	19	63,3	63,3	80,0
	No sabe/No opina	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 20. ¿La Municipalidad controla su presupuesto por resultados?



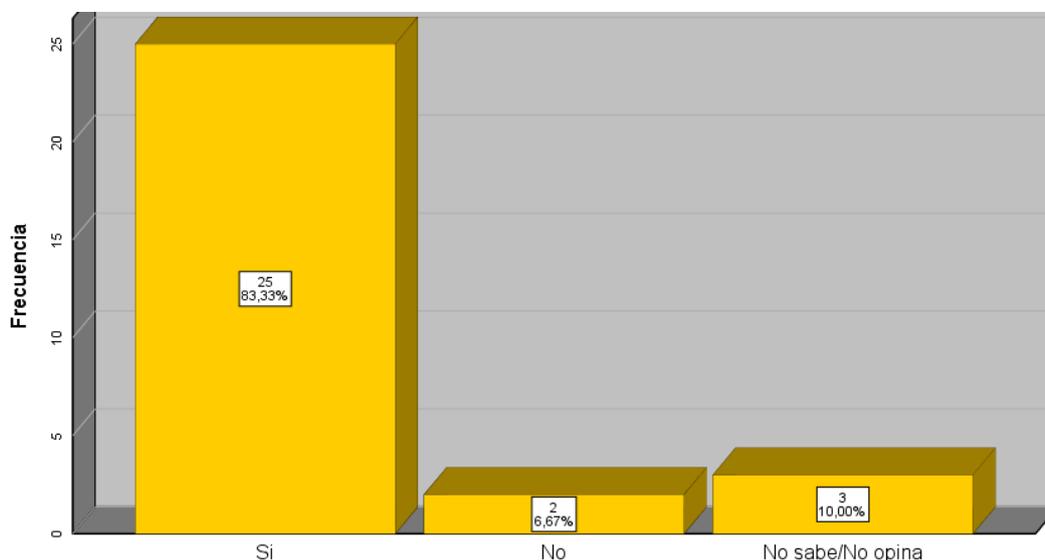
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 20 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 5 (16.7%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, controla su presupuesto por resultados, el 19 (63.3%) señaló que no controla su presupuesto por resultados y el 6 (20%) indicó que no sabe ni opina.

Tabla 21. ¿La Municipalidad realiza su cotización de bienes y servicios de acuerdo a normas establecidas?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	25	83,3	83,3	83,3	83,3
	No	2	6,7	6,7	90,0	90,0
	No sabe/No opina	3	10,0	10,0	100,0	100,0
Total		30	100,0	100,0		

Gráfico 21. ¿La Municipalidad realiza su cotización de bienes y servicios de acuerdo a normas establecidas?



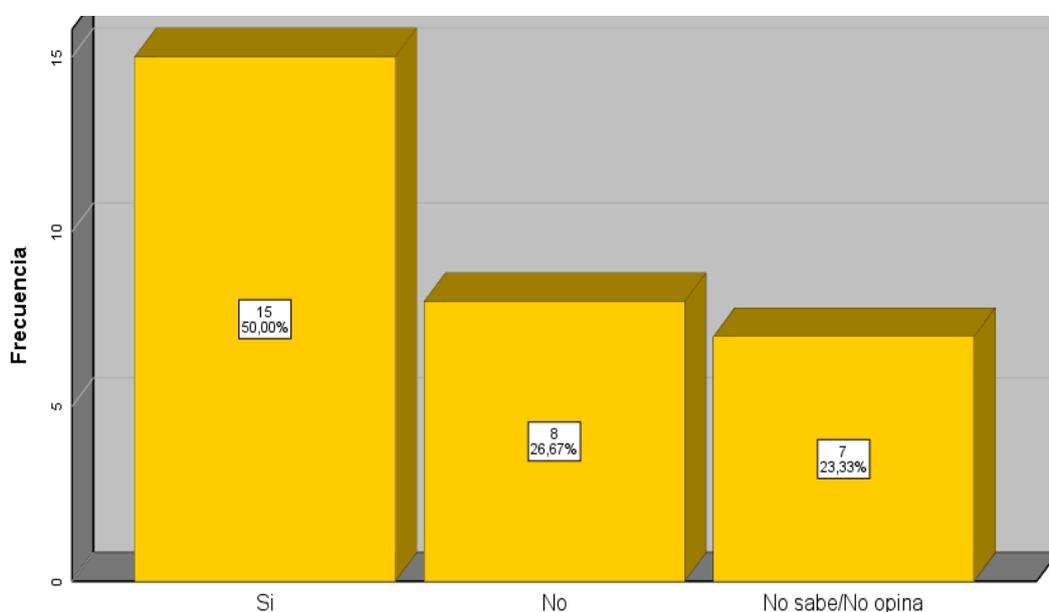
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 21 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 25 (83.3%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, realiza su cotización de bienes y servicios de acuerdo a normas establecidos, el 2 (6.7%) señaló que no gestiona sus tributos y gasto público con eficiencia como objetivos de la política fiscal y el 3 (10%) indico que no sabe ni opina.

Tabla 22. ¿La Municipalidad aplica en el sistema patrimonial de bienes de acuerdo a los objetivos de la política económica?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido	Si	15	50,0	50,0	50,0
	No	8	26,7	26,7	76,7
	No sabe/No opina	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 22. ¿La Municipalidad aplica en el sistema patrimonial de bienes de acuerdo a los objetivos de la política económica?



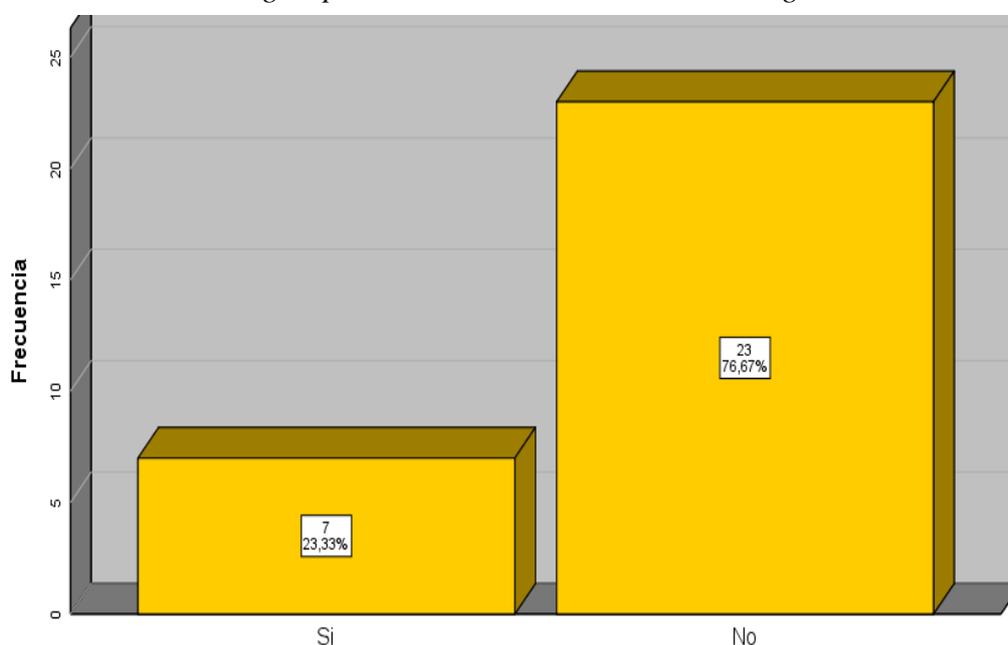
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 22 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 15 (50%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, aplica en el sistema patrimonial de bienes de acuerdo a los objetivos de la política económica, el 8 (26.7%) señaló que no gestiona su crecimiento económico, la estabilización de precios, reducción de desempleo, como política económica y el 7 (23.3%) indicó que no sabe ni opina.

Tabla 23. ¿La Municipalidad aplica el Balanced Scorecard o cuadro de mando integral para evaluar sus indicadores de su gestión?

		Frecuencia		Porcentaje	
			Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	7	23,3	23,3	23,3
	No	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 23. ¿La Municipalidad aplica el Balanced Scorecard o cuadro de mando integral para evaluar sus indicadores de su gestión?



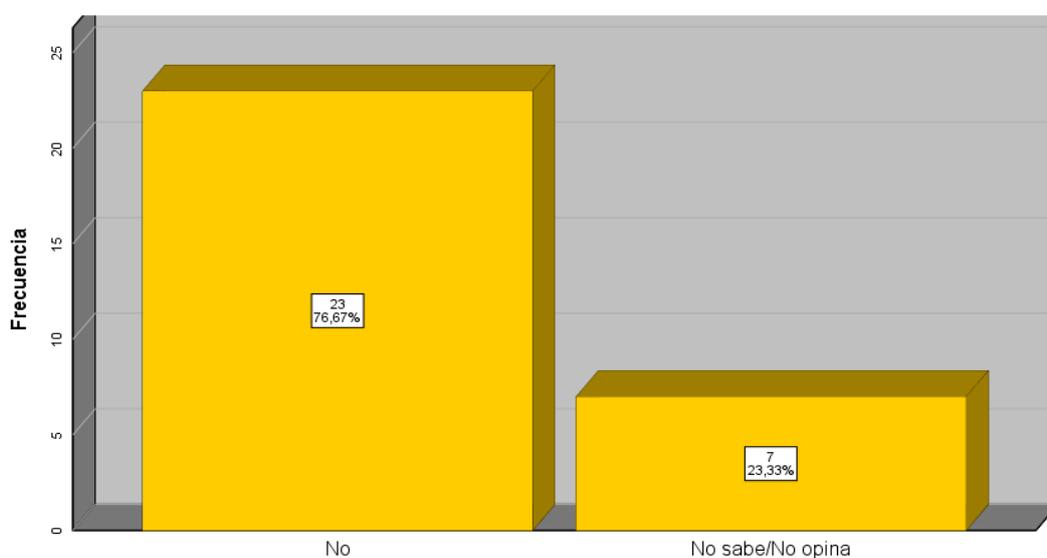
Interpretación:

Según la tabla y gráfico 23 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 7 (23.3%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, aplica el Balanced Scorecard o cuadro de mando integral para evaluar sus indicadores de su gestión, el 23 (76.7%) señaló que no aplica el Balanced Scorecard o cuadro de mando integral para evaluar sus indicadores de su gestión.

Tabla 24. ¿La Municipalidad realiza el monitoreo a los bienes patrimoniales del sistema de abastecimientos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	23	76,7	76,7	76,7
	No sabe/No opina	7	23,3	23,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 24. ¿La Municipalidad realiza el monitoreo a los bienes patrimoniales del sistema de abastecimientos?



Interpretación:

Según la tabla 24 a la pregunta formulada en la encuesta respondieron 23 (76.7%) que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo, no realiza el monitoreo a los bienes patrimoniales del sistema de abastecimientos, y el 7 (23.3%) indicó que no sabe ni opina.

4.3. Prueba de hipótesis

Contrastación de hipótesis General

HG: La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide de manera significativa en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de

Paucartambo, 2023

H0: La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral no incide de manera significativa en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

- **Contrastación de hipótesis general**

		¿La Municipalidad controla su presupuesto por resultados?			
		Si	No	No sabe/No opina	Total
¿Los bienes existentes en almacén, protegidos de acuerdo a normas del sistema de abastecimientos?	Si	5	2	0	7
	No	0	17	3	20
	No sabe/No opina	0	0	3	3
Total		5	19	6	30

- **Prueba de chi cuadrado hipótesis general**

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,397 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	29,304	4	,000
Asociación lineal por lineal	18,478	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,50.

Interpretación

Observamos en la tabla de chi-cuadrado, el valor de significancia (valor crítico observado) es $0.000 < 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir, la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide de manera significativa en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

Contrastación de la hipótesis específica 1

H1: La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide directamente en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

H0: La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral no incide directamente en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

• Contratación de hipótesis específica 1 prueba de chi cuadrado

				¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad están considerado los Objetivos Estratégicos de la Institución?			
				Si	No	No sabe/No opina	Total
¿Se efectúan licitaciones públicas o concurso público de acuerdo a la ley de contratación y adquisiciones del estado?	Si			21	6	0	27
	No			0	0	1	1
	No sabe/No opina			0	0	2	2
Total				21	6	3	30

- **Prueba de chi cuadrado hipótesis específico 1**

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30,000 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	19,505	4	,001
Asociación lineal por lineal	17,217	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 7 casillas (77,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,10.

Interpretación

Observamos en la tabla de chi-cuadrado, el valor de significancia (valor crítico observado) es $0.00 < 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide directamente en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

Contrastación de la hipótesis específica 2

H2: La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide positivamente en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

H0: La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral no incide positivamente en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

- **Prueba de chi cuadrado hipótesis específico 2**

		¿La Municipalidad controla su presupuesto por resultados?			Total
		Si	No	No sabe/No opina	
¿Se toma de acuerdo a normas establecidos?	Si	5	16	0	21
	No	0	3	3	6
	No sabe/No opina	0	0	3	3
Total		5	19	6	30

- **Prueba de chi cuadrado hipótesis específico 2**

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,259 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	23,217	4	,000
Asociación lineal por lineal	14,817	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,50.

Interpretación

Observamos en la tabla de chi-cuadrado, el valor de significancia (valor crítico observado) es $0.00 < 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide positivamente en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

Contrastación de la hipótesis específica 3

H3: La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en forma directa en el proceso de control de bienes y

servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

H1: La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral no incide en forma directa en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

- **Prueba de chi cuadrado hipótesis específico 3**

	¿La Municipalidad realiza el monitoreo a los bienes patrimoniales del sistema de abastecimientos?		Total
	No	No sabe/No opina	
¿La salida de los bienes Si del almacén se hace No mediante Pedido de Entrega Comprobante de Salida (PECOSA)?	23	1	24
	0	4	4
	0	2	2
Total	23	7	30

- **Prueba de chi cuadrado hipótesis específico 3**

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,643 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	24,283	2	,000
Asociación lineal por lineal	20,602	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 4 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,47.

Interpretación

Observamos en la tabla de chi-cuadrado, el valor de significancia (valor crítico observado) es $0.00 < 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en forma directa en

el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

4.4. Discusión de resultados

De acuerdo al objetivo general "Evaluar el sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023" Los resultados obtenidos luego de la aplicación del instrumento de recolección de datos conformado de 24 ítems que se ha aplicado de acuerdo a la unidad de análisis mediante la escala de Likert que ha sido validado por juicio de expertos y la confiabilidad mediante el Coeficiente de Alfa de Cronbach, luego se ha realizado la contrastación de hipótesis general y específicos mediante el Chi Cuadrado de Pearson cuyo resultado han sido confirmados la hipótesis alterna y rechazado la hipótesis nula de acuerdo al valor de significancia (valor crítico observado) es $0.000 < 0.05$ confirmando la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide de manera significativa en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023 los resultados obtenidos tienen similitud con el tema de investigación realizado Arévalo (2019) en su tesis Gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de la Municipalidad provincial de Huallaga, 2018, que ha manifestado en cuanto a la gestión del proceso del sistema de abastecimiento en relación a los proyectos de administración directa a determinado con el 20% baja, 60% media y 20% alta en la Municipalidad Provincial de Huallaga.

De acuerdo al objetivo específico 1) Evaluar el sistema de

abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023. En cuanto a los resultados obtenidos indican para el proceso de adquisiciones deben cumplir los funcionarios y trabajadores administrativos inmersos con el proceso de adquisición de bienes y servicios de acuerdo a las normas del sistema de abastecimiento para programar la necesidad de bienes corrientes y de inversión, así como de los servicios que requiere la Municipalidad distrital de Paucartambo para cumplir con los objetivos propuestos. Resultado que evidencia con la aplicación de la prueba de hipótesis mediante el coeficiente de correlación de Pearson que se obtenido el valor de $p=0,000$ que es menor al valor 0.05 confirmando la hipótesis alterna de estudio la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide directamente en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023. Resultado que se han comparado con el tema de investigación realizado por Recari (2015) “Dirección administrativa en los sectores de contrataciones y compras de Guatemala”, que indica que la dirección administrativa es lenta y engorrosa que las instituciones del Ministerio de Gobernación no tienen instrumentos de control para los eventos, contrataciones y compras.

De acuerdo al objetivo específico 2) Evaluar del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023. Con respecto a los resultados señalan que los responsables del proceso de custodia de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Paucartambo en el periodo de estudio no han sido capacitados, presentan deficiencias en los procesos técnicos de cuidado de los bienes existentes en almacén, no están aplicando la custodia de

bienes y servicios acorde a las normas del sistema de abastecimiento, hechos que influyen en una gestión eficiente y eficaz. Resultado que evidencia con la aplicación de la prueba de hipótesis mediante el coeficiente de correlación de Pearson que se obtenido el valor de $p=0,000$ que es menor al valor 0.05 , confirmando la hipótesis alterna de estudio La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide positivamente en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023 Resultados que se han comparado con el tema de investigación realizado por Lima y Martínez (2011), en su investigación titulada “Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo como propuesta para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo - Loja Ecuador”, cuyo enfoque fue proponer métodos y procedimientos de control interno administrativo que posibiliten evaluar y supervisar que se cumplan con las políticas de la institución, además de elaborar documentos soporte para un buen control de las operaciones financieras. En el tema de investigación han indicado que el Colegio Nacional Nocturno Catamayo no posee un Sistema de Control Interno Administrativo y Financiero para ejecutar un correcto control efectuado por la entidad.

De acuerdo al objetivo específico 3) Evaluar del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de **control** de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023. Con respecto a los resultados señalan que los responsables de las áreas de almacén y patrimonio del proceso de control de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Paucartambo no están realizando de acuerdo a las normas del sistema de abastecimiento sobre el saneamiento físico y legal de los bienes patrimoniales, por lo cual presenta deficiencias en los procesos técnicos de control de

inventarios. Resultado que evidencia con la aplicación de la prueba de hipótesis mediante el coeficiente de correlación de Pearson que se obtenido el valor de $p=0,000$ que es menor al valor 0.05 confirmando la hipótesis alterna de estudio La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en forma directa en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023. Resultados que se han comparado con el tema de investigación realizado por Altez y Parado(2014) en su tesis "Diseño de un sistema de control interno para optimizar los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Acobamba" que señala que las áreas usuarias no desarrollan de forma correcta los requerimientos, puesto que las especificaciones técnicas que presentan no detallan con exactitud el bien requerido, por tal motivo se retrasan los trabajos programados dentro del plan anual de contrataciones de igual forma tiene similitud con Pérez (2019) en su tesis titulado Sistema Nacional y sus efectos en el control gubernamental del estado, Lima, 2018, que señala existe una relación significativa entre el sistema nacional de abastecimiento y sus efectos en el control gubernamental del estado, Lima.

CONCLUSIONES

1. Referente al objetivo general , como resultado del instrumento aplicado encontramos que el 93% (28) respondieron que la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo cuenta con instrumentos legales de gestión, que incide significativamente en la programación, adquisición, custodia y control de los bienes y servicios de calidad para la atención interna de los usuarios de la Municipalidad distrital de Paucartambo y por consiguiente a la población de su jurisdicción. cómo se ha confirmado mediante la aplicación de la prueba de hipótesis de la estadística inferencial del coeficiente de correlación del Chi-cuadrado de Pearson se ha obtenido el valor de $p=0,000$ siendo menor al valor de 0.05 por lo cual ha quedado confirmado la hipótesis alterna de estudio y se ha rechazado la hipótesis nula , quedando confirmando la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide de manera significativa en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023
2. Respecto al primer objetivo específico , encontramos que del total de encuestados el 40% (12) no actualizan el cuadro de necesidades acorde a los requerimientos de bienes y servicios , herramienta importante para el proceso de adquisiciones que deben cumplir los funcionarios y trabajadores administrativos inmersos de acuerdo a las normas del sistema de abastecimiento para programar la necesidad de bienes corrientes y de inversión, así como de los servicios que requiere la Municipalidad distrital de Paucartambo para cumplir con los objetivos propuestos . Resultado que evidencia con la aplicación de la prueba de hipótesis mediante el coeficiente de correlación de Pearson que se obtenido el valor de $p=0,000$ que es

menor al valor 0.05, confirmando la hipótesis alterna de estudio que la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide positivamente en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

3. Con respecto al segundo objetivo específico, los responsables del proceso de custodia de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Paucartambo en el periodo de estudio no han sido capacitados , presentan deficiencias en los procesos técnicos de cuidado de los bienes existentes en almacén, no están protegidos adecuadamente, su ubicación no es rápida, no están aplicando la custodia de bienes y servicios acorde a las normas del sistema de abastecimiento, hechos que influyen en una gestión eficiente y eficaz. Resultado que evidencia con la aplicación de la prueba de hipótesis mediante el coeficiente de correlación de Pearson que se ha obtenido el valor de $p=0,000$ que es menor al valor 0.05, confirmando la hipótesis alterna de estudio que la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide positivamente en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023
4. Con respecto al tercer objetivo específico, los responsables de las áreas de almacén y patrimonio del proceso de control de bienes y servicios de la Municipalidad distrital de Paucartambo no están realizando de acuerdo a las normas del sistema de abastecimiento sobre el saneamiento físico y legal de los bienes patrimoniales como los locales y que deben estar inscritos en registros públicos a nombre de la Municipalidad ,por lo cual presenta deficiencias en los procesos técnicos de control de inventarios. Resultado que evidencia con la aplicación de la prueba de hipótesis mediante el coeficiente de correlación de Pearson que se obtenido el

valor de $p=0,000$ que es menor al valor 0.05 confirmando la hipótesis alterna de estudio que la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en forma directa en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo analizar e interpretar las normas legales y técnicas, para que aplican de manera efectiva en la programación, adquisición, custodia y control de los bienes y servicios para atender interna y a la población de su jurisdicción.
2. Se sugiere a la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo Implementar un plan de formación continua de acuerdo a los requerimientos que requiere la entidad y de esta forma el personal conozca y valora la importancia del cuadro anual de necesidades, así como los procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios, con el fin de lograr una gestión eficiente en la administración de los recursos.
3. Se sugiere a la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo realizar capacitaciones especializadas al personal encargado de la custodia de bienes y servicios, para mejorar los procesos técnicos de cuidado de los bienes existentes en almacén y garantizar que estén protegidos, clasificados y controlados de manera adecuada.
4. Se sugiere a la Sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio de la Municipalidad distrital de Paucartambo realizar un programa de capacitación en control de inventarios para el personal de las áreas de almacén y patrimonio de la Municipalidad, con el objetivo de mejorar los procesos técnicos de control de inventarios y garantizar un adecuado seguimiento de los bienes patrimoniales de acuerdo a las normas del sistema de abastecimiento

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Altez, K., & Parado, N. (2014). Diseño de un sistema de control interno para optimizar los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Acobamba [Universidad Nacional del Centro del Perú]. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/3320>
- Arevalo, G. (2019). Actitudes hacia el machismo por dimensiones, en padres de estudiantes del nivel primario en una institución educativa nacional de Lambayeque, agosto a diciembre de 2018 [Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1907>
- Arévalo, S. (2019). Gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de la Municipalidad Provincial de Huallaga, 2018 [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/36522>
- Ávila, R. D. P. (2021). Influencia del Sistema de Abastecimiento en la Gestión de Almacenes de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tarma 2017 [Universidad Peruana Los Andes]. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2551>
- Castillo, J. (2023). SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO (abril). <https://libreriatribunalegal.com/contrataciones-del-estado/1404-sistema-nacional-de-abastecimiento-2023.html>
- Coral, S., & Salas, C. (2018). El sistema de abastecimiento y su incidencia en la gestión pública de la Universidad Nacional de Ucayali [Universidad Nacional de Ucayali]. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4007>
- Escuela Politécnica Nacional. (2020). Manual/procedimiento uso, manejo, custodia física y seguridad de los bienes informáticos de la Escuela Politécnica Nacional.

https://servicios-it.epn.edu.ec/images/Normativa-TIC/3./Manual-Procedimiento_uso-custodia-bienes-inf.pdf

Lima, D., & Martínez Cuenca, D. (2011). PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO PARA EL COLEGIO NACIONAL NOCTURNO CATAMAYO. [bachelorThesis].
<https://dspace.unl.edu.ec/handle/123456789/1626>

Perez, E. (2019). Sistema nacional de abastecimiento y sus efectos en el control gubernamental del estado, Lima, año 2018 [Universidad Alas Peruanas].
<https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12990/6230>

Recari, F. (2015). Gestión administrativa en los departamentos de compras y contrataciones del ministerio de gobernacion de Guatemala.

Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). METODOLOGÍA Y DISEÑOS EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (Quinta).
https://www.academia.edu/78002369/METODOLOG%20Y_DISE%20EN_LA_INVESTIGACION_CIENTIFICA

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO: “LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS COMO ESTRATEGIA DE AUDITORÍA INTEGRAL Y LA GESTIÓN PÚBLICA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DE LA REGIÓN DE PASCO, 2023”

RESPONSABLE: BACHILLER EDITH CARHUANCHO ARIAS

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOS, TÉCNICAS, POBLACION Y MUESTRA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>1. ¿De qué manera la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en el proceso de adquisición de bienes</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Evaluar el sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>1. Evaluar el sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide de manera significativa en la gestión de la adquisición, custodia y control de los bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICOS</p> <p>1. La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide directamente en el proceso de adquisición de bienes y servicios</p>	<p>VARIABLE “X”</p> <p>EVALUACION DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS</p> <p>VARIABLE “Y”</p> <p>GESTION PUBLICA</p>	<p>X1. Reglamento de adquisiciones</p> <p>X2. Cuadro anual de necesidades</p> <p>X3. Registro de proveedores</p> <p>X4. Cotizaciones</p> <p>X5. Cuadro comparativo</p> <p>X6. Ubicación de bienes</p> <p>X7. Distribución y custodia</p> <p>X8 .Licitaciones públicas</p> <p>X9. .Instalaciones</p> <p>X10 Medidas de seguridad</p> <p>X11 PECOSA</p> <p>X12 Inventarios</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Aplicada</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION</p> <p>Nivel descriptivo Explicativo</p> <p>METODO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Método científico</p> <p>METODOS ESPECIFICOS</p> <p>Deductivo Inductivo</p> <p>TECNICAS INSTRUMENTO</p> <p>Encuesta</p> <p>Cuestionario</p>

<p>y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023?</p> <p>2. ¿De qué manera la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023?</p> <p>3. ¿De qué manera la evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023?</p>	<p>Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023.</p> <p>2. Evaluar del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023.</p> <p>3. Evaluar del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023.</p>	<p>en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023</p> <p>2. La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide positivamente en el proceso de custodia de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023</p> <p>3. La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoría integral incide en forma directa en el proceso de control de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Paucartambo, 2023</p>		<p>Y1. Misión</p> <p>Y2. Visión</p> <p>Y3. Objetivos estratégicos</p> <p>Y4. Elaboración de presupuesto</p> <p>Y5. Ejecución de presupuesto</p> <p>Y6. Control de presupuesto</p> <p>Y9. Balance Scorecard</p> <p>Y10 Monitoreo</p>	
---	---	---	--	---	--

Anexo 02: Cuestionario

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO

CUESTIONARIO

A continuación, le formulamos 24 preguntas con varias opciones de respuesta, debiendo de escoger usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en la columna correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/S N/O
	VI: Evaluación sistema de abastecimientos			
	D1: Instrumentos legales de gestión			
1	¿La sub gerencia de abastecimientos y patrimonio cuenta con reglamento de Adquisiciones?			
2	¿La sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio cuenta con Cuadro Anual de Necesidades?			
3	¿La sub Gerencia de Abastecimientos y Patrimonio cuenta con personal?			
	D2. Adquisición de bienes y servicios			
4	¿La Sub Gerencia cuenta con reglamento de Adquisiciones?			
5	¿La Sub Gerencia cuenta con registro de Proveedores?			
6	¿La Sub Gerencia cuenta con solicitud de cotización, cuadro comparativo, orden de compra o servicio, nota de entrega?			
7	¿La programación de abastecimiento cuenta con cuadro anual de necesidades, presupuesto valorado de bienes y			

	servicios?			
	D3. Custodia y almacenamiento			
8	¿Los bienes existentes en almacén, están protegidos de acuerdo a normas del sistema de abastecimientos?			
9	¿La Sub Gerencia efectúa el almacenamiento, distribución y custodia de bienes?			
10	¿Se efectúan licitaciones públicas o Concurso público de acuerdo a la ley de contrataciones del estado?			
	D4. Control de Inventario			
11	¿Son adecuadas el almacén para la conservación y mantenimiento de los bienes?			
12	¿Existen medidas preventivas de seguridad del local contra incendio y robo?			
13	¿La salida de los bienes del almacén se hace mediante Pedido de Entrega Comprobante de Salida (PECOSA)?			
14	¿Se toman inventario físico de bienes de acuerdo a normas establecidas?			
	VD: Gestión pública			
	D1. Plan estratégico			
15	¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad está considerado la Misión Institucional?			
16	¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad está considerado la Visión Institucional?			
17	¿En el Plan Estratégico de la Municipalidad están considerado los objetivos estratégicos de la Institución?			
18	¿La Municipalidad elabora su presupuesto por resultados?			
19	¿La Municipalidad ejecuta su presupuesto por resultados?			
	D2. Gestión financiera			
20	¿La Municipalidad controla su presupuesto por resultados?			

21	¿La Municipalidad realiza su cotización de bienes y servicios de acuerdo a normas establecidas?			
D3. Monitoreo				
22	¿La Municipalidad gestiona su crecimiento económico, la estabilización de precios, reducción de desempleo, como política económica?			
23	¿La Municipalidad aplica el Balance Scorecard o cuadro de mando integral para evaluar sus indicadores de gestión?			
24	¿La Municipalidad realiza el seguimiento o monitoreo a los resultados de su gestión administrativa, financiera, económica y patrimonial?			

Anexo 3 : Confiabilidad de instrumento

Confiabilidad del instrumento con Alfa de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados		
Alfa de Cronbach		N de elementos
,981	,982	24

Anexo 4: Opinión de expertos



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
OPINION EL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: **ESPINOZA GUADALUPE, Ladislao**
- 1.2. Grado Académico: **Dr. En Contabilidad**
- 1.3. Profesión: **Contador**
- 1.4. Institución donde labora: **Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría			4
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable			4
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			4
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento			4
TOTAL				24

III. RESULTADOS DE VALIDACION

- 3.1. Valoración total cuantitativa: DEBE MEJORAR ____
- 3.2. Opinión:

El instrumento validado corresponde a la investigación: **“La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoria integral y la gestión publica de los gobiernos locales de la Región de Pasco, 2023”**

Cerro de Pasco, 08 de mayo del 2024


FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 04007983



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

OPINION EL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: VENTURA GONZALES, Niceforo
1.2. Grado Académico: Dr. En Contabilidad
1.3. Profesión: Contador
1.4. Institución donde labora: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría			4
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable			4
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			4
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento			4
TOTAL				24

III. RESULTADOS DE VALIDACION

- 3.1. Valoración total cuantitativa: DEBE MEJORAR ____
3.2. Opinión:

El instrumento validado corresponde a la investigación: "La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoria integral y la gestión publica de los gobiernos locales de la Región de Pasco, 2023"

Cerro de Pasco, 08 de mayo del 2024

FIRMA DEL EXPERTO

DNI:

22 40 6570



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

OPINION EL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: **BERNALDO FAUSTINO, Carlos David**
1.2. Grado Académico: **Dr. En Contabilidad**
1.3. Profesión: **Contador**
1.4. Institución donde labora: **Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría			4
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable			4
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			4
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento			4
TOTAL				24

III. RESULTADOS DE VALIDACION

- 3.1. Valoración total cuantitativa: DEBE MEJORAR ____
3.2. Opinión:

El instrumento validado corresponde a la investigación: **"La evaluación del sistema de abastecimientos como estrategia de auditoria integral y la gestión publica de los gobiernos locales de la Región de Pasco, 2023"**

Cerro de Pasco, 08 de mayo del 2024

FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 04070410