

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO**

**PARA OPTAR
EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

Bach. Porras Valdivia Brigitte Yhadira

TINGO MARÍA- PERÚ

2026



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



"Año de la esperanza y el fortalecimiento de la democracia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 009/2026-FCC-UNAS

En el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Agraria de la Selva, siendo las 11:00 a.m. del día 17 de junio de 2026, se instaló el Jurado Evaluador designado con Resolución 278/2024-D-FCC de fecha 15 de noviembre de 2024, se designa jurado calificador al proyecto de tesis titulado: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO"**, de la siguiente manera: Dr. Manuel Ricardo Guerrero Febres - Presidente, Dr. Roberto Carlos Pardo Huayllas - Miembro, Dr. Neisser Aspajo Torres - Miembro y Mg. César Sergio López Bautista - Asesor y con Resolución 013/2025-D-FCC de fecha 9 de enero de 2025, se aprueba el proyecto de tesis titulado:

**"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO
PRADO"**

La misma que es sustentada por la bachiller:

PORRAS VALDIVIA BRIGITTE YHADIRA

Culminada la sustentación y defensa de la tesis, se procede a la respectiva calificación de conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la UNAS, cuyo resultado se indica a continuación:

APROBADO POR : UNANIMIDAD

CALIFICATIVO : BUENO

Siendo las 12:35 p.m. se concluye el acto académico de sustentación de tesis, firmando a continuación los miembros del Honorable Jurado, en señal de conformidad.


Dr. MANUEL RICARDO GUERRERO FEBRES
Presidente




Dr. ROBERTO CARLOS PARDO HUAYLLAS
Miembro


Dr. NEISSER ASPAJO TORRES
Secretario



UNAS

VICERRECTORADO DE
INVESTIGACIÓN

INSTITUTO DE
INVESTIGACIÓN

UNIDAD DE SOPORTE
CIENTÍFICO
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia"

CERTIFICADO DE SIMILITUD T.I. N 205 - 2026 - CS-RIDUNAS

El Jefe de la Unidad de Soporte Científico de la Universidad Nacional Agraria de la Selva, quien suscribe,

CERTIFICA QUE:

El Trabajo de Investigación; aprobó el proceso de revisión a través del software TURNITIN, evidenciándose en el informe de originalidad un índice de similitud no mayor del 25% y contenido generado por Inteligencia Artificial menor o igual al 20%. Según establece el Art. 29° y 30° del Acuerdo Nro.017-2025-CIUNAS-VRI-UNAS.

Programa de Estudio:

Contabilidad

Tipo de documento:

Tesis	X	Trabajo de Suficiencia Profesional	
-------	---	------------------------------------	--

TÍTULO	AUTOR	PORCENTAJE	
		SIMILITUD	CONTENIDO GENERADO POR INTELIGENCIA ARTIFICIAL
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO	PORRAS VALDIVIA BRIGITTE YHADIRA	14 % Catorce	Menor a 20 %

Tingo María, 13 de julio de 2026.

 UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
UNIDAD DE SOPORTE CIENTÍFICO

ING. EINSTEIN A. ORTIZ MORALES
JEFE

C.C. Archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA

Tingo María

VICERRECTORADO DE INVESTIGACION DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

"Promoviendo la Calidad de la Investigación"

REGISTRO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO UNIVERSITARIO

Universidad	: Universidad Nacional Agraria de la Selva
Facultad	: Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional	: Escuela Profesional de Contabilidad
Título de Tesis	: Sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
Objetivo General	: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
Autor de la Tesis	: Bach. Porras Valdivia Brigitte Yhadira
DNI	: 71700776
Correo Electrónico	: Brigitte.porras@unas.edu.pe
Asesores de Tesis	: Mg. CPC. César Sergio López Bautista
Área de Investigación	: Ciencias Sociales y Desarrollo Sostenible
Grupo de Investigación	: Auditoria
Línea de Investigación	: Auditoria Gubernamental
Lugar de Ejecución	: Tingo María
Fecha de inicio	: 02 / 10 / 2024
Fecha de termino	: 30 / 01 / 2026
Presupuesto	: S/. 3,620.00
Financiamiento	: Propio (x) FEDU () Externo ()

Bach. Porras Valdivia Brigitte Y.
Ejecutor

Mg. CPC. López Bautista César Sergio
Asesor

DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto con buena salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor eterno.

A mi madre por verme formado con buenos valores, lo cual me ha ayudado a seguir adelante en los momentos más difíciles; gracias a ella soy autosuficiente para enfrentar al mundo de las adversidades; sé que desde el cielo me guía y me cuida para seguir adelante con mis proyectos.

A mi padre por confiar en mí y siempre apoyarme en todo momento y enseñarme que todo se puede. A mis familiares y amigos que de alguna u otra manera me acompañaron y apoyaron en cada paso que tuve que dar en el camino para mi formación profesional. Todo esfuerzo tiene su recompensa y siempre estaré agradecida con ellos.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Agraria de la Selva, mi alma mater, por haberme acogido en sus aulas y haberme formado profesionalmente.

A los maestros de la facultad de contabilidad que, durante mi estadía en la universidad, compartieron sus enseñanzas y me dieron la orientación adecuada para culminar mis estudios universitarios de manera satisfactoria.

A los respetables miembros del jurado evaluador, quienes fueron asimismo mis maestros y aportaron en mis conocimientos para culminar mis estudios superiores y hoyen día participaron con su experiencia, sabiduría y dedicación para perfeccionar esta investigación.

Al Mg. CPC. César Sergio López Bautista, mi asesor, mi maestro, ejemplo de profesionalismo, por decirnos las cosas claras, por sus clases magistrales, sus conocimientos y sus recomendaciones para culminar esta investigación.

ÍNDICE

Página

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
SUMMARY	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I:.....	3
PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO	3
1.1. Fundamentación del problema.....	3
1.1.1. Selección general: “ <i>El sistema de control interno</i> ”	3
1.1.2. Selección específica: “ <i>El sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado,</i> ”	5
1.1.3 Definición del Problema	8
1.2 Formulación de las interrogantes.....	10
1.2.1 Interrogante General	10
1.2.2 Interrogantes Específicas	10
1.3 Objetivos	11
1.3.1 Objetivo General	11
1.3.2 Objetivos específicos	11
1.4 Hipótesis	11
1.4.1 General	11
1.4.2 Específicos	11
1.4.3 Sistemas de variables, dimensiones e indicadores	12
1.4.4 Definición operacional de variables, dimensiones e indicadores	14
1.5 Justificación e importancia	15
1.5.1.1 Teórica	15
1.5.1.2 Práctica.....	15
1.5.2 Importancia	16
1.5.2.1 Teórica	16
1.5.2.2 Espacial	16

1.5.2.3 Temporal	16
1.6 Metodología.....	17
1.6.1 Nivel, tipo y diseño de investigación	17
1.6.2 Población y muestra	18
1.6.3 Muestra.....	19
1.6.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
1.6.5 Procesamiento y presentación de datos.....	21
1.7 Limitaciones	21
CAPÍTULO II: FUNDAMENTO TEÓRICO.....	23
2.1. Antecedentes de investigación.....	23
2.1.1. Internacionales	23
2.1.2. Nacionales.....	24
2.1.3. Locales	25
2.2. Bases teóricas.....	27
2.2.1. La teoría del control	27
2.2.2. La teoría del control interno.....	27
2.2.3. El modelo COSO de Norteamérica.....	28
2.2.4. Aspecto normativo peruano del Sistema de Control Interno	29
2.2.5. Control Interno y Sistema de Control Interno.....	32
2.2.6. Teoría de la gestión de Taylor y Fayol	33
2.2.7. El abastecimiento público en el Perú	34
2.2.8. La Dirección General de Abastecimiento	35
2.2.9. El abastecimiento en las municipalidades provinciales	35
2.3. Definición de términos básicos.....	36
2.3.1 Ambiente de control del eje 1 cultura organizacional.....	36
2.3.2 Evaluación de riesgos del eje 2 gestión de riesgos	36
2.3.3 Actividades de control del eje 2 gestión de riesgos	37
2.3.4 Información y comunicación del eje 1 cultura organizacional	37
2.3.5 Actividades de monitoreo del eje 2 supervisión	37
2.3.6 Procesos de contratación.....	37
2.3.7 Actos preparatorios	38
2.3.8 Procesos de selección.....	38
2.3.9 Ejecución contractual	38

CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.1. Aspectos generales.....	40
3.2. Validez por juicio de expertos	40
3.3. Resultados del análisis bibliográfico y documentario	41
3.4. Resultados de la encuesta aplicada	42
3.4.1. Resultados para la primera variable: “Sistema de control interno”	43
3.4.2. Resultados para la segunda variable: “Gestión de abastecimiento”	47
3.5. La prueba de normalidad	53
3.6. Verificación de la hipótesis	54
3.6.1. Prueba de hipótesis general.....	55
3.6.2. Prueba de hipótesis específicas	56
3.6.3. Escala de Valorización de V de Aiken.....	60
Resultado	60
Interpretación	60
3.6.4. Nivel de implementación del Sistema de Control Interno	61
Resultado	61
Interpretación	61
3.6.5. Cálculo de Grado de Madurez	62
3.7. Discusión de resultados	62
CONCLUSIONES	64
RECOMENDACIONES.....	67
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	68
Anexos	72
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	72
Anexo 2: Formato de encuesta.....	74
Anexo 3: Evaluación semestral de la implementación del Sistema de Control Interno 2025 de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.....	77
Anexo 4: Carta y validación de juicio de expertos	86
Anexo 4: Tabulación de datos	95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla	Página
1 <i>Modelos de control interno en el mundo</i>	3
2 <i>Sistema de variables, dimensiones e indicadores</i>	12
3 <i>Operacionalización de variables</i>	14
4 <i>Relación de oficinas de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado</i>	18
5 <i>Cuadro comparativo de control interno</i>	32
6 <i>Prueba de confiabilidad</i>	40
7 <i>Resumen de validez del instrumento por juicio de expertos</i>	41
8 <i>Valores de la encuesta</i>	43
9 <i>Prueba de normalidad</i>	54
10 <i>Grado de relación según coeficiente de correlación</i>	55
11 <i>Contraste de hipótesis general</i>	55
12 <i>Contraste de la primera hipótesis específica</i>	57
13 <i>Contraste de la segunda hipótesis específica</i>	58
14 <i>Contraste de la tercera hipótesis específica</i>	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	Página
1 Nivel de corrupción en el mundo	4
2 Nivel del indicador ambiente de control del eje 1 cultura organizacional	43
3 Nivel del indicador información y comunicación del eje 1 cultura organizacional	44
4 Nivel del indicador evaluación de riesgos del eje 2 gestión de riesgos.....	44
5 Nivel del indicador actividades de control del eje 2 gestión de riesgos	45
6 Nivel de la verificación del eje 3 supervisión	46
7 Nivel de la inspección del eje 3 supervisión	47
8 En la municipalidad las áreas usuarias elaboran un buen requerimiento	48
9 La oficina de abastecimiento de la municipalidad, realiza estudios de mercados para atender los requerimientos.....	48
10 La certificación presupuestal se realiza de acuerdo al estudio de mercado.....	49
11 La aprobación de bases de los procesos de selección en la municipalidad los realiza las áreas usuarias.....	50
12 Las evaluaciones de ofertas se realizan con expertos en el tema a contratar	50
13 El otorgamiento de la buena pro en la municipalidad se realizan a través del SEACE	51
14 Los contratistas siempre cumplen con lo dispuesto en los contratos	52
15 Se hacen respetar las garantías contractuales en la municipalidad.....	52
16 Las conformidades de las entregas contractuales en la municipalidad los realiza el área usuaria	53
17 Prueba de <i>normalidad</i> para dispersión de los datos	54
18 Tabulación de datos.....	95

RESUMEN

La investigación titulada “el sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado”, tuvo como objetivo principal determinar cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

La Metodología utilizada fue de tipo correlacional, bivariado y descriptiva. La muestra fue de 22 personas y el diseño fue no experimental. Se empleó un cuestionario tipo encuesta para la recopilación de datos.

firmados por la entidad y los contratistas derivados de un proceso de contratación.

Las conclusiones y hallazgos de la tesis fueron las siguientes; hay una correlación positiva significativa (0.779) entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la MPLP; a mayor implementación del sistema de control interno, mejor será la gestión de abastecimiento en la MPLP. Hay una correlación positiva significativa (0.801) entre la gestión de abastecimiento en la MPLP y el eje de cultura organizacional; el entorno de control y comunicación e información refuerzan la realización de los actos preparatorios para los procesos de contratación. Cuando se evalúan y ejecutan actividades de control en la entidad, los procesos de selección se llevan a cabo de manera adecuada y meticulosa. Hay una correlación positiva moderada (0.796) entre el eje de gestión de riesgo y la gestión de abastecimiento en la MPLP. Finalmente, hay una correlación positiva significativa (0.819) entre el eje de supervisión y la gestión de abastecimiento en la MPLP. Las verificaciones e inspecciones contribuyen a mejorar la ejecución de los contratos que la entidad y los contratistas han firmado como parte del proceso de contratación.

Palabras Claves: Control interno, abastecimiento, ambiente de control, ejecución contractual, proceso de selección.

SUMMARY

The objective of the research entitled, “The System for the Internal Control of the Supply Management at the Leoncio Prado Province Municipality,” was to determine how the internal control system was related to the supply management at the MPLP (acronym in Spanish) [in Peru].

The methodology that was used was of a correlational, bivariate and descriptive type. The sample was of twenty two people and the design was non-experimental. A survey type questionnaire was used to collect the data.

[It was] signed by the entity and the contractors who were derived from the contracting process.

The conclusions and findings of the thesis were the following: there was a significant positive correlation (0.779) between the internal control system and the supply management at the MPLP [and] the greater the implementation of the internal control system, the better the supply management at the MPLP. There was a significant positive correlation (0.801) between the supply management at the MPLP and the organizational culture axis; the control and communication and information environment strengthened the preparatory actions being carried out for the contracting processes. When the entity’s control activities were evaluated and executed, the selection processes were carried out in an adequate and meticulous manner. There was a moderately positive correlation (0.796) between the “risk management” axis and the supply management at the MPLP. Finally, there was significantly positive correlation (0.819) between the “supervision” axis and the supply management at the MPLP. The verifications and inspections contributed to the improvement of the execution of the contracts that the entity and the contractors signed as part of the contracting process.

Keywords: internal control, supply, control environment, contract execution, selection process.

INTRODUCCIÓN

Los sistemas de control interno (SCI), son herramientas que posibilitan que las entidades logren sus metas operativas, financieras y legales de forma más eficaz y eficiente. El marco que ha sido más ampliamente adoptado a nivel mundial es el que fue desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the treadway Commission (COSO), el cual ofrece un modelo completo para la creación, ejecución y valoración de sistemas de control interno.

El Informe COSO (1992) y su actualización en COSO ERM del 2004 y del año 2017, se emplean en todo el mundo, en los sectores privado y público, debido a que determinan cinco elementos clave de control interno: La supervisión, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la comunicación e información.

La estructura de esta tesis se divide en 3 apartados clave:

Capítulo I: Se procedió a establecer la base del estudio mediante la fundamentación del problema; en esta parte se expone la realidad problemática y se analizan estudios previos pertinentes. Asimismo, se delimitaron las interrogantes generales y específicas vinculadas a las variables de estudio, integrando además otros apartados esenciales para esclarecer el propósito y la metodología de la investigación.

Segundo II: Se dedicó a la revisión bibliográfica y teórica, analizando a fondo el control interno y la gestión de abastecimiento. En esta etapa se describieron los antecedentes en sus tres niveles y se finalizó con la definición de los términos clave que sustentan el marco conceptual.

Capítulo III: Se resalto que se tratan “aspectos generales de la recopilación de datos, incluyendo el análisis y la presentación posterior de los hallazgos; se presenta información obtenida a través de figuras y tablas. Asimismo, se incluye información sobre la oposición hipótesis y su discusión.”

Los hallazgos obtenidos en esta investigación ratifican la hipótesis planteada originalmente, demostrando que el SCI guarda relación estrecha y significativa con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado (MPLP). Al obtenerse una correlación positiva de 0.779, se evidencia un vínculo proporcional: en la medida en que se optimice la implementación de los mecanismos de control interno, se

producirá una mejora sustancial y directa en los procesos de abastecimiento dentro de la institución.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO

1.1. Fundamentación del problema

1.1.1. Selección general: “El sistema de control interno”

A nivel internacional, los sistemas de control han mejorado mucho debido a los altos niveles de corrupción. De acuerdo con los datos publicados por Transparencia Internacional, la gran mayoría de las naciones evaluadas no alcanza un desempeño satisfactorio en materia de integridad pública, situándose el promedio global por debajo del umbral de aprobación, con una puntuación media de 43 sobre 100. Este organismo advierte, además, que el avance en la lucha anticorrupción se encuentra prácticamente paralizado o, en el peor de los casos, en retroceso en todas las regiones del mundo. Cabe precisar que la escala empleada oscila entre 100 y 0, indicando que 0 refleja mayor índice de corrupción y 100 significa menor incidencia de esta problemática.

Tabla 1

Modelos de control interno en el mundo

Nº	Modelo de control interno	Procedencia	Año
1	Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations)	Estados Unidos	1992
2	COCO (Criteria of Control)	Canadá	1995
3	CADBURY	Reino Unido	1991
4	VIENOT	Francia	1995
5	KING	Sudáfrica	2009
6	PETERS	Holanda	2004

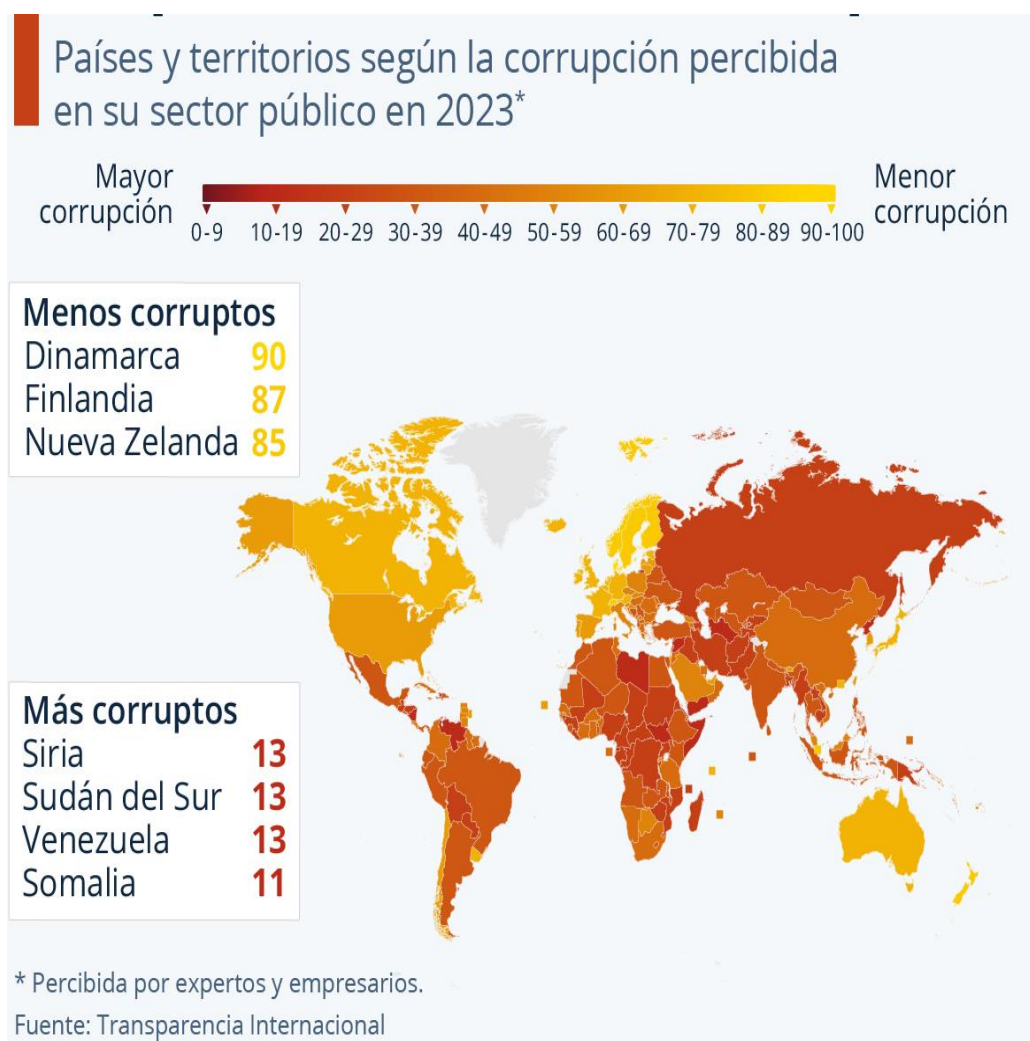
7	MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano)	Latinoamérica	1997
8	COBIT (Control Objectives For Information and Related Technology)	Australia	1996

Nota. Adaptado de Quinaluisa, et al (2018).

A continuación, se muestra el mapa de la corrupción en el mundo, y se observa a los países que cuentan con un modelo de control interno.

Figura 1

Nivel de corrupción en el mundo



Nota. Adaptado de Quinaluisa, et al (2018).

Como se evidencia en el gráfico presentado, las naciones que registran menores niveles de corrupción son precisamente aquellas que han implementado o consolidado sistemas estructurados de control institucional. Esta realidad no es ajena al contexto peruano, donde el marco normativo vigente precisa categorías para la gestión del control en el sector público. En efecto, tanto la Ley N° 28716, como la Resolución de Contraloría ° 320-2006-CG, disponen la adopción del modelo COSO como referente técnico, incorporando sus principios y componentes como pilares del sistema de control interno en las instituciones del Estado.

1.1.2. Selección específica: *“El sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado,”*

Yana (2017) examina la relación del CI con el proceso de abastecimiento en el ámbito municipal, concluyendo que la Oficina de Control Institucional no ha logrado una implementación eficiente del sistema, calificando su nivel de eficacia como deficiente. Esta debilidad genera vacíos críticos que afectan la atención oportuna a las áreas usuarias y comprometen el cumplimiento de los objetivos institucionales, evidenciando una brecha sistemática entre lo planificado y lo ejecutado.

En ese marco, si bien las municipalidades provinciales disponen de una unidad de control institucional cuyo auditor es designado por la Contraloría General de la República, el control interno trasciende dicha instancia: recae sobre el conjunto de servidores públicos, quienes son los responsables directos de aplicarlo, preservarlo y fortalecerlo en cada proceso institucional.

No obstante, en la Provincia de Leoncio Prado esta responsabilidad no se ejerce de manera efectiva, dado que diversas operaciones se desarrollan al margen de las disposiciones establecidas por los órganos rectores del control.

El área de abastecimiento constituye un componente estratégico dentro de cualquier entidad pública, al articular los recursos necesarios para el cumplimiento de las metas institucionales previamente definidas en los instrumentos de planificación, como los Planes Estratégicos Institucionales, contribuyendo así a la generación de valor en la gestión pública.

La oficina de abastecimiento no solo tiene la responsabilidad de contribuir al logro de metas y objetivos de las municipalidades, sino que también debe hacerlo cumpliendo tanto la normativa interna como las disposiciones externas aplicables. En ese sentido, resulta imperativo la Ley General de Contrataciones Públicas N° 32069, y el D.S. N° 009-2025-EF, así como las directivas y pronunciamientos emitidos por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), entidad que forma parte del Sistema Nacional de Abastecimiento, cuyo ente rector es la Dirección General de Abastecimiento (DGA).

Dada su trascendencia institucional, el área de abastecimiento de la MPLP no debe concebirse únicamente como una unidad operativa de soporte, sino como un actor estratégico para la materialización efectiva de los objetivos institucionales. Entonces, fortalecer el SCI con el apoyo de las entidades de supervisión nacional es una prioridad, pues hablamos de un eje central para el buen gobierno municipal. La intención detrás de este refuerzo es anticiparse a los riesgos que puedan surgir en los procesos de adquisición y asegurar que el presupuesto institucional se gestione bajo estándares de transparencia que beneficien directamente a la población. Partiendo de esa premisa, este trabajo de investigación busca determinar fehacientemente cual es la relación entre el CI y la gestión logística en la propia entidad edil.

La regulación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas peruanas tiene sus bases en la Ley N° 27785, norma que sentó los fundamentos institucionales para el ejercicio del control gubernamental en el país.

Mas adelante, durante el año 2006, se promulgó la Ley N° 28716, denominada oficialmente. Esta Ley se conceptualiza al SCI como un entramado integral que abarca desde planes, políticas y normas hasta estructuras organizativas y métodos de registro. Lo más relevante de esta definición es que no se limita a documentos, si no que integra directamente el actuar de los funcionarios y de todo el personal que forma parte de cada institución pública.

En octubre de 2008, la Contraloría General de la República (CGR) aprueba la Guia para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, instrumento técnico que organiza dicho proceso en tres fases secuenciales. La primera corresponde a la planificación, etapa en la que se elabora el plan de trabajo, se conforma el Comité de Control Interno y se formaliza el compromiso de la Alta Dirección con su puesta en marcha. La segunda fase es la ejecución, orientada a materializar las acciones previstas en la etapa anterior. Finalmente, la fase de evaluación permite verificar el nivel de avance logrado e identificar las brechas o restricciones que requieren atención.

Por su parte, la implementación del SCI en las entidades del sector público se rige por la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG. Este instrumento normativo precisa de manera detallada las fases y cronogramas de cumplimiento obligatorio para las instituciones, con el propósito de orientar la gestión estatal hacia estándares de eficiencia, transparencia y uso racional de los recursos estatales.

La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", vigente desde el año 2019, establece una categorización de las entidades estatales en tres segmentos diferenciados según su nivel de gobierno y la cantidad de habitantes que atienden. En concordancia con el Programa de Incentivos para el Mejoramiento de la Gestión Municipal promovido por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), las municipalidades se distribuyen en grupos específicos, clasificación que busca facilitar la adopción de estrategias de mejora continua en la administración pública a nivel local.

Adicionalmente, la normativa precisa los niveles de responsabilidad en la conducción del proceso, desde la alta dirección hasta las unidades orgánicas de carácter operativo. En cuanto a su evolución normativa, cabe destacar que la RC N° 07-2023-CG, publicada en febrero de 2023, constituye la actualización vigente de este marco regulatorio. Dicha reforma introduce ajustes sustanciales en el numeral 7, perfeccionando el procedimiento de implementación del Sistema de Control Interno mediante diagnósticos más precisos y acciones correctivas oportunas. Asimismo, se reformularon aspectos centrales en el eje de gestión de riesgos, numeral 7.3, incorporando criterios de valoración y tolerancia al riesgo, y en el eje de supervisión, numeral 7.4, que ahora demanda un seguimiento más riguroso del Plan de Acción Anual. Finalmente, el numeral 7.6 enfatiza que el incumplimiento de estas disposiciones acarrea responsabilidad administrativa, civil o penal, conforme a lo previsto en la Ley N° 29716, Ley de Control Interno del Estado.

1.1.3 Definición del Problema

En el ámbito internacional, Pérez, Ortiz & Céspedes (2021) el proceso de abastecimiento inicia desde la compra o adquisición de bienes y servicios

respectivamente, al tener un Control Interno deficiente, este flujo logístico no se ejecuta de manera oportuna, eficiente y eficaz, por lo que al no implementar el control interno se ve comprometido, las metas y objetivos de la institución están en peligro. A nivel local, el estudio desarrollado por Grandez (2021) , pone de manifiesto que las municipales distritales pertenecientes a la Provincia de Leoncio Prado presentan serias deficiencias en la aplicación del SCI, incumpliendo así con las directrices de la Contraloría General de la Republica. Ante este escenario, el investigador propone la implementación urgente de los pilares del control interno, específicamente el ambiente de control, la evaluación de riesgos, la supervisión y los sistemas de información y comunicación. El propósito de ejecutar estas acciones es mitigar cualquier peligro asociado al uso indebido o a la alteración de los fondos y bienes públicos dentro de la referida institución municipal.

Por los estudios mostrados, la gestión de abastecimiento enfrenta serias deficiencias del Sistema de Control Interno (SCI) como son; *La poca transparencia*, la *ineficiencias e ineficacia de las operaciones* concerniente a la gestión de abastecimiento, siendo las principales causas; La falta de planificación, la corrupción, conflictos de interés, inadecuada integración tecnológica. Un claro ejemplo es el problema suscitado en el marco de la obra de agua y desagüe de Tingo María, que no se ha concluido con su ejecución y su estado actual es paralizado, de acuerdo a la nota periodística del día 29 de septiembre de 2023 el diario Ahora (2023) informó que el burgomaestre Marx Fuentes Reynoso de la MPLP menciona que la anterior gestión del alcalde Miguel Meza Malpartida le pagó como 11 valorizaciones a la empresa Ale contratistas, sin embargo ninguna de sus estructuras construidas no sirve, la empresa constructora ha seguido un expediente técnico que en su oportunidad se ha elaborado

por más de un millón de soles, dicho expediente no ha sido aprobado por el Ministerio de Vivienda.

La ejecución de la Obra de agua y desagüe de Tingo María estaba valorizada en 83 millones de soles, pero en las valorizaciones pagadas superan los 30 millones, que según el actual alcalde “se han derrochado en actos de corrupción”. En dicho supuesto acto de corrupción están implicados el Gerente de Infraestructura, Gerente de Proyectos, Administrador General, jefe de Abastecimiento entre otros funcionarios que no cuidaron la calidad del expediente técnico dichas personas ya han sido denunciadas en la vía penal, señaló el actual alcalde. Dicha problemática citada demuestra una debilidad en toda la entidad, pero principalmente en la Oficina de Abastecimiento, por tanto, el SCI en las municipalidades y todos los entes gubernamentales es muy importante dado el grado de su alcance, es un sistema que intervenga hasta en el mínimo procedimiento ejecutado, y el área de abastecimiento no es la excepción, porque es el área donde se generan los compromisos de contraprestación y pago con proveedores y prestadores de servicios.

1.2 Formulación de las interrogantes

1.2.1 Interrogante General

¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

1.2.2 Interrogantes Específicas

- a. ¿Cómo se relaciona la actividad de cultura organizacional con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

- b. ¿Cómo se relaciona la gestión de riesgos con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?
- c. ¿Cómo se relaciona la supervisión con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Determinar la relación entre la actividad cultura organizacional con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
- b. Determinar la relación entre la gestión de riesgos con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
- c. Determinar la relación entre la supervisión con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.4 Hipótesis

1.4.1 General

Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.4.2 Específicos

- a) La actividad de cultura organizacional se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

- b) La gestión de riesgo se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
- c) La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.4.3 Sistemas de variables, dimensiones e indicadores

Las dimensiones y las variables son el resultado de la revisión teórica, lo que significa que están apoyadas por investigaciones y autores anteriores:

Tabla 2

Sistema de variables, dimensiones e indicadores

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones
Variable 1: Sistema de control interno	Según la CGR (2024) “define el SCI como el compendio de acciones actividades, planes, políticas, reglamentos, registros, organización estructural, métodos y procedimientos. Esto incluye también las actitudes de los funcionarios y del personal, que se implementan en cada entidad del Estado, con el propósito de contribuir al lograr las metas de la institución y promover una gestión clara, ética, eficiente y efectiva. Asimismo, sus dimensiones o ejes se establecen en función de lo dispuesto en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, referida a la implementación del SCI en el sector público.	• Eje 1: Cultura Organizacional • Eje 2: Gestión de riesgos • Eje 3: Supervisión
Variable 2:	Según el MEF (2024) “Se denomina así al conjunto de preceptos, procesos, reglas, métodos, técnicas y herramientas que tienen como objetivo suministrar bienes, servicios y obras a través de las	• Actos preparatorios. • Procesos de selección.

Gestión de abastecimiento	actividades que integran la Cadena de Abastecimiento Público (CAP), con el propósito de alcanzar resultados y asegurar un uso eficiente de los recursos del Estado”.	• Ejecución contractual.
------------------------------	--	-----------------------------

1.4.4 Definición operacional de variables, dimensiones e indicadores

Tabla 3

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
(Variable 1) Sistema de control interno	Conceptual. Según la Contraloría General de la Republica (2024) “el sistema de control interno comprende un conjunto de métodos, procedimientos, registros, normas, políticas, planes y acciones. Además, incluye las actividades del personal y las autoridades que se encuentran organizadas en cada entidad estatal. Este sistema colabora con el logro de los objetivos institucionales y fomenta una gestión que sea eficaz, eficiente ética y transparente”. Operacional. Es la percepción de los trabajadores que intervienen en el proceso del abastecimiento en la Municipalidad provincial de Leoncio Prado. Basado en la valoración de Rensis Likert.	Eje 1: Cultura Organizacional	Ambiente de control Información y comunicación	Escala de valoración de Likert: Nunca: 1 Casi nunca: 2 Indiferente: 3 Casi siempre: 4 Siempre: 5
		Eje 2: Gestión de riesgos.	Evaluación de riesgos Actividades de control	
		Eje 3: Supervisión.	Verificación Inspección	
(Variable 2) Gestión de abastecimiento	Conceptual. Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2024) “ es la totalidad de principios, procesos, reglas, procedimientos, técnicas e instrumentos que se utilizan para proveer bienes, servicios y obras mediante las acciones de la Cadena de Abastecimiento Público (CAP). Su enfoque es la consecución de resultados mediante una utilización eficiente de los recursos públicos”. Operacional. Es la percepción de los trabajadores que intervienen en el proceso del abastecimiento en la Municipalidad provincial de Leoncio Prado. Basado en la valoración de Rensis Likert.	Actos preparatorios	Requerimiento Estudio de mercado Certificación presupuestal	Escala de valoración de Likert: Nunca: 1 Casi nunca: 2 Indiferente: 3 Casi siempre: 4 Siempre: 5
		Proceso de selección	Aprobación de bases Evaluación de ofertas Otorgamiento de buena pro	
		Ejecución contractual	Entrega de bienes o servicios Garantías Extinción de vinculo contractual	

1.5 Justificación e importancia

1.5.1 Justificación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) antes de emprender un estudio es crucial mostrar los argumentos científicos de una investigación, toda investigación nace en base a la curiosidad o necesidad de buscar mejor calidad de vida, ingresos en las empresas, entre otro propósito, siendo la obligación del investigador exponer sus justificaciones teóricas y prácticas.

1.5.1.1 Teórica

Desde una perspectiva teórica, este trabajo encuentra su sustento en los pilares del Modelo COSO de control interno, el cual ha sido integrado en el marco legal peruano mediante la Ley N° 28716. Asimismo, se toma como referencia la RC N°320-2006-CG, norma que prescribe la obligatoriedad de implementar estos controles en cualquier organismo encargado de gestionar fondos públicos. Bajo este contexto jurídico y técnico, nuestra investigación focalizada su análisis específicamente en la gestión de la MPLP.

1.5.1.2 Práctica

El presente estudio se desarrolló con el propósito fundamental de corroborar el vínculo existente entre las variables denominadas “sistema de Control Interno” y “Gestión de Abastecimiento” dentro de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado durante el periodo 2025. Para alcanzar las metas trazadas, se diseñó y aplicó un cuestionario como herramienta de recolección de datos. Este instrumento fue estructurado cuidadosamente a través de diversos ítems, los cuales se fundamentaron en los hallazgos y lineamientos teóricos establecidos por investigaciones previas en la materia.

1.5.2 Importancia

La importancia de este trabajo es significativa, ya que las conclusiones alcanzadas ayudan a interpretar con mayor rigor la magnitud y el sentido estadístico de la conexión entre las variables en cuestión. No se trata solo de un ejercicio teórico, sino de la obtención de pruebas empíricas pertinentes que enriquecen el análisis del entorno institucional. De este modo, la investigación aporta la claridad necesaria para que la gestión y la toma de decisiones se basen en datos concretos y comprobables sobre la realidad de la entidad. Delimitaciones

1.5.2.1 Teórica

Este trabajo tuvo en cuenta un número importante de estudios previos referentes con el SCI y el COSO de control interno, además teorías y conceptos de la gestión de abastecimiento, el presente proyecto de tesis que se presentó se suma a aquellos aportes teóricos a futuros estudios.

1.5.2.2 Espacial

El factor importante que permitió realizar la presente investigación es por la observación y experiencias al recolectar la información dentro de la MPLP, región Huánuco.

1.5.2.3 Temporal

La recolección de datos se efectuó en un único momento temporal, correspondiente al primer semestre del año 2025; en consecuencia, el diseño metodológico adoptado fue de corte transversal, al analizar las variables de estudio en un punto específico del tiempo sin manipulación ni seguimiento longitudinal.

1.5.3 Delimitación

Esta investigación está limitada geográficamente, a la provincia de Leoncio Prado, en el departamento de Huánuco; temporalmente, se circunscribe entre enero y julio del año 2025. Los empleados de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado conformaron la población objeto de estudio.

1.6 Metodología

De acuerdo con lo planteado por Monje (2011), la metodología de estudio se apoya en conocimientos teóricos que cuentan con el respaldo y la validación de la comunidad científica. A partir de estos saberes, se formulan hipótesis diseñadas para investigar cómo se relacionan las variables entre sí. Es importante señalar que la etapa de comprobación se da tras la obtención de los datos, un procedimiento que no es asilado, sino que está dirigido por los marcos conceptuales y teóricos de donde surgieron las hipótesis de trabajo.

1.6.1 Nivel, tipo y diseño de investigación

La investigación adopta un enfoque descriptivo bivariado y correlacional, siguiendo los criterios de Reyes & Sánchez (2006). El objetivo es detallar la situación actual entre ambas variables para luego calcular estadísticamente la relación que las une.

En cuanto al diseño, es de naturaleza no experimental, fundamentado en lo expuesto por Fernández & Baptista (2014). Bajo este esquema, se limita a observar los hechos sin intervenir en la realidad ni aplicar métodos que busquen modificar las variables, garantizando así una medición objetiva del contexto institucional.

1.6.2 Población y muestra

La población en una investigación es “la totalidad de individuos, instituciones u objetos de los hechos observables a estudiar, donde las unidades poseen características en común, las cuales se estudian y dan origen a los datos de la investigación” para Hernández et al (2014).

De acuerdo con el Organigrama de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado (2024) , existe 22 personas Gerentes o jefes es decir personas que ejercen el cargo de directivos responsables del funcionamiento administrativo en la institución edil.

Tabla 4

Relación de oficinas de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Nº	Gerencia/oficina	Unidades
1	Gerencia Municipal	1
2	Gerencia de Administración Tributaria	3
3	Gerencia de Desarrollo Social	3
4	Gerencia de Desarrollo Económico	3
5	Gerencia de Infraestructura y Acondicionamiento Territorial	3
6	Oficina General de Administración	1
7	Oficina de Contabilidad	1
Nº	Gerencia/oficina	Unidades
8	Oficina de Recursos Humanos	1
9	Oficina de Abastecimiento (Especialista en procesos de contratación, especialista en compras de menor cuantía y especialista en estudios de mercado).	4
11	Oficina de Control Patrimonial	1
12	Oficina General de Asesoría Jurídica	1
TOTAL		22

Nota. *Elaborador por la tesista en base a la SDE-MPLP (2024).*

1.6.3 Muestra

Martínez y Rodríguez (2011) señalan que en el ámbito estadístico es frecuente trabajar tanto con la totalidad de elementos que conforman un conjunto como con una fracción representativa del mismo. Cuando el desarrollo de un estudio o investigación hace inviable, complejo o económicamente inaccesible el análisis de todos los elementos involucrados, surge la necesidad de distinguir entre dos conceptos fundamentales: el Universo o Población, entendido como el conjunto completo de unidades de análisis, y la Muestra, concebida como el subconjunto seleccionado de dicho universo sobre el cual se llevará a cabo el estudio (p. 18).

Dado que la población estuvo conformada por 22 unidades elementales, no se aplicó fórmula de muestreo para poblaciones finitas, optándose por trabajar con la totalidad de los elementos. En ese sentido, se realizó un censo poblacional, considerando que el universo era accesible y manejable para su estudio integral.

Asimismo, se aplicó el instrumento de recolección de datos a los gerentes y jefes responsables de cada Gerencia u Oficina, por constituir las unidades informantes directamente vinculadas con las variables analizadas y con el objeto de estudio de la investigación.

1.6.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la presente investigación, se realizó a partir de fuentes primarias, dado que los datos fueron obtenidos directamente por el investigador en su contexto natural, lo que garantiza la confiabilidad y veracidad de la información recabada. De acuerdo con Méndez (1995), este tipo de información constituye el fundamento sobre el cual es posible describir, explorar y explicar los fenómenos vinculados al problema de investigación planteado.

Las técnicas empleadas durante el desarrollo de la investigación fueron las siguientes:

a) **Encuesta.** Esta técnica permitió evaluar el nivel de percepción de los funcionarios involucrados en la implementación del SCI y en la gestión de abastecimiento de la MPLP. El instrumento aplicado fue el cuestionario con escala de Likert, mediante el cual los encuestados asignaron una valoración numérica frente a cada afirmación planteada, bajo la siguiente escala:

- 1 = Nunca
- 2 = Casi nunca
- 3 = Indiferente
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

Este instrumento fue seleccionado por su pertinencia y adecuación a los objetivos de la presente investigación. Previo a su aplicación, el cuestionario fue sometido a dos pruebas estadísticas:

i. **El Alfa de Cronbach;** bajo la premisa de Carvajal, Centeno, Watson, Martínez, & Sanz (2011), un rango de confiabilidad situado entre 0.7 y 0.9 es indicativo de un instrumento técnicamente apto. En la presente investigación, la obtención de Alfa de Cronbach se procesó mediante SPSS el programa MS Excel, validando los resultados a través de una prueba piloto con una muestra de 10 participantes. Este paso fue fundamental para verificar la precisión inicial del cuestionario. Se estableció además que, si los valores resultaban inferiores a los parámetros de referencia, se llevaría a cabo una revisión integral del instrumento para corregir posibles inconsistencias, garantizado con ello que las mediciones posteriores fueran fiables y coherentes.

ii. La prueba de validez; Hernández et al. (2014) definen la validez como el grado en que un instrumento mide con precisión la variable que se pretende evaluar (p. 201). Para garantizar este criterio, se requirió la participación de jueces expertos con dominio en las variables de investigación, con el propósito de verificar que los ítems del instrumento sean pertinentes, no redundantes y estén efectivamente orientados a medir las dimensiones e indicadores establecidos. El proceso de validación se llevó a cabo mediante la V de Aiken, calculada a través del programa MS Excel, y se ejecutó una vez superado el índice de confiabilidad obtenido mediante el Alfa de Cronbach. Para tal efecto, se contó con la evaluación de un mínimo de tres expertos con grado académico de maestro y conocimiento acreditado en las variables objeto de estudio.

b) Análisis documental.- El instrumento para esta técnica fue la ficha de análisis documental, lo que permitió establecer el nivel de implementación del SCI en la MPLP.

1.6.5 Procesamiento y presentación de datos

La información recolectada fue organizada y procesada mediante el programa IBM SPSS Statistics 25, obteniéndose resultados interpretados bajo un enfoque descriptivo. Complementariamente, se aplicaron técnicas estadísticas para el tratamiento de los datos cuantitativos, entre las que se emplearon el Alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad del instrumento y una prueba de contrastación de datos para el análisis inferencial.

1.7 Limitaciones

La carga laboral en la entidad edil de los encuestados dificultó en cierta forma la aplicación, asimismo el desconocimiento en temas estadísticos dificultó el procesamiento de datos para llegar a los resultados.

CAPÍTULO II: FUNDAMENTO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1. Internacionales

Cardona (2020), en la investigación "Gestión y control interno de devoluciones en materia y producto terminado" (Universidad de Bogotá), tuvo como objetivo diseñar métodos y procedimientos para coordinar y optimizar la logística inversa vinculada a las operaciones de ventas; para ello, aplicó análisis informativo como herramienta metodológica central, lo que permitió examinar y contrastar los resultados obtenidos durante el proceso investigativo. Los hallazgos evidenciaron que la implementación de un SCI facilita la detección de áreas vulnerables y mejora el registro y control de entradas y salidas de inventarios, concluyendo que la eficiencia operativa depende, además, de que el personal responsable tenga pleno conocimiento de sus funciones y responsabilidades.

Klein et al. (2024), mediante un estudio de caso con enfoque cualitativo y recolección de datos a través de entrevistas semiestructuradas y análisis temático, analizaron los factores que inciden en el funcionamiento de los controles internos dentro de la función de Gestión de la Cadena de Suministro (SCM) en el Departamento de Desarrollo Social (DSD) de Sudáfrica, identificando desafíos que comprometen su eficacia, tales como: implementación deficiente de políticas, normativas desactualizadas, insuficiente capacitación en procedimientos, monitoreo inadecuado, incumplimiento de regulaciones, limitaciones de capacidad directiva y ausencia de gestión de consecuencias; concluyendo que un control interno eficaz constituye un factor determinante para la competitividad organizacional, siendo indispensable el

cumplimiento de los procesos y procedimientos de gestión financiera que operan como mecanismos de control interno.

Muhwezi et al. (2023) evaluaron la influencia de la integración de información, los controles internos de adquisiciones y la estandarización de procedimientos de compra en el desempeño de las adquisiciones en organizaciones humanitarias (HOs) de Uganda, aplicando el modelo de ecuaciones estructurales PLS-SEM a datos recopilados mediante encuestas a personal de logística y compras de 170 organizaciones, con un total de 7 hipótesis contrastadas; concluyendo que la integración informativa por sí sola resulta insuficiente para mejorar la eficiencia adquisitiva, siendo indispensable su articulación con controles internos sólidos y procesos estandarizados que actúen como mecanismos de gobernanza capaces de reducir riesgos como el oportunismo y la asimetría de información.

2.1.2. Nacionales

Bustamante (2020), en su investigación referida al SCI en Chota establece un diseño descriptivo no experimental aplicado a 10 colaboradores mediante encuesta, analizó el funcionamiento y estructura del SCI en el área logística, identificando fortalezas en la valoración del personal y división de funciones (80%), cumplimiento de políticas institucionales (90%) y establecimiento de bases para la optimización progresiva del control (70%); no obstante, se evidenciaron deficiencias significativas en la prevención de riesgos en el ambiente de control (90%), identificación oportuna de riesgos (80%), adecuación tecnológica en actividades de control (80%) e información y comunicación (80%), registrándose únicamente un desempeño parcialmente positivo en la dimensión de supervisión, donde el reporte de deficiencias, aunque no inmediato, se ejecuta en un 60% de los casos.

Rivera et al. (2023), en un estudio de diseño no experimental correlacional con una población de 67 funcionarios y muestra de 16 individuos de la Municipalidad Provincial de Pachitea, examinaron la relación entre el control interno y la logística municipal mediante búsqueda bibliográfica, análisis de datos financieros y evaluación técnica del SCI, determinando que éste influye positiva y significativamente en los procesos de abastecimiento, identificando vínculos relevantes entre las dimensiones de entorno de control, análisis de riesgos, actividades de verificación y monitoreo constante con la eficiencia logística municipal, concluyendo que estos elementos resultan esenciales para optimizar el manejo de recursos institucionales.

Díaz y Gutiérrez (2022), en una investigación aplicada, transversal y correlacional-explicativa de enfoque mixto, desarrollada en una empresa importadora de tableros eléctricos, determinaron la relación entre el control interno de los procesos de abastecimiento y distribución con la gestión de inventarios, recopilando datos cuantitativos mediante encuestas a colaboradores y cualitativos a través de entrevistas a dos funcionarios; hallando una relación significativa entre ambas variables, con una distribución de riesgos de 31% muy altos, 10% altos, 28% medios y 31% bajos, recomendando como medidas correctivas la implementación de una Oficina de Control Interno, la elaboración de un manual de procedimientos y la adopción de un software especializado en gestión de inventarios.

2.1.3. Locales

Grández (2021), en su investigación aplicada descriptivo-correlacional de diseño no experimental, en su tesis referida al control interno en la MPLP, aplicó encuestas a una muestra de 30 funcionarios de 10 municipalidades distritales de la provincia con el propósito de verificar la relación entre el estándar COSO y el desempeño

administrativo municipal, obteniendo una correlación moderada global de $R = 0.587$, con valores positivos moderados en cada componente: ambiente de control ($r = 0.400$), evaluación de riesgos ($r = 0.667$), actividades de control ($r = 0.570$), información y comunicación ($r = 0.462$) y supervisión ($r = 0.589$), concluyendo que todos los componentes del modelo COSO guardan relación positiva y significativa con la gestión municipal de Leoncio Prado.

Chávez, Sabino y Lázaro (2023), en su tesis de licenciatura aplicada descriptivo-correlacional referida al Control Interno y la gestión en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco, trabajaron con una muestra de 10 funcionarios administrativos de una población de 50, con el objetivo de establecer el grado de influencia del control interno sobre la gestión del área de abastecimiento, concluyendo que una administración transparente depende directamente de un SCI bien estructurado, siendo la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la ejecución del plan de acción anual los factores que garantizan que cada fase del proceso de abastecimiento desde la selección de suministros hasta la formalización de contratos se ejecute de manera eficiente según rigen los lineamientos legales sobre gestión gubernamental.

Rojas (2024), en su investigación aplicada de enfoque cualitativo-descriptivo Nivel de implementación del SCI de la MPLP, sustentada en las normas de la Contraloría General de la República, identificó el nivel de madurez del SCI y sus dimensiones de Cultura Organizacional, Gestión de Riesgo y Supervisión, determinando que el nivel de implementación global alcanza un 80.17% catalogado como Avanzado, con fortalezas en comunicación e información (89%) y actividades de control en cultura organizacional (64%); sin embargo, se identificaron debilidades

en la gestión de riesgos, tanto en la evaluación de riesgos (64% intermedio) como en las actividades de control (55% básico), y en la dimensión de supervisión (56% intermedio), concluyendo que la MPLP debe fortalecer estos componentes para alcanzar una supervisión óptima e integral del sistema.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. La teoría del control

Koontz (1976), enfatiza que el control interno es vital debido a que se establece pautas de control que facilitan la rectificación de tareas en tiempo real. Al analizar prontamente por qué de las variaciones respecto a lo planeado, se establecen barreras que impiden que dichas situaciones vuelvan a presentarse. Esta dinámica preventiva resulta esencial para fortalecer la economía de la entidad, pues reduce drásticamente los costos operativos, optimiza las jornadas de trabajo y erradica la incidencia de fallos frecuentes en la gestión.

2.2.2. La teoría del control interno

Pérez (2016) señala que el modelo COSO toma su denominación de las siglas en inglés del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, organismo que elaboró y difundió un informe con recomendaciones fundamentales en materia de control interno. Dicho comité fue constituido en 1985 en los Estados Unidos, con el propósito de investigar las causas por las cuales diversas entidades emitían información financiera falsa o de carácter fraudulento. En 1987 se publicó el primer informe de la comisión, que contenía las recomendaciones iniciales aplicables al control interno de cualquier organización económica. Tras más de cinco años de deliberación y desarrollo técnico, en 1992 se dio a conocer el primer informe COSO, el cual alcanzó amplia aceptación y difusión en el ámbito internacional dada la solidez

y reconocimiento de la comisión que lo emitió. Posteriormente, el modelo fue objeto de revisiones y actualizaciones en los años 2006, 2009 y 2013.

2.2.3. El modelo COSO de Norteamérica

El Marco integrado del modelo COSO 2017, denominado "Marco de Gestión de Riesgos Empresariales: integrado con estrategia y desempeño", destaca la importancia de incorporar la gestión de riesgos dentro de la planificación estratégica organizacional, reconociendo que el riesgo tiene incidencia directa sobre la estrategia y el rendimiento general y funcional de la institución.

En cuanto a su estructura, el marco COSO se organiza en cinco componentes y 20 principios:

Gobierno y cultura

Este componente establece la orientación estratégica de la organización, precisando las responsabilidades de supervisión en la administración de riesgos institucionales. Comprende aspectos como los valores éticos, la comprensión de los riesgos y las conductas esperadas dentro de la entidad, elementos que en conjunto configuran la cultura organizacional.

Estrategia y objetivos

La gestión de riesgos comerciales, la estrategia institucional y los objetivos organizacionales interactúan de manera integrada durante la planificación. En este componente, la posibilidad del riesgo se define y articula con el procedimiento estratégico a usar, mientras que el objeto del negocio operativiza dicha estrategia y, simultáneamente, constituyen el marco para conocer, examinar y proceder con los riesgos.

Desempeño

Riesgos que tienen el potencial de influir en la consecución de la estrategia y las metas comerciales pueden ser detectados y analizados. Los riesgos se ordenan de acuerdo con su gravedad. La organización escoge las respuestas al riesgo y las asume, sus componentes son:

- Identifica riesgos.
- Evalúa la severidad de los riesgos.
- Prioriza los riesgos.
- Implementas las respuestas al riesgo.
- Desarrollar un portafolio de riesgos

Revisión

Una organización puede evaluar el desempeño de la entidad considerando la eficacia de los elementos en el manejo de riesgos empresariales mediante el tiempo en relación con las variaciones importantes y los exámenes necesarios.

Información, comunicación y reporte

El manejo de los riesgos necesita procesos constantes a fin de adquirir y difundir la información esencial procedente de diversas fuentes que circule para toso los involucrados de la organización.

2.2.4. Aspecto normativo peruano del Sistema de Control Interno

La Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, constituye el fundamento legal que regula y orienta la implementación del control interno en el país, siendo de cumplimiento obligatorio para la totalidad de entidades que integran el sector público nacional.

Complementariamente, la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, vigente desde 2006, proporciona una concepción integral del SCI. Esta norma trasciende la visión procedimental del control interno, reconociéndolo como un ecosistema que articula la estructura organizacional, el comportamiento ético y las actitudes del capital humano. En ese sentido, la ley precisa que el sistema se concreta a través del conjunto de actividades y registros que las entidades públicas despliegan para fortalecer su gestión institucional.

La Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, mediante la cual se aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", fija los plazos y etapas de cumplimiento obligatorio orientados a consolidar el SCI en las instituciones públicas, con el propósito de que su gestión se desarrolle bajo estándares de eficiencia, eficacia, transparencia y legalidad.

La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG establece una clasificación estatal en tres categorías diferenciadas, aplicando criterios específicos según los niveles del gobierno peruano. En el caso de las municipalidades, la segmentación se determina conforme a lineamientos del MEF y su Programa de Incentivos. Un elemento central de esta directiva es la distribución de responsabilidades para asegurar la efectividad del SCI, involucrando directamente al jefe del pliego, designando al coordinador de la implementación e incorporando a las distintas unidades orgánicas cuya participación resulta indispensable para el éxito del proceso.

La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado" define los ejes sobre los cuales se estructura el proceso de implementación del control interno, detallados a continuación:

Eje 1: Cultura Organizacional

- Ambiente de Control: Consta de 14 preguntas (Del 1 al 14).
- Información y Comunicación: Consta de 14 preguntas (Del 15 al 32).

Eje 2: Gestión de Riesgos

- Evaluación de Riesgos: Consta de 14 preguntas (Del 33 al 43).
- Actividades de control: Consta de 14 preguntas (Del 44 al 54).

Eje 3: Supervisión

- Supervisión: Consta de 14 preguntas (Del 55 al 63).

La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado" ha experimentado diversas modificaciones a lo largo del tiempo, siendo la más reciente la RC N° 073-2023-CG, de 2023, donde principalmente la modificación del numeral 7 es fundamental, ya que redefine el camino para implementar el control interno, especialmente en lo que respecta al diagnóstico inicial y las estrategias para subsanar deficiencias. También se registran cambios en el numeral 7.3, donde el eje de gestión de riesgos se detalla a través de la identificación y el análisis de la tolerancia ante posibles eventos adversos. Paralelamente, el numeral 7.4 refuerza la labor de supervisión, vinculándola directamente con la revisión del Plan de Acción Anual y la evaluación integral del modelo. Finalmente, se hace hincapié en el numeral 7.6 sobre la responsabilidad administrativa, recordando que la negligencia en estas funciones genera consecuencias jurídicas civiles o penales, en estricto cumplimiento con el artículo 8 de la Ley N° 28716.

2.2.5. Control Interno y Sistema de Control Interno

El COSO es un marco internacional más amplio y aplicable a cualquier tipo de organización, mientras que el SCI de la Contraloría del Perú es una adaptación normativa para el sector público peruano, con mayor énfasis en transparencia, uso de recursos y prevención de la corrupción.

Tabla 5

Cuadro comparativo de control interno

Criterio	Modelo COSO	SCI Contraloría del Perú
Origen	Creado en EE. UU. por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (1992, actualizado en 2013 y 2017).	Diseñado e implementado por la Contraloría General de la República del Perú, a partir de la Ley N.º 28716 (2006).
Finalidad	Permite otorgar seguridad razonable para lograr los objetivos en tres aspectos: 1. Eficacia y eficiencia de operaciones. 2. Confiabilidad de la información financiera. 3. Cumplimiento de leyes y regulaciones.	Promover una gestión pública transparente, eficiente y orientada a resultados; prevenir riesgos de corrupción y asegurar el uso adecuado de recursos públicos.
Enfoque	Preventivo y correctivo en la gestión organizacional, aplicable a cualquier entidad (pública o privada).	Preventivo, correctivo y sancionador, centrado en la administración pública y organismos sujetos al SNC.
Componentes o ejes	1. Ámbito de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Monitoreo.	Eje 1: Cultura Organizacional. - Ambiente de Control. - Información y Comunicación. Eje 2: Gestión de Riesgos - Evaluación de Riesgos. - Actividades de control. Eje 3: Supervisión - Supervisión.

Normatividad	Basado en marcos de referencia internacionales (COSO I, COSO II - ERM, COSO 2013).	Basado en la Ley N.º 28716, la Norma de Control Interno y directivas emitidas por la Contraloría General del Perú.
Responsables	Responsabilidad del Directorio, Gerencia y todos los niveles de la organización.	Responsabilidad del Titular de la entidad, Oficina de Control Institucional (OCI), Comité de Control Interno y todos los servidores públicos.
Alcance	Organizaciones públicas y privadas de cualquier sector o país.	Exclusivamente entidades y funcionarios del sector público peruano.
Énfasis	Gestión integral de riesgos empresariales, creación de valor y confianza para inversionistas.	Transparencia, rendición de cuentas, integridad en la gestión pública y lucha contra la corrupción.

Nota. Elaborado por autor.

2.2.6. Teoría de la gestión de Taylor y Fayol

Taylor (1911) concibe la gestión como la capacidad de determinar con claridad lo que se desea lograr y ejecutarlo de la forma más eficiente posible. Su teoría se estructura en cuatro principios fundamentales:

- a. **Planeación:** No métodos informales y rudimentarios, la improvisación, si procedimientos científicamente respaldados.
- b. **Preparación:** Optimizar los recursos para utilizarlos en sus máximas capacidades, recursos humanos, maquinarias, etc.
- c. **Control:** Los trabajos realizados bajo las normas y políticas establecidas.
- d. **Ejecución:** Consiste en la distribución organizada del trabajo, aplicando los principios de la administración científica para planificar las tareas y orientar el desempeño de los trabajadores hacia los objetivos institucionales.

Fayol (1930), por su parte, sostuvo que la concentración en las prácticas administrativas permite reducir los conflictos organizacionales e incrementar la

eficiencia institucional. Su aporte se orientó a orientar a los directivos en el cumplimiento de sus responsabilidades gerenciales y en la adopción de prácticas de gestión adecuadas. Su principal preocupación radicaba en el funcionamiento del aparato administrativo, lo que lo llevó a formular su teoría administrativa, cimentada en un conjunto de principios y elementos que sistematizan la gestión organizacional.

2.2.7. El abastecimiento público en el Perú

El Ministerio de Economía y Finanzas (2024) sostiene que el en el Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA) constituye el marco operativo y normativo que regula la provisión logística en el país. Este sistema integra diversas técnicas y procedimientos con el objetivo de abastecer al sector público de los insumos y obras necesarios en los tiempos requeridos. Todo este despliegue se articula mediante la Cadena de Abastecimiento Publico (CAP), cuya finalidad última es elevar los estándares de eficiencia en el uso del presupuesto estatal, evitando al desperdicio y mejorando la gestión institucional.

El Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA) cuenta con la Dirección General de Abastecimiento del MEF como ente rector, integrado además por el OSCE, Perú Compras y todas las unidades orgánicas vinculadas a la Cadena de Abastecimiento Público (CAP), responsables de gestionar el abastecimiento en cada entidad pública.

Los siguientes elementos constituyen la Cadena de Abastecimiento Publico: el Planeamiento y Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras (los que realizan la programación y planificación integrada), la gestión de adquisiciones (contratación, registro y gestión contractual), y para terminar, la administración de

inmuebles e inmuebles (almacenamiento, distribución, conservación, inventario y disposición final)

2.2.8. La Dirección General de Abastecimiento

Como autoridad técnica, esta área se ocupa de elaborar las políticas y los procedimientos necesarios para conducir adecuadamente la Cadena de Abastecimiento Público. Su gestión incluye una supervisión constante y una evaluación crítica de los procesos administrativos en curso. El fundamento legal de su actuar se encuentra en el Decreto Legislativo N°1439, pieza clave para el Sistema Nacional de Abastecimiento. Asimismo, para diversificar su operatividad, la DGA considera a la Dirección de Normas, Dirección de Planeamiento, Dirección de Adquisiciones, Dirección de Bienes Muebles, Dirección de Bienes Inmuebles y Dirección de Investigación e Innovación

2.2.9. El abastecimiento en las municipalidades provinciales

Toda entidad que administra fondos o recursos públicos contempla diversas áreas que le ayudan a cumplir con sus objetivos y metas, áreas que obedecen a una estructura orgánica. En las municipalidades provinciales las oficinas de abastecimiento o de logística y control patrimonial están bajo la gerencial de administración, quienes siguen la línea de la Gerencia general de la municipalidad. Las operaciones y actividades que realizan las oficinas de abastecimiento se basan fundamentalmente en realizar la fase del compromiso en el proceso presupuestal de las entidades públicas.

Las funciones de la oficina de abastecimiento; Atender todos los requerimientos utilizando de manera óptima los recursos que posee la entidad, el proveer de bienes, servicios u obras a la entidad, va a obligar a la oficina de abastecimiento a realizar procesos de mayor y menor cuantía;

- Los procesos de menor cuantía la mayoría de las municipalidades implementan una directiva propia donde establecen las condiciones de las compras, servicios menores a 8 UIT, es decir aquellas adquisiciones que son menos de 41,200 soles.
- Para los procesos de mayor cuantía las municipalidades, así como todas las entidades públicas se basan en la Ley N°32069 Ley General de Contrataciones Públicas y su Reglamento, quienes establecen los lineamientos y procedimientos para que la entidad pueda contratar bienes, servicios u obras por un monto mayor a 41,201 (8 UIT). Estas adquisiciones deben ser informadas al Órgano Encargado de las Contrataciones de Estado (OSCE) a través de su publicación del Sistema Electrónico de las Contrataciones del Estado (SEACE).

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1 Ambiente de control del eje 1 cultura organizacional

Según el Marco Integrado COSO III (2013), el ambiente de control comprende el conjunto de estándares y flujos que sustentan la operatividad del control interno en toda la organización, siendo la Junta Directiva y la gerencia las instancias responsables de establecer los lineamientos de conducta e interacción esperados en los niveles superiores de la entidad.

2.3.2 Evaluación de riesgos del eje 2 gestión de riesgos

El Marco integrado COSO III (2013) lo describe como la posibilidad latente de que acontezca una situación de frustración o perjudique la consecución de los objetivos. Para hacer frente a esto, el proceso de evaluación funciona como un engranaje activo, diseñado específicamente para detectar los puntos de vulnerabilidad y anticiparse a los riesgos que amenazan los fines de toda la entidad.

2.3.3 Actividades de control del eje 2 gestión de riesgos

El COSO III (2013) lo designa como; las acciones que se establecen mediante procedimientos y políticas, las cuales contribuyen a garantizar que las directivas de la gerencia para reducir los riesgos en el cumplimiento de los objetivos se estén ejecutando.

2.3.4 Información y comunicación del eje 1 cultura organizacional

El Marco Integrado COSO III (2013) concibe este componente como un factor clave para la dirección, dado que implica obtener, generar y utilizar información pertinente y de calidad proveniente tanto de diversas fuentes para respaldar el funcionamiento adecuado de los demás elementos del control interno.

2.3.5 Actividades de monitoreo del eje 2 supervisión

El Marco integrado COSO III (2013) define este componente como el proceso de verificación continua, mediante evaluaciones periódicas, valoraciones independientes o una combinación de ambas, orientado a determinar si cada uno de los cinco elementos del control interno incluyendo los controles asociados a sus principios se encuentra vigente y operando correctamente.

2.3.6 Procesos de contratación

Conforme a lo establecido por la OSCE (2024) en el Artículo 45 de la Ley N° 32069, Ley General de Contrataciones, contratar comprende una serie de procedimientos o etapas que ejecuta el Estado para proveerse de BB., SS. y obras estructurándose en 3 pasos secuenciales: a) actuaciones preparatorias, b) selección y c) ejecución contractual.

2.3.7 Actos preparatorios

Conforme lo señalado por la OSCE (2024), este componente define la génesis de la contratación estatal. Es aquí donde la unidad de abastecimiento inicia sus funciones operativas una vez que recopila los pedidos de los diferentes departamentos de la entidad. Las tareas que configuran esta fase comprenden, en primer lugar, el diseño del PAC y la estructuración del requerimiento base. En una segunda instancia, se efectúa el estudio de mercado correspondiente para determinar los montos referenciales estimados, gestionando de manera simultánea la asignación presupuestaria necesaria. Finalmente, esta fase se consolida al visar el expediente de contratación, designar formalmente al Comité de Selección y confeccionar la documentación técnica del procedimiento.

2.3.8 Procesos de selección

Según la OSCE (2024), la fase de selección se desarrolla en el marco de la Ley N°32069 y comprende los siguientes pasos secuenciales: convocatoria, registro de participantes, formulación y absolución de consultas y observaciones, integración de bases, presentación y admisión de ofertas, evaluación y calificación de ofertas, otorgamiento y consentimiento de la buena pro, y perfeccionamiento del contrato.

2.3.9 Ejecución contractual

La OSCE (2024) establece que esta fase implica el cumplimiento de las obligaciones asumidas por las partes contratantes, articulándose en torno a los siguientes aspectos: contrato, vigencia, nulidad, subcontratación, garantías, adelantos, modificaciones, incumplimiento, penalidades, ejecución de garantías, resolución, recepción, conformidad y pago de la contraprestación al contratista.

CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Aspectos generales

En el trabajo de campo se utilizó el cuestionario de encuesta para la variable SCI, sus dimensiones y sus ejes, lo mismo se utilizó para la variable Gestión de abastecimiento con sus dimensiones actos preparatorios, proceso de selección y ejecución contractual, el objetivo fue analizar la relación entre ambas variables y sus respectivas dimensiones.

El instrumento se estructuró en escala tipo Likert, compuesto por 15 afirmaciones distribuidas en 6 ítems correspondientes al SCI y 9 ítems a la gestión de abastecimiento.

Respecto a la confiabilidad, Hernández et al. (2014) la definen como el grado de exactitud y consistencia que presenta un instrumento de medición. Para su verificación se aplicó el Alfa de Cronbach, cuyo índice de aceptabilidad se aproxima a la unidad.

Tabla 6
Prueba de confiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0.935	15

Nota. Elaborado por autor

Interpretación:

El análisis de confiabilidad del instrumento arrojó un Alfa de Cronbach de 0.935, valor que, conforme al criterio establecido por Hernández et al. (2014), califica el instrumento como confiable.

3.2. Validez por juicio de expertos

La validez de contenido fue determinada mediante el juicio de 3 expertos de la especialidad de contabilidad, cuyas observaciones y sugerencias permitieron ajustar la redacción de los ítems, resultando en una versión mejorada del instrumento con mayor claridad y precisión.

Tabla 7*Resumen de validez del instrumento por juicio de expertos*

Jueces	Criterios de validación						Recomendaciones
	Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	Ítems evaluados	Ítems observados	Ítems evaluados	Ítems observados	Ítems evaluados	Ítems observados	
Sunil Guardia Salas	15	SO*	15	SO*	15	SO*	Ninguna
Elfred Rios Flores	15	SO*	15	SO*	15	SO*	Ninguna
Pompeyo Vega Valenzuela	15	SO*	15	SO*	15	SO*	Ninguna

* Sin Observación

3.3. Resultados del análisis bibliográfico y documental

Según el planteamiento del proyecto se propuso como técnica la búsqueda literaria con la finalidad de determinar datos estadísticos que sustentan los resultados, asimismo en la descripción de la problemática se sugirió conocer el nivel de madurez de la implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, por consiguiente, se tiene como resultado los siguientes datos:

Ficha de análisis documental

Título de la investigación	: El sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado
Nombre de la investigadora	: Bach. Porras Valdivia Brigitte Yhadira
Tipo del recurso bibliográfico	: Tesis de pregrado
Nombre del recurso bibliográfico	: Nivel de implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado al 31 de julio del 2025.
Variables del recurso bibliográfico	: Sistema de Control Interno
Entidad estudiada	: Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Objetivo del recurso bibliográfico : Identificar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado al 31 de julio del 2025.

Resultados del recurso bibliográfico:

Al 31 de julio de 2025, el SCI de la entidad alcanzó un nivel de implementación **Intermedio**, con un resultado del **70.63%**.

En cuanto al **eje de cultura organizacional**, los componentes Ambiente de Control e Información y Comunicación obtuvieron puntuaciones de 64% y 89%, respectivamente. El Ambiente de Control, siendo la base fundamental del SCI, refleja un entorno laboral aceptable con margen de mejora; mientras que Información y Comunicación evidencia un flujo informativo adecuado, favorable para la toma de decisiones y el cumplimiento de metas institucionales.

Respecto al **eje de Gestión de Riesgos**, la evaluación de los componentes mostró que la Evaluación de Riesgos se encuentra en un nivel intermedio (64%), mientras que las Actividades de Control están en un nivel básico (55%). Estos resultados reflejan una debilidad en la implementación de controles adecuados tras la identificación de riesgos, lo que limita la capacidad de mitigar eficazmente dichos riesgos, afectando negativamente el cumplimiento eficiente y transparente de los objetivos institucionales.

Finalmente, el **eje de Supervisión** en la MPLP presenta un nivel intermedio (56%), lo que indica la necesidad de fortalecer este aspecto para lograr una supervisión más integral y oportuna, ya que el monitoreo constante es clave para garantizar la continuidad y sostenibilidad de los procesos.

3.4. Resultados de la encuesta aplicada

La encuesta de 15 afirmaciones se aplicó a 22 servidores de trabajadores de las áreas administrativas de la MPLP, se procedió a la intervención a cada uno entendiendo sus tiempos en sus labores, se orientó a los encuestados a marcar los siguientes valores que contempla la encuesta:

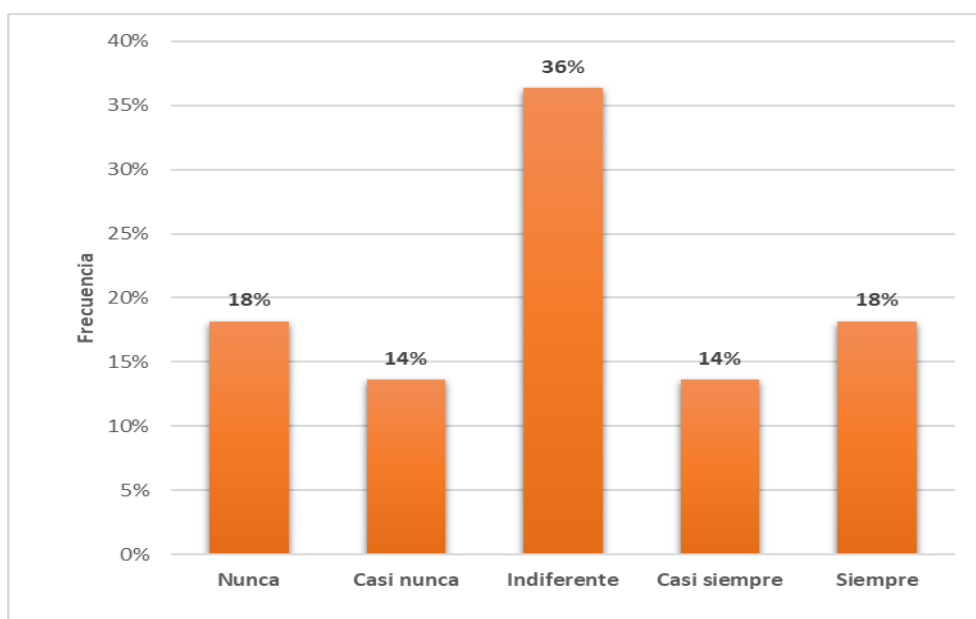
Tabla 8*Valores de la encuesta*

Descripción	Valor numérico
Nunca	1
Casi nunca	2
Indiferente	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Nota. Elaboración del autor.

3.4.1. Resultados para la primera variable: “Sistema de control interno”

Los resultados se muestran de manera ilustrativa en gráficos y su respectiva interpretación y análisis de los resultados, para la variable Sistema de Control Interno y sus dimensiones; Eje 1: Cultura organizacional, Eje 2: Gestión de riesgos, Eje 3: Supervisión.

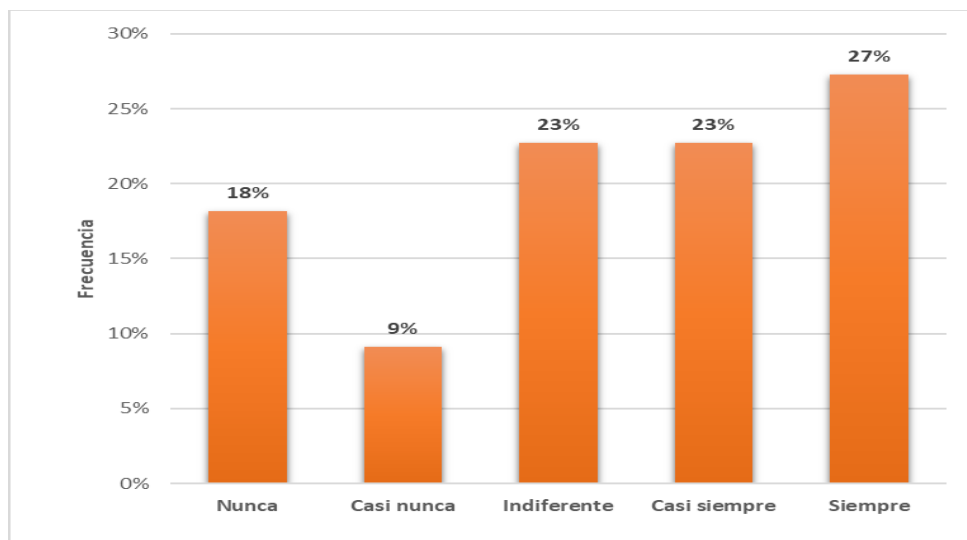
Figura 2*Nivel del indicador ambiente de control del eje 1 cultura organizacional**Nota.* Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: Los resultados muestran una segmentación preocupante, solo el 32% es decir 7 trabajadores mencionan que el código de ética si se hace extensivo el código de conducta y ética, y el mismo porcentaje menciona que no, y el 36% es decir 8 trabajadores muestran indiferencia la pregunta. Por lo tanto 15

de los 22 trabajadores, más del 50% forman parte de una brecha que debe preocupar a la entidad en difundir el código de conducta y ética, en el marco del eje 1: cultura organizacional del Sistema de Control Interno.

Figura 3

Nivel del indicador información y comunicación del eje 1 cultura organizacional

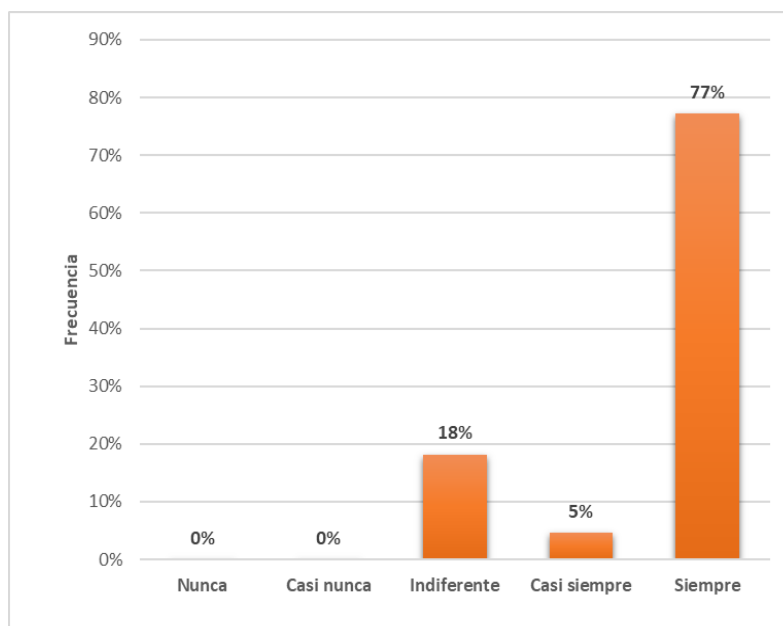


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 50% es decir 11 encuestados manifestaron que, si se han comunicado y se ha hecho extensivo las directivas y normas internas en las áreas de la municipalidad, el 27% mencionaron que nunca se ha implementado, y el 23% son indiferentes al enunciado, en total 11 trabajadores contradicen el hecho de que en las zonas de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado se haya implementado directivas y normas internas, en el marco del eje 1: cultura organizacional del SCI.

Figura 4

Nivel del indicador evaluación de riesgos del eje 2 gestión de riesgos

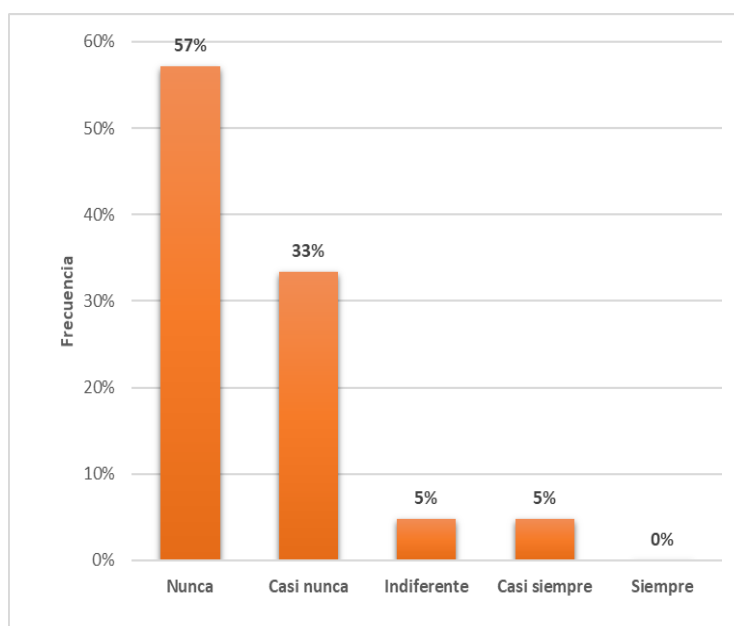


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 82% es decir 18 encuestados manifestaron que, si saben identificar los riesgos de sus áreas, el 18% de encuestados no dan respuesta a la afirmación o solo muestran indiferencia, sin embargo, es un buen número que es tolerante y sabe tratar al riesgo en el marco del eje 2: gestión de riesgos del Sistema de Control Interno.

Figura 5

Nivel del indicador actividades de control del eje 2 gestión de riesgos

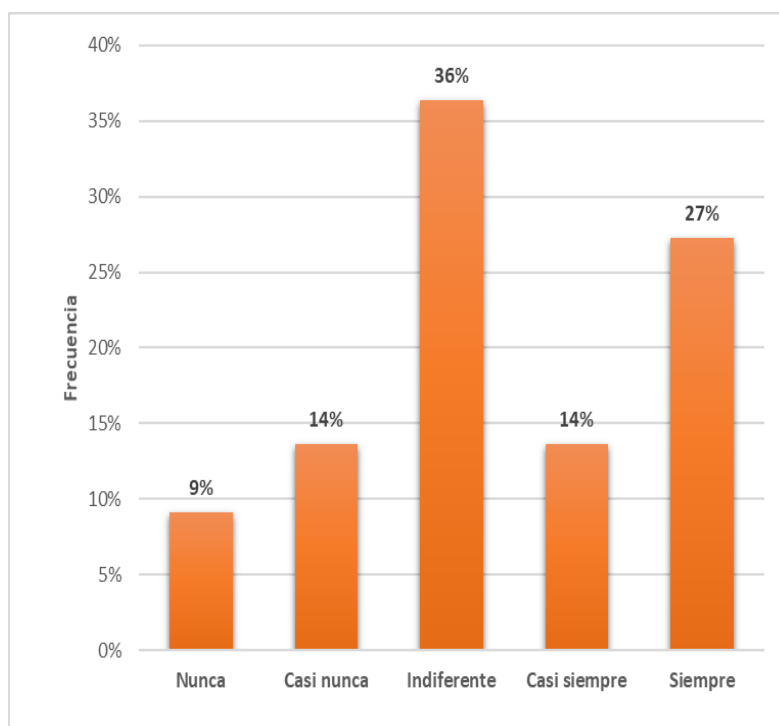


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 90% es decir 19 encuestados manifestaron que, nunca o casi nunca han recibido capacitaciones para saber identificar, tratar a los riesgos que existentes en sus áreas, 1 (5%) encuestados se muestran indiferentes y 1 encuestado menciona que si ha recibido capacitación sobre riesgos en el marco del eje 2: gestión de riesgos del Sistema de Control Interno.

Figura 6

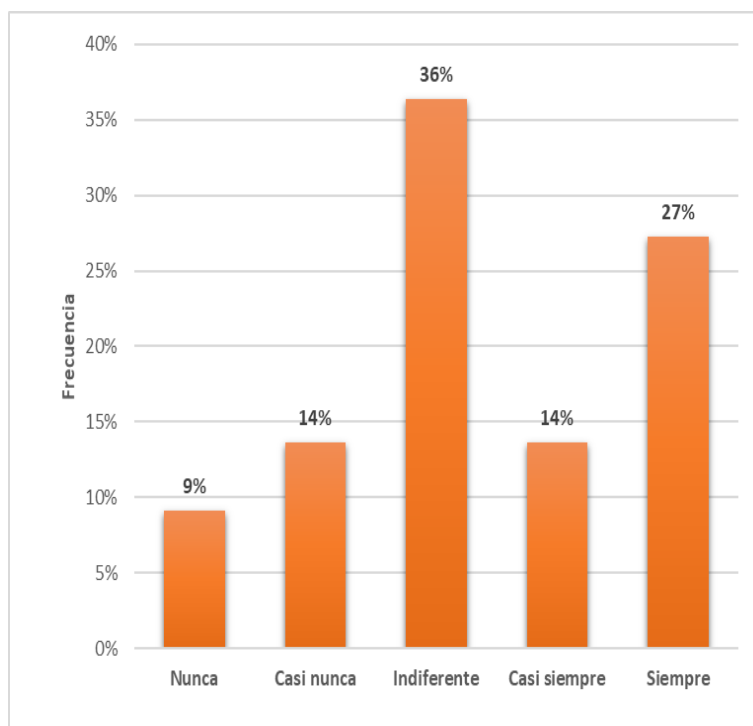
Nivel de la verificación del eje 3 supervisión



Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 41% es decir 9 encuestados manifestaron que, siempre y casi siempre las jefaturas realizan control y seguimiento a las actividades realizadas en la municipalidad, 8 (36%) se muestran indiferente a la afirmación, 5 (23%) encuestados mencionan que nunca o casi nunca los jefes y gerentes de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado realizan control y seguimiento a las actividades cotidianas de sus áreas correspondientes en el marco del eje 3: supervisión del Sistema de Control Interno.

Figura 7
Nivel de la inspección del eje 3 supervisión



Nota. Datos recopilados en la encuesta.

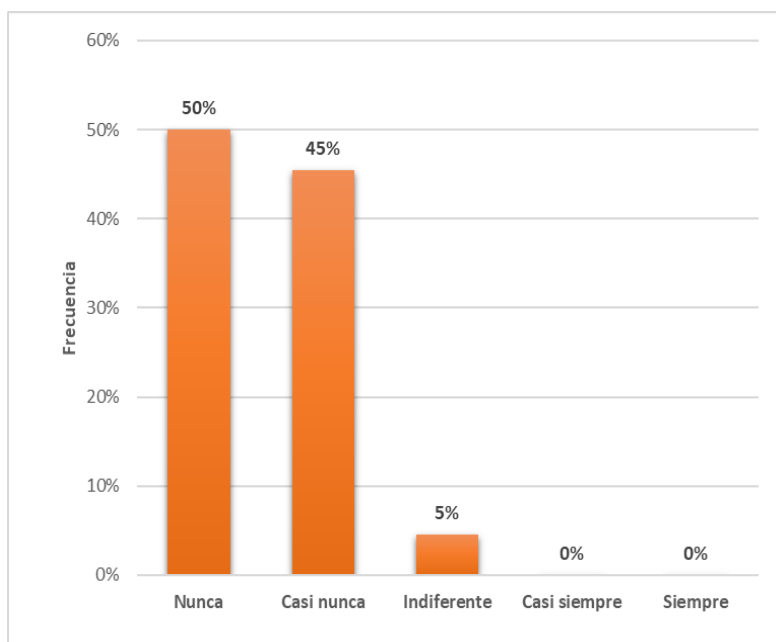
Interpretación y análisis: El 41% es decir 9 encuestados manifestaron que, siempre y casi siempre las jefaturas se preocupan por el cumplimiento de metas y objetivos, 8 (36%) se muestran indiferente a la afirmación, 5 (23%) encuestados mencionan que nunca o casi nunca los jefes y gerentes de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado realizan inspecciones al cumplimiento de los objetivos y metas en el marco del eje 3: supervisión del Sistema de Control Interno.

3.4.2. Resultados para la segunda variable: “Gestión de abastecimiento”

Los resultados se muestran de manera ilustrativa en gráficos y su respectiva interpretación y análisis de los resultados, para cada dimensión de la variable propuesta.

Figura 8

En la municipalidad las áreas usuarias elaboran un buen requerimiento

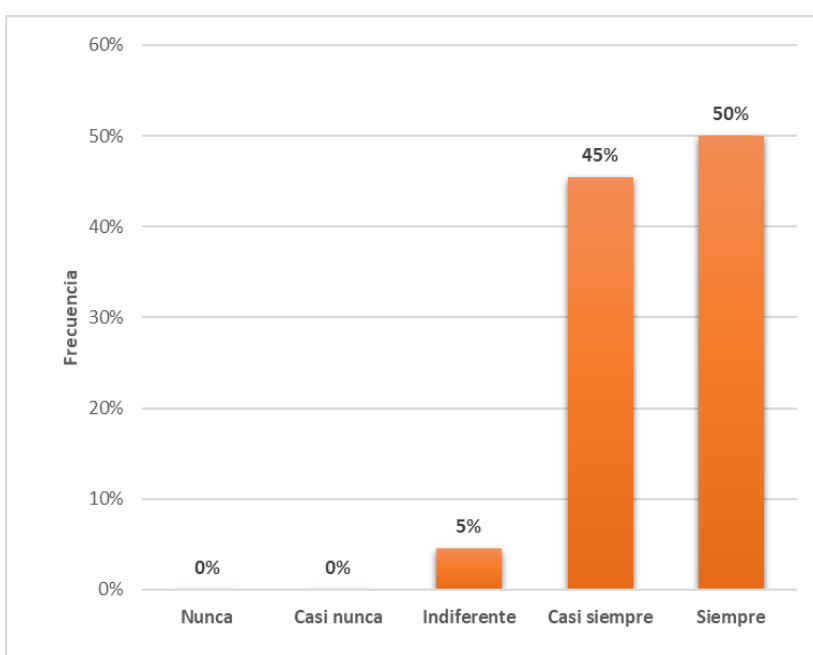


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 95% es decir 21 encuestados manifestaron que, nunca y casi nunca las áreas usuarias hacen un buen requerimiento, siempre se presenta con errores que la oficina de logística observa, 1 (5%) encuestado se muestran indiferente a la afirmación.

Figura 9

La oficina de abastecimiento de la municipalidad, realiza estudios de mercados para atender los requerimientos

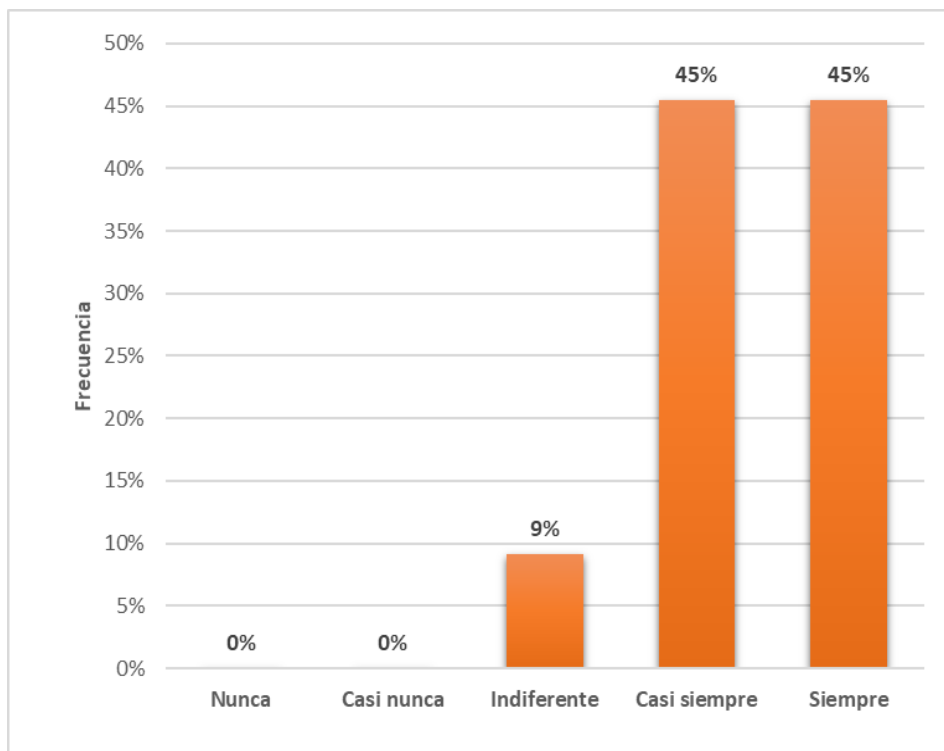


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 95% es decir 21 encuestados manifestaron que, siempre y casi siempre se realizan estudios de mercado ante los requerimientos, actividad que realiza el órgano de las contrataciones de la entidad, 1 (5%) encuestado se muestran indiferente a la afirmación.

Figura 10

La certificación presupuestal se realiza de acuerdo al estudio de mercado

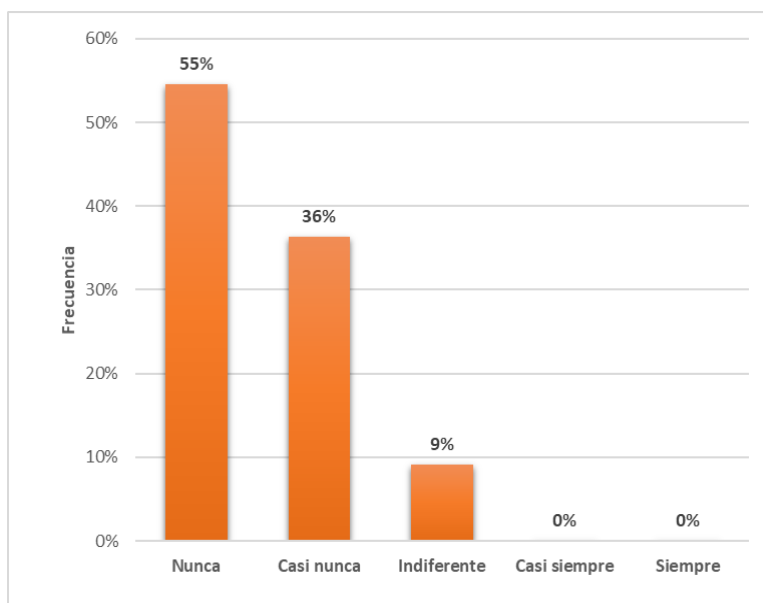


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 95% es decir 21 encuestados manifestaron que, siempre y casi siempre la certificación presupuestal se realiza después de tener el estudio de mercado, actividad que realiza el órgano encargado de las contrataciones de la entidad, 1 (5%) encuestado se muestran indiferente a la afirmación.

Figura 11

La aprobación de bases de los procesos de selección en la municipalidad los realiza las áreas usuarias

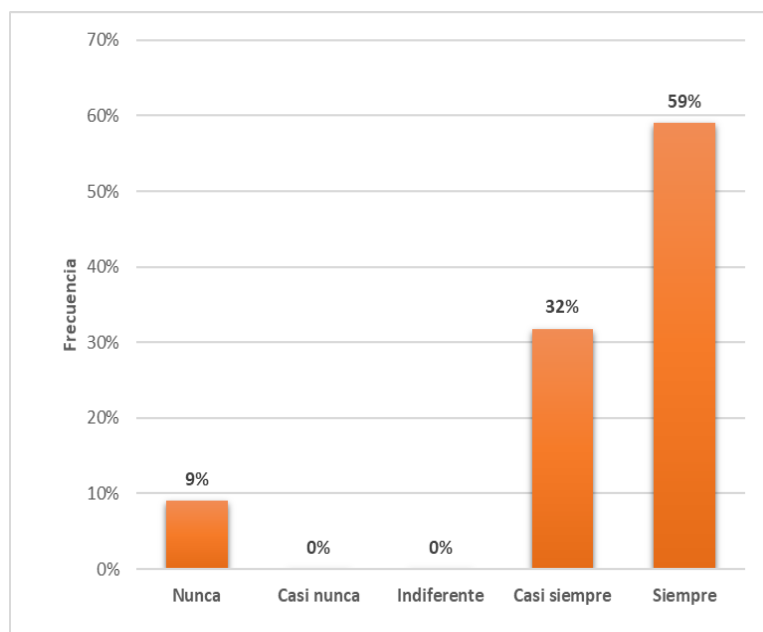


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 91% es decir 20 encuestados manifestaron que, nunca y casi nunca las áreas usuarias aprueban las bases de los procesos de selección, al ser una facultad indelegable de la máxima autoridad administrativa de la gestión municipal quien aprueba las bases administrativas mediante acto resolutivo, 2 (9%) de encuestados se muestran indiferente a la afirmación.

Figura 12

Las evaluaciones de ofertas se realizan con expertos en el tema a contratar

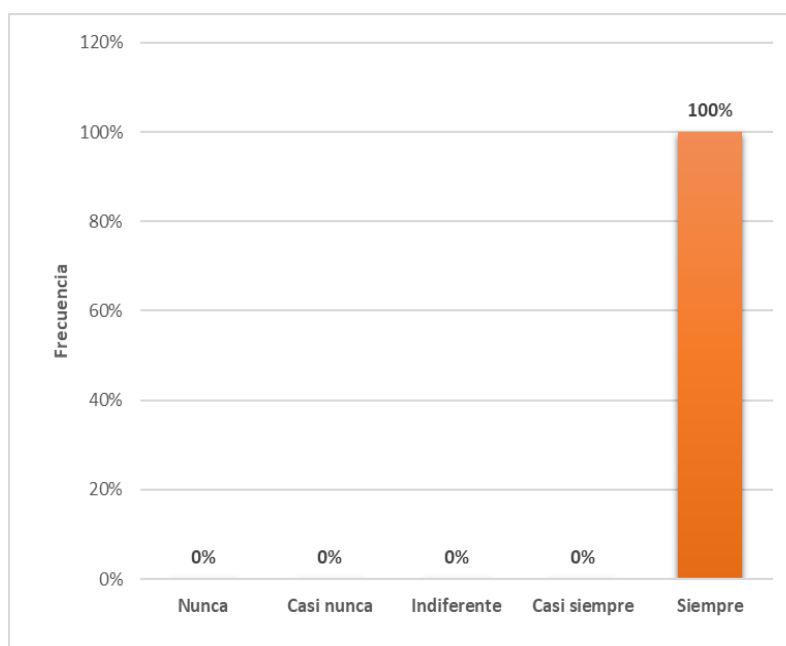


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 91% es decir 20 encuestados manifestaron que, siempre y casi siempre los comités de selección de los procesos de selección cuentan con expertos en el objeto a contratar en la MPLP, 2 (9%) mencionan que las evaluaciones nunca se llevan a cabo las ofertas con personal calificado para la contratación.

Figura 13

El otorgamiento de la buena pro en la municipalidad se realizan a través del SEACE

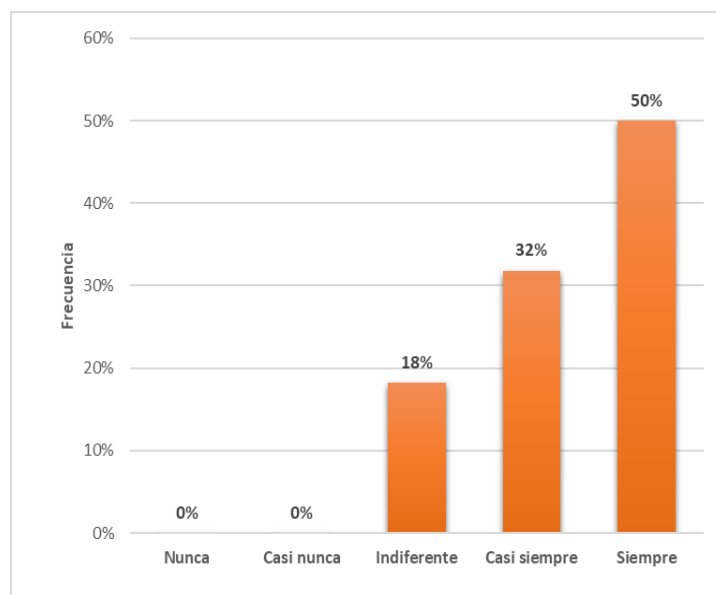


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: Por unanimidad, el 100% de los encuestados mencionan que todo proceso de contratación público es llevado a cabo mediante la plataforma de la Pladicoop exactamente la plataforma de selección del SEACE.

Figura 14

Los contratistas siempre cumplen con lo dispuesto en los contratos

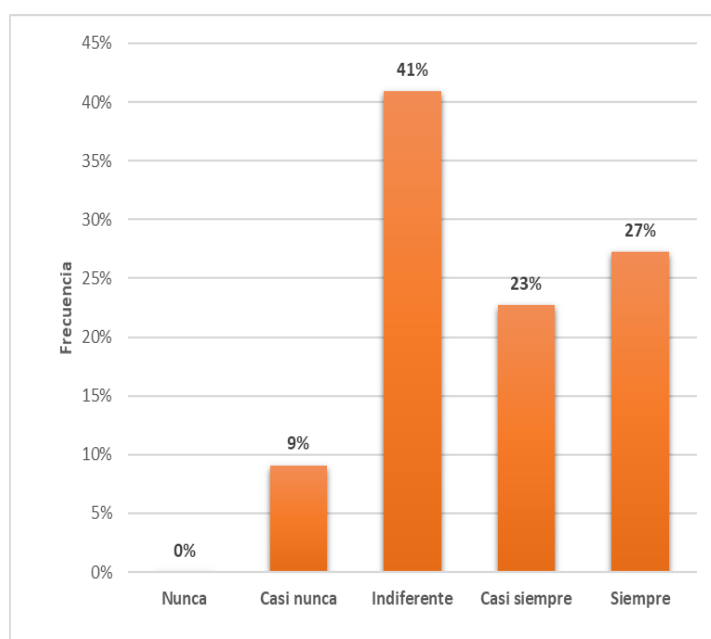


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 82%, es decir 18 trabajadores administrativos confirman que siempre o casi siempre los contratistas cumplen durante la fase de ejecución contractual, derivado de los procesos de selección de cualquier objeto, ya sea bienes, servicios, consultorías y obras. Asimismo, el 18% (4) de los encuestados se muestran indiferentes a la pregunta.

Figura 15

Se hacen respetar las garantías contractuales en la municipalidad

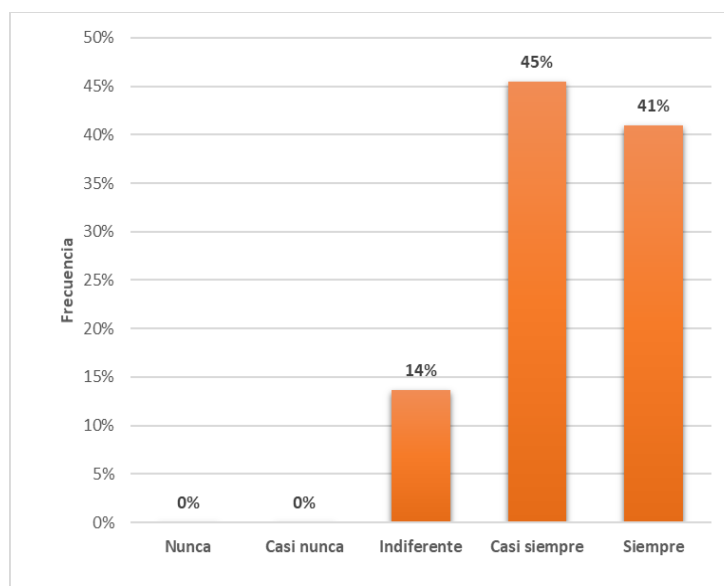


Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 50%, es decir 11 trabajadores administrativos confirman que siempre o casi siempre se cumplen con la custodia y vigilancia de las cartas fianza que se le otorgaron a la MPLP, derivados de la suscripción de contratos por procesos de selección para la ejecución de obras o prestaciones de servicios.

Figura 16

Las conformidades de las entregas contractuales en la municipalidad los realiza el área usuaria



Nota. Datos recopilados en la encuesta.

Interpretación y análisis: El 86%, es decir 19 trabajadores administrativos confirman que siempre o casi siempre las entregas de los proveedores son validadas y autorizadas para su pago únicamente por las áreas usuarias de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 3 (14%) personas sido indiferentes al enunciado.

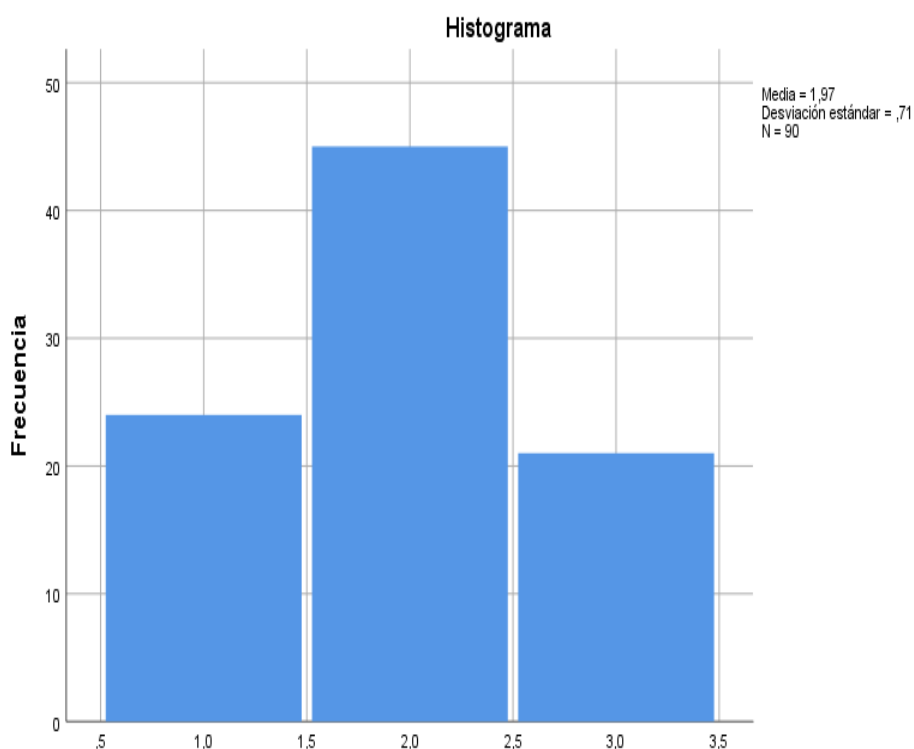
3.5. La prueba de normalidad

Para determinar la distribución de la muestra conformada por 22 empleados administrativos de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, se aplicó la prueba de Shapiro Wilks, seleccionada por su pertinencia en muestras iguales o inferiores a 50 casos, conforme señala Varela (2009), y destacada por su sencillez y potencia estadística según Acevedo (2015). Los resultados evidenciaron que la muestra no presenta distribución normal.

Tabla 9*Prueba de normalidad*

Variables	Shapiro - Wilks		
	Estadístico	gl.	Sig.
El sistema de control interno	0.232	22	0.000
Gestión de abastecimiento	0.226	22	0.000

Nota. Datos recopilados en la encuesta procesados en SPSS.

Figura 17*Prueba de normalidad para dispersión de los datos*

Comentario: Dado que la muestra no sigue una distribución normal, en este sentido se realizó la contrastación de hipótesis usando el coeficiente Rho de Spearman, estadístico no paramétrico adecuado para este tipo de análisis.

3.6. Verificación de la hipótesis

Conforme a los resultados de la prueba de normalidad, la contrastación de hipótesis se llevó a cabo mediante la prueba no paramétrica Rho de Spearman, apropiada para estudios de carácter correlacional. Para interpretar los resultados, se tomó como referencia la escala de Hernández et al. (2014), según la cual el coeficiente de correlación oscila entre -1 y +1:

Tabla 10*Grado de relación según coeficiente de correlación.*

DESCRIPCIÓN	INDICE
Correlación negativa (inversa) perfecta	-1.00
Correlación negativa muy fuerte	-0.90
Correlación negativa considerable	-0.75
Correlación negativa media	-0.50
Correlación negativa muy débil	-0.10
Sin correlación alguna	0.00
Correlación positiva muy débil	+0.10
Correlación positiva media	+0.50
Correlación positiva considerable	+0.75
Correlación positiva muy fuerte	+0.90
Correlación positiva (directa) perfecta	+1.00

Nota. Adaptado de Hernández et al. (2014).

Por lo tanto, las pruebas de hipótesis mediante el estadístico Rho Spearman nos ayudaron a medir la intensidad de relación.

3.6.1. Prueba de hipótesis general

a. Planteamiento de las hipótesis estadísticas.

Hipótesis Nula (H_0):

No existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

Hipótesis Alternativa (H_a):

Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

b. Demostración de hipótesis

Tabla 11*Contraste de hipótesis general.*

		Sistemas de control interno	
Rho Spearman	Gestión de abastecimiento	Coefficiente de correlación	0,779
		Sig. (bilateral)	0.002
		N	22

Los resultados evidencian una correlación positiva considerable de 0.779, lo que indica que a mayor nivel de implementación del SCI, mejor será la gestión de abastecimiento en la MPLP. Adicionalmente, el valor de significancia obtenido (sig. = 0.002) es inferior al límite de error permitido (0.05), confirmando que la correlación hallada es estadísticamente significativa y no atribuible al azar.

c. Decisión estadística

Dado que el p-valor ($0.002 < \alpha$ (0.05)), se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), concluyendo que existe evidencia estadística suficiente para afirmar una relación significativa entre el SCI y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

3.6.2. Prueba de hipótesis específicas

Los resultados de las hipótesis específicas se muestran de forma independientemente, debido a que los objetivos es determinar la relación entre las dimensiones.

a. Primera hipótesis específica

➤ Planteamiento de la primera hipótesis específica.

Hipótesis Nula (H_0):

No existe relación significativa entre la cultura organizacional y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

Hipótesis Alternativa (H_a):

Existe relación significativa entre la cultura organizacional y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

➤ **Demostración de la primera hipótesis específica**

Tabla 12

Contraste de la primera hipótesis específica.

		Eje 1: Cultura organizacional	
Rho Spearman	Eje 1: Cultura organizacional	Coefficiente de correlación	0,801
		Sig. (bilateral)	0.013
		N	22

En la tabla observamos que existe una correlación positiva considerable (0.801), lo cual indica que la relación es positiva y considerable, es decir, a mejores condiciones de cultura organizacional, mejor es la gestión de abastecimiento.

El valor de significancia obtenido (sig. = 0.013) es inferior a 0.05, lo que descarta que los resultados sean producto del azar, confirmando que la relación identificada es estadísticamente significativa.

Decisión estadística

Dado que el p-valor ($0.013 < \alpha (0.05)$), se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), concluyendo que existe evidencia estadística suficiente para afirmar una relación significativa entre el eje Cultura Organizacional y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

b. Segunda hipótesis específica

➤ **Planteamiento de la segunda hipótesis específica.**

Hipótesis Nula (H_0):

No existe relación significativa entre la gestión de riesgos y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

Hipótesis Alternativa (Ha):

Existe relación significativa entre la gestión de riesgos y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

➤ Demostración de la segunda hipótesis específica

Tabla 13

Contraste de la segunda hipótesis específica.

		Eje 2: Gestión de riesgos	
Rho Spearman	Eje 2: Gestión de riesgos	Coefficiente de correlación	0,796
		Sig. (bilateral)	0.011
		N	22

Nota. Elaboración del autor en base a la encuesta.

Los resultados evidencian una correlación positiva considerable de 0.796, indicando que la gestión de riesgos y la gestión de abastecimiento mantienen una relación directa en la MPLP, de modo que la optimización del primer eje incide favorablemente en el desempeño del segundo. El valor de significancia (sig. = 0.011) es inferior a 0.05, descartando que la relación obedezca al azar y confirmando su carácter estadísticamente significativo.

➤ Decisión estadística

La hipótesis nula se niega (H_0) por que el valor p es menos que alfa ($p < \alpha$); en otras palabras, $0,002 < 0,05$; por lo tanto, la hipótesis alternativa es (H_a) es aceptada y la hipótesis nula es rechazada. Esto señala que hay suficientes pruebas estadísticas para sostener que la gestión de abastecimiento y el sistema de control interno están conectados de manera significativa en la MPLP.

c. Tercera hipótesis específica

➤ Planteamiento de la tercera hipótesis específica.

Hipótesis Nula (H_0):

No existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

Hipótesis Alternativa (H_a):

Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

Demostración de la tercera hipótesis específica

Tabla 14

Contraste de la tercera hipótesis específica.

		Eje 3: Supervisión	
Rho Spearman	Eje 3: Supervisión	Coefficiente de correlación	0,819
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	22

Nota. Elaboración del autor en base a la encuesta.

En la tabla precedente, observamos que existe una correlación positiva media (0.819), lo cual evidencia una relación positiva alta entre el eje supervisión y la gestión de abastecimiento, indicando que un mejor nivel de supervisión se asocia con una mejor gestión de abastecimiento, es decir Cuando la municipalidad fortalece la supervisión de los procesos de abastecimiento (control de contratos, seguimiento a proveedores, revisión de procedimientos), la gestión de abastecimiento mejora notablemente. Mas supervisión menos errores y más eficiencia en el abastecimiento.

Asimismo, se observa y se analiza la significación (sig.) igual a 0.000, siendo menor a 0.05. Esto indica que **la relación no es casual**, es decir, no es producto del azar, en otras palabras, las mejoras en la supervisión realmente generan un impacto positivo y confiable en la gestión de abastecimiento.

Decisión estadística

Dado que el p-valor $(0.000) < \alpha (0.05)$, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), concluyendo que existe evidencia estadística suficiente para afirmar una relación significativa entre la supervisión y la gestión de abastecimiento en la MPLP.

3.6.3. Escala de Valorización de V de Aiken

La V de Aiken es una medida cuantitativa de la validez de contenido basada en la valoración realizada por jueces o expertos, cuyos valores oscilan entre 0 y 1, donde los valores más cercanos a 1 indican un mayor nivel de acuerdo sobre la pertinencia del ítem evaluado. Se emplea, sobre todo, para validar encuestas, cuestionarios y registros de observación. Evaluar la relevancia de los ítems antes de implementar el instrumento. Para elevar la calidad metodológica de la investigación, fundamentar estadísticamente el juicio de expertos. En el caso de la investigación, se han utilizado tres expertos en una escala de validación de cuatro puntos. Se ha utilizado la fórmula de V de Aiken para establecer su aplicabilidad:

$$V = \frac{\sum s}{n(c-1)}$$

Donde:

Detalle	Valor
$s = r - lo$	$11 - 3 = 8$
r = puntuación otorgada por el juez	11
lo = puntuación mínima de la escala	3
n = número de jueces	3
c = número de categorías de la escala	1 - 2- 3- 4
El valor de V oscila entre 0 y 1.	

Aplicamos la fórmula:

$$V = \frac{8}{3(4-1)} \quad V = \frac{8}{9} \quad V = 0.889$$

Resultado

V de Aiken = 0.889

Interpretación

El ítem tiene una validez de contenido satisfactoria porque el valor 0.889 es superior a 0.80 y se aproxima a 0.90..

Tres especialistas evaluaron el ítem con una escala del 1 al 4. Se logró un coeficiente V de Aiken de 0.889, lo que demuestra una validez de contenido adecuada, lo cual señala que el ítem es relevante para medir la variable en estudio.

3.6.4. Nivel de implementación del Sistema de Control Interno

Según los resultados logrados, la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado llegó a un nivel alto de implementación en el periodo 2025, según los cálculos realizados con la fórmula de implementación que se indica a continuación: se obtuvo una puntuación promedio de 50.59 sobre un máximo posible de 75 puntos, lo que equivale a un 67.45% del nivel de implementación. De acuerdo con la escala de valoración que se ha establecido.

Fórmula

$$\text{Nivel de Implementación (\%)} = \frac{\text{Puntaje Máximo}}{\text{Puntaje Obtenido}} \times 100$$

Puntaje Obtenido (Nº preguntas 15 por Nº de alternativas 5) = 75

Puntaje Máximo (Total puntaje respuestas 1,113 entre Nº preguntas 22) = 50.59

Aplicación

$$\text{Nivel de Implementación (\%)} = \frac{50.59}{75} \times 100 = 67.45 \%$$

Resultado

Nivel de Implementación del Sistema de Control Interno = 67.45%

Interpretación

Utilizando la siguiente escala:

Rango (%)	Nivel
0 – 20	Muy bajo
21 – 40	Bajo
41 – 60	Regular
61 – 80	Alto
81 – 100	Muy alto

El resultado de **67.45%** corresponde a un Nivel Alto de Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad provincial de Leoncio Prado.

3.6.5. Cálculo de Grado de Madurez

El grado de madurez evalúa el nivel de desarrollo del sistema de control interno. Si los controles no se aplican de manera continua ni están registrados, el grado puede ser bajo. Si hay control, procedimientos y mejoras periódicas, el nivel puede ser alto. Para este trabajo de investigación en particular, se ha utilizado la Carta N°015-2025-MPLP/ISCI-GM (Anexo 03), que es el Certificado de Evaluación Semestral del Sistema de Control Interno 2025 de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Los resultados obtenidos son los siguientes:

Grado de Madurez del SCI = **70.63%**

A través de la escala, se puede ubicar el porcentaje obtenido para determinar el nivel de madurez según lo estipulado en el anexo 10 "Metodología para el Cálculo del Nivel de Madurez" de la RC 093-2021-CG:

Escala para determinar el nivel de madurez del SCI

Nivel de Madurez (NM)	Intervalo
Inexistente	>=0% - <=1%
SCI Bajo	>=1% - <=30%
SCI Básico	>=30% - <=55%
SCI Intermedio	>=55% - <=75%
SCI avanzado	>=75% - <=90%
SCI Óptimo	>=90% - <=100%

Nota: Anexo 10 tomado de la de la RC N° 093-2021-CG

En conclusión, se puede afirmar que la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado tiene un nivel de madurez intermedio en 2025, con un porcentaje del 70.63%.

3.7. Discusión de resultados

En este apartado se discutió o comparó los resultados propios de la investigación con aquellos que lo antecedieron, se tuvo en cuenta las investigaciones cuyos autores se vuelven a tener en cuenta.

Primero, en la investigación se acepta la hipótesis alternativa general afirmando que; La relación del SCI si es significativa con la gestión de abastecimiento en la MPLP. Sustentado una correlación positiva considerable (0.779), es decir mientras mejor estén implementados los sistemas de control interno mejor gestión de abastecimiento habrá en la MPLP.

Este resultado se relaciona con lo que afirma Cardona (2020), por medio de un sistema de control interno, la compañía puede detectar áreas vulnerables dentro de ella misma. Esto permite que el control de los ingresos y salidas de las existencias se lleve a cabo con mayor eficacia y optimice el procedimiento de registro. En este sentido, la persona responsable de dicha tarea debe tener un conocimiento completo sobre sus funciones para poder realizar sus actividades eficientemente.

También se concuerda es homogénea con lo mencionado por Rivera et al. (2023) la relación es positiva y favorable del SCI y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea, resaltando la importancia del control interno en la mejora de la eficiencia de la gestión de abastecimiento en la entidad.

Segundo, se aceptó la primera hipótesis alternativa específica afirmando que Si existe relación entre la cultura organizacional con la gestión de abastecimiento en la MPLP. Sustentado una correlación positiva considerable (0.801), es decir el ambiente de control del control interno favorece a la ejecución de los actos preparatorios de los procesos de selección.

Estos resultados concuerdan con Rivera et a (2023) 1. existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control con la gestión de abastecimiento, considerándose que dichos componentes de control interno, mejora y optimiza la gestión de abastecimiento en la entidad estudiada.

Tercero, se aceptó la segunda hipótesis alternativa específica afirmando que Si existe relación entre la gestión de riesgos con la gestión de abastecimiento en la MPLP. Sustentada correlación positiva media (0.796), es decir la identificación, evaluación y tratamiento de los riesgos institucionales se asocian con un mejor desempeño de los procesos de abastecimiento.

Estos resultados concuerdan con Fustamante (2020) el Ambiente de control principalmente no se toman las acciones correspondientes para evitar los riesgos, indica que la unidad de abastecimiento no idéntica de manera inmediata los diferentes riesgos que se presentan, situación que genera deficiencias en el desarrollo de sus actividades diarias, afectando al cumplimiento de objetivos organizacionales en la Unidad de Abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.

Cuarto, se aceptó la tercera hipótesis alternativa específica afirmando que si existe relación entre la supervisión con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Sustentado una correlación positiva (0.819), es decir; las actividades de monitoreo, seguimiento y evaluación de los procesos institucionales se encuentra asociada con una mejor gestión de abastecimiento.

Estos resultados se concuerdan con los de Grández (2021) dimensión de supervisión se relaciona de manera moderada con la gestión municipal, implicando que el control interno debe ser objeto de supervisión continua. Para tal efecto se debe mejorar implementando actividades de Autocontrol que deben incorporarse a los procesos y operaciones de la entidad.

CONCLUSION

1. Los resultados confirman que existe una relación estrecha y significativa entre el control interno y la gestión de abastecimiento dentro de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. El coeficiente de correlación de 0.779 valida esta conexión: a medida que los mecanismos de control se fortalecen, la eficiencia en el abastecimiento mejora de forma proporcional. Esto coincide con lo reportado en la Figura N°3, donde un grupo de 11 encuestados confirmo la existencia de normativas internas que regulan los procesos de cada área. Además, cabe destacar que los indicadores específicos de abastecimiento evaluados en el cuestionario del SCI (ítems 21,31,46 y 53) alcanzaron un cumplimiento total de 100 % al cierre de julio de 2025, como se detalla en los anexos correspondientes (págs. 75 – 83).
2. La Cultura Organizacional de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado guarda una relación significativa con su gestión de abastecimiento, sustentada en un coeficiente de correlación positiva considerable (0.801). en términos prácticos, esto significa que el entorno de CI favorece el desarrollo de los actos preparatorios de cada proceso de selección. Asimismo, la figura N°4 muestra que 18 participantes del estudio manifestaron saber identificar los riesgos operativos de sus oficinas, lo cual contribuye que el cuerpo de funcionarios trabaja alineado a las normas actuales. Es importante recalcar que los ítems 21 y 31 del cuestionario aplicado por el SCI al 31 de julio del 2025 corresponden al impacto de la cultura organizacional sobre la gestión de abastecimiento. Estos puntos han sido cumplidos en su totalidad (100%), información que se encuentra detallada y verificable desde la pagina 75 hasta la 83 del informe correspondiente a la MPLP.
3. Se ha podido determinar que la Gestión de Riesgos guarda una estrecha relación con la Gestión de Abastecimiento de la MPLP. Este vínculo se apoya en una correlación positiva considerable (0.796), lo cual sugiere que, esos hallazgos evidencian que el fortalecimiento de las practicas orientadas a la identificación, evaluación y control de riesgos se asocia con una mejor gestión de los procesos de abastecimiento. Por otro lado, al observar la figura N°4, destaca que la totalidad de la muestra – compuesta por 22 funcionarios – confirmó que la entidad cumple estrictamente con el uso del Sistema electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE). Es relevante añadir que los ítems 46 y 53 del Cuestionario de Control Interno del SCI, evaluados al 31 de julio del 2025, abordan específicamente el eje de gestión de riesgos vinculado al abastecimiento; estas

preguntas alcanzaron un nivel de cumplimiento del 100%, (véase desde la pagina 75 al 83) en la MPLP.

4. Existe relación entre una Supervisión y la gestión de abastecimiento en la MPLP. Sustentado una correlación positiva considerable (0.819), es decir; las actividades de monitorio, seguimiento y evaluación de los procesos institucionales se encuentran asociadas con una mejor gestión de abastecimiento, contribuyendo al adecuado desarrollo de los procesos administrativos y establecer mejor la ejecución de los contratos firmados por la entidad y los contratistas derivados de un proceso de contratación. Asimismo, en la Figura N°15 11 trabajadores mencionan que se tiene cuidado con las garantías contractuales, y la Figura N°16, 19 trabajadores administrativos confirman que siempre o casi siempre las entregas de los proveedores son validadas y autorizadas para su pago únicamente por las áreas usuarias de la MPLP.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que el área de RR. HH, facilite el acceso a los reglamentos y normas a todo el personal. Al socializarse esta información, la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado podrá optimizar sus sistemas de control de una manera más integral y eficiente.
2. Se sugiere al titular de la entidad y al Gerente de Administración que, mediante la Oficina de Logística de la MPLP, se promuevan capacitaciones dirigidas a las áreas usuarias sobre la correcta elaboración de requerimientos, incluyendo términos de referencia y especificaciones técnicas. Esto resulta fundamental, ya que dichos documentos constituyen la base para llevar a cabo procesos de contratación más eficiente y adecuados. De esta manera, se contribuirá al fortalecimiento de los indicadores relacionados a la cultura organizacional, basadas en normas, principios éticos y comunicación interna efectiva dentro de la gestión de abastecimiento.
3. Se recomienda al titular de la entidad, Gerente de Administración que, a través de la Oficina de Logística de la MPLP, se garantice el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el cuestionario del SCI. Entre ellas, la búsqueda de proveedores mediante la Ficha Única de proveedores, efectuar el registro de todas las consultorías en el portal SIRIC de la CGR y mantener actualizado el inventario de bienes muebles correspondiente a acá ejercicio presupuestal. Estas acciones permitirán fortalecer el eje de la gestión de riesgos dentro de la gestión de abastecimiento.
4. Se hace un llamado a todos los servidores y funcionarios de la MPLP para que, dentro de sus responsabilidades diarias, prioricen el cuidado y la vigilancia de los recursos de la entidad. Ya sea que se trate de bienes muebles o fondos, un manejo transparente es esencial para consolidar la etapa de supervisión dentro de la gestión de abastecimiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Cardona Gomez, J. (2020). *Gestión y control interno de devoluciones en material de producto terminado*. Tesis de licenciatura. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/8>
- Chavez Tucto, X., Sabino Campos, J., & Lazaro Pio, R. (2023). *El Control Interno y la gestión en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Margos – Huánuco*. Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/8991>
- Contraloría General de la Republica. (2024). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Diario Ahora. (29 de septiembre de 2023). Denuncian que exalcalde Miguel Meza derrochó S/30 millones en proyecto de agua y desagüe para Tingo María. *Diario Ahora*. Obtenido de <https://ahora.com.pe/denuncian-que-exalcalde-miguel-meza-derrocho-s-30-millones-en-proyecto-de-agua-y-desague-para-tingo-maria/>
- Díaz Vivanco, G., & Gutierrez Pomahuacro, A. (2022). *El control interno de los procesos de abastecimiento y distribución de mercaderías influye en la gestión de inventarios en una empresa importadora de tableros eléctricos*. Tesis de Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú, Limas. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/8039>
- Fayol Le Maire, H. J., & Coubrough, J. A. (1930). *Administración Industrial y General - Principios de la Administración Científica*. Buenos Aires: El Ateneo.
- Fustamante Guevara, K. (2020). *Sistema de control interno en la Unidad de Abastecimiento del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota -2018*. Universidad Señor de Sipan, Pimentel.
- Grández Mosquera, E. (2021). *El modelo COSO de control interno y su relación con la gestión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado*. Tesis de maestria, Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María. Obtenido de

<https://repositorio.unas.edu.pe/server/api/core/bitstreams/431cb8a1-5143-463b-b5f2-74e391b10408/content>

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (sexta ed.). Ciudad de Mexico: McGrawhill.

Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: McGrawhill.

Klein, Y., Lubinga, A., & Tyanai, M. (2024). Implementación de controles internos en la gestión de la cadena de suministro: un estudio de caso. *Journal Of Transport And Supply Chain Managent*, 18. Obtenido de https://jtscm.co.za/index.php/jtscm/article/view/1083/1831?utm_source=chatgpt.com

Koontz, H., & O'donnell, C. (1976). *Principios de la Gestión; Un análisis de las funciones gerenciales*. California.

Martinez Perez, R., & Rodriguez Esponda, E. (2011). *Manual de Metodología de la Investigación Científica*.

Méndez Alvarez, C. (1995). *Metodología: Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias economicas, contables y administrativas* (Segunda ed.). Bogotá: McGRAW-HILL. doi:956-600-446-5

Ministerio de Economía y Finanzas. (2024). *Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA)*. Obtenido de <https://www.gob.pe/8362-ministerio-de-economia-y-finanzas-sistema-nacional-de-abastecimiento-sna>

Muhwezi, M., Mutebi, H., Mayanja, S., & Tukamuhabwa, B. (2023). Information integration, procurement internal controls, material and purchasing procedure standardization and procurement performance in humanitarian organizations. *Journal of Humanitarian Logistics and Supply Chain Management*, 410-423. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/jhlscm-11-2021-0115/full/pdf>

Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. (Agosto de 2024). Directorio de empresas del rubro comercialización de abarrotes en Tingo María. Tingo María, Leoncio Prado, Perú. Recuperado el 08 de mayo de 2024, de <https://munitingomaria.gob.pe/mplp/>

- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (2024). *Fases de la contratación pública*. Obtenido de <https://www.gob.pe/32263-cuales-son-las-fases-del-proceso-de-contratacion>
- Pérez Suarez, L., Ortiz Peralta, L., & Céspedes Cabezas, C. (2021). Evaluación del Sistema de Control Interno para el área de Compras de las Droguerías Salud Integral., (pág. 60). Igabué. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/3ad7db82-0739-4197-9484-9fa642e42014/content>
- Perez, S. (2016). *Control Interno Institucional*. Lima: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/245/1/01-CONTROL%20INTERNO%20INSTITUCIONAL%20-%20Solange.pdf>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macias, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (26 de septiembre de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283.
- Quispe, C. Z. (2017). *Evaluación del Sistema de Control Interno y su influencia en el área de Abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chucuito*. Universidad Nacional del Antiplano, Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/12927/Quispe_Calli_Zenaida.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Reyes Meza, C., & Sanchez Carlessi, H. H. (2006). *Metodología y diseños en la investigación científica* (4 ed.). Lima: Visión Universitaria. Obtenido de <https://isbn.cloud/9789972969539/metodologia-y-disenos-en-la-investigacion-cientifica/>
- Rivera Barrueta, N., Carhua Laurencio, J., & Tolentino Aguirre. (2023). *Sistema de Control Interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Pachitea*. informe de maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/9604?show=full>
- Rojas Huerta, R. M. (2024). *Nivel de implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado*. Tesis de Contaduría, Tingo María. Obtenido de <https://repositorio.unas.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2c764cf9-6bfa-40e9-ab88-f40476fadcc0/content>

Taylor Winslow, F. (1911). *Principios de la Administración Científicas*.

Transparencia Internacional. (31 de enero de 2023). *Los países más y menos corruptos del mundo*. (M. Florencia Melo, Editor) Obtenido de Statista: <https://es.statista.com/grafico/7857/el-mapa-de-la-corrupcion-mundial/>

Yana Pariapaza, D. (2017). *Sistema de control interno del area de abastecimiento en la Municipalidad de Sandia*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/11247/David_Yana_Pariapaza.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: “El sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES		
Interrogante general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.	La relación del sistema de control interno no es significativa con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.	Sistema de control interno	Eje 1: Cultura organizacional	Ambiente de control
					Información y comunicación
				Eje 2: Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos
					Actividades de control
				Eje 3: Supervisión	Verificación
	Inspección				
Interrogantes específicas	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2		Requerimiento
¿De qué manera se relaciona el eje cultura organizacional con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	Determinar si existe relación del eje cultura organizacional con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.	Si existe relación del eje cultura organizacional con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.	Gestión de abastecimiento	Actos preparatorios	Estudio de Mercado
					Certificación presupuestal
¿De qué manera se relaciona el eje gestión de riesgos con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	Determinar si existe relación del eje gestión de riesgos con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.	Si existe relación del eje gestión de riesgos con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.		Proceso de selección	Aprobación de bases
					Evaluación de ofertas
					Otorgamiento de buena pro
¿De qué manera se relaciona el eje supervisión con la gestión de abastecimiento en la	Determinar si existe relación del eje supervisión con la gestión de abastecimiento en la	Si existe relación del eje supervisión con la gestión de abastecimiento en la		Ejecución contractual	Entrega de bienes o servicios
					Entrega de bienes o servicios

Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?	Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.	Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.			Extinción de vínculo contractual
--	--	--	--	--	----------------------------------

Anexo 2: Formato de encuesta

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Estimado (a) trabajador (a) agradeciéndole anticipadamente por vuestra colaboración, le solicitamos responder el presente cuestionario que tiene como propósito conocer su percepción acerca del sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. No requiere que consigne su identificación personal, por lo que usted puede responder con sinceridad y total libertad. Sus respuestas serán utilizadas de manera confidencial y exclusivamente para esta investigación.

Marcar con una X la respuesta que crea oportuna y apegada a la verdad:

Variable 1: Sistema de control interno

1. La municipalidad comparte su código de conducta y ética a sus trabajadores.

Nunca	(1)
Casi Nunca	(2)
Indiferente	(3)
Casi Siempre	(4)
Siempre	(5)

2. La municipalidad implementó directivas y normas internas en todas las áreas.

Nunca	(1)
Casi Nunca	(2)
Indiferente	(3)
Casi Siempre	(4)
Siempre	(5)

3. Los trabajadores de la municipalidad saben identificar riesgos en sus labores

Nunca	(1)
Casi Nunca	(2)
Indiferente	(3)
Casi Siempre	(4)
Siempre	(5)

4. Los trabajadores de la municipalidad han sido capacitados para poder tratar los riesgos detectados.

Nunca	(1)
Casi Nunca	(2)
Indiferente	(3)
Casi Siempre	(4)
Siempre	(5)

5. Las jefaturas y gerencias de la Municipalidad realizan verificaciones constantes a los procesos realizados en esta.

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- Indiferente (3)
- Casi Siempre (4)
- Siempre (5)

6. Las jefaturas y gerencias de la Municipalidad realizan inspecciones de cumplimiento de los objetivos y metas.

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- Indiferente (3)
- Casi Siempre (4)
- Siempre (5)

Variable 2: Gestión de abastecimiento

7. En la municipalidad las áreas usuarias elaboran un buen requerimiento.

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- Indiferente (3)
- Casi Siempre (4)
- Siempre (5)

8. La oficina de abastecimiento de la municipalidad, realiza estudios de mercados para atender los requerimientos.

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- Indiferente (3)
- Casi Siempre (4)
- Siempre (5)

9. La certificación presupuestal se realiza de acuerdo al estudio de mercado.

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- Indiferente (3)
- Casi Siempre (4)
- Siempre (5)

10. La aprobación de bases de los procesos de selección en la municipalidad los realiza las áreas usuarias

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- Indiferente (3)
- Casi Siempre (4)
- Siempre (5)

11. Las evaluaciones de ofertas se realizan con expertos en el tema a contratar.

- | | |
|--------------|-----|
| Nunca | (1) |
| Casi Nunca | (2) |
| Indiferente | (3) |
| Casi Siempre | (4) |
| Siempre | (5) |

12. El otorgamiento de la buena pro en la municipalidad se realizan a través de SEACE.

- | | |
|--------------|-----|
| Nunca | (1) |
| Casi Nunca | (2) |
| Indiferente | (3) |
| Casi Siempre | (4) |
| Siempre | (5) |

13. Los contratistas siempre cumplen con lo dispuesto en los contratos.

- | | |
|--------------|-----|
| Nunca | (1) |
| Casi Nunca | (2) |
| Indiferente | (3) |
| Casi Siempre | (4) |
| Siempre | (5) |

14. Se hacen respetar las garantías contractuales en la municipalidad.

- | | |
|--------------|-----|
| Nunca | (1) |
| Casi Nunca | (2) |
| Indiferente | (3) |
| Casi Siempre | (4) |
| Siempre | (5) |

15. Las conformidades de las entregas contractuales en la municipalidad los realiza el área usuaria.

- | | |
|--------------|-----|
| Nunca | (1) |
| Casi Nunca | (2) |
| Indiferente | (3) |
| Casi Siempre | (4) |
| Siempre | (5) |

¡MUCHAS GRACIAS!

**Anexo 3: Evaluación semestral de la implementación del Sistema de Control Interno
2025 de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado**

REPORTE DE EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PERIODO SEMESTRAL
 0402 - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO
 HUANUCO - LEONCIO PRADO - RUPA-RUPA
 AÑO 2025

N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
1	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	1.- ¿LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES HAN PARTICIPADO, AL MENOS, EN UNA CAPACITACIÓN SOBRE ÉTICA, INTEGRIDAD EN LA FUNCIÓN PÚBLICA?	SI
2	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	2.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD HA APROBADO Y DISPUESTO LA DIFUSIÓN DE LAS DISPOSICIONES DEL CÓDIGO DE CONDUCTA O DOCUMENTO QUE HAGA SUS VECES, QUE REGULE LA CONDUCTA DE LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD EN EL EJERCICIO DE SUS FUNCIONES?	SI
3	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	3.- ¿CUENTA CON UNA NORMA QUE REGULE EL PROCEDIMIENTO PARA RECIBIR Y ATENDER DENUNCIAS CONTRA SUS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES QUE VULNEREN LOS VALORES ÉTICOS, NORMAS DE CONDUCTA O AFECTEN LA INTEGRIDAD PÚBLICA?	NO
4	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	4.- ¿LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ALTA DIRECCIÓN Y ÓRGANOS DE ADMINISTRACIÓN INTERNA (ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO, APOYO Y LÍNEA) QUE PARTICIPAN EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI EN LA ENTIDAD HAN RECIBIDO, AL MENOS, UNA CAPACITACIÓN EN CONTROL INTERNO?	SI
5	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	5.- ¿EL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI HA DESIGNADO A UNO O MÁS FUNCIONARIOS O SERVIDORES PARA QUE, EN ADICIÓN A SUS FUNCIONES, TENGA A SU CARGO BRINDAR CAPACITACIÓN, ORIENTACIÓN, ASISTENCIA TÉCNICA A LOS ÓRGANOS Y UNIDADES ORGÁNICAS SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI, ASÍ COMO EFECTUAR EL SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES QUE SE EJECUTAN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL CITADO SISTEMA?	SI
6	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	6.- ¿CUENTA CON LINEAMIENTOS, PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS O DOCUMENTOS QUE HAGA SUS VECES APROBADOS, QUE REGULEN EL PROCESO QUE DEBE EJECUTARSE PARA EL DESARROLLO DE CADA PRODUCTO QUE BRINDA?	SI
7	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	7.- ¿CUENTA CON REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES, MANUAL DE OPERACIONES O DOCUMENTO QUE HAGA SUS VECES ACTUALIZADO Y APROBADO CONFORME A LA NORMATIVA APLICABLE, SEGÚN CORRESPONDA, QUE PERMITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES DE TODOS LOS ÓRGANOS Y UNIDADES ORGÁNICAS?	SI
8	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	8.- ¿HA INCLUIDO EN SUS DOCUMENTOS DE GESTIÓN ESTRATÉGICO Y OPERATIVO (PEI, POI O DOCUMENTO QUE HAGA SUS VECES) LOS INDICADORES QUE PERMITAN EFECTUAR EL SEGUIMIENTO AL LOGRO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES Y DE LOS PRODUCTOS QUE BRINDA?	SI
9	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	9.- ¿EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS O LA QUE HAGA SUS VECES HA EJECUTADO LAS ACCIONES PARA EFECTUAR LA EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO, COMO PARTE DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN DEL RENDIMIENTO, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	PARCIALMENTE
10	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	10.- ¿EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS O LA QUE HAGA SUS VECES HA OTORGADO RECONOCIMIENTO A LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES POR LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS DE REMEDIACIÓN Y CONTROL CONFORME A LAS CONDICIONES Y PLAZOS PROGRAMADOS, ESTABLECIDOS EN EL PLAN DE ACCIÓN ANUAL? ()	NO



Código de entregable N°: 116884

Página 1 de 8

Fecha de aprobación: 31/07/2025 09:21 AM

N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
11	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	11.- ¿HA INICIADO PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DISCIPLINARIO CONTRA LOS FUNCIONARIOS Y/O SERVIDORES QUE NO CUMPLIERON CON SUS FUNCIONES RELACIONADAS A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI, CONFORME A LA NORMATIVA APLICABLE?	NO
12	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	12.- ¿LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD OBLIGADOS A PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA DE INGRESOS, Y DE BIENES Y RENTAS, DIERON CUMPLIMIENTO A SU PRESENTACIÓN DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO POR LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
13	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	13.- ¿LA MÁXIMA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA DE LA ENTIDAD REGISTRÓ A LOS SUJETOS OBLIGADOS DE LA ENTIDAD A PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA DE INTERESES (DJ) EN EL SISTEMA DE DECLARACIONES JURADAS PARA LA GESTIÓN DE CONFLICTO DE INTERESES (SIDJ)?	SI
14	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	14.- ¿EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS O LA QUE HAGA SUS VECES HA EJECUTADO EL PROCESO DE INDUCCIÓN DEL PERSONAL, EN LOS CASOS QUE CORRESPONDE, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
15	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15.- ¿EL TITULAR O EL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI HA DISPUESTO LA EJECUCIÓN DE ACCIONES QUE PERMITAN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES Y DESARROLLO DE LOS PRODUCTOS CON BASE A LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA APLICACIÓN DE LOS INDICADORES?	SI
16	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD HA PRESENTADO Y PUBLICADO EL INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE TITULAR, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
17	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	17.- ¿EL GOBERNADOR REGIONAL O EL ALCALDE HA INFORMADO AL CONSEJO REGIONAL O CONSEJO MUNICIPAL, SEGÚN CORRESPONDA, LA INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL?	SI
18	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18.- ¿HA REGISTRADO TODAS LAS OBRAS PÚBLICAS QUE SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE EJECUCIÓN, EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN INFOBRAS?	SI
19	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	19.- ¿HA REGISTRADO EL AVANCE FÍSICO MENSUAL DE LAS OBRAS PÚBLICAS QUE SE ENCUENTRAN EN EJECUCIÓN, EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN INFOBRAS?	SI
20	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.- ¿EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS O LA QUE HAGA SUS VECES HA REVISADO MENSUALMENTE EN EL REGISTRO NACIONAL DE SANCIONES CONTRA SERVIDORES CIVILES (RNSSC) PARA VERIFICAR SI ALGUNO DE SUS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES SE ENCUENTRA INCLUIDO EN EL MISMO?	SI
21	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	21.- ¿EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE ABASTECIMIENTO O LA QUE HAGA SUS VECES HA VERIFICADO ANTES DE LA CONTRATACIÓN DE UN PROVEEDOR DE BIENES, SERVICIOS U OBRAS, SI ESTE SE ENCUENTRA IMPEDIDO PARA CONTRATAR CON EL ESTADO?	SI
22	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	22.- ¿EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS O LA QUE HAGA SUS VECES HA VERIFICADO ANTES DE LA CONTRATACIÓN DE UN FUNCIONARIO O SERVIDOR PÚBLICO, SI ESTE SE ENCUENTRA IMPEDIDO PARA CONTRATAR CON EL ESTADO?	SI
23	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	23.- ¿EL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI HA DIFUNDIDO TRIMESTRALMENTE A LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD, A TRAVÉS DE LOS CANALES DE COMUNICACIÓN CON LOS QUE CUENTA, LOS AVANCES Y RESULTADOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI EN LA ENTIDAD?	NO

Código de entregable N°: 116884

Página 2 de 8

Fecha de aprobación: 31/07/2025 09:21 AM



N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
24	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	24.- ¿EL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI HA COMUNICADO A LOS ÓRGANOS O UNIDADES ORGÁNICAS DE LA ENTIDAD, LOS PLANES DE ACCIÓN ANUAL - SECCIONES MEDIDAS DE REMEDIACIÓN Y MEDIDAS DE CONTROL DENTRO DE LOS 5 DÍAS HÁBILES POSTERIORES A SU APROBACIÓN PARA QUE INICIEN CON SU IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS?	NO
25	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	25.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD O RESPONSABLE DEL ARCHIVO DE GESTIÓN O QUIEN HAGA SUS VECES EN LA ENTIDAD HA EJECUTADO LAS ACCIONES PARA PROTEGER Y CONSERVAR LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN CONTENIDA EN LOS ARCHIVOS FÍSICOS Y/O DIGITALES ANTE POSIBLE DETERIORO O PÉRDIDA, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	PARCIALMENTE
26	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	26.- ¿CUENTA CON UN SISTEMA INFORMÁTICO DE GESTIÓN DOCUMENTARIA QUE PERMITA EFECTUAR LA DISTRIBUCIÓN, DETERMINAR LA UBICACIÓN FÍSICA Y HACER EL SEGUIMIENTO DE LOS DOCUMENTOS?	PARCIALMENTE
27	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	27.- ¿EL FUNCIONARIO RESPONSABLE DEL PORTAL DE TRANSPARENCIA ESTÁNDAR O EL QUE HAGA SUS VECES EN LA ENTIDAD HA EJECUTADO LAS ACCIONES PARA MANTENER ACTUALIZADO EL PORTAL DE TRANSPARENCIA ESTÁNDAR - PTE, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
28	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	28.- ¿EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS O LA QUE HAGA SUS VECES EJECUTÓ LAS ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN CONTENIDAS EN EL PLAN DE DESARROLLO DE LAS PERSONAS O DOCUMENTO QUE HAGA SUS VECES, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	PARCIALMENTE
29	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	29.- ¿LOS CONSEJEROS REGIONALES / REGIDORES MUNICIPALES HAN REGISTRADO LA INFORMACIÓN SOBRE LAS ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN A LA GESTIÓN REGIONAL O MUNICIPAL, SEGÚN CORRESPONDA, EN EL APLICATIVO INFORMÁTICO DE BALANCE SEMESTRAL, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE? (*)	SI
30	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	30.- ¿HA REGISTRADO LA INFORMACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES PÚBLICOS QUE ADMINISTRAN O MANEJAN FONDOS PÚBLICOS - SIREC, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
31	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	31.- ¿HA REGISTRADO LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN RELACIONADA A LOS CONTRATOS DE CONSULTORÍA SUSCRITOS EN EL PERÍODO EVALUADO, EN EL APLICATIVO INFORMÁTICO DEL SISTEMA DE REGISTRO DE INFORMACIÓN PARA EL CONTROL DE CONTRATOS DE CONSULTORÍA DEL ESTADO - SIRICC, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
32	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	32.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD HA EJECUTADO LAS ACTIVIDADES PARA IMPLEMENTAR EL PLAN DE GOBIERNO DIGITAL O DOCUMENTO QUE HAGA SUS VECES, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
33	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	33.- ¿HA FORMULADO EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL CONSIDERANDO LAS ACTIVIDADES PRIORIZADAS DEL PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL (POI) Y LOS REQUERIMIENTOS DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS CONTENIDOS EN EL CUADRO DE NECESIDADES (CN) O DOCUMENTOS QUE HAGAN SUS VECES?	SI
34	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	34.- ¿HA EVALUADO EL PRESUPUESTO EJECUTADO PARA EL DESARROLLO Y/O PRESTACIÓN DE CADA PRODUCTO A FIN DE DETERMINAR SI ESTE PERMITIÓ CUMPLIR LOS OBJETIVOS Y METAS ESTABLECIDAS PARA LOS MISMOS, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
35	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	35.- ¿HA PRESENTADO LA INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y ECONÓMICA PARA LA ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
36	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	36.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD HA EVIDENCIADO SU PARTICIPACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DE LOS PRODUCTOS SOBRE LOS QUE SE EFECTUARÁ LA GESTIÓN DE RIESGOS?	SI



N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
37	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	37.- ¿EL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI HA REGISTRADO TODOS LOS PRODUCTOS QUE BRINDA LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA ESTIMACIÓN DEL PRESUPUESTO PARA SU DESARROLLO Y ENTREGA, EN EL APLICATIVO INFORMÁTICO DEL SCI?	SI
38	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	38.- ¿LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES QUE PARTICIPAN EN LA IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS, ASÍ COMO EN LA DETERMINACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL HAN RECIBIDO, COMO MÍNIMO, UNA CAPACITACIÓN SOBRE GESTIÓN DE RIESGOS EN LOS ÚLTIMOS SEIS MESES ANTES DEL VENCIMIENTO DEL PLAZO PARA PRESENTAR EL PLAN DE ACCIÓN ANUAL - SECCIÓN MEDIDAS DE CONTROL?	SI
39	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	39.- ¿HA DOCUMENTADO LA REEVALUACIÓN DE LOS RIESGOS ASOCIADOS A LOS PRODUCTOS QUE FUERON INCORPORADOS A LA GESTIÓN DE RIESGOS EN AÑOS ANTERIORES A FIN DE IDENTIFICAR NUEVOS RIESGOS QUE PUEDIERAN AFECTAR DICHOS PRODUCTOS?	SI
40	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	40.- DURANTE LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE CADA PRODUCTO ¿SE HA ANALIZADO LA EXISTENCIA DE RIESGOS DESEMPEÑO (QUE COMPRENDE RIESGOS ESTRATÉGICOS, OPERATIVOS, FINANCIEROS, CUMPLIMIENTO, TECNOLÓGICOS U OTROS TIPOS DE RIESGOS) QUE PUEDIERAN AFECTAR LAS CONDICIONES Y ATRIBUTOS (OPORTUNIDAD, COBERTURA, CALIDAD, CONTINUIDAD DEL SERVICIO, PERSONAL CALIFICADO U OTRAS CONDICIONES O ATRIBUTOS) CON LOS QUE SE DEBEN BRINDAR LOS PRODUCTOS?	NO
41	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	41.- DURANTE LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE CADA PRODUCTO ¿SE HA ANALIZADO LA EXISTENCIA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN O INCONDUCTA FUNCIONAL, QUE PUEDIERAN AFECTAR LA INTEGRIDAD PÚBLICA, APLICANDO ALGUNA METODOLOGÍA PARA LA GESTIÓN DE RIESGOS QUE AFECTAN LA INTEGRIDAD PÚBLICA APROBADA U OTRA METODOLOGÍA APLICABLE?	NO
42	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	42.- ¿EL FUNCIONARIO A CARGO DE LAS OBRAS PÚBLICAS EN LA ENTIDAD HA DOCUMENTADO LA EJECUCIÓN DE LAS ACCIONES CONTENIDAS EN EL PLAN DE RESPUESTA A LOS RIESGOS IDENTIFICADOS EN LA PLANIFICACIÓN DE LAS OBRAS PÚBLICAS, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
43	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	43.- ¿EL FUNCIONARIO A CARGO DE LAS OBRAS PÚBLICAS EN LA ENTIDAD HA OTORGADO LA CONFORMIDAD A LOS INFORMES MENSUALES SOBRE LA EJECUCIÓN DE LA OBRA PÚBLICA (INCLUYENDO LA COPIA DEL CUADERNO DE OBRA) PRESENTADOS POR EL RESIDENTE, INSPECTOR O SUPERVISOR DE OBRA O QUIEN HAGA SUS VECES, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
44	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	44.- EN LA GESTIÓN DE RIESGOS (IDENTIFICACIÓN, VALORACIÓN DE RIESGOS Y DETERMINACIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL) DEL PRESENTE AÑO ¿SE HA DOCUMENTADO LA PARTICIPACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES CON CONOCIMIENTO Y EXPERIENCIA DE LOS ÓRGANOS O UNIDADES ORGÁNICAS RESPONSABLES A CARGO DEL DESARROLLO Y/O PRESTACIÓN DE LOS PRODUCTOS?	SI
45	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	45.- ¿HA DOCUMENTADO EL USO DE LAS HERRAMIENTAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN EN LA IDENTIFICACIÓN, VALORACIÓN DE RIESGOS Y DETERMINACIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN DE RIESGOS EFECTUADA EL PRESENTE AÑO?	NO
46	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	46.- ¿EL ÓRGANO ENCARGADO DE EFECTUAR LA FISCALIZACIÓN POSTERIOR DE LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN EN EL MARCO DE LAS NORMAS QUE REGULAN LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO HA REALIZADO LAS ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL POSTOR GANADOR DE LA BUENA PRO. DE TODOS LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI



Código de entregable N°: 116864

Página 4 de 8

Fecha de aprobación: 31/07/2025 09:21 AM

N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
47	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	47.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD O RESPONSABLE DE LA DEPENDENCIA VERIFICA QUE SE REMITA EL PLAN DE ACCIÓN PARA EL INICIO DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE SERVICIO DE CONTROL EMITIDO POR LOS ÓRGANOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
48	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	48.- ¿EL FUNCIONARIO PÚBLICO RESPONSABLE DEL MONITOREO REMITE AL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN LOS INFORMES DE SERVICIOS DE CONTROL EMITIDO POR LOS ÓRGANOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL, DE ACUERDO A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS Y SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
49	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	49.- ¿HA IMPLEMENTADO LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN LOS INFORMES DE SERVICIOS DE CONTROL EMITIDO POR LOS ÓRGANOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL, DE ACUERDO A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS Y SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE?	SI
50	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	50.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD O RESPONSABLE DE LA DEPENDENCIA REMITE AL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIA HABER CORREGIDO LAS SITUACIONES ADVERSAS FORMULADAS EN LOS INFORMES DE LOS SERVICIOS DE CONTROL SIMULTÁNEO DE ACUERDO A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS Y NORMATIVA VIGENTE?	SI
51	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	51.- ¿HA CORREGIDO LAS SITUACIONES ADVERSAS FORMULADAS EN LOS INFORMES DE SERVICIOS DE CONTROL SIMULTÁNEO, DE ACUERDO A LOS PROCEDIMIENTOS Y PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA NORMATIVA VIGENTE?	SI
52	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	52.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD HA APROBADO Y GARANTIZADO LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE CONTINUIDAD OPERATIVA O DOCUMENTO QUE HAGA SUS VECES QUE GARANTICE EL FUNCIONAMIENTO DE LA ENTIDAD ANTE UN DESASTRE O CUALQUIER EVENTO QUE INTERRUMPA PROLONGADAMENTE SUS OPERACIONES, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
53	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	53.- ¿LA OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN O LA QUE HAGA SUS VECES HA REALIZADO EL INVENTARIO DE LOS BIENES MUEBLES PATRIMONIALES, SEGÚN LA NORMATIVA APLICABLE?	SI
54	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	54.- ¿ASEGURA LOS RECURSOS NECESARIOS PARA QUE LAS OBRAS EN EJECUCIÓN SE CULMINEN CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN EL CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN?	SI
55	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	55.- ¿SE HA REGISTRADO EN EL REPORTE DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL, 2 PROBLEMÁTICAS QUE AFECTEN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL POR CADA PRODUCTO REGISTRADO EN EL PLAN DE ACCIÓN ANUAL - SECCIÓN MEDIDAS DE CONTROL Y SUS CORRESPONDIENTES RECOMENDACIONES DE MEJORA QUE PERMITAN LA IMPLEMENTACIÓN EFICAZ Y EFICIENTE DE LAS MEDIDAS DE CONTROL?	NO
56	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	56.- ¿SE HA REGISTRADO EN EL REPORTE DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL, LA O LAS PROBLEMÁTICAS QUE PUEDIERAN AFECTAR LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS DE REMEDIACIÓN Y SUS RESPECTIVAS RECOMENDACIONES DE MEJORA QUE PERMITAN LA IMPLEMENTACIÓN EFICAZ Y EFICIENTE DE LAS MEDIDAS DE REMEDIACIÓN?	NO
57	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	57.- ¿EL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI HA DOCUMENTADO LA IMPLEMENTACIÓN DE TODAS LAS RECOMENDACIONES DE MEJORA PARA IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS DE REMEDIACIÓN Y CONTROL CONSIGNADAS EN LOS REPORTES DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL "?	NO



Código de entragable N°: 116884

Página 5 de 8

Fecha de aprobación: 31/07/2025 09:21 AM

N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
58	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	58.- ¿EL TITULAR DE LA ENTIDAD O EL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI PRESENTO ANTE LA CONTRALORIA, LOS ENTREGABLES QUE EVIDENCIAN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI, A TRAVÉS DEL APLICATIVO INFORMÁTICO, EN LOS PLAZOS ESTABLECIDOS POR LA NORMATIVA APLICABLE?	PARCIALMENTE
59	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	59.- ¿HA IMPLEMENTADO COMO MÍNIMO, EL 90% DEL NÚMERO DE MEDIDAS DE REMEDIACIÓN Y CONTROL CONSIGNADAS EN EL PLAN DE ACCIÓN ANUAL?	NO
60	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	60.- ¿EL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI EN LA ENTIDAD HA SOLICITADO MENSUALMENTE A LOS ÓRGANOS O UNIDADES ORGÁNICAS RESPONSABLES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS DE REMEDIACIÓN Y CONTROL EN LA ENTIDAD, EL ESTADO DE EJECUCIÓN DE LAS MISMAS?	NO
61	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	61.- ¿LOS ÓRGANOS O UNIDADES ORGÁNICAS RESPONSABLES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS DE REMEDIACIÓN Y CONTROL HAN REPORTADO MENSUALMENTE LOS AVANCES DE LA EJECUCIÓN DE LAS MISMAS, AL ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI?	NO
62	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	62.- ¿LOS ÓRGANOS O UNIDADES ORGÁNICAS RESPONSABLES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS DE REMEDIACIÓN HAN DETERMINADO SI LAS MEDIDAS DE REMEDIACIÓN IMPLEMENTADAS EN EL PERIODO EVALUADO PERMITIERON SUPERAR LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO? (*)	NO
63	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	63.- ¿LOS ÓRGANOS O UNIDADES ORGÁNICAS RESPONSABLES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL HAN DETERMINADO SI LAS MEDIDAS DE CONTROL IMPLEMENTADAS EN EL PERIODO EVALUADO PERMITIERON REDUCIR LOS RIESGOS QUE AFECTABAN EL DESARROLLO Y ENTREGA DE LOS PRODUCTOS HASTA ALCANZAR UN NIVEL DE TOLERANCIA ACEPTABLE POR LA ENTIDAD? (*)	NO
PUNTAJE TOTAL				89



GRADO DE MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	70.63
---	-------

Nota 1: EL PORCENTAJE DEL GRADO DE MADUREZ GENERADO EN EL REPORTE DE EVALUACIÓN SEMESTRAL, SERVIRÁ DE REFERENCIA PARA QUE LA ENTIDAD PUEDA CONOCER EL AVANCE EN QUE SE ENCUENTRA EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TINGO MARIA
Ing. Marx Enderson Fuentes Reynoso
ALCALDE

Titular de la Entidad
Cargo: ALCALDE PROVINCIAL
Nombre y Apellidos: MARX ENDERSON FUENTES REYNOSO
DNI: 23019442


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TINGO MARIA
C.P.C. Joseph A. Quiliche Upiachihua
GERENTE MUNICIPAL

VºBº del Funcionario a Cargo de la UO responsable de implementar el SCI
Cargo: GERENTE MUNICIPAL
Nombre y Apellidos: JOSEPH ALFREDO QUILICHE UPIACHIHUA
DNI: 44471728

Anexo 4: Carta y validación de juicio de expertos

CARTA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Tingo María, 14 de abril del 2025.

CPC. SUNIL GUARDIA SALAS

Presente.

ASUNTO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Después de un cordial saludo, es grato dirigirnos a Ud. para presentarme como tesis de la Facultad de contabilidad, quién investiga; **El sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.**

Por tal motivo, recurro a su persona para solicitar su opinión profesional con el fin de validar el instrumento de mi investigación.

Agradeciendo anticipadamente su valioso aporte en función a su experiencia, le hacemos llegar los siguientes documentos:

1. Matriz de consistencia de la investigación.
2. Hoja de validación del instrumento de medición de la variable dependiente: Sistema de control interno y la gestión de abastecimiento.

Atentamente.

.....
Bach. Porras Valdivia Brigitte Yhadira

DNI 71700776

Nombre del experto: CPC. SUNIL GUARDIA SALASEspecialidad: Contabilidad.*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Variable 1: Sistema de control interno	1. La municipalidad comparte su código de conducta y ética a sus trabajadores.	4	4	4	3
	2. La municipalidad implementó directivas y normas internas en todas las áreas.	4	4	3	4
	3. Los trabajadores de la municipalidad saben identificar riesgos en sus labores.	3	4	4	4
	4. Los trabajadores de la municipalidad han sido capacitados para poder tratar los riesgos detectados.	4	4	4	3
	5. Las jefaturas y gerencias de la Municipalidad realizan verificaciones constantes a los procesos realizados en esta.	4	3	4	4
	6. Las jefaturas y gerencias de la Municipalidad realizan inspecciones de cumplimiento de los objetivos y metas.	3	4	4	4
Variable 2: Gestión de abastecimiento	7. En la municipalidad las áreas usuarias elaboran un buen requerimiento.	4	4	4	3
	8. La oficina de abastecimiento de la municipalidad, realiza estudios de mercados para atender los requerimientos.	3	4	4	4
	9. La certificación presupuestal se realiza de acuerdo al estudio de mercado.	4	4	4	4
	10. La aprobación de bases de los procesos de selección en la municipalidad los realiza las áreas usuarias.	4	4	4	4

	11. Las evaluaciones de ofertas se realizan con expertos en el tema a contratar.	3	4	4	4
	12. El otorgamiento de la buena pro en la municipalidad se realiza a través del SEACE.	4	4	4	3
	13. Los contratistas siempre cumplen con lo dispuesto en los contratos	4	4	4	4
	14. Se hacen respetar las garantías contractuales en la municipalidad.	4	4	4	4
	15. Las conformidades de las entregas contractuales en la municipalidad los realiza el área usuaria.	4	4	3	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Qué dimensión o ítem falta?:

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ()


Firma y Sello

CARTA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Tingo María, 14 de abril del 2025.

Dr. CPC. Elfred Ríos Flores

Presente.

ASUNTO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Después de un cordial saludo, es grato dirigirnos a Ud. para presentarme como tesis de la Facultad de contabilidad, quién investiga; **El sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.**

Por tal motivo, recorro a su persona para solicitar su opinión profesional con el fin de validar el instrumento de mi investigación.

Agradeciendo anticipadamente su valioso aporte en función a su experiencia, le hacemos llegar los siguientes documentos:

1. Matriz de consistencia de la investigación.
2. Hoja de validación del instrumento de medición de la variable dependiente: Sistema de control interno y la gestión de abastecimiento.

Atentamente.



.....
Bach. Porras Valdivia Brigitte Yhadira

DNI 71700776

Nombre del experto: Dr. CPC. Elfred Rios FloresEspecialidad: Contabilidad*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Variable 1: Sistema de control interno	1. La municipalidad comparte su código de conducta y ética a sus trabajadores.	3	4	4	4
	2. La municipalidad implementó directivas y normas internas en todas las áreas.	4	4	3	3
	3. Los trabajadores de la municipalidad saben identificar riesgos en sus labores.	3	4	3	4
	4. Los trabajadores de la municipalidad han sido capacitados para poder tratar los riesgos detectados.	4	4	4	3
	5. Las jefaturas y gerencias de la Municipalidad realizan verificaciones constantes a los procesos realizados en esta.	4	4	3	3
	6. Las jefaturas y gerencias de la Municipalidad realizan inspecciones de cumplimiento de los objetivos y metas.	3	4	3	4
Variable 2: Gestión de abastecimiento	7. En la municipalidad las áreas usuarias elaboran un buen requerimiento.	4	3	3	4
	8. La oficina de abastecimiento de la municipalidad, realiza estudios de mercados para atender los requerimientos.	4	3	4	3
	9. La certificación presupuestal se realiza de acuerdo al estudio de mercado.	3	4	3	4
	10. La aprobación de bases de los procesos de selección en la municipalidad los realiza las áreas usuarias.	4	4	4	3

11. Las evaluaciones de ofertas se realizan con expertos en el tema a contratar.	4	3	4	3
12. El otorgamiento de la buena pro en la municipalidad se realiza a través del SEACE.	3	4	3	4
13. Los contratistas siempre cumplen con lo dispuesto en los contratos	4	4	3	3
14. Se hacen respetar las garantías contractuales en la municipalidad.	3	3	4	3
15. Las conformidades de las entregas contractuales en la municipalidad los realiza el área usuaria.	4	4	3	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?:

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ()


Firma y Sello

CARTA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Tingo María, 14 de abril del 2025.

CPC. Mg. Pompeyo Vega Valenzuela

Presente.

ASUNTO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Después de un cordial saludo, es grato dirigirnos a Ud. para presentarme como tesis de la Facultad de contabilidad, quién investiga; **El sistema de control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.**

Por tal motivo, recurro a su persona para solicitar su opinión profesional con el fin de validar el instrumento de mi investigación.

Agradeciendo anticipadamente su valioso aporte en función a su experiencia, le hacemos llegar los siguientes documentos:

1. Matriz de consistencia de la investigación.
2. Hoja de validación del instrumento de medición de la variable dependiente: Sistema de control interno y la gestión de abastecimiento.

Atentamente.



.....
Bach. Porras Valdivia Brigitte Yhadira

DNI 71700776

Nombre del experto: CPC. Mg. Pompeyo Vega ValenzuelaEspecialidad: Contabilidad.*"Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"*

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Variable 1: Sistema de control interno	1. La municipalidad comparte su código de conducta y ética a sus trabajadores.	3	4	3	4
	2. La municipalidad implementó directivas y normas internas en todas las áreas.	4	3	3	4
	3. Los trabajadores de la municipalidad saben identificar riesgos en sus labores.	4	4	4	3
	4. Los trabajadores de la municipalidad han sido capacitados para poder tratar los riesgos detectados.	3	4	3	4
	5. Las jefaturas y gerencias de la Municipalidad realizan verificaciones constantes a los procesos realizados en esta.	4	3	4	3
	6. Las jefaturas y gerencias de la Municipalidad realizan inspecciones de cumplimiento de los objetivos y metas.	4	4	4	3
Variable 2: Gestión de abastecimiento	7. En la municipalidad las áreas usuarias elaboran un buen requerimiento.	3	3	4	4
	8. La oficina de abastecimiento de la municipalidad, realiza estudios de mercados para atender los requerimientos.	4	3	3	4
	9. La certificación presupuestal se realiza de acuerdo al estudio de mercado.	4	4	3	4
	10. La aprobación de bases de los procesos de selección en la municipalidad los realiza las áreas usuarias.	3	4	4	3
	11. Las evaluaciones de ofertas se realizan con expertos en el tema a contratar.	4	4	4	3

	12. El otorgamiento de la buena pro en la municipalidad se realiza a través del SEACE.	4	3	4	3
	13. Los contratistas siempre cumplen con lo dispuesto en los contratos	3	3	4	3
	14. Se hacen respetar las garantías contractuales en la municipalidad.	3	4	4	4
	15. Las conformidades de las entregas contractuales en la municipalidad los realiza el área usuaria.	4	3	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?:

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()


Firma y Sello

Anexo 4: Tabulación de datos

Figura 18
Tabulación de datos

N° DE ENCUESTAS	VARIABLES DEL ESTUDIO															TOTAL	V1	V2
	V1: SISTEMA DE ABASTECIMIENTO						V2: GESTION DE ABASTECIMIENTO											
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15			
1	5	5	5	3	3	5	1	5	5	1	5	5	4	5	5	62	26	36
2	4	5	5	2	1	4	2	4	4	2	5	5	5	3	5	56	21	35
3	1	4	5	1	1	1	2	5	5	1	5	5	5	4	4	49	13	36
4	3	3	5	2	1	3	2	4	4	2	5	5	5	3	5	52	17	35
5	5	5	5	1	1	5	1	5	5	2	5	5	4	5	5	59	22	37
6	2	4	5	2	4	2	1	5	5	3	5	5	4	4	3	54	19	35
7	3	5	4	1	1	3	1	5	5	1	5	5	4	3	3	49	17	32
8	5	1	3	1	1	5	1	4	4	1	1	5	5	3	4	44	16	28
9	2	3	5	1	1	2	2	5	5	2	4	5	5	5	4	51	14	37
10	3	2	5	3	1	3	1	3	3	1	1	5	5	4	4	44	17	27
11	4	5	5	1	3	4	1	5	5	1	4	5	4	3	4	54	22	32
12	5	1	3	1	1	5	1	4	4	1	5	5	5	5	4	50	16	34
13	3	4	5	1	1	3	1	5	5	2	4	5	4	3	4	50	17	33
14	4	5	5	1	2	4	1	4	4	1	5	5	5	3	5	54	21	33
15	1	3	3	1	1	5	1	4	4	3	5	5	3	4	5	48	14	34
16	3	2	5	1	2	3	2	5	5	1	5	5	5	5	5	54	16	38
17	2	3	5	1	2	2	2	4	4	2	4	5	5	3	3	47	15	32
18	3	1	5	1	1	3	2	3	3	1	4	5	3	4	4	43	14	29
19	1	3	3	1	1	1	3	4	4	1	5	5	3	5	4	44	10	34
20	3	4	5	1	2	3	2	4	4	2	4	5	4	3	4	50	18	32
21	1	1	5	2	1	5	2	5	5	1	4	5	3	2	5	47	15	32
22	3	4	5	2	2	3	1	4	4	2	5	5	5	2	5	52	19	33
	1.80952	2.13203	0.6342	0.44372	0.73593	1.671	0.35714	0.4329	0.4329	0.45022	1.37013	0	0.60823	0.98918	0.49351	24.1580087		