



Universidad César Vallejo

**ESCUELA DE POSGRADO**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN**  
**GESTIÓN PÚBLICA**

Control interno y gestión del sistema de abastecimiento en  
una municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Medina Saucedo, Elmer (orcid.org/0009-0008-6212-1891)

**ASESORES:**

Dra. Salazar Cabrejos, Rosa Eliana (orcid.org/0000-0002-1144-2037)

Dr. Clement Garcia, Adolfo Alberto (orcid.org/0009-0004-9983-7106)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CHICLAYO – PERÚ**

**2024**



**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SALAZAR CABREJOS ROSA ELIANA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN UNA MUNICIPALIDAD DE LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE, 2024", cuyo autor es MEDINA SAUCEDO ELMER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 30 de Julio del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SALAZAR CABREJOS ROSA ELIANA <b>DNI:</b> 41661370 <b>ORCID:</b> 0000-0002-1144-2037	Firmado electrónicamente por: SCABREJOSRE el 01-08-2024 03:00:16

Código documento Trilce: TRI - 0838870



**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, MEDINA SAUCEDO ELMER estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN UNA MUNICIPALIDAD DE LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE, 2024", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
MEDINA SAUCEDO ELMER <b>DNI:</b> 47063979 <b>ORCID:</b> 0009-0008-6212-1891	Firmado electrónicamente por: MMEDINASA24 el 30- 07-2024 16:50:17

Código documento Trilce: INV - 1702616

## **Dedicatoria**

Me gustaría expresar mi gratitud a mis seres queridos, cuyo respaldo inquebrantable ha iluminado mi camino a lo largo de este esfuerzo. Extiendo mi más sincero agradecimiento a mis mentores, cuya sagacidad y paciencia han sido evidentes en cada consejo que me han dado. Y a todos aquellos que abrazaron mi visión y ofrecieron palabras de aliento, gracias por alimentar mi determinación de perseverar.

*Elmer Medina*

## **Agradecimiento**

Estoy lleno de agradecimiento hacia un poder superior por guiarme y otorgarme la capacidad de cumplir mis ambiciones profesionales, al mismo tiempo que me ofrece orientación y aliento a nivel espiritual. Además, quiero expresar mi profundo agradecimiento al educador que jugó un papel esencial en mi trayectoria académica, mostrando una inmensa paciencia durante todo el proceso de preparación de las lecciones.

*Elmer Medina*

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Declaratoria de autenticidad del asesor .....	ii
Declaratoria de originalidad del autor.....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tabla .....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. METODOLOGÍA .....	12
III. RESULTADOS.....	15
IV. DISCUSIÓN.....	20
V. CONCLUSIONES.....	25
VI. RECOMENDACIONES.....	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS .....	33

## Índice de tabla

<b>Tabla 1:</b> Relación entre control interno y la gestión del sistema de abastecimiento. ....	15
<b>Tabla 2:</b> Relación entre el entorno de control y la gestión del sistema de abastecimiento. ....	16
<b>Tabla 3:</b> Relación entre evaluación de riesgos y la gestión del sistema de abastecimiento. ....	17
<b>Tabla 4:</b> Relación entre actividades de control interno y la gestión del sistema de abastecimiento. ....	18

## Resumen

La investigación busco contribuir con el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) No. 16, centrado en "Paz, justicia e instituciones sólidas". Se formuló como objetivo general; determinar la relación que existe entre Control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en una Municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024. Su metodología se enmarcó en ser básica de enfoque cuantitativo con un tipo y diseño de investigación correlacional no experimental; la población fueron todo los trabajadores de la municipalidad cuya muestra fue 100 colaboradores donde se aplicó como instrumento el cuestionario, donde se obtuvo como resultados; que un coeficiente de correlación de 0.798 con un p-valor de 0.000 indica que un control interno sólido está asociado de manera robusta con una gestión más eficiente del sistema de abastecimiento municipal. Reforzar el control interno no solo podría mejorar la transparencia y la eficiencia en la administración de recursos y procesos de adquisición, sino que también podría potenciar la efectividad global de la operación municipal en Lambayeque. Concluyendo que es importante implementar políticas específicas que fortalezcan aún más el control interno en el sistema de abastecimiento municipal de Lambayeque.

**Palabras clave:** Gestión, control, abastecimiento, municipal.

## **Abstract**

The research sought to contribute to Sustainable Development Goal (SDG) No. 16, focused on "Peace, justice and strong institutions." It was formulated as a general objective; determine the relationship that exists between internal control and the management of the supply system in a Municipality of the province of Lambayeque, 2024. Its methodology was framed as having a basic quantitative approach with a type and design of non-experimental correlational research; The population was all the workers of the municipality whose sample was 100 employees where the questionnaire was applied as an instrument, where the results were obtained; that a correlation coefficient of 0.798 with a p-value of 0.000 indicates that solid internal control is robustly associated with more efficient management of the municipal supply system. Strengthening internal control could not only improve transparency and efficiency in resource management and procurement processes, but could also enhance the overall effectiveness of the municipal operation in Lambayeque. Concluding that it is important to implement specific policies that further strengthen internal control in the municipal supply system of Lambayeque.

**Keywords:** Management, control, supply, municipal.

## I. INTRODUCCIÓN

Garantizar una gestión efectiva del suministro dentro de la Región Lambayeque 2024 es de suma importancia. Es imperativo abordar los desafíos del control interno denominado de aquí en adelante (CI) para mejorar el proceso de adquisiciones y garantizar la utilización eficiente de los recursos públicos. Al hacerlo, se puede lograr la eficiencia operativa, lo que lleva a una gestión óptima de productos y servicios. Como señala Cabrera et al. (2021) al incorporar medidas eficientes de control interno en el proceso de contratación, no sólo se reduce el riesgo de malversación y corrupción, sino que también se mejora la gestión operativa y financiera, garantizando la utilización eficiente de los fondos públicos para el bienestar colectivo.

El principal objetivo del estudio es hacer una contribución significativa al Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) n.º 16, que se centra en “paz, justicia e instituciones sólidas”. El propósito de este estudio es mejorar la capacidad de las instituciones locales mediante la implementación de controles internos óptimos (en adelante, CI) y estrategias de gestión dentro de los sistemas de suministro municipales. Al aumentar la transparencia y la rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos, el objetivo es crear instituciones más efectivas y confiables, que son fundamentales para construir una sociedad justa y armoniosa.

Desde lo internacional, durante la Conferencia Europea de Auditoría Interna en Madrid, se reveló que las organizaciones públicas en Europa se enfrentan a una importante amenaza de la gestión interna debido a diversos factores como la inestabilidad política, los conflictos comerciales, los problemas de inmigración, la gestión de los recursos naturales y el surgimiento de nuevas economías presentan importantes desafíos que superar (The Institute of International Auditors, 2022). Asimismo, se ha registrado una reducción en la disponibilidad de recursos en el ámbito del comercio global, ocasionando un impacto sustancial en la cadena de suministro logístico, afectando aproximadamente entre el 13% y el 30% de sus operaciones (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2022).

El Perú se encuentra en una situación desalentadora, así lo indica un informe que revela que apenas el 4,9% de las personas cree que la implementación de su entorno de control interno es satisfactoria. Este bajo porcentaje se debe a que sólo el 4% percibe como óptima la planificación y gestión de riesgos del país, mientras que apenas el 6,9% considera que las actividades están operando a un nivel óptimo

de control. Además, sólo el 1,9% cree que el Perú sobresale en términos de sistemas de información y comunicación, y apenas el 5,1% cree que las capacidades de vigilancia y monitoreo del país son de primer nivel (Alarcón, 2023).

Los disturbios en las municipalidades tienen varias razones fundamentales: la falta de procedimientos oficiales y actualizados para la compra de productos y prestación de servicios, y la falta de adiestramiento del personal acerca de las reglas y las mejores maneras de administración. Según Andrade et al. (2023) la falta de procedimientos claros y actualizados podrían recurrir a una administración ineficiente de bienes y a una mayor vulnerabilidad a prácticas corruptas. Además, la supervisión inadecuada de los procesos contribuye a la opacidad y la carencia de eficiencia en la administración de medios estatales. Según Pacheco (2022) "la insuficiente supervisión de los procesos puede resultar en una gestión deficiente y en la pérdida de confianza por parte de los ciudadanos en las instituciones municipales" (p. 12).

La Municipalidad de Lambayeque es una entidad que administra una ciudad con una población diversa y dinámica, cuya principal actividad económica es la agricultura, complementada con el comercio y el turismo. La municipalidad se organiza en diversas áreas, incluyendo desarrollo urbano, social y económico, las cuales coordinan para garantizar el bienestar de los ciudadanos. Desde 1439, la ciudad ha desarrollado un sistema de abastecimiento básico que ha evolucionado con el tiempo para satisfacer las necesidades crecientes de la población. Actualmente, un equipo de funcionarios y empleados municipales se encarga de tareas clave como la planificación urbana, la limpieza pública y la seguridad ciudadana. El proceso de adquisición de bienes en la municipalidad sigue un riguroso procedimiento que inicia con la identificación de necesidades, seguido de la elaboración de especificaciones técnicas, la convocatoria a licitación pública, y finalmente, la adjudicación y adquisición de los bienes, asegurando transparencia y eficiencia en cada etapa.

Como resultado directo de estas deficiencias, las entidades municipales enfrentan múltiples consecuencias adversas. Según Pacheco (2022) la ineficiencia en la utilización de bienes estatales puede generar un desperdicio significativo de fondos. Además, la vulnerabilidad a prácticas corruptas o irregulares socava la confianza pública en la integridad del gobierno local. Según Andrade et al. (2023)

"las prácticas corruptas en entidades municipales pueden erosionar la confianza ciudadana y afectar la legitimidad de las instituciones locales" (p. 32).

Expuesto la problemática se planteó la siguiente pregunta ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en una Municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024?

La explicación de la investigación teórica se probó a través de la representación del prototipo de control interior COSO, elaborado por el comité de organizaciones patrocinadoras del Treadway Council. Desde un punto de vista práctico, se buscaba la optimización de recursos mediante la identificación y corrección de ineficiencias, la prevención de fraudes y corrupción mediante la aplicación de controles sólidos. Desde la justificación metodológica, la implementación exitosa del control interno y la gestión de abastecimiento en una Municipalidad requerían el establecimiento de procedimientos claros y transparentes alineados con las normativas vigentes, así como la capacitación y supervisión constante del personal encargado.

El objetivo general se centró en determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en una municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024. Desglosando como objetivos específicos, se plantearon los siguientes: identificar la relación entre el entorno de control y la gestión del sistema de abastecimiento; además, identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión del sistema de abastecimiento; asimismo, identificar la relación entre la actividad de control interno y la gestión del sistema de abastecimiento e indicar la prueba de normalidad de la variable control interno con sus dimensiones y de la variable gestión del conocimiento.

Dentro del marco de los antecedentes desde el ámbito internacional; tenemos a Ccasa et al. (2020) se hizo una investigación correlacional no experimental en la gobernación provincial de Azángaro con el objetivo de indagar la vínculo entre la administración y el control interno. El análisis se basó en un cuestionario administrado a treinta trabajadores de la administración pública, con el fin de determinar su percepción y modo de utilizar el control interno en la administración municipal. Las descubrimientos evidenciaron una fuerte y positiva correlación entre la extensión del control interno y la calidad de la administración municipal en general. Los hallazgos de este estudio revelan que mejorar el control interno puede ser un gran impulso para mejorar la utilización de recursos y la eficiencia de las

operaciones en organizaciones públicas de gobiernos locales como Azángaro. En consecuencia, mejoraría el logro de objetivos institucionales a través de una gestión eficaz y transparente, que a su vez se traduciría en ventajas para la comunidad.

De igual manera tenemos en su estudio, Cabrera et al. (2021) con el objetivo principal de minimizar deficiencias y optimizar la asignación de recursos públicos. Utilizando un enfoque descriptivo y transversal, la metodología se enfocó en proporcionar a estas unidades una comprensión profunda de las normativas legales existentes, facilitando así la planificación de actividades y la colaboración con otras organizaciones externas para agilizar los procesos administrativos. Los resultados del estudio subrayaron la importancia de fortalecer el CI para mejorar la eficiencia administrativa y asegurar una gestión más efectiva de los recursos públicos en las unidades descentralizadas del poder ejecutivo. En conclusión, Cabrera et al. enfatizaron la necesidad de implementar medidas específicas basadas en las normativas legales para alcanzar una gestión más transparente y eficiente en el ámbito público descentralizado.

Para Navarro et al. (2022) tuvo como propósito examinar los atributos de la regulación interna de los presupuestos en gobiernos locales. Utilizando un enfoque de revisión exhaustiva, analizaron 15 artículos académicos para entender los métodos empleados por gerentes, funcionarios y personal para asegurar el logro efectivo de objetivos organizacionales. Los resultados resaltaron la importancia de llevar a cabo tareas con éxito, fiabilidad y eficiencia, particularmente en el ámbito de la administración y asegurar el acato de las normas jurídicas y tener información financiera precisa. Se concluyó que cada empleado tiene una responsabilidad crucial en el control interno, subrayando la necesidad de cumplir con responsabilidades de manera óptima para mejorar la gestión presupuestaria en entidades gubernamentales locales.

Así mismo para Catagua et al. (2023) se realizó una evaluación para apreciar la importancia de la gestión interna en las empresas, con especial énfasis en la aplicación del modelo COSO. Es un estudio que utilizó métodos cuantitativos para recolectar datos de Blaufish Cía Ltda. Los hallazgos enfatizaron la desorganización y ausencia de procedimientos estructurados en la actual implementación del control interno de la empresa, lo que llevó a la identificación de múltiples debilidades. Estas deficiencias se atribuyen principalmente a la falta de medidas adecuadas de regulación interna. Como conclusión, se recomienda adoptar el modelo COSO como

una medida preventiva para mitigar posibles eventos adversos y optimizar la efectividad del CI en la administración empresarial de Blaufish Cía Ltda.

Por otra parte, tenemos a Czubarskim et al. (2023) perpetraron una investigación con el objetivo de examinar el estado de la gestión interna en municipios pequeños, utilizando encuestas dirigidas a contadores municipales para recopilar información e identificar áreas de mejora basadas en mejores prácticas. La elección de estos municipios se fundamentó en su tamaño reducido y estructura administrativa limitada, lo cual proporciona insights significativos sobre los desafíos específicos que enfrentan a nivel nacional. Los resultados revelaron varias dificultades en la gestión interna de estos municipios, como la falta de recursos adecuados y procesos administrativos eficientes. Como conclusión, se propone que las recomendaciones derivadas de este estudio puedan ofrecer una guía valiosa para mejorar la gestión interna en contextos similares, promoviendo así una administración más efectiva y transparente en los municipios pequeños.

Enmarcando desde el ámbito nacional; presentamos a Vásquez (2021) se propuso examinar cómo la regulación interna impacta las prácticas de gestión en la Municipalidad de Trujillo. El estudio utilizó una muestra de 135 personas, incluyendo funcionarios y trabajadores municipales, para evaluar los efectos de las medidas de administración interna implementadas. La metodología empleada no fue detallada específicamente, pero los resultados del estudio indicaron impactos positivos significativos. Estos incluyeron el logro de metas establecidas, una supervisión administrativa simplificada, una utilización más eficiente de los recursos municipales y mejoras en los programas sociales gestionados por la municipalidad. En conclusión, los hallazgos sugieren que una regulación interna efectiva puede ser fundamental para mejorar la eficacia y eficiencia en la gestión municipal, proporcionando beneficios tangibles tanto en términos de administración de recursos como en la implementación de programas sociales orientados al bienestar comunitario.

Del mismo modo para Candia y Guanilo (2022) el propósito principal del estudio fue evaluar el impacto del CI en la gestión administrativa. Al emplear un diseño no experimental y utilizar métodos de investigación fundamentales, el estudio tuvo como objetivo realizar análisis explicativos con un énfasis específico en este tema. Un grupo de 30 personas formó la muestra para este estudio y las herramientas de investigación utilizadas demostraron una gran confiabilidad y

validez de contenido. Los hallazgos revelaron una influencia significativa de la variable gestión interna, explicando el 65,0% de la variabilidad en la gestión administrativa. Además, la aplicación de la estadística inferencial en la prueba de hipótesis reveló que las diversas dimensiones de la variable CI arrojaron distintos niveles de impacto en la gestión administrativa, que van del 25,10% al 47%.

De igual forma, Julián (2023) realizó una investigación para explorar la correlación entre el CI y la gestión eficiente de inventarios en un municipio provincial. La metodología adoptada fue de naturaleza cuantitativa y práctica, utilizando análisis estadísticos para evaluar esta relación. Se evidenció una asociación significativa y positiva ( $Rho = ,900$ ,  $p = 0,000 < ,05$ ) entre el CI implementado y la eficiencia en la gestión de inventarios. Estos hallazgos subrayan la importancia crítica del control interno dentro del municipio provincial, destacando su papel en mejorar la gestión y optimización de recursos. En conclusión, se enfatiza la necesidad de fortalecer y mantener un robusto sistema de CI para promover una gestión más efectiva y eficiente de inventarios en entornos municipales similares.

González et al. (2023) se centraron en investigar el impacto positivo de la formación intensiva en el Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay. Para evaluar la eficiencia del control interno, el estudio desarrolló una encuesta dividida en cuatro apartados: Control Ambiental, Control de Planificación, Control de Implementación y Control de Evaluación. Los resultados revelaron que una parte significativa de los funcionarios poseía un conocimiento profundo de las políticas de control interno, así como del Código de Ética, misión, visión y objetivos del municipio. Este hallazgo sugiere que la formación intensiva en el Modelo Estándar no solo fortalece el entendimiento de los estándares mínimos de control interno, sino que también mejora la integración y aplicación de estos principios éticos y operativos en el contexto administrativo municipal del Paraguay.

Por último, Vélez (2023) llevó a cabo un examen durante el año fiscal 2022 para investigar cómo los métodos de control interno impactan la efectividad de las medidas anticorrupción en municipios. El objetivo principal fue analizar esta relación utilizando un enfoque cualitativo y metodología de estudio de caso. La investigación se basó en entrevistas para recopilar datos relevantes. Los resultados mostraron que la falta de rendición de cuentas y la experiencia limitada del personal contribuyen significativamente a una menor eficacia en la implementación de

medidas anticorrupción en los municipios. Además, se identificó que la supervisión gubernamental inadecuada exacerbaba estos problemas, resultando en niveles más altos de corrupción. En conclusión, Vélez hizo una apremiante necesidad de aumentar los controles internos y perfeccionar la gobernación para frenar eficazmente la corruptela en el ámbito de los municipalistas.

Dentro de las teorías para la variable control interno; está la teoría del Control Interno Integrado (ICIF), la cual sugiere que el control interno efectivo debe integrarse completamente en los procesos organizacionales para asegurar la consecución de objetivos y mitigar riesgos de manera continua. Según Hayes (2018) el Control Interno Integrado (ICIF) se enfoca en cómo los controles operan dentro de los procesos de negocio para lograr los objetivos de la organización (p. 45). Esta perspectiva destaca la importancia de la alineación de controles con las actividades diarias para optimizar la eficacia organizacional y la gestión de riesgos.

También está la teoría del Control Interno Basado en Riesgos. Según el enfoque presentado en el libro de Coso (2020) el Control Interno Basado en Riesgos (RBC) implica una evaluación constante y adaptativa de los riesgos a medida que cambian las condiciones y el entorno operativo. Este enfoque dinámico asegura que las organizaciones puedan identificar y gestionar eficazmente los riesgos emergentes, ajustando sus estrategias y controles conforme evolucionan las circunstancias. Esta teoría enfatiza la adaptabilidad y la respuesta rápida a cambios en el entorno para mantener la efectividad del CI.

En relación con la teoría del Control Interno Preventivo ofrece una distinción entre controles preventivos, que tienen como objetivo prevenir errores o irregularidades, y controles de detección, que se centran en identificar problemas una vez que ya han ocurrido. Según Arens et al. (2021) los controles preventivos están pensados para evitar equivocaciones o inconsistencias en la anterioridad de que ocurra, en tanto que los controles reveladores están orientados hacia el reconocimiento de dificultades una vez que estas han sido cometidas. Esta teoría subraya la importancia de implementar un equilibrio adecuado entre ambos tipos de controles para asegurar una cobertura integral de riesgos y efectividad en la gestión de operaciones organizacionales.

El modelo COSO, generado por el comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway constituye un marco inicial para el control interno que se basa en principios de la teoría. Compuesto por cinco elementos fundamentales, este

modelo ampliamente adoptado sigue teniendo una influencia significativa. Como primera dimensión; esta la estructura en el contexto de control interno se refiere a la organización formal y los arreglos administrativos que determinan cómo se gestionan y supervisan los procesos y actividades dentro de una entidad. Incluye la delineación de roles y responsabilidades, la creación de políticas y procedimientos, y el establecimiento de jerarquías y líneas de reporte claras. En cuanto a la segunda dimensión; está el seguimiento en control interno implica la evaluación continua y periódica del funcionamiento y la efectividad de los controles internos implementados. Este proceso puede incluir auditorías internas y externas, revisiones de desempeño, y el análisis de indicadores clave de control y gestión de riesgos (Quinaluisa et al., 2020).

La tercera dimensión que existe dentro del ámbito del control interno es el liderazgo. En el ámbito de este marco, el liderazgo se define como la rendición de cuentas en los niveles más altos (tanto en la alta dirección como en los órganos de gobierno) para fomentar una cultura de supervisión dentro de la entidad. Esto implica fomentar valores éticos, hacer cumplir políticas de control y fomentar un entorno que fomente el cumplimiento y la transparencia (Quinaluisa et al., 2020).

Para la variable sistema de abastecimiento esta la teoría de la Gestión de la Cadena de Suministro (SCM) se preocupa por la integración y la correcta coordinación de la totalidad de los procedimientos involved in the production, administración y distribución de productos, desde el inicial proveedor hasta el final consumidor. Según Chopra y Meindl (2021) el objetivo de una gestión eficiente de la cadena de suministro es mejorar el movimiento de bienes, información y recursos para aumentar la eficacia y minimizar los gastos en toda la cadena de valor. Esta idea da prioridad a la colaboración entre los diferentes actores de la cadena de suministro para mejorar el rendimiento general y satisfacer las expectativas de los clientes.

La teoría del inventario justo a tiempo es un enfoque estratégico para la gestión de inventario que tiene como objetivo reducir el tiempo y los costos de almacenamiento mediante la producción y entrega de bienes precisamente cuando se requieren en el proceso de producción o ventas. Heizer, Render y Munson (2020) explican que el enfoque Justo a Tiempo se caracteriza por la disminución del desperdicio y la mejora de la eficiencia mediante la gestión de niveles de inventario bajos y la rápida respuesta a las demandas del mercado. Este enfoque teórico

resulta especialmente beneficioso en entornos de fabricación y distribución con demanda volátil, donde la capacidad de adaptación rápida es crucial.

Por otro lado, se encuentra la teoría de la Planificación de Recursos Empresariales (ERP) implica el uso de sistemas de software integrados para gestionar y automatizar muchas de las funciones comerciales relacionadas con la tecnología, los servicios y los recursos humanos. Según León (2019), los sistemas ERP proporcionan una visión actualizada de las operaciones comerciales fundamentales al utilizar bases de datos compartidas gestionadas por un sistema centralizado de gestión de bases de datos. Este concepto destaca la consolidación de datos y la racionalización de procedimientos para mejorar la eficacia y facilitar la toma de decisiones en la gestión de suministros y otros departamentos dentro de una organización. Para Vargas (2022) son un conjunto de principios y metodologías empleadas para supervisar de manera efectiva el movimiento de bienes y servicios dentro de una empresa. El objetivo principal es optimizar la adquisición de materias primas y componentes, y productos terminados con la relación y coordinación de proveedores a lo largo de la cadena de suministro.

La variable gestión del sistema de abastecimiento tiene como primera dimensión está la administración de proveedores, el proceso de administración de relaciones con los proveedores implica la selección, el estudio de las conexiones que una empresa necesita para llevar a cabo su negocio es continuo y, sobre todo, no puede interrumpirse: debe estar siempre presente. abarca diversas tareas, incluidas negociaciones de contratos, evaluaciones de desempeño y esfuerzos de colaboración para mejorar la calidad y eficiencia de los suministros. Como segunda dimensión está el control de inventario La gestión de inventario es la práctica de supervisar y controlar el suministro de bienes y materiales dentro de una empresa. Esto abarca las tareas de elaborar estrategias y supervisar los niveles de inventario para garantizar que haya una cantidad adecuada de existencias disponible para satisfacer la demanda de los clientes, evitando al mismo tiempo la carga de gastos excesivos de almacenamiento (Vargas, 2022).

Y como tercera dimensión; está la eficiencia en la gestión y se refiere al conjunto de habilidades organizativas que posee una entidad para utilizar sus recursos (tiempo, dinero, personal, etc.) de la manera más productiva y efectiva posible para alcanzar sus objetivos. En el contexto de la cadena de suministro, esto implica optimizar procesos, reducir desperdicios, y maximizar el rendimiento. En un

contexto donde la confianza ciudadana en las instituciones es fundamental, fortalecer los sistemas operativos de CI no solo previene la corrupción y el mal uso de los fondos, sino que también promueve la rendición de cuentas y la transparencia (Vargas,2022).

La implementación de teorías de CI, como el Control Interno Integrado (ICIF), el Control Interno Basado en Riesgos (RBC), y el Control Interno Preventivo y Detectivo, proporciona una base sólida para la gestión organizacional eficiente y eficaz. El ICIF destaca la importancia de integrar los controles en los procesos diarios para asegurar la consecución de objetivos y la mitigación continua de riesgos. Esta teoría resalta que, al alinear los controles con las actividades operativas, se optimiza la eficacia organizacional, como lo señala Hayes (2018). En un entorno dinámico, el RBC, por su parte, enfatiza la necesidad de evaluar continuamente los riesgos y adaptar los controles a medida que evolucionan las circunstancias, tal como lo plantea COSO (2020). Finalmente, la teoría de los controles preventivos subraya la necesidad de un equilibrio entre evitar problemas y detectar irregularidades después de que ocurren, asegurando una cobertura integral de riesgos (Arens et al., 2021).

Por otro lado, el Modelo COSO proporciona un marco estructurado que es ampliamente adoptado y sigue teniendo una influencia significativa en la práctica del control interno. Este modelo, compuesto por cinco componentes fundamentales, establece una guía teórica para la creación de estructuras, el seguimiento y el liderazgo dentro de las organizaciones (Quinaluisa et al., 2020). La estructura se refiere a la organización formal y los arreglos administrativos que determinan la gestión y supervisión de los procesos. La verificación periódica de los controles incluye el seguimiento, mientras que el establecimiento de una cultura corporativa sólida es objeto de acaparamiento y está fuertemente impulsado por el director ejecutivo. Estos componentes son fundamentales para mantener la eficacia y la probidad operativa.

La implementación efectiva de teorías de control interno basado en Riesgos (RBC), y la gestión de controles preventivos revela una perspectiva estratégica fundamental para las organizaciones contemporáneas. Estas teorías no solo proporcionan estructuras robustas para gestionar operaciones y mitigar riesgos, sino que también promueven una cultura organizacional arraigada en la eficiencia, la adaptabilidad y la integridad. Al integrar controles directamente en los procesos

operativos diarios y adaptarlos continuamente a las fluctuaciones del entorno, las organizaciones pueden no solo optimizar su rendimiento operativo, sino también anticipar y responder eficazmente a desafíos imprevistos. Esta reflexión subraya la importancia de no solo implementar teorías de CI, sino también de hacerlo de manera dinámica y proactiva, asegurando así la resiliencia organizacional y el logro sostenido de objetivos estratégicos en un mundo empresarial en constante evolución.

En cuanto a la reflexión profunda, la implementación efectiva de teorías del Control Interno Basado en Riesgos (RBC), y la gestión de controles preventivos revela una perspectiva estratégica fundamental para las organizaciones contemporáneas. Estas teorías no solo proporcionan estructuras robustas para gestionar operaciones y mitigar riesgos, sino que también promueven una cultura organizacional arraigada en la eficiencia, la adaptabilidad y la integridad. Al integrar controles directamente en los procesos operativos diarios y adaptarlos continuamente a las fluctuaciones del entorno, las organizaciones pueden optimizar su rendimiento operativo y anticipar y responder eficazmente a desafíos imprevistos. Esta reflexión subraya la importancia de implementar teorías de CI de manera dinámica y proactiva, asegurando así la resiliencia organizacional y el logro sostenido de objetivos estratégicos en un mundo empresarial en constante evolución. En un contexto donde la confianza ciudadana en las instituciones es fundamental, fortalecer los sistemas operativos de CI no solo previene la corrupción y el mal uso de los fondos, sino que también promueve la rendición de cuentas y la transparencia, elementos esenciales para el buen funcionamiento de cualquier entidad, especialmente en el ámbito público. La integración de estas teorías asegura una cobertura integral de riesgos y refuerza la capacidad de las organizaciones para mantener su efectividad operativa, adaptarse rápidamente a cambios y asegurar una gestión eficiente y transparente de los recursos.

La hipótesis general se enfocó en que existe relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en una municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024. Y las hipótesis específicas fueron las siguientes: existe relación entre el entorno de control y el sistema de abastecimiento, además, existe relación entre la evaluación de riesgos y el sistema de abastecimiento; asimismo, existe relación entre las actividades de control interno y el sistema de abastecimiento.

## II. METODOLOGÍA

La investigación fue de tipo básica, adoptando un enfoque cuantitativo que se centró en la recopilación y análisis de datos descriptivos. Este enfoque permitió la utilización de diversas técnicas de análisis estadístico para establecer relaciones significativas entre las variables estudiadas. Según Hernández et al. (2018), el enfoque cuantitativo es esencial cuando se busca medir con precisión las variables y utilizar magnitudes numéricas para interpretar los resultados. En su estudio, subrayan la importancia de observar la unidad de análisis de manera sistemática, realizar un muestreo representativo y emplear técnicas estadísticas robustas para garantizar la validez y fiabilidad de los hallazgos. Por otro lado, Gómez (2020) refuerza la idea de que el diseño de investigación no experimental y correlacional es adecuado cuando las variables no pueden ser manipuladas directamente. En este tipo de diseño, las variables se observan en su entorno natural, permitiendo así un análisis más objetivo y fiel a la realidad, lo que contribuye a la comprensión de las relaciones existentes sin intervenir en ellas. Esta combinación de enfoques y métodos asegura un análisis exhaustivo y riguroso de las variables en estudio.

En términos teóricos, el modelo COSO se considera el marco más fundamental que delimita claramente el control interno. Este sistema consta de cinco componentes principales que definen la variable operacionalizada de control interno que incluye; evaluación de riesgos, información y comunicación, seguimiento, actividades de control además del entorno de control. Este hallazgo fue detallado en Quinaluisa et al. (2020). Este modelo no sólo fue ampliamente adoptado, sino que también tuvo una influencia significativa. La variable se analizará a través de tres dimensiones: estructura, seguimiento y liderazgo, y se evaluará mediante ocho indicadores correspondientes. Asimismo, se utilizará un cuestionario con una escala de medición basada en la escala de Likert para llevar a cabo este análisis. En cuanto a la variable gestión del sistema de abastecimiento (que en adelante se denominará GSA) para Palomino (2022) la GSA, implica la coordinación y supervisión efectiva de todas las tareas asociadas con la adquisición de bienes y servicios esenciales para el funcionamiento de una institución. La variable se analizará a través de sus 3 dimensiones; gestión de proveedores, control de inventario y eficiencia en la gestión y con sus 9 indicadores correspondientes, a través de un cuestionario cuya escala de medición será la escala de Likert.

La población de estudio estaba constituida por los 130 colaboradores de una municipalidad de Lambayeque. Para llevar a cabo la investigación, se seleccionó una muestra de 100 trabajadores mediante un muestreo probabilístico aleatorio simple. Este método fue elegido por su capacidad de proporcionar una representación equitativa de la población, asegurando que cada miembro tuviera la misma y conocida probabilidad de ser seleccionado. La fórmula utilizada para determinar el tamaño de la muestra se presenta en el (Anexo 4).

Blanco y Ramírez (2022) destacan que el uso del muestreo por probabilidad simple es fundamental para garantizar tanto la representatividad como la fiabilidad de los resultados obtenidos. Al otorgar a cada individuo de la población una oportunidad igual de ser incluido en la muestra, se minimizan los sesgos y se mejora la precisión de los descubrimientos. Además, este tipo de muestreo es especialmente útil en estudios que buscan generalizar los resultados a toda la población, ya que asegura que la muestra seleccionada refleje de manera adecuada las características y diversidad de la población total. Esto, a su vez, incrementa la validez externa de la investigación, permitiendo que los hallazgos puedan ser aplicados a contextos similares con un alto grado de confianza. El estudio decidió utilizar encuestas y cuestionarios, especialmente elaborados para medir dos componentes principales, IC y GSA, con respecto al municipio de Chiclayo. Estos cuestionarios fueron diseñados meticulosamente para recopilar información confiable y significativa sobre la eficiencia de los mecanismos de control interno y las acciones de gestión del suministro. Para asegurar la calidad y la validez de los cuestionarios, se llevó a cabo una revisión exhaustiva por parte de los investigadores, con la colaboración activa de tres expertos en el campo de la administración pública y la gestión de sistemas de abastecimiento. Esta colaboración permitió ajustar y afinar los instrumentos de recolección de datos, garantizando que las preguntas fueran claras, pertinentes y capaces de captar las dimensiones clave de interés para el estudio. También, se ejecutó un ensayo inicial con un conjunto limitado de integrantes para probar la comprensión y la utilización de los cuestionarios previo a la completa implementación en el grupo seleccionado de empleados de la municipalidad.

Según Hurtado (2020) lo cifraron como un rol importante en el estudio de la cuantía. Para examinar la correlación entre las cifras, se usó la escala Likert, la cual es adecuada para calcular la percepción de categorías de cifras que tienen una

naturaleza esencialmente jerárquica (Benites, 2020). En este sentido, la utilización de herramientas informáticas como por ejemplo Microsoft Excel y SPSS versión 28, permitió la selección y combinación de respuestas que tenían características específicas, estas respuestas se presentaron junto con los resultados encontrados.

En la investigación, se establecieron normas éticas fundamentales como la no agresión y la equidad para resguardar la Integridad y la comodidad de los asistentes. La no maleficencia guio el diseño del estudio, asegurando que todas las medidas tomadas minimizaran cualquier riesgo potencial para los involucrados, tanto intencionales como no intencionales. Por su parte, el principio de justicia orientó la distribución equitativa de los beneficios y las cargas asociadas con la investigación, evitando cualquier forma de discriminación o sesgo en la selección de la muestra y la interpretación de los resultados. Estos principios éticos no solo proporcionaron un marco sólido para la conducta responsable de la investigación, sino que también fortalecieron la confianza en la validez y la equidad de los hallazgos obtenidos.

### III. RESULTADOS

**Tabla 1**

*Relación entre control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en la Municipalidad de Lambayeque.*

		Control interno	Gestión del sistema de abastecimiento
Rho de Spearman		1,000	,798
	Control interno		,000
		Sig.(bilateral)	
		N	130
	Gestión del sistema de abastecimiento	Coeficiente de correlación	,798
		Sig.(bilateral)	,000
	N	130	130

**Nota:** Datos obtenidos de la ampliación de la encuesta.

El análisis de correlación de Spearman entre las variables revela una relación positiva muy fuerte y muy significativa (coeficiente 0,798, valor p 0,000). Estos resultados indican que una relación entre las variables. Reforzar el control interno podría potenciar la transparencia, eficiencia y efectividad en la administración de recursos y procesos de adquisición, destacando la importancia de políticas que promuevan la mejora continua de estos sistemas para optimizar la operación municipal en Lambayeque.

**Tabla 2**

*Relación entre el entorno de control y la gestión del sistema de abastecimiento en la Municipalidad de Lambayeque.*

			Entorno de control	Gestión del sistema de abastecimiento	
Rho de Spearman	Entorno de control		1,000	,649	
		Sig.(bilateral)		,000	
		N	100	100	
	Gestión del sistema de abastecimiento		Coeficiente de correlación		
				,649	1,000
			Sig.(bilateral)	,000	
		N	100	100	

**Nota:** Datos obtenidos de la ampliación de la encuesta.

El estudio de correlación de Spearman para la relación del ambiente de control con variables de gestión del sistema de suministro en el mismo análisis reveló una relación significativamente positiva,  $r = 0,649$ ,  $p = 0,000$ , que es altamente significativa. Un entorno de control efectivo puede mejorar la supervisión, la eficiencia en los procesos de adquisición y la gestión de riesgos asociados con el abastecimiento, destacando la importancia de políticas organizativas que fortalezcan estas áreas para promover una mejor gestión de recursos y suministros en la entidad evaluada.

**Tabla 3**

*Relación entre evaluación de riesgos y la gestión del sistema de abastecimiento en la Municipalidad de Lambayeque.*

			Evaluación de riesgos	Gestión del sistema de abastecimiento
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Sig.(bilateral)	1,000	,548
		N	100	100
	Gestión del sistema de abastecimiento	Coeficiente de correlación	,548	1,000
		Sig.(bilateral)	,000	
		N	100	100

**Nota:** Datos obtenidos de la ampliación de la encuesta.

El análisis de correlación realizado entre la evaluación de riesgos y la gestión del sistema de suministro revela una correlación positiva estadísticamente significativa, con una fuerza moderada indicada por un coeficiente de correlación de 0,548 y un valor p de 0,000 observado en ambas direcciones. Esto sugiere que identificar y gestionar adecuadamente los riesgos relacionados con el abastecimiento puede contribuir significativamente a mejorar la eficiencia, la planificación y la resiliencia del sistema de suministro de la entidad evaluada.

**Tabla 4**

*Relación entre actividades de control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en la Municipalidad de Lambayeque.*

			Actividades de control interno	Gestión del sistema de abastecimiento
Rho de Spearman	Actividades de control interno	Sig.(bilateral)	1,000	,611
		N	100	100
	Gestión del sistema de abastecimiento	Coeficiente de correlación	,611	1,000
		Sig.(bilateral)	,000	
		N	100	100

**Nota:** Datos obtenidos de la ampliación de la encuesta.

Se hizo una investigación de correlación para determinar la relación entre las acciones de CI y el manejo del sistema de abastecimiento, y los resultados demostraron una correlación de tipo medio y que fue estadísticamente significativa. El coeficiente de correlación de 0,611 y un valor p de 0,000 en ambas direcciones sugieren que mejorar la implementación y eficacia de las actividades de CI está vinculado a una mejora en la gestión del sistema de suministro. Esto implica que reforzar las actividades de control interno, incluida la supervisión, revisión y seguimiento de los procesos de abastecimiento, puede conducir a una mayor eficiencia, transparencia y gestión de riesgos en la adquisición de recursos.

**Tabla 5**

*Prueba de normalidad de la variable control interno con sus dimensiones y de la variable gestión del conocimiento en la Municipalidad de Lambayeque.*

---

Kolmogorov-Smimov

	Estadístico	gl	sig.
Control interno	,156	100	,000
Entorno de control	,157	100	,000
Evaluación de riesgos	,150	100	,000
Actividades de control interno	,165	100	,000
Gestión del sistema de abastecimiento	,145	100	,000

---

**Nota:** Datos obtenidos de la ampliación de la encuesta.

Los resultados de la prueba de Kolmogorov-Smirnov indican que ninguna de las variables sigue una distribución normal, ya que todos los valores de significancia son 0.000, muy por debajo del umbral común de 0.05. Esto implica que es necesario utilizar pruebas estadísticas no paramétricas para análisis adicionales o considerar transformaciones de datos para aproximar su distribución a la normal. La falta de normalidad sugiere la presencia de factores subyacentes que pueden estar afectando las distribuciones y requiere una revisión más profunda de las condiciones o procedimientos relacionados con las variables estudiadas.

#### IV. DISCUSIÓN

La administración eficaz del sistema de abastecimiento en una ciudad es importante para garantizar la operatividad correcta y pública de los servicios públicos. El control interno juega un papel fundamental en este proceso, ya que establece las normas, procedimientos y mecanismos de supervisión que aseguran el uso adecuado de los recursos y la prevención de irregularidades. En este contexto, la implementación efectiva de controles internos no solo promueve la eficiencia operativa, sino también fortalece la confianza pública y optimiza la capacidad de la municipalidad para satisfacer los requisitos de sus ciudadanos de manera efectiva y equitativa.

Discutiendo el objetivo general, el análisis de correlación de Spearman entre CI y gestión del sistema de abastecimiento revela una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa, con un coeficiente de correlación de 0,798 y un p-valor de 0,000. Reforzar el control interno podría potenciar la transparencia, eficiencia y efectividad en la administración de recursos y procesos de adquisición, destacando la importancia de políticas que promuevan la mejora continua de estos sistemas para optimizar la operación municipal en Lambayeque.

Estos hallazgos se relacionan con el estudio realizado por Ccasa et al. (2020) en la Municipalidad Provincial de Azángaro, el cual también muestra una correlación positiva entre el CI y la eficiencia en la gestión administrativa. Asimismo, el estudio de Czubarskim et al. (2023) en municipios pequeños identifica desafíos específicos, como la falta de recursos adecuados y la ineficiencia de los procesos administrativos, sugiriendo la necesidad de adaptar estrategias según el tamaño y la estructura administrativa de cada municipalidad. Asimismo, Vásquez (2021) examinó cómo la regulación interna impacta las prácticas de gestión en la Municipalidad de Trujillo, encontrando que una regulación interna efectiva es crucial para mejorar tanto la eficacia como la eficiencia en la gestión municipal. Estos resultados refuerzan la necesidad universal de fortalecer el control interno y mejorar la gestión administrativa en las municipalidades, promoviendo una administración pública más efectiva, transparente y orientada al cumplimiento de objetivos institucionales y comunitarios.

Respecto al primer objetivo específico, En el entorno de control, el análisis de correlación de Spearman indicó que las variables dentro de la administración del sistema de suministro tienen una relación de correlación positiva y significativa, con

un coeficiente de correlación de 0,649 y un valor p de 0,000 (que es inferior a 0,05), lo que indica evidencia de rechazar la hipótesis nula. Estos hallazgos implican que, para lograr una atmósfera de control tan buena, se deben hacer esfuerzos para garantizar que la gestión dentro de su sistema de suministro sea eficaz. Un entorno de control efectivo puede mejorar la supervisión, la eficiencia en los procesos de adquisición y la gestión de riesgos asociados con el abastecimiento, destacando la importancia de políticas organizativas que fortalezcan estas áreas para promover una mejor gestión de recursos y suministros en la entidad evaluada.

Estos hallazgos guardan relación con el estudio de Candia y Guanilo (2022), que encontraron que distintas dimensiones del control interno tuvieron impactos variables, oscilando entre el 25,10% y el 47% en la gestión administrativa. También estudió Julián (2023). Observó el vínculo entre el CI y la gestión adecuada del inventario en un lugar del gobierno local. Demostrar que la construcción de un sistema de CI firme es clave para fomentar la optimización de recursos. Mientras los estudios previos abordan diversos aspectos del CI y su impacto en la gestión administrativa y de inventarios, el enfoque actual en el sistema de abastecimiento resalta cómo un entorno de control sólido puede mejorar la supervisión, la eficiencia en la adquisición y la gestión de riesgos en este ámbito crítico.

En cuanto al segundo objetivo específico, El análisis de correlación realizado entre la evaluación de riesgos y la gestión del sistema de suministro indicó una relación positiva estadísticamente significativa, que fue de intensidad moderada (coeficiente de correlación = 0,548, valor p = 0,000). Estos resultados significan que cuando la evaluación de riesgos es más sólida y eficaz, la gestión del sistema de suministro está en mejores condiciones de responder. Gestionar adecuadamente los riesgos relacionados con el abastecimiento puede mejorar significativamente la eficiencia, la planificación y la resiliencia del sistema de suministro en la entidad evaluada. Este hallazgo subraya la importancia de implementar prácticas robustas de evaluación de riesgos para optimizar la gestión de recursos y garantizar la continuidad operativa en entornos municipales y organizaciones similares.

Los hallazgos de este estudio guardan relación con las perspectivas ofrecidas por Vélez (2023) y las teorías del Control Interno Integrado (ICIF) y del Control Interno Basado en Riesgos (RBC), que destacan cómo el control interno influye en la gestión municipal y en la lucha contra la corrupción. Vélez (2023) señaló que la falta de rendición de cuentas y la experiencia limitada del personal contribuyen

significativamente a una menor efectividad en las medidas anticorrupción municipales, y que la supervisión gubernamental inadecuada agrava estos problemas, aumentando los niveles de corrupción. Los hallazgos señalan la importancia de mejorar la supervisión y el control interno como medidas efectivas para frenar la corrupción a nivel de gobierno local. También destacan que la implementación de un control interno adecuado es indispensable para garantizar la transparencia y la probidad en la gestión de los recursos de cualquier entidad pública en todas las administraciones.

El descubrimiento implica que mejorar la naturaleza y el impacto de los controles internos puede generar mejoras significativas en el gobierno de Estados Unidos. Fortalecer actividades como la supervisión, revisión y monitoreo de los procesos de abastecimiento puede resultar en una mayor eficiencia operativa, transparencia en la gestión de recursos y una mejor capacidad para gestionar riesgos asociados. Este resultado resalta la importancia de implementar prácticas robustas de CI para optimizar la administración de recursos en entornos municipales y promover una gestión más efectiva y responsable.

Los estudios anteriores han mostrado consistentemente que un control interno efectivo está positivamente correlacionado con una mejor gestión administrativa y de recursos en contextos municipales y organizacionales. Por ejemplo, Vélez (2023) destacó la importancia de fortalecer los sistemas de CI para combatir la corrupción y mejorar la eficacia de las medidas administrativas en los municipios. Esto se alinea con la idea de que actividades sólidas de control interno, como la supervisión y el monitoreo efectivo, pueden promover la transparencia y la eficiencia en la gestión del sistema de abastecimiento. Las teorías del Control Interno Integrado (ICIF) y del Control Interno Basado en Riesgos (RBC), mencionadas anteriormente, subrayan la importancia de integrar controles dentro de los procesos organizacionales y de adaptarse continuamente a los riesgos emergentes. Esto respalda la noción de que fortalecer las actividades de control interno puede no solo mejorar la gestión del abastecimiento, sino también optimizar la planificación y la resiliencia frente a desafíos cambiantes. Los resultados del análisis de correlación respaldan la idea de que fortalecer las actividades de control interno, como parte de una estrategia integral de gestión, puede contribuir sustancialmente a mejorar la gestión del sistema de abastecimiento municipal. Integrar estos resultados con las recomendaciones de estudios anteriores y las

teorías de control interno proporciona un marco sólido en el esfuerzo por mejorar la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales, así como una mejor administración pública local.

En cuanto al tercer objetivo específico, el análisis de correlación realizado entre las acciones de CI y la gestión del sistema de abastecimiento indicó una relación estadísticamente moderada y significativa. El coeficiente de correlación fue de 0,611, con un valor p de 0,000, lo que sugiere que, si se implementara bien en su entidad, mejoraría enormemente la gestión del sistema de suministro. Esto implica que reforzar las actividades de control interno, como la supervisión, revisión y seguimiento de los procesos de abastecimiento, para conducir a una mayor eficiencia, transparencia y gestión de riesgos en la adquisición de recursos. Este hallazgo destaca la importancia de implementar prácticas robustas de control interno para optimizar la administración de recursos en entornos municipales y promover una gestión más efectiva y responsable.

Los estudios anteriores han mostrado consistentemente que un control interno efectivo está positivamente correlacionado con una mejor gestión administrativa y de recursos en contextos municipales y organizacionales. Vélez (2023) destacó la importancia de fortalecer los sistemas de CI para combatir la corrupción y mejorar la eficacia de las medidas administrativas en los municipios. Esto se alinea con la idea de que actividades sólidas de control interno, como la supervisión y el monitoreo efectivo, pueden promover la transparencia y la eficiencia en la gestión del sistema de abastecimiento. Las teorías del Control Interno Integrado (ICIF) y del Control Interno Basado en Riesgos (RBC) subrayan la importancia de integrar controles dentro de los procesos organizacionales y de adaptarse continuamente a los riesgos emergentes. Estos resultados del análisis de correlación respaldan la idea de que fortalecer las actividades de control interno, como parte de una estrategia integral de gestión, para contribuir sustancialmente a mejorar la gestión del sistema de abastecimiento municipal, optimizar la planificación y la resiliencia frente a desafíos cambiantes, y promover la confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales.

Para el cuarto objetivo específico, en relación a la influencia del control interno en la gestión administrativa y el sistema de abastecimiento, nuestro análisis contrasta con Ccasa et al. (2020) donde encuentran algunos puntos convergentes y divergentes. Nuestro análisis reveló una relación considerable y significativa entre

las acciones de CI y la gestión del sistema de suministro ( $r = 0,611$ ,  $p = 0,000$ ), lo que indica que la mejora de las actividades de CI (específicamente el control de vigilancia) hacia los procesos de abastecimiento es vital para garantizar la rentabilidad. transparencia y adquisición de recursos basada en riesgos.

Por el contrario, Ccasa et al. (2020) realizaron un estudio correlacional no experimental sobre el gobierno provincial de Azángaro para ver la relación entre administración y control interno. Utilizaron cuestionarios como instrumento de análisis que se proporcionó a treinta trabajadores administrativos públicos y descubrieron que existe una fuerte correlación positiva entre la calidad de la administración municipal en general y el alcance del control interno. Los resultados mostraron que mejorar el control interno es un factor importante en la optimización de los recursos y la racionalización de los procesos para fomentar un liderazgo eficaz y transparente, lo que aporta valor a la comunidad, además del logro de los objetivos organizacionales. Hay dos estudios que subrayan la importancia de la IC para mejorar la administración pública; sin embargo, mientras nuestro análisis profundizó en la relación de la CI con la gestión de los sistemas de abastecimiento, el estudio de Ccasa et al. la mira desde un contexto más general de la administración municipal. Además, los resultados de nuestro estudio para la prueba de Kolmogorov-Smirnov mostraron que ninguna de las variables tenía una distribución normal, lo que también se inclinaría por el uso de pruebas estadísticas no paramétricas o la consideración de transformaciones de datos.

## V. CONCLUSIONES

1. Para el objetivo general, un coeficiente de correlación de 0.798 con un p-valor de 0.000 indica que un control interno sólido está asociado de manera robusta con una gestión más eficiente del sistema de abastecimiento municipal, enriquecer el control interno no sólo aumenta la transparencia y la eficiencia de la administración de recursos y procedimientos de compra, sino que además aumenta la capacidad global de Lambayeque como municipio.
2. Para el segundo objetivo específico, el estudio de la relación de Spearman entre el contexto del control y la administración del sistema de abastecimiento evidencia un vínculo positivo y significativo, con un valor de 0,649 y un p-valor de 0,000. Estos hallazgos subrayan la importancia de invertir en el desarrollo y fortalecimiento de sistemas de control internos, no solo como una medida de cumplimiento normativo, sino también como una estrategia para mejorar la eficiencia operativa.
3. Para el tercer objetivo específico; el análisis de correlación de Spearman muestra una relación positiva y estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión del sistema de abastecimiento, con un coeficiente de correlación de 0,548 y un p-valor de 0,000, estos hallazgos subrayan la importancia de una evaluación de riesgos robusta para mejorar la eficiencia, la planificación y la resiliencia del sistema de suministro. La evaluación de riesgos implica identificar, analizar y priorizar los posibles riesgos que podrían afectar la operatividad y efectividad del sistema de abastecimiento.
4. Para el cuarto objetivo específico, con una relación positiva y significativa entre las acciones de control interno y la gestión del sistema de suministro es lo que indica el análisis de correlación de Spearman (coeficiente de correlación es 0,611,  $p = 0,000$ ). Estos resultados indican que mejorar la ejecución y efectividad de los controles internos, como la supervisión y revisión de los procedimientos de compra, mejora la operatividad, transparencia y manejo de riesgos en la compra de suministros en la institución analizada.
5. Para el cuarto objetivo específico, la prueba de Kolmogorov-Smirnov arroja resultados que muestran que las siguientes variables (control interno, entorno

de control, evaluación de riesgos, actividades de control interno y gestión del sistema de suministro) no se distribuyen normalmente con un nivel de significancia de 0,000. por lo tanto, es necesario usar métodos estadísticos no paramétricos o transformar los datos para análisis adicionales. La falta de normalidad sugiere factores subyacentes que deben revisarse más a fondo.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Para los responsables de la gestión y control del sistema de abastecimiento municipal de Lambayeque, es crucial implementar políticas específicas que fortalezcan aún más el control interno, esto incluye la introducción de procedimientos de supervisión más rigurosos, actualizaciones constantes de los procedimientos de compra y la utilización de herramientas informáticas que favorecen la transparencia y la eficiencia de la administración de fondos.
2. Para los responsables de la gestión del sistema de abastecimiento municipal de Lambayeque, se sugiere consolidar y fortalecer el entorno de control organizacional para mejorar la eficiencia. Esto se logra mediante la implementación de políticas que promuevan una cultura organizacional de cumplimiento y responsabilidad, así como la asignación clara de roles y responsabilidades en los procesos de adquisición.
3. Para fortalecer la resiliencia del sistema de abastecimiento municipal de Lambayeque, es crucial realizar evaluaciones de riesgos de manera regular y sistemática, se recomienda desarrollar un marco formal de evaluación de riesgos que identifique, priorice y gestione los riesgos asociados con la adquisición de recursos, esto asegurará una planificación más efectiva y una respuesta adecuada ante posibles contingencias, contribuyendo así a la estabilidad y eficiencia del sistema de suministro.
4. Para optimizar la eficiencia operativa y la gestión de riesgos en la adquisición de recursos en el sistema de suministro municipal de Lambayeque, se aconseja mejorar la implementación y efectividad de las actividades de control interno, esto se logra mediante la capacitación continua del personal en prácticas de control interno, la automatización de procesos clave y la revisión periódica de los controles existentes para asegurar su relevancia y efectividad.
5. Dado que las variables no siguen una distribución normal, se recomienda utilizar métodos estadísticos no paramétricos para análisis adicionales. Además, se debe realizar una revisión exhaustiva de los factores subyacentes que afectan las distribuciones de estas variables, considerando posibles transformaciones de datos para aproximar su distribución a la normal.

## REFERENCIAS

- Alarcón, V. (2023). Incidencias del control interno en la efectividad de la gestión administrativa de la subgerencia de logística de la municipalidad provincial de Abancay (Perú), en el periodo 2019. *Revista de Climatología*, 23, 203–217. <https://doi.org/10.59427/rcli/2023/v23cs.203-217>
- Andrade, V., Rosado, S., Becerra, C., López, T., Jurado, P., y Rodríguez, P. (2023). Internal control and procurement of goods and services in a Peruvian municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), e707. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.707>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2021). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (17th ed.)*. Upper Saddle River, NJ: Pearson. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/1045988X.2014.893977>
- Benites, M. (2020). Aplicación de la escala Likert en la investigación cuantitativa. *Editorial Científica*. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1607-40412018000100038](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1607-40412018000100038)
- Blanco, J., & Ramírez, P. (2022). Técnicas de muestreo en investigación social. Ediciones Académicas. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2077-28742022000100002&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2077-28742022000100002&script=sci_arttext&tlng=en)
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, I., y Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>.
- Candia, N., y Guanilo, S. L. (2022). El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la Región Tacna. *Revista veritas et scientia - UPT*, 11(2). <https://Doi.org/10.47796/ves.v11i2.680>
- Catagua, L., Pinargote, F., y Mendoza, E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151–166. <https://Doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>

- Ccaza, A., Ccaza, N., Ticona, A., y Yujra, V. (2023). Control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2020. *Unaciencia Revista De Estudios E Investigaciones*, 16(31), 51–77. <https://doi.org/10.35997/unaciencia.v16i31.748>
- CEPAL. (2022). Estudio Económico de América Latina y el Caribe. *Dinámica y desafíos de la inversión para impulsar una recuperación sostenible e inclusiva*. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/48077-estudio-economico-america-latina-caribe-2022-dinamica-desafios-la-inversion>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2022). Impacto de la reducción de recursos en el comercio global y la cadena de suministro logístico. *Boletín Económico de América Latina y el Caribe*, 8(1), 20-35. <https://www.bancomundial.org/es/region/lac/overview>
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (2020). <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2020). Enterprise Risk Management: Integrating with Strategy and Performance. New York, NY: COSO. <https://www.theiia.org/en/content/communications/2022/march/coso-releases-new-guidance-enabling-organizational-agility-in-an-age-of-speed-and-disruption/>
- Czubarski, A., Paprocki, M., Ramírez., L., y Villamayor, M. (2023). Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. *Visión de futuro*, 27,2 (Julio-diciembre), 42–64. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.es>
- El control interno en la ejecución presupuestal municipal. (2022). *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1–13. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2193](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193)

- Gómez, L. (2020). Diseños de investigación: Metodologías y enfoques. Editorial Universitaria. [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Nino-Rojas-Victor-Miguel\\_Metodologia-de-la-Investigacion\\_Disenoy-ejecucion\\_2011.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Nino-Rojas-Victor-Miguel_Metodologia-de-la-Investigacion_Disenoy-ejecucion_2011.pdf)
- González, D., Valdez, M., y Morales, E. (2023). Diagnóstico del sistema de control interno de la Municipalidad de Eusebio Ayala. *Interfaz*, 2(2), 53–61. <https://Doi.org/10.57201/interfaz.2023.2.2.53>
- Hayes, R. (2018). Internal Controls: Integrated Framework. New York, NY: McGraw-Hill. [https://www.stonybrook.edu/commcms/psychology/\\_pdfs/faculty/Speed\\_et\\_al-2017-Clinical\\_Psychology\\_\\_Science\\_and\\_Practice.pdf](https://www.stonybrook.edu/commcms/psychology/_pdfs/faculty/Speed_et_al-2017-Clinical_Psychology__Science_and_Practice.pdf)
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). Metodología de la investigación (6ª ed.). McGraw-Hill. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20BaptistaMetodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hurtado, J. (2020). Estadística aplicada a la investigación científica. Editorial Técnica. <https://revista.usanpedro.edu.pe/index.php/CPD/article/view/256/246>
- Julián, L. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://Doi.org/10.46377/dilemas.v10i3.3660>
- Navarro et al. (2022): Análisis de los atributos de la regulación interna de presupuestos en gobiernos locales. [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082020000200002](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082020000200002)
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. [https://Doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4918](https://Doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918)

- Palomino, F. (2022). Influencia de la contratación pública en la efectividad del cumplimiento del planeamiento estratégico. [http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S252879072022000400203&script=sci\\_abstract&tlng=e](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S252879072022000400203&script=sci_abstract&tlng=e)
- Quinaluisa, N. Ponce, V. Muñoz, S. Ortega, X. (2020). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S207360612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S207360612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. <https://www.redalyc.org/journal/825/82570824006/82570824006.pdf>
- The Institute of International Auditors. (2022). Auditoría interna: un panorama internacional. [https://www.theiia.org/globalassets/site/content/research/foundation/2022-4556-fnd-a-global-view-report-layout\\_spanish57.pdf](https://www.theiia.org/globalassets/site/content/research/foundation/2022-4556-fnd-a-global-view-report-layout_spanish57.pdf)
- The Institute of International Auditors. (2022). Conferencia Europea de Auditoría Interna: Desafíos actuales para las organizaciones públicas en Europa. *Revista de Auditoría Interna*, 15(3), 112-125. [https://www.eca.europa.eu/lists/ecadocuments/guidelines/guidelines\\_es.pdf](https://www.eca.europa.eu/lists/ecadocuments/guidelines/guidelines_es.pdf)
- Vargas-Pérez, J. (2022). Análisis de la Gestión de Abastecimiento en la Logística Hospitalaria. *Revista Científica Anfibios*, 5(2), 110-125. <https://doi.org/10.37979/afb.2022v5n2.117>
- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 17(1), 65-75. Recuperado a partir de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410>

Vélez, S. (2023). Modalidades de control interno y su efectividad contra la corrupción en municipalidades ejercicio 2022. *Economía & Negocios*, 5(2), 18–34. <https://Doi.org/10.33326/27086062.2023.2.1747>

## ANEXOS

**Anexo 1: Tabla de operacionalización**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Control interno</b>	Desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), el Modelo COSO se erige como un marco preeminente para el control interno, arraigado en principios teóricos. Compuesto por cinco elementos fundamentales, a saber, el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación y el seguimiento, este modelo ampliamente adoptado sigue	La variable se analizará a través de sus 3 dimensiones y con sus indicadores correspondientes, a través de un cuestionario cuya escala de medición será la escala de Likert.	Entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>- Compromiso de la alta dirección</li> <li>-Estructura organizativa</li> </ul>	<b>Escala de Likert</b>
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de riesgos</li> <li>- Análisis de riesgos</li> <li>- Monitoreo continuo</li> </ul>	

	<p>teniendo una influencia significativa. (Quinaluisa et al., 2020).</p>		<p>Actividades de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Existencia y efectividad de políticas y procedimientos.</li> <li>- Implementación de controles internos.</li> <li>- Supervisión y revisión.</li> </ul>	
--	--	--	-------------------------------	---	--

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p><b>Sistema de abastecimiento</b></p>	<p>Abarca una colección de principios y metodologías empleadas para supervisar de manera efectiva el movimiento de bienes y servicios dentro de una empresa. Su principal objetivo es maximizar la adquisición de materias primas, componentes y productos terminados, al mismo tiempo que gestiona eficazmente las relaciones con los proveedores y la cadena de suministro en general (Vargas, 2022).</p>	<p>La variable se analizará a través de sus 3 dimensiones y con sus indicadores correspondientes, a través de un cuestionario cuya escala de medición será la escala de Likert.</p>	<p>Área usuario del bien y/o servicio</p>	<p>Evaluación Desempeño Cumplimiento</p>	<p><b>Escala de Likert</b></p>
			<p>Estudio de mercado</p>	<p>Rotación de inventario Pérdidas Tiempo de ciclo</p>	
			<p>Gestión de relaciones con clientes</p>	<p>Productividad laboral Eficiencia operativa Utilización de recursos</p>	

## Anexo 2: Instrumentos

### INSTRUMENTOS 1

#### CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO PARA APLICAR TRABAJADORES DE UNA MUNICIPALIDAD DE LA PROVINCIA DE CHICLAYO

**Objetivo de la encuesta:** La presente encuesta tiene como finalidad obtener los datos correspondientes para dar respuesta a cada una de las variables mediante las dimensiones e indicadores buscando resolver el objetivo del estudio: Determinar la relación que existe entre Control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en una Municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024.

**Instrucciones:** Marcar de acuerdo al indicador correspondiente, es importante que lea cuidadosamente cada uno de los ítems y en función a ello de acuerdo a su criterio marcar el recuadro indicado. Asimismo se le hace de conocimiento que el cuestionario es confidencial cumpliendo con cada uno de los códigos de ética.

#### Escala de Likert

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

VARIABLE: Control interno		ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Entorno de control</b>						
1	La organización comunica claramente sus valores éticos a todos los empleados					
2	La alta dirección demuestra un compromiso activo con la promoción de la ética y la integridad					
3	Las responsabilidades y líneas de autoridad dentro de la organización están claramente definidas					
4	La gestión fomenta una cultura de eficiencia operativa y cumplimiento de objetivos					
5	La organización tiene políticas claras para la contratación, retención y desarrollo de empleados éticos y competentes					
6	La organización proporciona capacitación regular sobre ética y políticas de control interno a todos los empleados.					

<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>					
7	La organización identifica de manera sistemática los riesgos que podrían afectar sus objetivos.				
8	La organización analiza adecuadamente el impacto y la probabilidad de los riesgos identificados				
9	La organización mantiene un registro actualizado de todos los riesgos identificados y analizados				
10	La organización evalúa de manera efectiva las respuestas implementadas para mitigar los riesgos.				
11	La organización realiza un monitoreo continuo de los riesgos y ajusta sus estrategias de mitigación según sea necesario.				
12	La evaluación de riesgos está integrada en los procesos de planificación estratégica de la organización				
13	La organización proporciona capacitación regular a los empleados sobre la identificación y gestión de riesgos.				
<b>Dimensión: Actividades de control</b>					
14	La organización tiene políticas y procedimientos claramente definidos para guiar las operaciones diarias				
15	Los controles internos establecidos son implementados y seguidos consistentemente en toda la organización.				
16	Las funciones críticas están adecuadamente segregadas para prevenir conflictos de interés y fraudes.				
17	Las funciones críticas están adecuadamente segregadas para prevenir conflictos de interés y fraudes.				
18	El acceso a los recursos y activos de la organización está adecuadamente controlado y restringido.				
19	Todos los procesos y transacciones están adecuadamente documentados y registrados para asegurar la trazabilidad.				
20	Los controles internos se adaptan de manera efectiva a los cambios en el entorno operativo y tecnológico				

**Nota:** Cuestionario adaptado por Medina Saucedo, Elmer

**INSTRUMENTO 2**  
**CUESTIONARIO SOBRE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO PARA APLICAR A**  
**LOS TRABAJADORES DE UNA MUNICIPALIDAD DE LA PROVINCIA DE**  
**LAMBAYEQUE**

**Objetivo de la encuesta:** La presente encuesta tiene como finalidad obtener los datos correspondientes para dar respuesta a cada una de las variables mediante las dimensiones e indicadores buscando resolver el objetivo del estudio: Determinar la relación que existe entre Control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en una Municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024.

**Instrucciones:** Marcar de acuerdo al indicador correspondiente, es importante que lea cuidadosamente cada uno de los ítems y en función a ello de acuerdo a su criterio marcar el recuadro indicado. Asimismo se le hace de conocimiento que el cuestionario es confidencial cumpliendo con cada uno de los códigos de ética.

**Escala de Likert**

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

<b>VARIABLE: Sistema de abastecimiento</b>		<b>ESCALA</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Dimensión: Área usuario de bien y/p servicio</b>						
1	Los usuarios están satisfechos con la calidad del bien y/o servicio proporcionado					
2	El bien y/o servicio se ajusta adecuadamente a las necesidades y expectativas de los usuarios					
3	Los usuarios encuentran que el bien y/o servicio es fácil de usar					
4	La organización proporciona un soporte y atención al usuario eficaces y oportunos					
5	La organización mantiene una comunicación clara y constante con los usuarios.					
6	La organización maneja de manera efectiva y eficiente los problemas y quejas presentadas por los usuarios					
<b>Dimensión: Estudio de mercado</b>						

7	Qué tan satisfecho/a estás con la rotación de inventario en nuestra empresa en el último año					
8	Cómo calificarías la eficiencia de nuestro sistema de gestión de inventario para mantener una rotación óptima de productos					
9	La organización monitorea y evalúa continuamente las tendencias del mercado para adaptarse a los cambios.					
10	En qué medida consideras que las pérdidas afectan la rentabilidad y la estabilidad financiera de nuestra empresa					
11	La organización utiliza datos obtenidos del estudio de mercado para informar sus decisiones estratégicas					
12	Cómo calificarías la efectividad de nuestras medidas para reducir las pérdidas en comparación con el año pasado					
<b>Dimensión: Gestión de mercado</b>						
13	Qué tan satisfecho/a estás con el nivel de productividad de tu equipo en el último trimestre					
14	En comparación con otros equipos en nuestro sector, cómo calificarías el nivel de productividad de tu equipo					
15	Cuál crees que debería ser el objetivo ideal de productividad laboral para tu equipo					
16	Qué tan satisfecho/a estás con el nivel de eficiencia operativa en nuestra institución durante el último período					
17	Cómo calificarías la capacidad de nuestra institución para utilizar recursos de manera eficiente para lograr sus objetivos					
18	En comparación con instituciones similares en nuestro sector, cómo calificarías nuestra eficiencia operativa.					
19	La organización evalúa regularmente el desempeño de sus estrategias de marketing para realizar mejoras continuas					
20	La organización utiliza canales de distribución adecuados para asegurar que los productos o servicios lleguen eficazmente a los clientes					

**Nota:** Cuestionario adaptado por Medina Saucedo, Elmer

**Anexo 3: Validaciones**

**VALIDADOR 1**

**Matriz de validación del cuestionario/guía de entrevista de la variable/categoría  
Control interno**

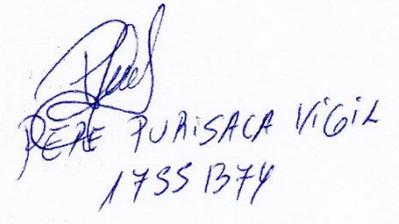
Definición de la variable/categoría: Desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), el Modelo COSO se erige como un marco preeminente para el control interno, arraigado en principios teóricos. Compuesto por cinco elementos fundamentales, a saber, el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación y el seguimiento, este modelo ampliamente adoptado sigue teniendo una influencia significativa. (Quinaluisa et al., 2020).

Dimensión	Indicador	Ítem	S u f i c i e n c i a	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observación
		La organización comunica claramente sus valores éticos a todos los empleados	1	1	1	1	
		La alta dirección demuestra un compromiso activo con la promoción de la ética y la integridad	1	1	1	1	
	Integridad y valores éticos	Las responsabilidades y líneas de autoridad dentro de la organización están claramente definidas	1	1	1	1	

Entorno de control	Compromiso de la alta dirección	La gestión fomenta una cultura de eficiencia operativa y cumplimiento de objetivos	1	1	1	1	
	Estructura organizativa	La organización tiene políticas claras para la contratación, retención y desarrollo de empleados éticos y competentes	1	1	1	1	
		La organización proporciona capacitación regular sobre ética y políticas de control interno a todos los empleados.	1	1	1	1	
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	La organización identifica de manera sistemática los riesgos que podrían afectar sus objetivos.	1	1	1	1	
		La organización analiza adecuadamente el impacto y la probabilidad de los riesgos identificados	1	1	1	1	
		La organización mantiene un registro actualizado de todos los riesgos identificados y analizados	1	1	1	1	
	Análisis de riesgos	La organización evalúa de manera efectiva las respuestas implementadas para mitigar los riesgos.	1	1	1	1	
		La evaluación de riesgos está integrada en los procesos de planificación estratégica de la organización	1	1	1	1	
	Monitoreo continuo	La organización proporciona capacitación regular a los empleados sobre la identificación y gestión de riesgos.	1	1	1	1	
		Las funciones críticas están adecuadamente segregadas para prevenir conflictos de interés y fraudes.	1	1	1	1	

Actividades de control	Existencia y efectividad de políticas y procedimientos	La organización tiene políticas y procedimientos claramente definidos para guiar las operaciones diarias	1	1	1	1	
		Con qué frecuencia se actualizan y revisan las políticas y procedimientos en nuestra empresa para garantizar su relevancia y eficacia	1	1	1	1	
	Implementación de controles internos	Los controles internos establecidos son implementados y seguidos consistentemente en toda la organización.	1	1	1	1	
		Los controles internos se adaptan de manera efectiva a los cambios en el entorno operativo y tecnológico	1	1	1	1	
	Supervisión y revisión	El acceso a los recursos y activos de la organización está adecuadamente controlado y restringido.	1	1	1	1	
		Todos los procesos y transacciones están adecuadamente documentados y registrados para asegurar la trazabilidad	1	1	1	1	

### Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre control interno
Objetivo del instrumento	Medir el control interno
Nombres y apellidos del experto	Pepe Purisaca Vigil
Documento de identidad	40905846
Años de experiencia en el área	08
Máximo Grado Académico	Maestro en Gestión Pública
Nacionalidad	Peruana
Institución	Programa Nacional de Infraestructura Educativa
Cargo	Especialista
Número telefónico	951820646
Firma	 PEPE PURISACA VIGIL 17351374
Fecha	06/06/2024

**Matriz de validación del cuestionario/guía de entrevista de la variable/categoría**

**Sistema de abastecimiento**

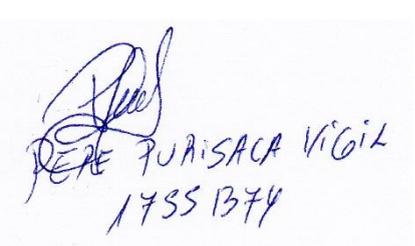
**Definición de la variable/categoría:** En función a las bases teóricas para la variable Simplificación administrativa; está la Teoría de la Burocracia y la Racionalización de Max Weber: Max Weber introdujo la teoría de la burocracia como un modelo organizativo racional y eficiente que establece reglas claras, jerarquías de autoridad definidas y procedimientos estandarizados (Sánchez et al., 2022).

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Área usuario del bien y/o servicio	Evaluación	Los usuarios están satisfechos con la calidad del bien y/o servicio proporcionado	1	1	1	1	
		El bien y/o servicio se ajusta adecuadamente a las necesidades y expectativas de los usuarios	1	1	1	1	
	Desempeño	Los usuarios encuentran que el bien y/o servicio es fácil de usar	1	1	1	1	
		La organización proporciona un soporte y atención al usuario eficaces y oportunos	1	1	1	1	
		La organización mantiene una comunicación clara y constante con los usuarios	1	1	1	1	

	Cumplimiento	La organización maneja de manera efectiva y eficiente los problemas y quejas presentadas por los usuarios	1	1	1	1	
Estudio de mercado	Rotación de inventario	Qué tan satisfecho/a estás con la rotación de inventario en nuestra institución en el último año	1	1	1	1	
		Cómo calificarías la eficiencia de nuestro sistema de gestión de inventario para mantener una rotación óptima de productos	1	1	1	1	
	Pérdidas	En qué medida consideras que las pérdidas afectan la rentabilidad y la estabilidad financiera de nuestra institución	1	1	1	1	
		Cómo calificarías la efectividad de nuestras medidas para reducir las pérdidas en comparación con el año pasado	1	1	1	1	
	Tiempo de ciclo	La organización monitorea y evalúa continuamente las tendencias del mercado para adaptarse a los cambios	1	1	1	1	
		La organización utiliza datos obtenidos del estudio de mercado para informar sus decisiones estratégicas	1	1	1	1	
Productividad laboral	Qué tan satisfecho/a estás con el nivel de productividad de tu equipo en el último trimestre	1	1	1	1		
	En comparación con otros equipos en nuestro sector, cómo calificarías el nivel de productividad de tu equipo	1	1	1	1		

Gestión de relaciones con clientes		Cuál crees que debería ser el objetivo ideal de productividad laboral para tu equipo	1	1	1	1	
	Eficiencia operativa	Qué tan satisfecho/a estás con el nivel de eficiencia operativa en nuestra institución durante el último período	1	1	1	1	
		Cómo calificarías la capacidad de nuestra institución para utilizar recursos de manera eficiente para lograr sus objetivos	1	1	1	1	
		En comparación con instituciones similares en nuestro sector, cómo calificarías nuestra eficiencia operativa	1	1	1	1	
	Utilización de recursos	La organización evalúa regularmente el desempeño de sus estrategias de marketing para realizar mejoras continuas	1	1	1	1	
		La organización utiliza canales de distribución adecuados para asegurar que los productos o servicios lleguen eficazmente a los clientes	1	1	1	1	

Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre Sistema de abastecimiento
Objetivo del instrumento	Medir el Sistema de abastecimiento
Nombres y apellidos del experto	Pepe Purisaca Vigil
Documento de identidad	40905846
Años de experiencia en el área	08
Máximo Grado Académico	Maestro en Gestión Pública
Nacionalidad	Peruana
Institución	Programa Nacional de Infraestructura Educativa
Cargo	Especialista
Número telefónico	951820646
Firma	 <p>PEPE PURISACA VIGIL 1755 1374</p>
Fecha	06/06/2024

# FICHA SUNEDU



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	PURISACA VIGIL
Nombres	PEPE
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	17551374

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO
Rector	LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION
Secretario General	SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	DOCTOR
Denominación	DOCTOR EN GESTION PUBLICA Y GOBERNABILIDAD
Fecha de Expedición	09/04/18
Resolución/Acta	0093-2018-UCV
Diploma	052-031851
Fecha Matrícula	23/01/2015
Fecha Egreso	15/01/2017

Fecha de emisión de la constancia:  
04 de Julio de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0001974856



Firmado digitalmente por:  
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACIÓN  
SUPERIOR UNIVERSITARIA  
Nombre: Servidor de  
Agente automatizado.  
Fecha: 04/07/2024 23:19:08-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE  
EJECUTIVO

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

## Validador 2

### Matriz de validación del cuestionario/guía de entrevista de la variable/categoría

#### Control interno

**Definición de la variable/categoría:** Desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), el Modelo COSO se erige como un marco preeminente para el control interno, arraigado en principios teóricos. Compuesto por cinco elementos fundamentales, a saber, el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación y el seguimiento, este modelo ampliamente adoptado sigue teniendo una influencia significativa. (Quinaluisa et al., 2020).

Dimensión	Indicador	Ítem	S u f i c i e n c i a	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observación
Entorno de control	Integridad y valores éticos	La organización comunica claramente sus valores éticos a todos los empleados	1	1	1	1	
		La alta dirección demuestra un compromiso activo con la promoción de la ética y la integridad	1	1	1	1	
		Las responsabilidades y líneas de autoridad dentro de la organización están claramente definidas	1	1	1	1	
	Compromiso de la alta dirección	La gestión fomenta una cultura de eficiencia operativa y cumplimiento de objetivos	1	1	1	1	

		La organización tiene políticas claras para la contratación, retención y desarrollo de empleados éticos y competentes	1	1	1	1	
	Estructura organizativa	La organización proporciona capacitación regular sobre ética y políticas de control interno a todos los empleados.	1	1	1	1	
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	La organización identifica de manera sistemática los riesgos que podrían afectar sus objetivos.	1	1	1	1	
		La organización analiza adecuadamente el impacto y la probabilidad de los riesgos identificados	1	1	1	1	
		La organización mantiene un registro actualizado de todos los riesgos identificados y analizados	1	1	1	1	
	Análisis de riesgos	La organización evalúa de manera efectiva las respuestas implementadas para mitigar los riesgos.	1	1	1	1	
		La evaluación de riesgos está integrada en los procesos de planificación estratégica de la organización	1	1	1	1	
	Monitoreo continuo	La organización proporciona capacitación regular a los empleados sobre la identificación y gestión de riesgos.	1	1	1	1	
		Las funciones críticas están adecuadamente segregadas para prevenir conflictos de interés y fraudes.	1	1	1	1	
	Existencia y efectividad de	La organización tiene políticas y procedimientos claramente definidos para guiar las operaciones diarias	1	1	1	1	

Actividades de control	políticas y procedimientos	Con qué frecuencia se actualizan y revisan las políticas y procedimientos en nuestra empresa para garantizar su relevancia y eficacia	1	1	1	1	
	Implementación de controles internos	Los controles internos establecidos son implementados y seguidos consistentemente en toda la organización.	1	1	1	1	
		Los controles internos se adaptan de manera efectiva a los cambios en el entorno operativo y tecnológico	1	1	1	1	
	Supervisión y revisión	El acceso a los recursos y activos de la organización está adecuadamente controlado y restringido.	1	1	1	1	
		Todos los procesos y transacciones están adecuadamente documentados y registrados para asegurar la trazabilidad	1	1	1	1	

### Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre control interno
Objetivo del instrumento	Medir el control interno
Nombres y apellidos de experto	Angélica Yuliana Sobrino Olea
Documento de identidad	16733848
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	923335364
Firma	 Angélica Yuliana Sobrino Olea 16733848
Fecha	03/06/2024

## Ficha de validación de contenido para un instrumento

**INSTRUCCIÓN:** A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario/Guía de entrevista) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control interno y gestión del sistema de abastecimiento en una Municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

*Nota.* Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

Matriz de validación del cuestionario/guía de entrevista de la variable/categoría

### Sistema de abastecimiento

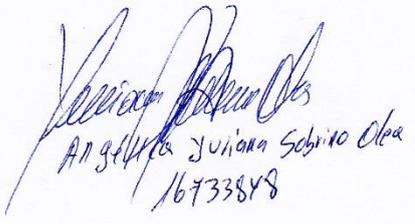
**Definición de la variable/categoría:** En función a las bases teóricas para la variable Simplificación administrativa; está la Teoría de la Burocracia y la Racionalización de Max Weber: Max Weber introdujo la teoría de la burocracia como un modelo organizativo racional y eficiente que establece reglas claras, jerarquías de autoridad definidas y procedimientos estandarizados (Sánchez et al., 2022).

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación	
Área usuario del bien y/o servicio	Evaluación	Los usuarios están satisfechos con la calidad del bien y/o servicio proporcionado	1	1	1	1		
		El bien y/o servicio se ajusta adecuadamente a las necesidades y expectativas de los usuarios	1	1	1	1		
	Desempeño	Los usuarios encuentran que el bien y/o servicio es fácil de usar	1	1	1	1		
		La organización proporciona un soporte y atención al usuario eficaces y oportunos	1	1	1	1		
	Cumplimiento	La organización mantiene una comunicación clara y constante con los usuarios	1	1	1	1		
		La organización maneja de manera efectiva y eficiente los problemas y quejas presentadas por los usuarios	1	1	1	1		
	Rotación de inventario		Qué tan satisfecho/a estás con la rotación de inventario en nuestra institución en el último año	1	1	1	1	
			Cómo calificarías la eficiencia de nuestro sistema de gestión de inventario para mantener una rotación óptima de productos	1	1	1	1	
			En qué medida consideras que las pérdidas afectan la	1	1	1	1	

Estudio de mercado	Pérdidas	rentabilidad y la estabilidad financiera de nuestra institución					
		Cómo calificarías la efectividad de nuestras medidas para reducir las pérdidas en comparación con el año pasado	1	1	1	1	
	Tiempo de ciclo	La organización monitorea y evalúa continuamente las tendencias del mercado para adaptarse a los cambios	1	1	1	1	
		La organización utiliza datos obtenidos del estudio de mercado para informar sus decisiones estratégicas	1	1	1	1	
Gestión de relaciones con clientes	Productividad laboral	Qué tan satisfecho/a estás con el nivel de productividad de tu equipo en el último trimestre	1	1	1	1	
		En comparación con otros equipos en nuestro sector, cómo calificarías el nivel de productividad de tu equipo	1	1	1	1	
		Cuál crees que debería ser el objetivo ideal de productividad laboral para tu equipo	1	1	1	1	
	Eficiencia operativa	Qué tan satisfecho/a estás con el nivel de eficiencia operativa en nuestra institución durante el último período	1	1	1	1	
		Cómo calificarías la capacidad de nuestra institución para utilizar recursos de manera eficiente para lograr sus objetivos	1	1	1	1	

		En comparación con instituciones similares en nuestro sector, cómo calificarías nuestra eficiencia operativa	1	1	1	1	
	Utilización de recursos	La organización evalúa regularmente el desempeño de sus estrategias de marketing para realizar mejoras continuas	1	1	1	1	
		La organización utiliza canales de distribución adecuados para asegurar que los productos o servicios lleguen eficazmente a los clientes	1	1	1	1	

### Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre Calidad de Servicio
Objetivo del instrumento	Medir la Calidad de Servicio
Nombres y apellidos de experto	Angélica Yuliana Sobrino Olea
Documento de identidad	16733848
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	923335364
Firma	 <p>Angélica Yuliana Sobrino Olea 16733848</p>
Fecha	03/06/2024

# FICHA SUNEDU



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **SOBRINO OLEA**  
Nombres **ANGELICA YULIANA**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Numero de Documento de Identidad **16733848**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO**  
Rector **LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION**  
Secretario General **SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL**  
Director **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **DOCTOR**  
Denominación **DOCTORA EN GESTION PUBLICA Y GOBERNABILIDAD**  
Fecha de Expedición **09/04/18**  
Resolución/Acta **0093-2018-UCV**  
Diploma **052-031857**  
Fecha Matrícula **05/01/2015**  
Fecha Egreso **31/12/2016**

Fecha de emisión de la constancia:  
**19 de Junio de 2024**



CÓDIGO VIRTUAL 0001945840



Firmado digitalmente por:  
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACION  
SUPERIOR UNIVERSITARIA  
Motivo: Servicio de  
Agente automatizado  
Fecha: 18/06/2024 22:38:35-0500

**ROLANDO RUIZ LLATANCE**  
EJECUTIVO  
Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectores de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

### Validador 3

#### Matriz de validación del cuestionario/guía de entrevista de la variable/categoría Control interno

**Definición de la variable/categoría:** Desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), el Modelo COSO se erige como un marco preeminente para el control interno, arraigado en principios teóricos. Compuesto por cinco elementos fundamentales, a saber, el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación y el seguimiento, este modelo ampliamente adoptado sigue teniendo una influencia significativa. (Quinaluisa et al., 2020).

Dimensión	Indicador	Ítem	S u f i c i e n c i a	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observación
Entorno de control	Integridad y valores éticos	La organización comunica claramente sus valores éticos a todos los empleados	1	1	1	1	
		La alta dirección demuestra un compromiso activo con la promoción de la ética y la integridad	1	1	1	1	
		Las responsabilidades y líneas de autoridad dentro de la organización están claramente definidas	1	1	1	1	
	Compromiso de la alta dirección	La gestión fomenta una cultura de eficiencia operativa y cumplimiento de objetivos	1	1	1	1	

		La organización tiene políticas claras para la contratación, retención y desarrollo de empleados éticos y competentes	1	1	1	1	
	Estructura organizativa	La organización proporciona capacitación regular sobre ética y políticas de control interno a todos los empleados.	1	1	1	1	
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	La organización identifica de manera sistemática los riesgos que podrían afectar sus objetivos.	1	1	1	1	
		La organización analiza adecuadamente el impacto y la probabilidad de los riesgos identificados	1	1	1	1	
		La organización mantiene un registro actualizado de todos los riesgos identificados y analizados	1	1	1	1	
	Análisis de riesgos	La organización evalúa de manera efectiva las respuestas implementadas para mitigar los riesgos.	1	1	1	1	
		La evaluación de riesgos está integrada en los procesos de planificación estratégica de la organización	1	1	1	1	
	Monitoreo continuo	La organización proporciona capacitación regular a los empleados sobre la identificación y gestión de riesgos.	1	1	1	1	
		Las funciones críticas están adecuadamente segregadas para prevenir conflictos de interés y fraudes.	1	1	1	1	
		Existencia y efectividad de	La organización tiene políticas y procedimientos claramente definidos para guiar las operaciones diarias	1	1	1	1

Actividades de control	políticas y procedimientos	Con qué frecuencia se actualizan y revisan las políticas y procedimientos en nuestra empresa para garantizar su relevancia y eficacia	1	1	1	1	
	Implementación de controles internos	Los controles internos establecidos son implementados y seguidos consistentemente en toda la organización.	1	1	1	1	
		Los controles internos se adaptan de manera efectiva a los cambios en el entorno operativo y tecnológico	1	1	1	1	
	Supervisión y revisión	El acceso a los recursos y activos de la organización está adecuadamente controlado y restringido.	1	1	1	1	
		Todos los procesos y transacciones están adecuadamente documentados y registrados para asegurar la trazabilidad	1	1	1	1	

### Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre control interno
Objetivo del instrumento	Medir el control interno
Nombres y apellidos de experto	William Fernández Vázquez
Documento de identidad	40905846
Años de experiencia en el área	10
Máximo Grado Académico	Maestro en Gestión Pública
Nacionalidad	Perú
Institución	Programa Nacional de Infraestructura Educativa
Cargo	Especialista
Número telefónico	951820646
Firma	
Fecha	06/06/2024

## Ficha de validación de contenido para un instrumento

**INSTRUCCIÓN:** A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario/Guía de entrevista) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control interno y gestión del sistema de abastecimiento en una Municipalidad de la provincia de Lambayeque, 2024. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El/la ítem/pregunta pertenece a la dimensión/subcategoría y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El/la ítem/pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El/la ítem/pregunta tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El/la ítem/pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

*Nota.* Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

Matriz de validación del cuestionario/guía de entrevista de la variable/categoría

### Sistema de abastecimiento

**Definición de la variable/categoría:** En función a las bases teóricas para la variable Simplificación administrativa; está la Teoría de la Burocracia y la Racionalización de Max Weber: Max Weber introdujo la teoría de la burocracia como un modelo organizativo racional y eficiente que establece reglas claras, jerarquías de autoridad definidas y procedimientos estandarizados (Sánchez et al., 2022).

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Área usuario del bien y/o servicio	Evaluación	Los usuarios están satisfechos con la calidad del bien y/o servicio proporcionado	1	1	1	1	
		El bien y/o servicio se ajusta adecuadamente a las necesidades y expectativas de los usuarios	1	1	1	1	
	Desempeño	Los usuarios encuentran que el bien y/o servicio es fácil de usar	1	1	1	1	
		La organización proporciona un soporte y atención al usuario eficaces y oportunos	1	1	1	1	
	Cumplimiento	La organización mantiene una comunicación clara y constante con los usuarios	1	1	1	1	
		La organización maneja de manera efectiva y eficiente los problemas y quejas presentadas por los usuarios	1	1	1	1	
	Rotación de inventario	Qué tan satisfecho/a estás con la rotación de inventario en nuestra institución en el último año	1	1	1	1	
		Cómo calificarías la eficiencia de nuestro sistema de gestión de inventario para mantener una rotación óptima de productos	1	1	1	1	

Estudio de mercado	Pérdidas	En qué medida consideras que las pérdidas afectan la rentabilidad y la estabilidad financiera de nuestra institución	1	1	1	1	
		Cómo calificarías la efectividad de nuestras medidas para reducir las pérdidas en comparación con el año pasado	1	1	1	1	
	Tiempo de ciclo	La organización monitorea y evalúa continuamente las tendencias del mercado para adaptarse a los cambios	1	1	1	1	
		La organización utiliza datos obtenidos del estudio de mercado para informar sus decisiones estratégicas	1	1	1	1	
Gestión de relaciones con clientes	Productividad laboral	Qué tan satisfecho/a estás con el nivel de productividad de tu equipo en el último trimestre	1	1	1	1	
		En comparación con otros equipos en nuestro sector, cómo calificarías el nivel de productividad de tu equipo	1	1	1	1	
		Cuál crees que debería ser el objetivo ideal de productividad laboral para tu equipo	1	1	1	1	
	Eficiencia operativa	Qué tan satisfecho/a estás con el nivel de eficiencia operativa en nuestra institución durante el último período	1	1	1	1	
		Cómo calificarías la capacidad de nuestra institución para utilizar recursos de manera	1	1	1	1	

		eficiente para lograr sus objetivos					
		En comparación con instituciones similares en nuestro sector, cómo calificarías nuestra eficiencia operativa	1	1	1	1	
	Utilización de recursos	La organización evalúa regularmente el desempeño de sus estrategias de marketing para realizar mejoras continuas	1	1	1	1	
		La organización utiliza canales de distribución adecuados para asegurar que los productos o servicios lleguen eficazmente a los clientes	1	1	1	1	

### Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre sistema de abastecimiento
Objetivo del instrumento	Medir el sistema de abastecimiento
Nombres y apellidos de experto	William Fernández Vázquez
Documento de identidad	40905846
Años de experiencia en el área	10
Máximo Grado Académico	Maestro en Gestión Pública
Nacionalidad	Perú
Institución	Programa Nacional de Infraestructura Educativa
Cargo	Especialista
Número telefónico	951820646
Firma	
Fecha	06/06/2024

# FICHA SUNEDU



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	FERNANDEZ VASQUEZ
Nombres	WILIAM
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	40905846

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	TANTALEÁN RODRÍGUEZ JEANNETTE CECILIA
Secretario General	LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	14/03/22
Resolución/Acta	0119-2022-UCV
Diploma	052-151036
Fecha Matrícula	31/08/2020
Fecha Egreso	01/02/2022

Fecha de emisión de la constancia:  
21 de Febrero de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001170368

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria  
Motivo: Servidor de Agente automatizado.  
Fecha: 21/02/2023 23:43:58-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2009-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

## Anexo 4: Formula de muestra



Asesoría Económica & Marketing  
Copyright 2009

### Calculadora de Muestras

Margen de error:

Nivel de confianza:

Tamaño de Poblacion:

**Margen: 10%**  
**Nivel de confianza: 99%**  
**Poblacion: 250**

**Tamaño de muestra: 100**

#### Ecuacion Estadística para Proporciones poblacionales

- n= Tamaño de la muestra
- Z= Nivel de confianza deseado
- p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)
- q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)
- e= Nivel de error dispuesto a cometer
- N= Tamaño de la población

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$