



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y la Gestión del Sistema de Abastecimientos de la
Municipalidad Provincial del Cusco

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA

Br: Florez Camacho, Zari Sonia (ORCID: 0000-0002-2975-3722)

ASESORA:

Dra. García Clavo, Nila (ORCID: 0000-0002-9043-3883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA — PERÚ

2022

Dedicatoria

A mi esposo, por apoyarme incondicionalmente y a mis amados hijos, por ser mi fuente de inspiración y motivo de mis logros. A mis Padres, por alentarme y apoyarme en la realización de mis sueños. A toda mi familia y amistades por su aliento sincero.

Zarai Sonia Florez Camacho

Agradecimiento

A la Universidad Cesar Vallejo por permitirme optar por el título profesional de contador público. A mis docentes universitarios, por todos sus consejos brindados. A mis asesores de tesis, por brindarme las pautas para el desarrollo de mi trabajo de investigación. A mi alma mater, U.A.P formarme profesionalmente.

Zarai Sonia Florez Camacho

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de Figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y Operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES	40
VII. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	43
ANEXOS	49

Índice de tablas

Tabla 1. Confiabilidad de la primera variable	19
Tabla 2. Confiabilidad de la segunda variable	19
Tabla 3. Pruebas de normalidad	21
Tabla 4. Prueba de chi-cuadrado Hipótesis General	22
Tabla 5. Correlación Hipótesis General	22
Tabla 6. Resultados para el objetivo específico 1	23
Tabla 7. Resultados para el objetivo específico 2	24
Tabla 8. Resultados para el objetivo específico 3	25

Índice de Figuras

Figura 1. Resultados para el objetivo específico 1	23
Figura 2. Resultados para el objetivo específico 2	24
Figura 3. Resultados para el objetivo específico 3	25

Resumen

El trabajo de investigación titulado “Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco”, donde se planteó como problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco?; así mismo se planteó como objetivo general. “Determinar la relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco” y como hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco.

Para el desarrollo del trabajo se tomó como parte de la metodología el tipo de investigación básica, alcance correlacional, diseño transversal no experimental, la población que se consideró, fue a los servidores públicos que laboran en los departamentos de administración y abastecimiento y la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico donde se consideró a 30 servidores públicos, se utilizó como técnica la encuesta a través de un instrumento que el cuestionario, para que finalmente los datos que se recolectan sean procesados en el sistema estadístico denominado Spss 25.

Por último se llegó a la conclusión que si existe relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco; para corroborar lo enunciado se utilizó la prueba de normalidad donde el valor de significancia es menor a 0.05 en razón a ello se acepta la hipótesis alterna (si hay relación), además de que los datos son no paramétricos para poder determinar el nivel de relación se utilizó la prueba de correlación de Spearman donde dio como valor un (0.846) es decir la relación entre las variables es positiva alta, es decir que si la entidad tiene un buen control interno este podrá tener desarrollar de forma eficiente sus funciones lo que le permitirá tener una buena gestión de su sistema de abastecimientos.

Palabras claves

Control interno, sistema de abastecimiento, Municipalidad Provincial

Abstract

The research work entitled "Internal control and management of the supply system of the Provincial Municipality of Cusco", where the general problem was raised: What is the relationship between internal control and the management of the supply system of the Provincial Municipality of Cuzco?; Likewise, it was proposed as a general objective. "Determine the relationship between internal control and management of the supply system of the Provincial Municipality of Cusco" and as a general hypothesis: There is a significant relationship between internal control and management of the supply system of the Provincial Municipality of Cusco.

For the development of the work, the type of basic research, correlational scope, non-experimental cross-sectional design was taken as part of the methodology, the population that was considered was the public servants who work in the administration and supply departments and the sample was obtained Through non-probabilistic sampling where 30 public servants were considered, the survey was used as a technique through an instrument that was the questionnaire, so that finally the data collected is processed in the statistical system called Spss 25.

Finally, it was concluded that there is a relationship between internal control and the management of the supply system of the Provincial Municipality of Cusco; To corroborate what was stated, the normality test was used where the significance value is less than 0.05. For this reason, the alternative hypothesis is accepted (if there is a relationship), in addition to the fact that the data are non-parametric in order to determine the level of relationship. used Spearman's correlation test where he gave a value of (0.846), that is, the relationship between the variables is high positive, that is, if the entity has good internal control, it will be able to efficiently develop its functions, which will allow have a good management of its supply system.

Keywords

Internal control, supply system, Provincial Municipality

I. INTRODUCCIÓN.

La administración de todas las dependencias del Estado debe cumplir efectivamente la función de adecuada gestión de los servicios que se brindan a los contribuyentes. Khlif (2019) Para realizar esta tarea, debe realizar la actividad conforme a los parámetros que estén actualizados, siguiendo estrictamente el protocolo de atención y los requisitos internos y externos. Algunas dependencias gubernamentales cuentan con estándares de calidad que garantizan un excelente servicio. Egon (2019) enfatizó que la administración de todas las dependencias del Estado necesita cumplir con eficacia la función de adecuada gestión de los servicios que se brindan a los contribuyentes. Para llevar a cabo dicho trabajo, las actividades debían realizarse de acuerdo con la normatividad vigente, en estricto cumplimiento de los protocolos de atención y requisitos internos y externos. Algunas dependencias gubernamentales cuentan con estándares de calidad que garantizan un excelente servicio.

De manera internacional, Zegarra et al. (2021) Se enfatiza que la administración de una institución estatal requiere de un proceso claro y moderno que le permita realizar y controlar todas las acciones necesarias para el cumplimiento de su misión. Se asignaron presupuestos a cada región del municipio y era necesario implementarlos y administrarlos adecuadamente. Cheng (2018) Se formaron municipios en todos los estados y condados creados por ley. Como tales, las instituciones y entidades públicas son las encargadas de gestionar y prestar los servicios básicos necesarios para el desarrollo de los ciudadanos y brindar oportunidades para desarrollar y alcanzar estilos de vida normales, para todos los efectos. Necesitamos un buen control interno para gestionar todas estas actividades. Donde Ullón (2021) donde llega a la conclusión que para realizar una gestión de forma eficiente es necesario implementar distintos mecanismos que permiten mejorar el control interno que se lleva a cabo en las empresas respetando lineamientos y normas. Guachan (2019) La necesidad de un mayor compromiso con el área de usuarios para hacer los ajustes necesarios a las necesidades proyectadas en el cronograma de demanda y en la creación de cronogramas prioritarios para el desarrollo y aprobación oportunos del proyecto; así mismo Pinales (2018) señaló que, para realizar un adecuado control, la entidad debe

controlar las políticas y procedimientos de control, y asegurarse de que toda actividad se realice bajo su supervisión o revisión.

Henk (2020) En función a lo mencionado el control interno es el proceso de gestión integral realizado por los propietarios, administradores y personal de servicio de una entidad u organización para abordar los riesgos de gestión y proporcionar herramientas de gestión para asegurar la implementación efectiva de los objetivos, mejorar el desempeño y monitorear la aplicación de los objetivos de la entidad, que se aplican no sólo a las finanzas sino a todas las áreas de una organización.

Jiménez (2019) Esta situación es bien conocida en Perú y los gobiernos locales necesitan encontrar un equilibrio entre eficiencia y calidad para tomar mejores decisiones. Esta administración debe ser revisada periódicamente por las autoridades competentes y en el marco de la estructura funcional del gobierno local con acuerdo de la Contraloría de la República y sus autoridades de control interno. Por lo que Jebur (2021) señaló que el control interno es esencial para una organización, debido a que ayuda a proteger los bienes y servicios de la organización para evitar daños de tal forma que tiene un nivel razonable de seguridad en la administración pública. Así mismo Pari (2019) aporta que es necesario realizar controles a la empresa para mejorar la transparencia y optar por generar mejorar la calidad a sus productos, de esta manera los demandantes sentirán la satisfacción de los beneficios dados. Por otra parte, Mamani (2018) afirma que mejorar el control, permitirá ofrecer una mejor distribución de los bienes o servicios que se ofrecen en la empresa.

De igual forma, los gobiernos locales y los gobiernos locales tenían controles internos para realizar buenas funciones en diversas áreas. En el municipio de Cusco se detectó desabasto en uno de sus barrios. Esto se debe a que no sé los distintos pasos a seguir. El sistema de abastecimiento, que procura mantener las municipalidades abastecidas para que cumplan la función esperada. De acuerdo al D.L N°1439 (2021) remarcó que el sistema de abastecimiento establece las normas, principios, lineamientos y técnicas que ayuden a la entidad con la provisión de bienes que poseen y servicios que realizan a través distintas actividades con la finalidad de lograr los objetivos planteados. El (Ministerio de economía y finanzas).

Proporciona la funcionalidad que la gestión de suministros debe realizar con eficacia y claridad, pero requiere un seguimiento continuo para garantizar que los resultados estén en línea con las expectativas y el control interno juega un papel importante aquí.

Con lo descrito con anterioridad, procedo a realizar y plantear las interrogantes como problema **general**. ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco? y para mejorar la investigación procedo a realizar una investigación particular. Como **específicos** ¿Cómo es el Control Interno de la Municipalidad Provincial del Cusco? ¿Cómo es la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco? Y ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco?

Este estudio proporciona un marco teórico o **justificación teórica** debido a que en este se buscó, ampliar y profundizar las teorías contables relacionadas con el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos, informando a las agencias gubernamentales sobre la importancia de tener el control interno para una buena gestión del sistema de abastecimiento. Además, este estudio tiene una base de trabajo o **justificación práctica** ya que se presentó como una herramienta útil de asesoramiento para los funcionarios municipales del Cusco sobre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento, y como un estudio previo para futuros investigadores. El estudio, por su parte, presento **justificación metodológica** ya que este trabajo se desarrolló de acuerdo a las recomendaciones y normas APA de la Universidad César Vallejo

De esta manera proceder a establecer mis objetivos que en el transcurso de la investigación se irán respondiendo, como **objetivo general**: Determinar la relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco; y como **específicos**: Analizar cómo es el control interno de la Municipalidad Provincial del Cusco, Evaluar como es la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco y Describir la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco.

Finalmente se propuso como **hipótesis general**. Existe relación significativa entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco.

II. MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo de la investigación, necesitamos buscar investigaciones previas relacionadas con el tema de investigación para comprender mejor la **investigación internacional** que tenemos.

Vinueza (2018) “Sistema de abastecimiento en el área de compras”, presentado en la Universidad Técnica del Norte, con el **objetivo** de Desarrollar una cadena de suministro en el área de compras para la fabricación bajo pedido del catálogo orientado al cliente, los **métodos** se realizaron pruebas estadísticas de nombre heurísticos Silver-Meal que serán procesados en base a una planilla en Excel y Wagner Whitin, concluye que contar con un sistema de abastecimientos es muy importante para le empresa, debido a que por medio de ello podrán clasificar sus productos que poseen en su almacén con la finalidad de que puedan realizar de forma eficiente una buena gestión.

Cardona (2020) “Gestión y control interno de devoluciones en material y producto terminado”, presentado en la Universidad de Bogotá, Este es un proyecto de grado cuyo **objetivo** Se basa en la definición de métodos y procedimientos para la coordinación y gestión del proceso de logística inversa asociado a las ventas, el **método** en la investigación se utilizaron distintas herramientas uno de ello es el análisis informativo donde se explicará y se pondrá en discusión los resultados que se produjeron al momento de realizar el experimento de la investigación, se concluye que a través de un sistema de control interno la empresa podrá identificar áreas vulnerables dentro de la misma, de tal forma que se realice de una mejor manera el control de ingresos y salidas de las existencias que poseen para así optimizar el procedimiento de su registro, en tal sentido la persona que esté encargado de realizar dicha labor deberá tener pleno conocimiento acerca de sus funciones para poder realizar sus actividades de forma eficiente.

Ullón (2021) “ “Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad”, presentado en la Universidad Técnica de Quevedo, tuvo como **objetivo** principal Evaluar los controles internos de las operaciones financieras y su impacto en la rentabilidad, y la aplicación de una **metodología** que presenta un análisis descriptivo de forma inductiva, mas no modifica las variables por ello diremos que es no experimental, los datos fueron recolectados por la población

señalado de manera intencional que notificaron de cinco personas que están relacionadas de manera directa con la línea de investigación, concluye que el control interno es esencial para la elaboración de los estados contables y financieros. En este sentido, las organizaciones debieron enfocarse en aplicar de manera óptima los controles internos a las áreas críticas y minimizar los errores. Esto se refleja en la rentabilidad de una empresa, es decir el control interno de cualquier organización, es el eje principal del desarrollo de actividades operativas que reducen errores y promueven una cultura de buenas prácticas.

Cáceres (2020) “Diseño de un manual de procedimientos de control interno”, presentado por la Universidad de Guayaquil, el **objetivo** del estudio Crear instructivo sobre procedimientos de control interno para el departamento de contabilidad de una empresa constructora, el **método** el estudio presentó un estudio demuestra que tiene enfoque cualitativo se enfoca en áreas o temas de investigación importantes y que el diseño de investigación de modalidad se basa en el trabajo de campo utilizando la recopilación de datos sin mediciones numéricas. Observaciones y entrevistas, análisis documental y base bibliográfica, enfoque de investigación cualitativa, población conformada por trabajadores de empresas constructoras, concluye que el control interno es el eje principal para el correcto funcionamiento de una organización, el cual es una herramienta útil y básica para asegurar la eficiencia de los procedimientos de las actividades de la empresa, con la finalidad de obtener información adecuado, equitativo y oportuno para la empresa, de tal forma que puedan tomar decisiones y así reducir los riesgos en áreas importantes.

Parrales (2018) “Diseño de procesos de control interno para mejorar la gestión de inventarios”, la investigación establece como **objetivo** Diagnóstico de los procesos de control interno en sus instalaciones, en la **metodología** se utilizaron herramientas como la encuesta que permitió al investigador recolectar información relevante que ayuda a la descripción de las variables, sin embargo, no se realizó manipulación deliberada de cada una de estas, fue de enfoque cuantitativo porque que propondrán hipótesis que en el transcurso de la investigación se afirmará la alterna negando la nula, concluye que dentro de una organización es importante contar con una gestión de inventario el cual es esencial para que se pueda

determinar de forma adecuada el manejo del inventario, de tal forma que la rentabilidad de la empresa no se vea afectado, para ello es esencial implementar mecanismos de control interno el cual ayudará con el procedimiento de ingresos y salida de las existencias es por ello que la comunicación entre los departamentos de almacenamiento y contabilidad es esencial para obtener información útil y oportuna sobre el stock de una empresa y permite un juicio eficiente de las condiciones financieras.

Posteriormente, se considerará una verificación de **antecedentes nacional**, esto aumentará su conocimiento del trabajo de investigación donde.

Espinosa (2018) "Control interno y el sistema de abastecimiento del área de logística" presentado en la Universidad de Huánuco, El **Objetivo** propuesto fue. Definir la relación entre el control interno y la cadena de suministro, una **metodología** que presenta un análisis descriptivo de forma inductiva, mas no modifica las variables por ello diremos que es no experimental, los datos fueron recolectados por la población señalado de manera intencional que manifestaron de cinco personas que están relacionadas de manera directa con la línea de investigación, concluye que es importante que la organización tenga un control adecuado del área de logística, de tal forma que tengan un adecuado procedimiento de la adquisición de bienes, con la finalidad de que puedan cumplir con sus objetivos planteados.

Pezo y Mendoza (2019) "Evaluación del sistema de control interno en el área de abastecimiento", El objetivo de este estudio fue evaluar el sistema de control interno del departamento de compras, Provincia de Rioja, Departamento de San Martín, el **método** el estudio presentó un estudio demuestr que tiene enfoque cualitativo se enfoca en áreas o temas de investigación importantes y que el diseño de investigación de modalidad se basa en el trabajo de campo utilizando la recopilación de datos sin mediciones numéricas, concluye que el control interno son procedimientos y lineamientos importantes para realizar una adecuada evaluación acerca de los bienes o existencias que están almacenadas, debido a que por medio a dicho control se podrá registrar, actualizar y sintetizar la información.

Huaquisto (2018) "Control de suministro en el proceso técnico de adquisición de bienes y servicios." El propósito planteado en su conjunto es analizar y evaluar

la efectividad de la gestión de la cadena de suministro en el proceso técnico de adquisición de bienes y servicios que se presenta en la Universidad Nacional del Altiplano, una **metodología** que presenta un análisis descriptivo de forma inductiva, mas no modifica las variables por ello diremos que es no experimental, los datos fueron recolectados por la población señalado de manera intencional que constan de seis personas que están relacionadas de manera directa con la línea de investigación, concluye que para un adecuado procedimiento de adquisición de bienes y servicios es importante que la organización tome en consideración las normas y lineamientos ya establecidos así mismos necesitará profesionales idóneos.

Sánchez y Vilcherrez (2018) “Diagnóstico del control interno en el departamento de compras del municipio”, dado a conocer en la Universidad Católica de Trujillo. El propósito es proponer la implementación de controles internos en la cadena de suministro, en la **metodología** se utilizaron herramientas como la encuesta que permitió al investigador recolectar información relevante que ayuda a la descripción de las variables, sin embargo, no se realizó manipulación deliberada de cada una de estas, fue de enfoque cuantitativo porque que propondrán hipótesis que en el transcurso de la investigación se afirmará la alterna negando la nula. Se concluye que el nivel de implementación del control interno en el área es inadecuado, esto se debe a que el personal no cumple con el perfil adecuado para su puesto de trabajo, además de que no se cumplen con los reglamentos organizacionales y funcionales de la entidad esto repercute en que el sistema de abastecimientos nos funciona de forma adecuada.

Quispe (2017) “Empirismo aplicado a la gestión de la cadena de suministro”, presentado en la Universidad Nacional del Altiplano, con el objetivo de identificar las causas raíces y tener una base para proponer recomendaciones para el mejoramiento de la cadena de suministro. Para la ejecución del presente trabajo de investigación, el **método** se basó en la descripción de las variables sin necesidad de la intervención de cambiar o experimentar con ellas, para considerar la veracidad de los datos se utilizó la herramienta de nombre encuesta donde intervinieron una población de seis colaboradores que estuvieron relacionados con la línea de investigación el cual aportaron información relevante, se mantuvo un análisis

documental en el cual se concluye que existe dificultades en el manejo del sistema de abastecimiento esto se debe a la aplicación inadecuada de normas de suministro, principios, procesos técnicos o falta de personal con personal técnico.

Para una mejor comprensión del trabajo de investigación se desarrollaron las siguientes **bases teóricas** en función a nuestras unidades de estudio. Donde la **primera variable es control interno**

Meléndez. (2016) De acuerdo al autor los controles internos deben incluir procedimientos, reglas y normas que los involucrados de la organización puedan llegar a aplicar para guiar su implementación y que este sea lo más accesible posible para mejorar la ejecución de su misión para alcanzar sus metas, están garantizados en diferentes niveles, cada uno con obligaciones significativas en cada nivel. Park et al. (2017) Afirman que los controles internos de una organización incluyen procedimientos establecidos comúnmente utilizados para proteger los activos de posibles fraudes, Li (2020) sin embargo mantener un control de manera clara permite organizar los recursos con lo que cuenta la organización. Paredes (2018) remarca acerca de un nuevo concepto de control interno, el Informe COSO, que es un procedimiento que es ejecutado por la gerencia y la junta general con apoyo de los empleados de la entidad, asegurando un nivel adecuado de estabilidad para el logro de sus objetivos.

Meléndez (2016) También está referido a los procesos que directores o administradores de las empresas aplican con el objetivo de llegar a sus metas deseadas, el control permite facilitar el logro de las tareas, es por ello que Munirovich et al. (2018) Se necesita establecer parámetros que regulen las normas a regir, las dimensiones que se desarrolla dentro del control es el monitoreo, telecomunicaciones, discernimiento de riesgos así como el ambiente control.

Una vez interpretada la variable, pasaremos definir las dimensiones que esta contrae, para evaluar de mejor manera la descripción del estudio, como primera tenemos al **Ambiente de control** el cual la CGR (2020) Un ambiente controlado sirve como base para implementar controles internos apropiados en una organización, este está en referencia a la agrupación de procedimientos estructurados que son más importantes para la organización. Asimismo, Romero (2016) Ambiente controlado lo define como la producción de un adecuado ámbito

donde la influencia de las personas con las actividades esté controlado de forma disciplinada y puedan asegurar el logro de los objetivos de la empresa. Elavarasan (2020) Donde indica que es necesario poseer un buen ambiente control en las organizaciones y esto fue corroborado durante la pandemia, al volverse un ambiente fuera de control y las deficiencias que causó esta situación en todos los estados. Como segunda dimensión tenemos a la **Evaluación de riesgos** el cual la CGR este componente se refiere a una técnica continua que permite a una empresa prepararse para diferentes eventos que podrían ser perjudiciales y estar preparados para afrontar con éxitos dichos eventos, De la misma manera Romero (2016) La evaluación de riesgos establece que es la identificación y el análisis de los riesgos asociados con el logro de los objetivos y forma la base para decidir cómo mejorar esos riesgos. Asimismo, tenemos a la **Actividades de control** como tercera dimensión en el que CGR (2020) Cuando hablamos de control, está relacionado con una serie de leyes que intervienen en el proceso de mitigar las posibilidades de riesgo o problemas a futuro que puedan existir en el transcurso de la actividad, esto podría anticipar los posibles peligros de la inversión o mejorarlos de manera continua. Así como, Romero (2016) nos da a entender que cada actividad que se realiza dentro de la gestión debe ocuparse con dirección de forma asignada responsablemente bajo estándares y políticas que la empresa vea por conveniente, estas actividades tienen gran relevancia dentro de los objetivos que la empresa desea alcanzar, Khrunzhak (2020) es necesario que los involucrados en la gestión de la actividad entiendan la importancia de evaluar cada actividad fomentando el control radical de ellos esperando mejoras que procuren empujar a la empresa a mejores resultados.

Para nuestra cuarta dimensión **Información y comunicación** la CGR (2020) Menciona la información y comunicación (interna y externa) necesaria para realizar tareas de control interno que ayuden a una empresa a lograr sus objetivos, como Romero (2016) Demostrar que la información y la comunicación están distribuidas en toda la organización y cumplen uno o más propósitos administrativos. Bailey (2021) La gestión general y la gestión de aplicaciones se llevan a cabo en los sistemas de información, y los sistemas y tecnologías son posiblemente las formas de aumentar la productividad y la competitividad, y son resultados concretos. Muestra que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la

tecnología de la información es esencial. Y finalmente para la dimensión **Supervisión o monitoreo** la CGR (2020) La supervisión o seguimiento indica que se describe como un conjunto de actividades de gestión integradas al proceso y seguimiento del desempeño de una empresa con fines de evaluación y mejora continua, como Romero (2016) Establece que el seguimiento o monitorización suele estar diseñado para funcionar en determinadas situaciones. Por supuesto, se tienen en cuenta objetivos específicos, riesgos y límites de gestión. Sin embargo, el efecto de control se reduce porque las condiciones cambian debido a la influencia de factores externos e internos. Jana (2020) Como resultado de todo esto, el administrador debe revisar y evaluar sistemáticamente los componentes y elementos que conforman el sistema de gestión.

Para proseguir con el desarrollo de la presente investigación basado en autores se conceptualiza la **variable número 02** que es **gestión del sistema de abastecimientos**.

CEGEP (2020) El sistema de abastecimiento público se define como una agrupación de distintos procedimientos, estándares, políticas y herramientas que funcionan formando parte esencial para asegurar el abastecimiento de los bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de las instalaciones públicas. Duan (2020) Su forma de trabajar es conseguir resultados de valor añadido en toda la cadena. Este sistema generalmente funciona en armonía con todos los demás sistemas del estado-nación y otras sociedades. Sánchez (2018). La cadena de suministro incluye la planificación, organización y control de las actividades relacionadas con el flujo y transmisión de productos, desde el concepto del producto hasta el usuario final. Sarai et al. (2020) Esto significa que es necesario establecer un cierto grado de coherencia y coordinación entre los diferentes puntos que componen esta cadena. Por lo tanto, Giannakis (2019) en las distintas etapas del proceso de mover los bienes desde el proveedor y venderlos al cliente final. En este sentido, es un conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas y herramientas para la provisión de bienes, servicios y negocios a través de las operaciones generales de la cadena de suministro (PAC). Usaremos los fondos públicos de manera eficiente y nos enfocaremos en los resultados. Gao (2020) El

propósito de la cadena de suministro es asegurar la entrega y el control de bienes, servicios y actividades para lograr los objetivos del sector público.

Flynn (2021) La gestión de compras y de la cadena de suministro es cada vez más importante en un mundo en el que las compras son un factor determinante para la supervivencia y el éxito de una empresa. La eficiencia de la cadena de suministro afecta no solo a los riesgos operativos y financieros, sino también a los riesgos reputacionales. Rebs (2019) La expansión de la cadena de suministro global en los países en desarrollo no solo monitorea los problemas ambientales, sociales, políticos y de seguridad, sino que también impone nuevas responsabilidades a los proveedores y proveedores para influir en ellos.

Una vez descrita la variable de manera minuciosa y relevante pasamos a definir las dimensiones, como primera tenemos al **Planeamiento** que para Grudemi (2018) entiende que es un programa que está sometida a distintos parámetros que permitan a las organizaciones tomar decisiones favorables desarrollando estrategias que ayuden a alcanzar los objetivos deseados. Al ejecutar el plan, les dice a sus empleados cómo alcanzar sus objetivos para que todas las actividades laborales se puedan realizar con la máxima eficiencia y Hegel (2021) El plan apoya las decisiones sobre el trabajo actual de la organización y la dirección futura para adaptarse al cambio y las demandas ambientales y mejorar la eficacia, la eficiencia y la calidad de los productos y servicios ofrecidos para prestar el servicio. Enfatice que es una herramienta de gestión. Para **Gestión de adquisiciones** Laoyan (2021) Establece que es el proceso de adquirir bienes o servicios de una organización mediante la compra, contratación o contratación de recursos externos para completar un proyecto. Este proceso implica una variedad de actividades de adquisición, incluida la identificación de las necesidades del proyecto, la investigación de opciones potenciales, la presentación de una solicitud de propuesta (RFP) según sea necesario y la gestión de la adquisición de equipos. Este proceso puede ser realizado por un equipo independiente del equipo que solicita el producto o servicio para proteger el negocio de posibles riesgos y EALDE (2020) Compras incluye todos los procesos necesarios para comprar un producto, servicio o resultado que debe realizarse fuera del proyecto o equipo. Con este tipo de gestión, una empresa puede asumir tanto el papel de comprador como el de

vendedor de bienes y servicios. Para la dimensión **Administración de bienes** González (2018) La buena administración de los activos forma parte de la buena gestión que realiza el gerente de la empresa, esto implica obtener la información verificable y relevante para ir mejorando la adquisición de bienes con el control adecuado, asimismo, es necesario realizar el seguimiento proporcionado utilizando las herramientas adecuadas y vigentes. Una herramienta para mejorar la adquisición de bienes y servicios es la evaluación y planificación del mismo, esto aportará al cumplimiento de objetivos de la empresa y al mismo tiempo contendrá la información correcta acerca de los bienes presentados para una mejor evaluación. Y Wolters (2020) afirma que para realizar una buena adquisición de bienes y mejorar la gestión de la empresa es crucial que se tome en cuenta el control que representa la información adecuada de los bienes y servicios, a esto se le denomina como una buena administración del mismo, esto nos permitirá planificar un proceso de normativas y estándares que se deberán cumplir dentro de la empresa para continuar con el buen periodo disminuyendo riesgos y mejorando los resultados de la empresa.

Afeef (2021) La buena administración de los activos es parte de la buena gestión que realiza el gerente de la empresa, esto implica obtener información verificable y relevante para mejorar la adquisición de bienes con el control adecuado, así mismo es necesario realizar el seguimiento adecuado -up utilizando las herramientas adecuadas y actuales. Una herramienta para mejorar la adquisición de bienes y servicios es la evaluación y planificación de los mismos, esto contribuirá al cumplimiento de los objetivos de la empresa y a la vez contendrá la información correcta sobre los bienes presentados para una mejor evaluación.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación.

Carrasco (2019) Prioriza que para mejorar el caudal de conocimiento de la realidad existente es necesario aplicar el tipo de investigación de nombre básico, enfocándose en profundizar la teoría de las variables que se están estudiando, nuestro trabajo, permitirá mejorar el entendimiento de los conceptos de acerca del control interno y la gestión del sistema de abastecimiento, ayudando a los lectores a dar mejor entendimiento y probablemente respondiendo dudas.

Alcance o Nivel

Hernández et al (2014) Seguidamente se tuvo como propósito explicar la relación que existente de los contextos particulares de cada variable. También proporciona predicción y cuantificación de relaciones entre variables. Existió un nivel de correlación en el trabajo de investigación, ya que su objeto y propósito fue comprender la relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento mediante el estudio de conceptos y variables en un contexto particular.

Diseño de la investigación

Diseño no experimental

Hernández et al (2014) Esto es procesado como una encuesta realizada sin manipular intencionalmente la variable. Es decir, incluye una investigación que no cambió intencionalmente la particularidad de las variables. Este estudio fue un diseño no experimental debido a que las variables de estudio no son manipuladas deliberadamente para interpretar los resultados y se obtiene información estática que caracteriza los controles internos y la gestión del sistema de abastecimiento.

Diseño transversal

Hernández et al. (2014) Las investigaciones transaccionales o transversales pueden recopilar los siguientes datos: Su propósito es describir variables y analizar su frecuencia y relación en un momento determinado. Es como tomar una foto de lo que pasó. Este estudio es un diseño de punta a punta debido a que la información fue recolectada de una sola vez, cuyo propósito es explicar en qué consiste el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento el 2022.

3.2. Variables y Operacionalización

Para Carrasco (2019) La definición acertada de las variables es tomada como cualidades y características que son observados de forma minuciosa y analítica las unidades de algún hecho, fenómeno y lo que forma parte de la sociedad, la investigación está basada en la descripción de cada variable en referencia a la realidad.

Variable X.

Control interno

Definición conceptual

Park et al. (2017) Afirman que los controles internos de una organización incluyen procedimientos establecidos comúnmente utilizados para proteger los activos de posibles fraudes, sin embargo mantener un control de manera clara permite organizar los recursos con lo que cuenta la organización.

Definición operacional

Meléndez. (2016) De acuerdo con el autor, los controles internos deben incluir procedimientos, reglas y normas que los involucrados de la organización puedan llegar a aplicar para guiar su implementación y que este sea lo más accesible posible para mejorar la ejecución de su misión para alcanzar sus metas.

Variable X dimensión 01

Ambiente de control

Indicadores

- Reglamentos
- Directivas

Variable X dimensión 02

Actividades de control

Indicadores.

- Control de actividades.
- Revisiones periódicas.

Variable X dimensión 03

Evaluación de riesgos.

Indicadores

- Identificación de riesgos.
- Análisis de riesgos.

Variable X dimensión 04

Información

Indicadores.

- Información verbal.
- Información documentaría.

Variable X dimensión 05

Supervisión

Indicadores

- Seguimiento
- Monitoreo

Variable Y

Gestión del sistema de abastecimientos

Definición conceptual

CEGEP (2020) El sistema de abastecimiento público se define como una agrupación de distintos procedimientos, estándares, políticas y herramientas que funcionan formando parte esencial para asegurar el abastecimiento de los bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de las instalaciones públicas. Su forma de trabajar es conseguir resultados de valor añadido en toda la cadena.

Definición operacional

Sánchez (2018) El sistema de abastecimiento tiene por objeto asegurar la entrega y supervisión de los bienes, servicios y obras para el logro de los fines del sector público. La cadena de suministro público consta de tres componentes.

Variable Y dimensión 01

Planeamiento

Indicadores

- Planeamiento integrado
- Calendarización
- Asignación presupuestal

Variable Y dimensión 02

Gestión de adquisiciones

Indicadores

- Contratación
- Registro.
- Gestión de contratos

Variable Y dimensión 03

Administración de bienes

Indicadores

- Almacenamiento
- Distribución
- Mantenimiento
- Inventario

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Hernández et al. (2014) La expresión exacta que envuelve a la población lo define como la reunión de aquellos los casos correspondientes a una especificidad particular. Según comentó el autor, la población para el estudio presento similares características que estaban relacionadas a nuestra investigación para extraer la información correcta y el más adecuado que nos permita continuar con nuestra investigación. Es por esta razón se contó con la colaboración de 30 servidores que estén relacionados directamente con el área estudiada.

Criterios de inclusión

La encuesta considera a los servidores públicos que laboran en los departamentos de administración y abastecimiento porque conocen los controles y controles internos del sistema de abastecimiento de los municipios del Cusco y pueden brindar información confiable.

Criterios de exclusión

Dado que la encuesta no reconoce el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento de los municipios del Cusco, no incluye a los servidores públicos fuera del área administrativa/abastecimiento y no puede brindar información relevante.

Muestra.

Hernández et al. (2014) Asegúrese de que la muestra sea un subconjunto de la población para la cual se recopilan los datos, debe definirse con precisión o restringirse de antemano y debe ser representativa de la población especificada. La muestra estadística estuvo conformada por 30 servidores públicos que laboran en el rubro de abastecimiento y gestión en el municipio del Cusco.

Muestreo

Hernández et al. (2014) Muestra que el muestreo cualitativo es útil. El primer paso en la selección del modelo es elegir el enfoque en sí y el contexto en el que desea encontrar el caso que le interesa. En el estudio, las muestras fueron seleccionadas voluntariamente de manera no probabilística por la conveniencia asociada al acceso a la información.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica.

Hernández et al. (2014) Esto demuestra que estos métodos son herramientas auxiliares para los investigadores. En él se pueden encontrar encuestas que son un medio para medir diferentes relaciones. En cuanto la técnica usada para el estudio, se consideró la encuesta como una forma de recopilar datos medibles en la escala de proporción.

Instrumentos

Hernández et al. (2014) Este es un recurso de herramientas de investigación para ayudar a resolver problemas y medir variables de interés y, en otros casos, una combinación de varios métodos de recopilación de información. Una de las herramientas es la investigación o las pruebas. En esta encuesta utilizamos como herramienta un cuestionario, compuesto por preguntas que los empleados deben responder en la escala de Likert.

Validación

Para Hernández et al. (2014) La validación de los instrumentos fue uno de los procedimientos importantes para asegurar la confiabilidad y validez de la

medición de la variable, por lo que se debe permitir que los expertos acepten las opiniones de la encuesta para poder aprobar la factibilidad de la investigación.

Confiabilidad de las variables

Tabla 1

Confiabilidad de la variable – Control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.745	0.742	10

Nota. Datos obtenidos de la base de datos trabajados en la Prueba Piloto a través del software, SPSS versión 25

Si podemos verificar la tabla de numeral 1, nos indica que la confiabilidad del control interno es fiable, porque el resultado arrojado demuestra que la confiabilidad es alta dando un valor de 0.745 cercano a la unidad.

Tabla 2

Confiabilidad de la variable- Gestión del sistema de abastecimientos

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.801	0.792	10

Nota. Datos obtenidos de la base de datos trabajados en la Prueba Piloto a través del software, SPSS versión 25

Si podemos verificar la tabla de numeral 2, nos indica que la confiabilidad de gestión del sistema de abastecimiento es fiable, porque el resultado arrojado demuestra que la confiabilidad es alta dando un valor de 0.745 cercano a la unidad.

3.5. Procedimientos

La encuesta atendió directamente a 30 empleados que trabajan en los municipios de Cusco y recopiló información mediante un método de encuesta basado en cuestionarios para recibir datos para lograr sus objetivos. .. Luego se realizó una búsqueda del mecanismo de síntesis de la información, se analizó cada elemento y se utilizó estadística descriptiva y de inferencia. Esto

fue útil para definir y mostrar en formatos tabulares y gráficos, y se utilizó SPSS versión 25.

3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis de los datos que se extrajo de la información escrita procederemos a realizar diferentes evaluaciones que nos demuestren la veracidad y lógica de la información, para ello utilizamos un software estadístico de nombre SPSS, donde cada dato será procesado matemáticamente. De este programa estadístico extraemos la prueba de normalidad y conforme a los resultados aplicaremos diferentes pruebas que permitirán afirmar con resultado numérico el estado de nuestra investigación, así como podremos defender de manera numérica la confiabilidad y relevancia de nuestros datos.

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación presentó consideraciones éticas para dar confiabilidad a la investigación, brindando confidencialidad a la información recopilada por los 30 servidores públicos que laboran en la Municipalidad Provincial del Cusco, y fue usado de manera responsable por los investigadores. Para la elaboración teórica se tomó en cuenta la guía de elaboración del trabajo de investigación presentada por la universidad y las normas APA, así mismo se hizo uso del Turnitin (programa que detecta el índice de similitud) en el cual se definirá la aceptación del trabajo de investigación de acuerdo a las directivas de la Universidad.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados (Descriptiva)

De acuerdo a los datos obtenidos de la aplicación del instrumento (cuestionario) se presentan los resultados obtenidos de los promedios de las variables y sus dimensiones con sus interpretaciones respectivas, para llegar a los siguientes objetivos:

OE1. Analizar cómo es el control interno de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2022.

Tabla 3

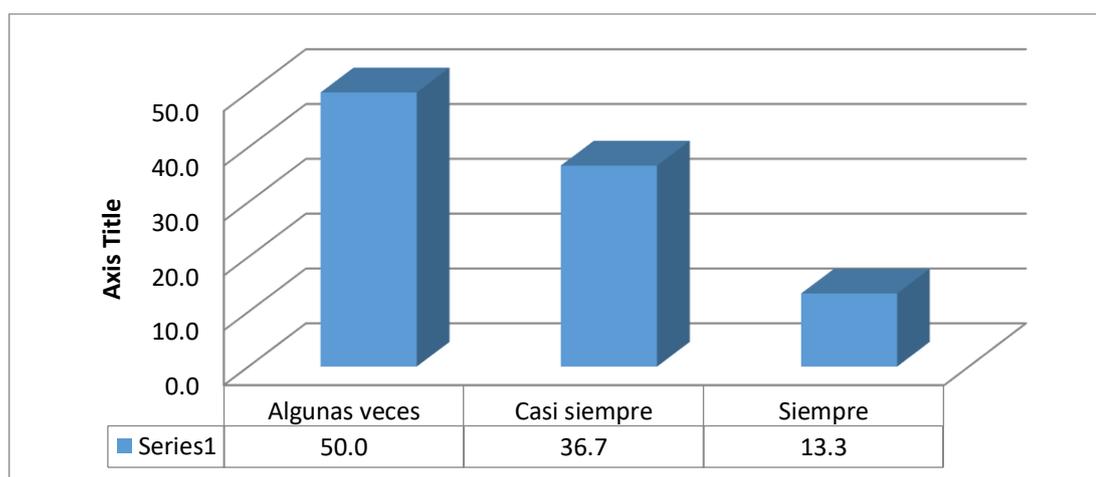
Resultados para la variable control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	15	50.0	50.0	50.0
	Casi siempre	11	36.7	36.7	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para variable control interno

Figura 1

Resultados para la variable control interno



Nota. La figura representa los resultados para variable control interno

En la tabla 3, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el

área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional señalan que el control interno algunas veces no se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 50% de los servidores públicos el 36.7% señala que casi siempre se desarrollan de forma adecuada y un 13.3% señala que siempre se desarrolla de forma eficiente. En conclusión el control interno en la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrolla de forma eficiente, esto se debe a que en algunas ocasiones los servidores públicos desconocen los procedimientos y los lineamientos para el desarrollo de sus funciones.

Tabla 4

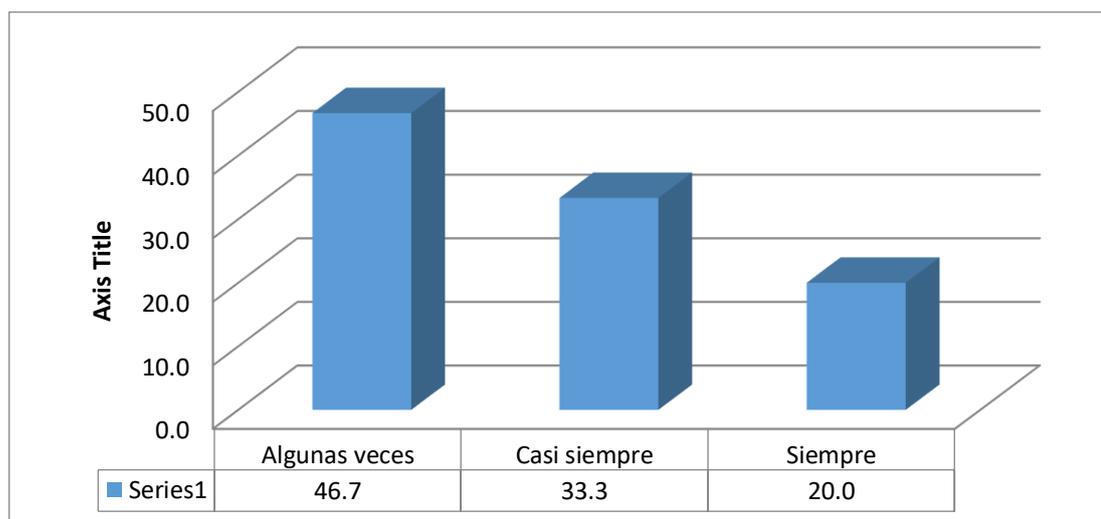
Resultados para la dimensión ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	14	46.7	46.7	46.7
	Casi siempre	10	33.3	33.3	80.0
	Siempre	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión ambiente de control

Figura 2

Resultados para la dimensión ambiente de control



Nota. La figura representa los resultados para la dimensión ambiente de control

En la tabla 4, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional señalan que el ambiente de control algunas veces no usan de forma adecuada las directivas y reglamentos del área de gestión de abastecimientos esta respuesta se encuentra respaldada por el 46.7% de los servidores públicos el 33.3% señala que casi siempre se usa de forma adecuada y un 20% señala que siempre se usa de forma eficiente. En conclusión el ambiente de control en la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no cuenta con un buen ambiente de control ya que en ocasiones los servidores públicos desconocen las directivas y reglamentos para el desarrollo de sus funciones.

Tabla 5

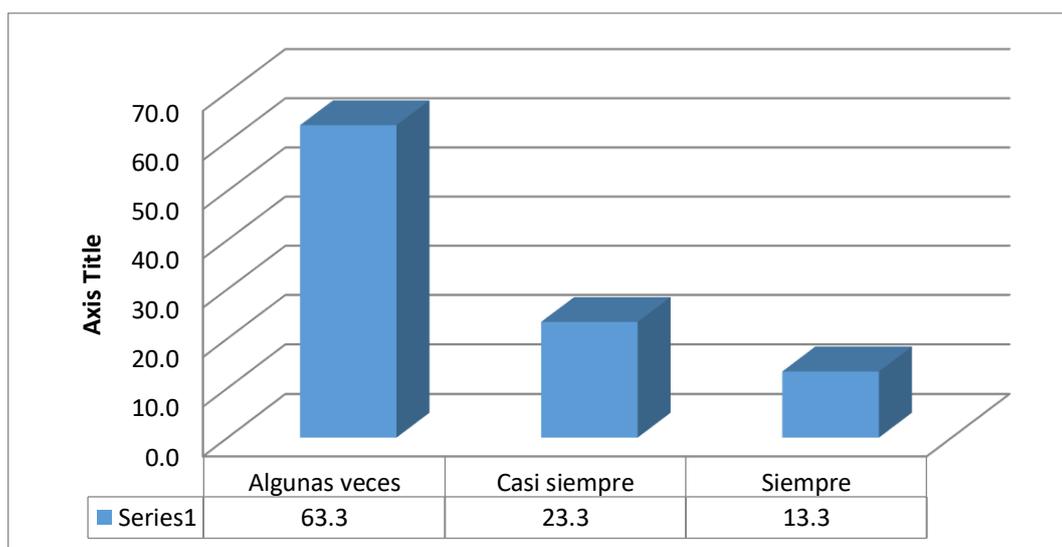
Resultados para la dimensión actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	19	63.3	63.3	63.3
	Casi siempre	7	23.3	23.3	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión actividades de control

Figura 3

Resultados para la dimensión actividades de control



En la tabla 5, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional señalan que las actividades de control; algunas veces no se desarrollan de forma eficiente el control y el registro de las adquisiciones de bienes y servicios esta respuesta se encuentra respaldada por el 63.3% de los servidores públicos el 23.3% señala que casi siempre se desarrollan de forma adecuada y un 13.3% señala que siempre se desarrollan de forma eficiente. En conclusión las actividades de control en la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que en algunas ocasiones no se realiza un buen control de las adquisiciones de los bienes y servicios así como también no realizan un adecuada supervisión de estos.

Tabla 6

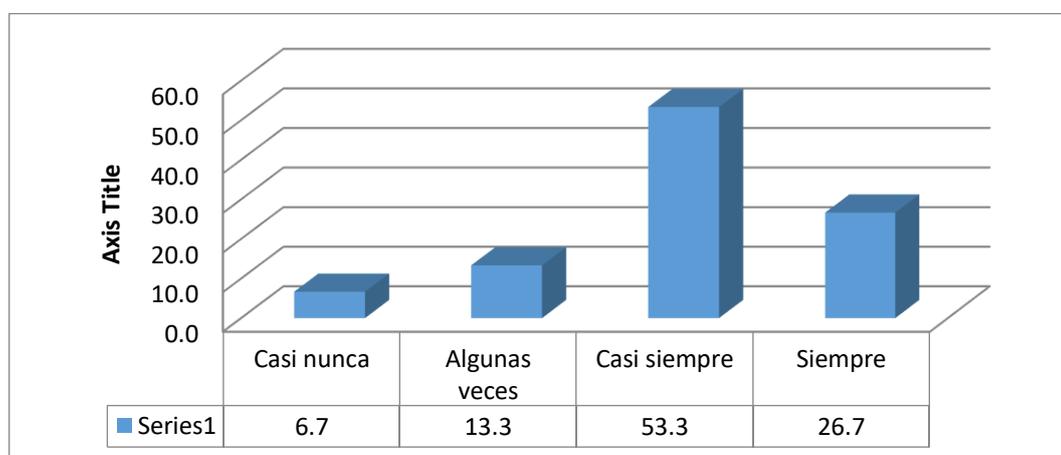
Resultados para la dimensión evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6.7	6.7	6.7
	Algunas veces	4	13.3	13.3	20.0
	Casi siempre	16	53.3	53.3	73.3
	Siempre	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión evaluación de riesgo

Figura 4

Resultados para la dimensión evaluación de riesgo



Nota. La figura representa los resultados para la dimensión evaluación de riesgo

En la tabla 6, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional señalan que la evaluación de riesgo casi nunca se desarrollan de forma eficiente la evaluación de riesgos esta respuesta se encuentra respaldada por el 6.7% de los servidores públicos, el 13.3% señala que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada, un 53.3% señala que casi siempre se desarrolla de forma eficiente y un 26.7 opina que se realiza de forma adecuada. En conclusión la evaluación de riesgos en la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que los servidores públicos identifican y analizan los posibles riesgos dentro del área de gestión de abastecimiento.

Tabla 7

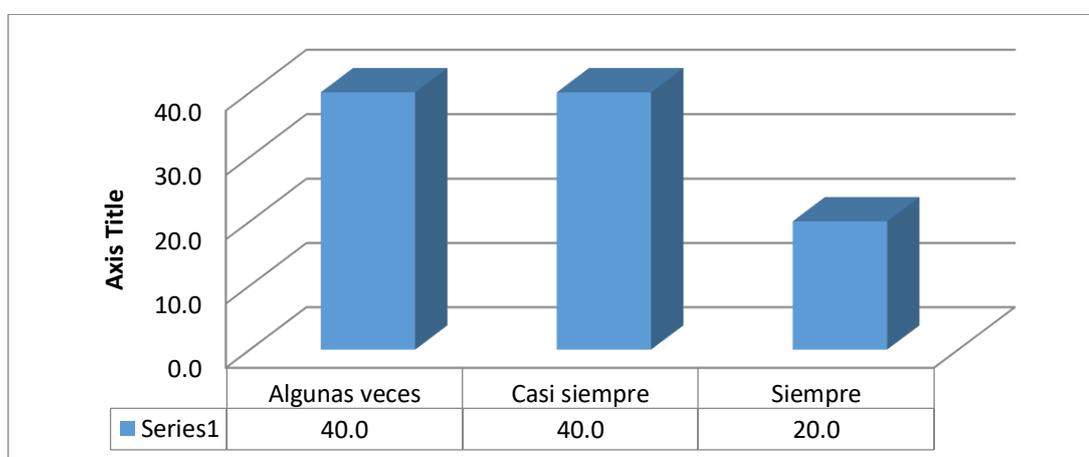
Resultados para la dimensión información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Algunas veces	12	40.0	40.0	40.0
Casi siempre	12	40.0	40.0	80.0
Siempre	6	20.0	20.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión información

Figura 5

Resultados para la dimensión información



Nota. La figura representa los resultados para la dimensión información

En la tabla 7, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional nos explican que la información algunas veces no se maneja de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 40% de los servidores públicos, el 40% señala que casi siempre se maneja de forma adecuada y un 20% señala que siempre se maneja de forma eficiente. En conclusión la información verbal y documental referida a la gestión de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se manejan de forma eficiente, esto se debe a que en algunas ocasiones los servidores públicos desconocen los procedimientos y los lineamientos para su manejo.

Tabla 8

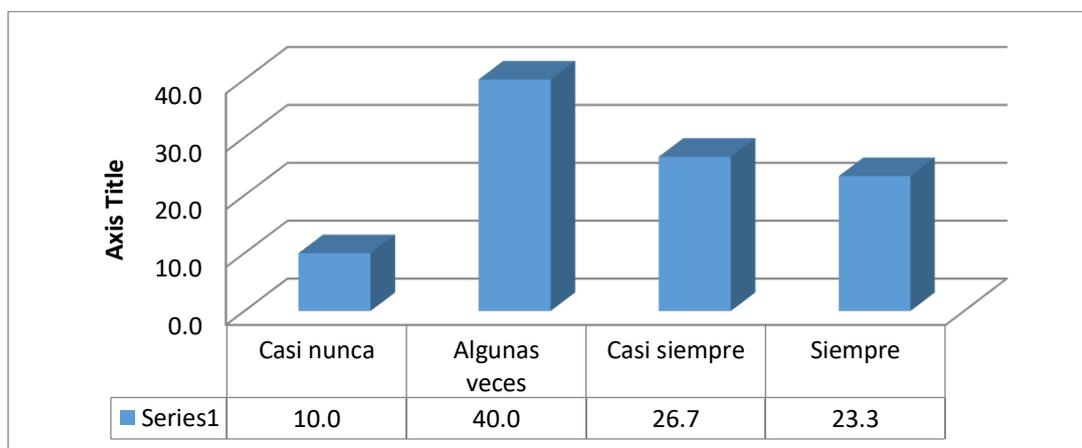
Resultados para la dimensión supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	12	40.0	40.0	50.0
	Casi siempre	8	26.7	26.7	76.7
	Siempre	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión supervisión

Figura 6

Resultados para la dimensión supervisión



Nota. La figura representa los resultados para la dimensión supervisión

En la tabla 8, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional nos explican que la supervisión casi nunca se desarrollan de forma eficiente el monitoreo y seguimiento de las actividades del área de abastecimientos esta respuesta se encuentra respaldada por el 10% de los servidores públicos, el 40% señala que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada, un 26.7% señala que casi siempre se desarrolla de forma eficiente y un 23.3% opina que se realiza de forma adecuada. En conclusión la supervisión de las actividades del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que los servidores públicos desconocen los procedimientos y lineamientos para realizar una adecuada supervisión y monitoreo de actividades del área de abastecimientos.

OE2. Evaluar como es la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco.

Tabla 9

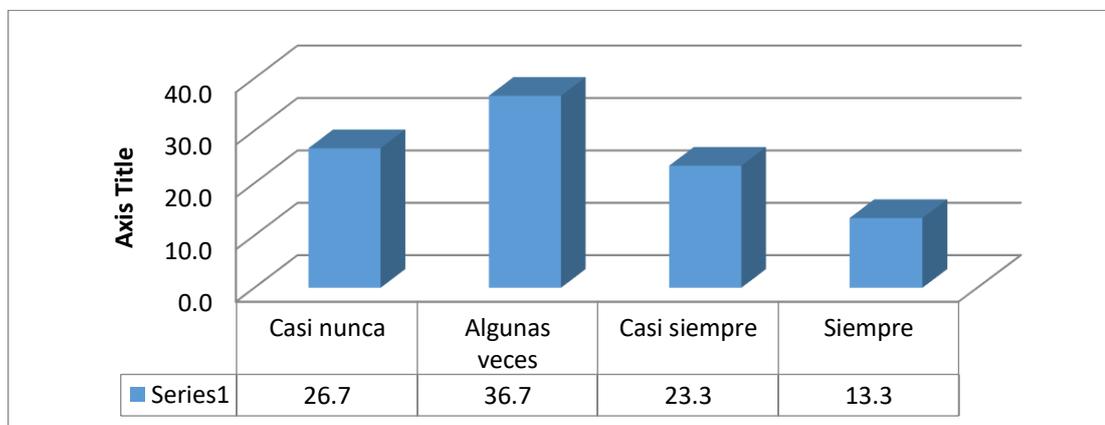
Resultados para la variable Gestión de sistema de abastecimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	26.7	26.7	26.7
	Algunas veces	11	36.7	36.7	63.3
	Casi siempre	7	23.3	23.3	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados la variable Gestión de sistema de abastecimiento

Figura 7

Resultados para la variable Gestión de sistema de abastecimiento



Nota. La tabla representa los resultados la variable Gestión de sistema de abastecimiento

En la tabla 9, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional nos explican que la gestión de sistema de abastecimiento casi nunca se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 26.7% de los servidores públicos, el 36.7% señala que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada, un 23.3% señala que casi siempre se desarrolla de forma eficiente y un 13.3% opina que se realiza de forma adecuada. En conclusión la supervisión de la gestión de sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrolla de forma eficiente, esto se debe a que los servidores públicos desconocen los procedimientos y lineamientos para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento.

Tabla 10

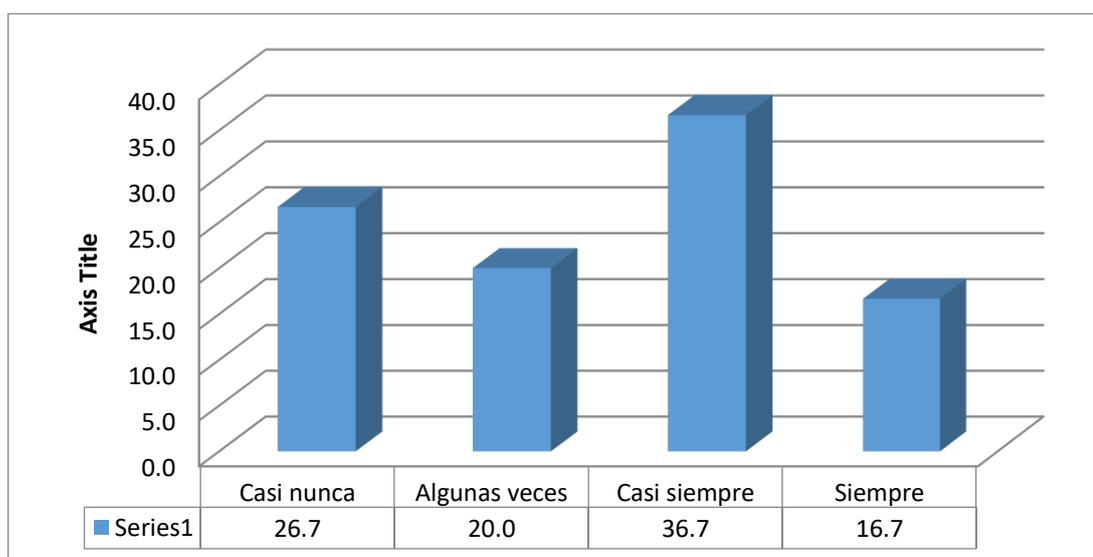
Resultados para la dimensión planeamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	26.7	26.7	26.7
	Algunas veces	6	20.0	20.0	46.7
	Casi siempre	11	36.7	36.7	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión planeamiento

Figura 8

Resultados para la dimensión planeamiento



Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión planeamiento

En la tabla 10, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional nos explican que el planeamiento para el desarrollo de las actividades del área de abastecimientos casi nunca se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 26.7% de los servidores públicos, el 20% señala que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada, un 36.7% señala que casi siempre se desarrolla de forma eficiente y un 16.7% opina que se realiza de forma adecuada. En conclusión el planeamiento para el desarrollo de las actividades del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco casi siempre se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que los servidores públicos desarrollan un plan integrado, la calendarización, asignación presupuestal y contratación de forma la gestión del sistema de abastecimiento.

Tabla 11

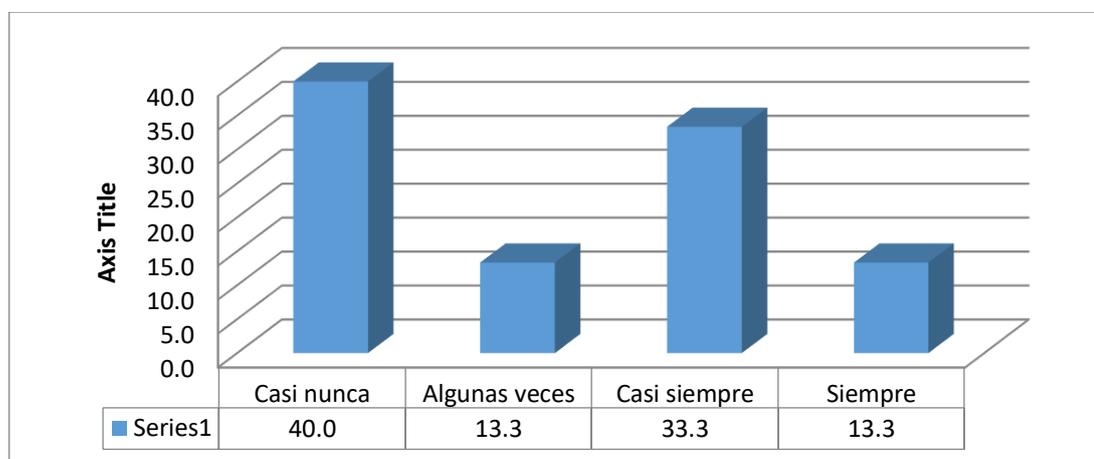
Resultados para la dimensión gestión de adquisiciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	12	40.0	40.0	40.0
	Algunas veces	4	13.3	13.3	53.3
	Casi siempre	10	33.3	33.3	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión gestión de adquisiciones

Figura 9

Resultados para la variable Gestión de sistema de abastecimiento



Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión gestión de adquisiciones

En la tabla 11, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional nos explican que la gestión de adquisiciones de bienes y servicios casi nunca se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 40% de los servidores públicos, el 13.3% señala que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada, un 33.3% señala que casi siempre se desarrolla de forma eficiente y un 13.3% opina que se realiza de forma adecuada. En conclusión la gestión de adquisiciones de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial del Cusco casi nunca se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que los servidores públicos desconocen los procedimientos y lineamientos para realizar una adecuado registro, gestión de contratos y almacenamiento por lo que no hay una buena gestión de adquisiciones de bienes y servicios.

Tabla 12

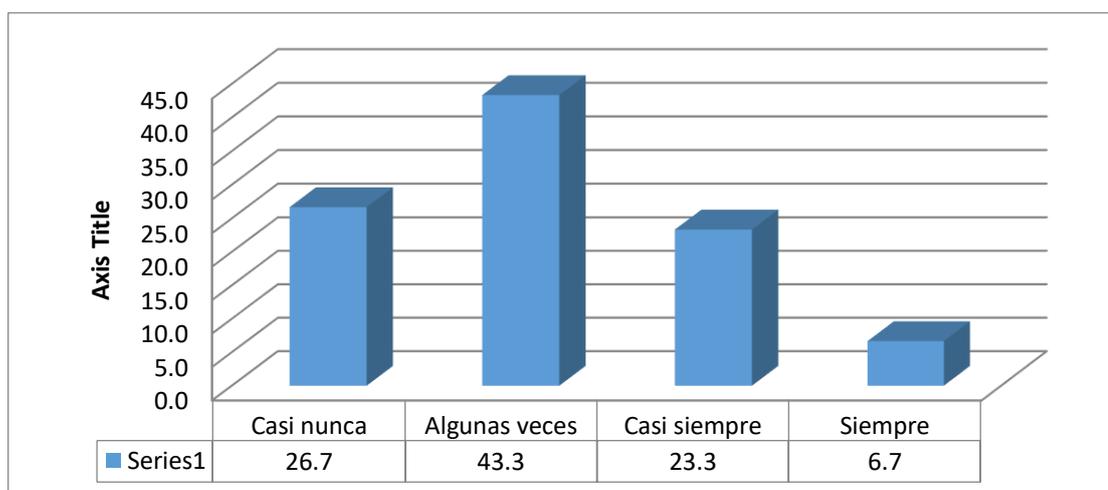
Resultados para la dimensión Administración de Bienes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	26.7	26.7	26.7
Algunas veces	13	43.3	43.3	70.0
Válido Casi siempre	7	23.3	23.3	93.3
Siempre	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión Administración de Bienes

Figura 10

Resultados para la dimensión Administración de Bienes



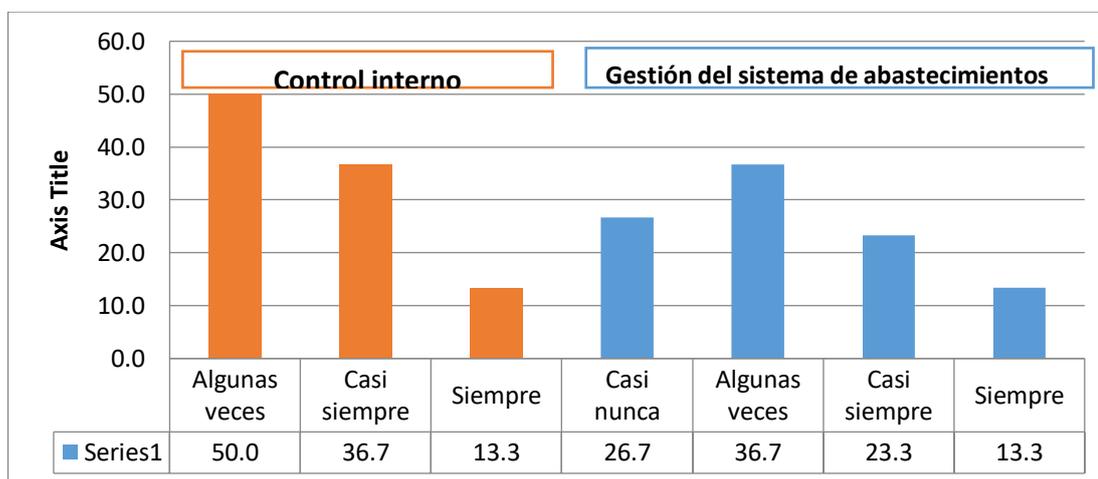
Nota. La tabla representa los resultados para la dimensión Administración de Bienes

En la tabla 12, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, desde su perspectiva profesional nos explican que la administración de Bienes casi nunca se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 26.7% de los servidores públicos, el 43.3% señala que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada, un 23.3% señala que casi siempre se desarrolla de forma eficiente y un 6.7% opina que se realiza de forma adecuada. En conclusión la administración de bienes de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que los servidores públicos desconocen los procedimientos y lineamientos por lo que no desarrollan una buena administración, almacenamiento, mantenimiento e inventario de los bienes para realizar una adecuada administración de Bienes.

OE3. Describir la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2022

Figura 11

Describir la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos



En la Tabla 11, de acuerdo a la encuesta aplicada a los colaboradores que contengan información directa de la municipalidad, que se encontraron en el área de administración y abastecimiento, señalan que el control interno de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 50% de los servidores

públicos el 36.7% señala que casi siempre se desarrollan de forma adecuada y un 13.3% señala que siempre se desarrolla de forma eficiente. Por otra parte la gestión de sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco que casi nunca se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 26.7% de los servidores públicos, el 36.7% señala que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada, un 23.3% señala que casi siempre se desarrolla de forma eficiente y un 13.3% opina que se realiza de forma adecuada. Por lo tanto podemos decir que si existe una relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos ya que si se tiene un adecuado control interno se podrá tener una buena gestión de los sistemas de abastecimiento.

4.1. Contrastación de Hipótesis (Inferencial)

Se realizó la prueba de normalidad aplicando una prueba estadística lógica para determinar y probar la confiabilidad de la correlación entre variables y mediciones, teniendo en cuenta hipótesis generales y específicas. Realizar la prueba del modelo estadístico.

Prueba de normalidad:

H_0 . Los datos no tienen distribución normal

H_1 . Los datos tienen distribución normal

Tabla 14

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.753	30	0.000
Gestión del sistema de abastecimientos	0.742	30	0.000
Ambiente de control	0.852	30	0.000
Actividades de control	0.830	30	0.000
Evaluación de riesgos	0.847	30	0.000
Información	0.845	30	0.000
Supervisión	0.870	30	0.000
Planeamiento	0.856	30	0.000
Gestión de adquisiciones	0.795	30	0.000
Administración de bienes	0.729	30	0.000

Nota la tabla representa la prueba de normalidad de las unidades de estudio

La Tabla 3 muestra los criterios de normalidad utilizados para evaluar la distribución de los datos. Se consideró el criterio de Shapiro-Wilk porque este criterio no supera las 50 muestras de datos tomadas para la investigación. Esta prueba muestra el significado de cada unidad de estudio. El resultado de 0,00 es menor que 0,05, por lo que la hipótesis alternativa es aceptable. De igual forma, según el nivel de significación de 0.000, se utilizó el coeficiente de

correlación Rho de Spearman para determinar la prueba de hipótesis y probar si las dos variables estaban relacionadas.

Prueba de hipótesis General

H_1 .. Si existe relación significativa entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2021.

H_0 . No existe relación significativa entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco.

Tabla 15

Correlación Hipótesis General

			Control interno	Gestión del sistema de abastecimientos
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,846**
		Sig. (bilateral)		.003
		N	30	30
	Gestión del sistema de abastecimientos	Coefficiente de correlación	,846**	1.000
		Sig. (bilateral)	.003	
		N	30	30

Nota la tabla representa las medidas simétricas de la hipótesis general

Interpretación

En relación a los resultados obtenidos en este estudio, investigaremos y estableceremos el grado de correlación que existe según las dos variables. El resultado es $Rho = 0,846$. Esto muestra una alta correlación positiva de las variables estudiadas en el trabajo de investigación. De manera similar, puede ver que el nivel de significación es 0.000. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula. Es decir, cuando existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de la cadena de suministro.

V. DISCUSIÓN

Respecto al objetivo general que fue determinar si existe relación significativa entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento; se logró una significancia que dio un valor menor a 0.05, por lo tanto, se logró la hipótesis alterna (si hay relación) y se rechazó la hipótesis nula (no hay relación), luego se obtuvo el nivel de relación por medio de la Coeficiente de Spearman donde dio un valor de (0.846) lo que indica que la relación es positivamente alta.

Estos hallazgos se podrán corroborar por diferentes autores diferentes autores como Pezo y Mendoza (2019) quien concluye que el control interno son procedimientos y lineamientos importantes para realizar una adecuada evaluación acerca de los bienes o existencias que están almacenadas, debido a que por medio a dicho control se podrá registrar, actualizar y sintetizar la información permitiéndole así a la entidad a llevar un una buena gestión de su sistema de abastecimientos. Por otra parte, Cardona (2020) quien concluye que a través de un sistema de control interno la empresa podrá identificar áreas vulnerables dentro de la misma, de tal forma que se realice de una mejor manera el control de ingresos y salidas de las existencias que poseen para así optimizar el procedimiento de su registro, mediante un buen ambiente de control, en tal sentido la persona que esté encargado de realizar dicha labor deberá tener pleno conocimiento acerca de sus funciones para poder realizar sus actividades de forma eficiente. Así mismo Espinosa (2018) concluye que es importante que la organización tenga un control adecuado del área de logística, de tal forma que tengan un adecuado procedimiento de la adquisición de bienes, con la finalidad de que puedan cumplir con sus objetivos planteados.

Respecto al objetivo específico 1 que fue analizar como es el control interno se puede observar en la Tabla 3, los servidores públicos que fueron encuestado señalan que el control interno de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrolla de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 50% de los servidores públicos. En este sentido, las organizaciones debieron enfocarse en aplicar de manera óptima los controles internos a las áreas críticas y minimizar los errores. Esto se refleja en la rentabilidad de una empresa, es decir el control interno de cualquier organización, es el eje principal del desarrollo de actividades operativas que reducen errores y promueven una cultura de buenas

prácticas, esto es sustentado por Meléndez. (2016) De acuerdo con el autor, los controles internos deben incluir procedimientos, reglas y normas que los involucrados de la organización puedan llegar a aplicar para guiar su implementación y que este sea lo más accesible posible para mejorar la ejecución de su misión para alcanzar sus metas.

Estos hallazgos se podrán corroborar por diferentes autores diferentes autores como. Cardona (2020) quien concluye que a través de un sistema de control interno la empresa podrá identificar áreas vulnerables dentro de la misma, de tal forma que se realice de una mejor manera el control de ingresos y salidas de las existencias que poseen para así optimizar el procedimiento de su registro, mediante un buen ambiente de control, en tal sentido la persona que esté encargado de realizar dicha labor deberá tener pleno conocimiento acerca de sus funciones para poder realizar sus actividades de forma eficiente. Así mismo, Ullón (2021) concluye que el control interno es esencial para la elaboración de los estados contables y financieros. Por otra parte, Cáceres (2020) concluye que el control interno es el eje principal para el correcto funcionamiento de una organización, el cual es una herramienta útil y básica para asegurar la eficiencia de los procedimientos de las actividades de la empresa, con la finalidad de obtener información adecuado, equitativo y oportuno para la empresa, de tal forma que puedan tomar decisiones y así reducir los riesgos en áreas importantes. Por su parte, Parrales (2018) concluye que dentro de una organización es importante implementar mecanismos de control interno que le ayudará con el desarrollo de sus actividades es por ello que la comunicación entre los departamentos de almacenamiento y contabilidad es esencial para obtener información útil y oportuna en una empresa y permite un juicio eficiente de las condiciones financieras. Así mismo coincide Sánchez y Vilcherrez (2018) concluye que el nivel de implementación del control interno en el área es inadecuado, esto se debe a que el personal no cumple con el perfil adecuado para su puesto de trabajo, además de que no se cumplen con los reglamentos organizacionales y funcionales de la entidad esto repercute en que el sistema de abastecimientos nos funciona de forma adecuada.

En relación al objetivo específico 2 que fue evaluar como es la gestión del sistema de abastecimiento en la Tabla 9, los servidores que fueron encuestados señalan que la gestión de sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada esto se encuentra respaldado por el 36.7% por lo que se puede decir que en entidad que la supervisión de la gestión de sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que los servidores públicos desconocen los procedimientos y lineamientos para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento, en ese sentido los servidores públicos para tener una buena gestión del sistema de abastecimientos deberán realizar una planificación, gestionar y administrar los bienes y servicios. Esto es sustentado por Sánchez (2018) El sistema de abastecimiento tiene por objeto asegurar la entrega y supervisión de los bienes, servicios y obras para el logro de los fines del sector público. La cadena de suministro público consta de tres componentes.

Estos hallazgos se podrán corroborar por diferentes autores diferentes autores como. Vinueza (2018) concluye que contar con un sistema de abastecimiento es muy importante para la empresa, debido a que por medio de ello podrán clasificar sus productos que poseen en su almacén con la finalidad de que puedan realizar de forma eficiente una buena gestión. Así mismo Espinosa (2018) concluye que es importante que la organización tenga un control adecuado del área de logística, de tal forma que tengan un adecuado procedimiento de la adquisición de bienes, con la finalidad de que puedan cumplir con sus objetivos planteados. Por su parte Huaquisto (2018) concluye que para un adecuado procedimiento de adquisición de bienes y servicios es importante que la organización tome en consideración las normas y lineamientos ya establecidos así mismos necesitará profesionales idóneos. Así mismo Quispe (2017) concluye que existe dificultades en el manejo del sistema de abastecimiento esto se debe a la aplicación inadecuada de normas de suministro, principios, procesos técnicos o falta de personal con personal técnico.

En función al objetivo específico 3 que fue describir la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos en la Tabla 11, de acuerdo a

los servidores públicos que laboran en la de la Municipalidad Provincial del Cusco, en el área de abastecimientos y área administrativa señalan que el control interno de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 50% de los servidores públicos, por otra parte la gestión de sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada esto se encuentra respaldada por el 36.7% de los servidores públicos. Por lo tanto, podemos decir que si existe una relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos ya que si se tiene un adecuado control interno se podrá tener una buena gestión de los sistemas de abastecimiento.

Estos hallazgos se podrán corroborar por diferentes autores diferentes autores como Pezo y Mendoza (2019) quien concluye que el control interno son procedimientos y lineamientos importantes para realizar una adecuada evaluación acerca de los bienes o existencias que están almacenadas, debido a que por medio a dicho control se podrá registrar, actualizar y sintetizar la información permitiéndole así a la entidad a llevar un una buena gestión de su sistema de abastecimientos. Por otra parte, Cardona (2020) quien concluye que a través de un sistema de control interno la empresa podrá identificar áreas vulnerables dentro de la misma, de tal forma que se realice de una mejor manera el control de ingresos y salidas de las existencias que poseen para así optimizar el procedimiento de su registro, mediante un buen ambiente de control, en tal sentido la persona que esté encargado de realizar dicha labor deberá tener pleno conocimiento acerca de sus funciones para poder realizar sus actividades de forma eficiente. Así mismo Espinosa (2018) concluye que es importante que la organización tenga un control adecuado del área de logística, de tal forma que tengan un adecuado procedimiento de la adquisición de bienes, con la finalidad de que puedan cumplir con sus objetivos planteados. Por su parte Huaquisto (2018) concluye que para un adecuado procedimiento de adquisición de bienes y servicios es importante que la organización tome en consideración las normas y lineamientos ya establecidos así mismo necesitará profesionales idóneos. Así mismo Quispe (2017) concluye que existe dificultades en el manejo del sistema de abastecimiento esto se debe a la aplicación inadecuada de normas de suministro, principios, procesos técnicos o falta de personal con personal técnico.

VI. CONCLUSIONES

Para concluir con el estudio de investigación se tuvo en cuenta las siguientes hipótesis.

1. Respecto al objetivo general. que se refiere a la relación significativa entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento; se logró una significancia que dio un valor menor a 0.05, por lo tanto, se logró la hipótesis alterna (si hay relación) y se rechazó la hipótesis nula (no hay relación), luego se obtuvo el nivel de relación por medio de la Coeficiente de Spearman donde dio un valor de (0.846) lo que indica que la relación es positivamente alta. En conclusión, si existe una relación significativa entre las unidades de estudio, es decir que si la entidad tiene un buen control interno este podrá tener desarrollar de forma eficiente sus funciones lo que le permitirá tener una buena gestión de su sistema de abastecimientos.
2. En cuanto al primer objetivo específico 1 que fue analizar cómo es el control interno de la Municipalidad Provincial del Cusco, de acuerdo a los resultados obtenidos en la Tabla 3, los servidores públicos que fueron encuestado señalan que el control interno de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrolla de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 50% de los servidores públicos, por lo que podemos decir que la entidad no tiene algunas veces no se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que en algunas ocasiones los servidores públicos desconocen los procedimientos y los lineamientos para el desarrollo de sus funciones.
3. En cuanto al primer objetivo específico 2 qué fue evaluar cómo es la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2022, de acuerdo a los resultados obtenidos Tabla 9, los servidores que fueron encuestados señalan que la gestión de sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada esto se encuentra se encuentra respaldado por el 36.7% por lo que se puede decir que en entidad que la supervisión de la gestión de sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrollan de forma eficiente, esto se debe a que los servidores

públicos desconocen los procedimientos y lineamientos para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento,

4. En cuanto al primer objetivo específico 3 que fue describir la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos en la Tabla 11, de acuerdo a los servidores públicos que laboran en la de la Municipalidad Provincial del Cusco, en el área de abastecimientos y área administrativa señalan que el control interno de la Municipalidad Provincial del Cusco algunas veces no se desarrollan de forma eficiente esta respuesta se encuentra respaldada por el 50% de los servidores públicos, por otra parte la gestión de sistema de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Cusco que algunas veces no se desarrollan de forma adecuada esto se encuentra respaldada por el 36.7% de los servidores públicos. Por lo tanto, podemos concluir que el control interno y la gestión del sistema de abastecimientos en la municipalidad no es la adecuada y esto se debe a que no cumplen de forma eficiente con sus funciones y los procedimientos para realizar la adquisición de bienes y servicios dentro de la entidad.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Cusco que están a cargo de realizar el control interno, implementen mecanismos que les ayuden a mejorar la clasificación de sus productos que están almacenados a fin de realizar una mejor gestión. Asimismo, implementar nuevas estrategias que les permita obtener la información adecuada de una buena gestión, esencial para la comunicación entre los departamentos de abastecimiento
2. Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Cusco implementar mecanismos que les ayuden a fortalecer el ambiente de control, de tal forma que les permita controlar de mejor manera las entradas y salidas de las existencias para optimizar el procedimiento de su registro.
3. Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Cusco implementar nuevas estrategias que les ayuden a mejorar la evaluación de riesgos en áreas críticas con el objetivo de minimizar errores y desarrollar de mejor manera las actividades de la municipalidad.
4. Se recomienda a los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Cusco implementar diferentes mecanismos que mejoren las actividades de control para el correcto funcionamiento de la municipalidad, llegando a ser una herramienta útil que asegura la eficiencia de los procedimientos de abastecimiento. Asimismo, para realizar una buena gestión de abastecimiento, el cual permitirá controlar de mejor manera el registro, actualización de la información en cuanto al almacén.

REFERENCIAS

- Bailey, B. (2021). A Communication Audit Exercise to Enhance Virtual Team and Individual Communication Skills. [Un ejercicio de auditoría de comunicación para mejorar las habilidades de comunicación individual y del equipo virtual] *Management Teaching Review*, 16.
- Cáceres Rosas, D. I. (2020). Diseño de un manual de procedimientos de control interno contable para la constructora Metalred y RJ Cometared S.A. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55112/1/TESIS%20FINAL%2897%29.pdf>
- Cardona Gomez, J. (2020). GESTIÓN Y CONTROL INTERNO DE DEVOLUCIONES EN MATERIAL Y PRODUCTO TERMINADO EN EL GRUPO PHOENIX. Bogotá: Universidad de Bogota Jorge Tadeo Lozano. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/8490/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carrasco, S. (2019). Metodología de la Investigación Científica (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos.
- CEGEP. (29 de septiembre de 2020). Sistema nacional de abastecimiento. Obtenido de Cegepperú: <https://cegepperu.edu.pe/2020/09/29/sistema-de-nacional-de-abastecimiento/>
- Cheng, Q. (2018). Internal Control and Operational Efficiency. Wiley Online Library, 48.
- Contraloría General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- D.L. N° 1439 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento. (2021). Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-decreto-legislativo-n-1439-1692078-14/#:~:text=4.1%20El%20Sistema%20Nacional%20de,el%20fin%20de%20lograr%20un>

- Duan, H.-F. (2020). State-of-the-art review on the transient flow modeling and utilization for urban water supply system [Revisión de vanguardia sobre el modelado y la utilización de flujo transitorio para el sistema] (UWSS) management . Aqua, Volume 69, Issue 8.
- EALDE. (03 de diciembre de 2020). Gestión de adquisiciones. Obtenido de ealde: <https://www.ealde.es/gestion-de-adquisiciones-direccion-de-proyectos/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20las%20adquisiciones%20de%20un%20proyecto%20consiste%20en,de%20los%20productos%20o%20servicios.>
- Egon Montecinos, P. (2019). Participación ciudadana en la gestión pública: Una revisión sobre el estado actual. Revista Venezolana de Gerencia. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29059356004>
- Elavarasan, R. (2020). Restructured society and environment: A review on potential technological strategies to control the COVID-19 pandemic. [Sociedad y medio ambiente reestructurados: una revisión sobre posibles estrategias] ScienceDirect, Volume 725.
- Espinosa Grados, E. D. (2018). CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, PERIODO 2015-2018. Huánuco: Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1652/ESPINOZA%20GRADOS%2c%20Emiliana%20Dolores.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Flynn, J. L. (2021). Purchasing and. [Adquisitivo] The McGraw, 545.
- Gao, Q. (2020). Simulation analysis of supply chain risk management system based on IoT information platform. [Análisis de simulación del sistema de gestión de riesgos de la s, M. (2019). A cloud-based supply chain management system: effects on supply chain responsiveness. [Un sistema de gestión de la cadena de suministro basado en la nube] Emerald Insight, Volume 32 issue 4.
- González, C. (29 de enero de 2018). Administración de Bienes. Obtenido de emagister: <https://www.emagister.com/blog/la-administracion-bienes-instituciones-publicas/>

- Grudemi. (15 de julio de 2018). Planeamiento. Obtenido de enciclopediaeconomica: <https://enciclopediaeconomica.com/planeamiento/>
- Guachan Chulde , D. (2019). Propuesta de control interno para la cooperativa transporte 28 de septiembre de la Ciudad de Ibarra. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador . Obtenido de <https://dspace.pucesi.edu.ec/bitstream/11010/301/1/TESIS.pdf>
- Hegel. (05 de septiembre de 2021). Planeamiento. Obtenido de Hegel: <https://hegel.edu.pe/blog/category/planeamiento-estrategico/>
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work a systematic literature review. [El control interno a través de la lente del trabajo institucional una revisión sistemática de la literatura] Springer, 35.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). Metodología de la Investigación Científica sexta edición. México: Editorial McGraw Hill Education.
- Huaquisto Puma, A. E. (2018). LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LOS PROCESOS TÉCNICOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUYOCUYO, PERÍODOS 2015 – 2016. PUNO: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6805/Huaquisto_Puma_Ana_Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jebur, S. (2021). Review on Development of the Internal Control System. Journal of Accounting Research, Business and Finance Management, [Revisión sobre Desarrollo del Sistema de Control Interno] Volume-2, Issue-1 .
- Jiménez Juárez, G. (2019). El control interno y el proceso de selección en la adquisición de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Pillco Marca Huanuco , 2019. Huanuco: Universidad de Huánuco.
- Khelif, C. (2019). Journal of Accounting Literature. [Revista de Literatura Contable] Advanced Search, 80-103. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Khorunzhak, N., Belova, I., Zavytii, O., Tomchuk, V., & Fabiianska, V. (2020). QUALITY CONTROL OF AUDITING: [CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA] UKRAINIAN PROSPECTS. IJM&P, 15.

- Laoyan, S. (08 de diciembre de 2021). Gestión de adquisiciones. Obtenido de Asana: <https://asana.com/es/resources/procurement-management>
- Li, X. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management. [Dificultades financieras, control interno y gestión de ganancias] ScienceDirect, Volumen 16 issue 3.
- M, J. (2020). Supervision and Monitoring System. [Sistema de Supervisión y Monitoreo] IEEE Xplore, 55.
- Mamani Luna, B. N. (2018). "Caracterización del control interno en el área de subgerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón, 2018". Juliaca - Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .
- Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Munirovich Akhmetshin, E., Lvovich Vasilev, V., Sergeevich Mironov, D., Ivanovna Zatsarinnaya, E., Viktorovna Romanova, M., & Valerievich Yumashev, A. (2018). Internal Control System in Enterprise Management: [Sistema de Control Interno en la Gestión Empresarial] Analysis and Interaction Matrices. European Research Studies Journal, Volume XXI, Issue 2.
- Mustafa Afeef. (2021). Behavioral factors influencing investment decisions of institutional investors: [Factores de comportamiento que influyen en las decisiones de inversión] Evidence from asset management industry in Pakistan. Scholar, Department of Management Sciences, 20-2.
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017. Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.
- Pari Vilca, S. (2019). "Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 u.i.t. en la municipalidad provincial del Collao, en el año 2017". Puno- Perú: Universidad Nacional del Altiplano.

- Park, Y. J., Matkin, D.; Marlowe, J. (2017). Internal control deficiencies and municipal borrowing costs. [Deficiencias de control interno y costos de endeudamiento municipal] Public Budgeting & Finance.
- Parrales Choez, C. (2018). Diseño de Procesos de Control Interno para mejorar la Gestión de inventarios en Moreno Comercio y Construcción S.A. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37549/1/Tesis%20Final%20Para%20Empastado%20Cepeda%20y%20Vallejo.pdf>
- Pezo Hernández, L., & Mendoza Tello, D. (2019). Evaluación del sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín, Perú - 2018. Tarapoto: UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2296/Leidy_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe Cjuno, V. L. (2017). LOS EMPIRISMOS APLICATIVOS EN LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACARI, PERIODOS 2014 - 2015. PUNO: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4214/Quispe_Cjuno_Vanesa_Lourdes.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- REbs, T. (2019). System dynamics modeling for sustainable supply chain management: A literature review and systems thinking approach. [Modelado de dinámica de sistemas para la gestión sostenible] ScienceDirect, Volume 208.
- Romero, J. (2016). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez Galán, J. (17 de julio de 2018). Sistema de abastecimiento. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/abastecimiento.html>
- Sánchez Gamarra, L. A., & Vilcherrez Fernández, J. R. (2018). DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JULCÁN, EN EL AÑO 2018. TRUJILLO: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO. Obtenido de

http://repositorio.uct.edu.pe/bitstream/123456789/499/1/0202310712_0361310712_T_2019.pdf

Sari Marbun, D., Effendi, S., Zurika Lubis#, H., & Pratama, I. (2020). Role of Education Management to Expediate Supply Chain Management: [El papel de la gestión de la educación en la gestión de la cadena de suministro] A Case of Indonesian Higher Educational Institutions. Core, 8.cadena] Taylor Francis Online, Volume 14.

Giannaki

Ullón Pérez, M. C. (2021). Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal y Mariscal S.A. Periodo 2019. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6267/1/T-UTEQ-172.pdf>

Vinueza Flores, S. M. (2018). SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN EL ÁREA DE COMPRAS PARA EL CLIENTE DE PEDIDO POR CATÁLOGO EN LA EMPRESA CONFECIONES ANY. IBARRA: UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8202/1/04%20IND%20117%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Wolters Kluwer. (22 de octubre de 2020). Administración de bienes. Obtenido de guiasjuridicas:

https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAAUNDE0sjtbLUouLM_DxblwMDCwNzAwuQ QGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAk8IKrzUAAAA=WKE

Zegarra, W., Olano, D., Lluncor, M., & Cacho, A. (2021). El valor público, característica fundamental en la nueva gestión pública. Revista Pakamuros.

ANEXOS

ANEXO I

Matriz de operacionalización

Título. Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco.

Variable 01	Control Interno	Dimensiones		Indicadores		Escala de medición	
Control Interno		Dimensión 01.	Ambiente de Control		Reglamentos	1.	Nunca
Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, que se basan en los cinco componentes de control interno				Directivas		
		Dimensión 02.	Actividades de Control		Control de actividades	2.	Casi nunca
					Revisiones periódicas		
		Dimensión 03.	Evaluación de Riesgos		identificación de riesgos	3.	a veces
					Análisis de riesgos		
		Dimensión 04.	Información		Información verbal	4.	Casi siempre
					Información documentaria		
		Dimensión 05.	Supervisión		Seguimiento	5.	Siempre
					monitoreo		
Variable 02	Gestión del sistema de abastecimientos	Dimensiones		Indicadores		Escala de medición	
Gestión del sistema de abastecimientos		Dimensión 01.	Planeamiento		Planeamiento Integrado	1.	Nunca
Es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público (CAP). Está orientado al logro de los resultados alcanzando un empleo eficaz de los recursos públicos.	El sistema de abastecimientos busca asegurar el abastecimiento y monitoreo de los bienes, servicios y obras, para el logro de los objetivos de las entidades públicas. La Cadena de Abastecimiento Público tiene tres componentes.				Calendarización		
					Asignación presupuestal	2.	Casi nunca
		Dimensión 02.	Gestión de adquisiciones		Contratación		
					Registro.	3.	a veces
					Gestión de Contratos		
		Dimensión 03.	Administración de Bienes		Almacenamiento	4.	Casi siempre
					Distribución		
					Mantenimiento	5.	Siempre
					Inventario		

ANEXO II

Matriz de consistencia

Título. Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco

Planteamiento del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	
Problema General	Objetivo general	Hipótesis general				
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad provincial del Cusco, 2022?	Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad provincial del Cusco, 2022	Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad provincial del Cusco, 2022	Variable 01	Ambiente de Control	Reglamentos	
						Directivas
					Actividades de Control	Control de actividades
				Control Interno		Revisiones periódicas
					Evaluación de Riesgos	identificación de riesgos
						Análisis de riesgos
					Información	Información verbal
						Información documentaria
					Supervisión	Seguimiento
						monitoreo
				Variable 02		Planeamiento Integrado
					Planeamiento	Calendarización
						Asignación presupuestal
				Gestión del sistema de abastecimientos		Contratación
						Registro.
					Gestión de adquisiciones	Gestión de Contratos
					Almacenamiento	
				Administración de Bienes	Distribución	
					Mantenimiento	
					Inventario	
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad provincial del Cusco, 2022?	Describir la relación entre el Control Interno y la Gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad provincial del Cusco, 2022					

ANEXO III

Instrumento de Investigación

Cuestionario

Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco

Sres.

Mucho agradeceremos contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la Universidad César Vallejo, estamos realizando una investigación acerca de Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponda con su opinión aplicando la siguiente valoración.

	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre				
	1	2	3	4	5				
	Preguntas				1	2	3	4	5
Control interno X)									
X1) Ambiente de Control									
1	¿Considera usted que se cumplen los reglamentos para la gestión del sistema de abastecimiento?								
2	¿Considera usted que se cumplen las directivas para la gestión del sistema de abastecimiento?								
X2) Actividades de Control									
3	¿Cree usted que se realiza un adecuado control de actividades dentro del sistema de abastecimiento?								
4	¿En su opinión es importante realizar revisiones periódicas para una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?								
X3) Evaluación de Riesgos									
5	¿Considera usted que al identificar los riesgos se podrá realizar un adecuado control del sistema de abastecimiento?								
6	¿Considera usted que al realizar un análisis de los riesgos se podrá realizar un adecuado control del sistema de abastecimiento?								
X4) Información									
7	¿Considera usted que el control de la información verbal es relevante para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?								
8	¿Considera usted que el control de la información documentaria es relevante para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?								
X5) Supervisión									
9	¿Cree usted que la municipalidad realiza el seguimiento a las actividades dentro del área de abastecimiento?								
10	¿Cree usted que la municipalidad realiza un monitoreo a las actividades realizadas dentro del área de abastecimiento?								
Gestión del sistema de abastecimientos (Y)									
Y1) Planeamiento									

11	¿Considera usted que la municipalidad realiza un planeamiento integrado para gestionar el sistema de abastecimiento?					
12	¿En su opinión la municipalidad realiza sus actividades dentro del área de abastecimiento de acuerdo a una calendarización?					
13	¿Cree usted que la municipalidad realiza sus actividades dentro del área de abastecimiento de acuerdo a la asignación presupuestal otorgada en un determinado periodo?					
Y2) Gestión de adquisiciones						
14	¿Cree usted que se realiza un adecuado procedimiento de contratación para gestionar las adquisiciones realizadas por la entidad?					
15	¿Cree usted que la municipalidad realiza un adecuado registro de las adquisiciones realizadas por el área de abastecimiento?					
16	¿Cree usted que se realiza un adecuado procedimiento de la gestión de contratación para gestionar las adquisiciones realizadas por la entidad?					
Y3) Administración de Bienes						
17	¿Cree usted que el proceso de almacenamiento realizado por la entidad para la administración de bienes es el adecuado?					
18	¿Cree usted que el proceso de distribución realizada por la entidad para la administración de bienes es el adecuado?					
19	¿Cree usted que por medio de un mantenimiento la municipalidad podrá realizar una administración adecuada de los bienes?					
20	¿Crees usted que se realiza un adecuado control del inventario dentro del área de abastecimiento?					

Gracias.

ANEXO IV



CARTA DE VALIDACION

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Nahumel Delgado, Gail Cliff

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del curso de titulación de la Universidad Cesar Vallejo, en la sede Lima este requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi trabajo de investigación es: Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad provincial del Cusco, 2022, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Florez Camacho, Zarai Sonia

D.N.I: 45259856

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE. CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO, 2022

VARIABLE VIÁTICOS CONTROL INTERNO



N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
2	Ambiente de Control							
a	¿Considera usted que se cumplen los reglamentos para la gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿Considera usted que se cumplen las directivas para la gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
	DIMENSION 2							
2	Actividades de Control							
a	¿Cree usted que se realiza un adecuado control de actividades dentro del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿En su opinión es importante realizar revisiones periódicas para una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
	DIMENSION 3							
2	Evaluación de Riesgos							
a	¿Considera usted que al identificar los riesgos se podrá realizar un adecuado control del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿Considera usted que al realizar un análisis de los riesgos se podrá realizar un adecuado control del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
	DIMENSION 4 Información							
a	¿Considera usted que el control de la información verbal es relevante para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿Considera usted que el control de la información documentaria es relevante para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Supervisión							
a	¿Cree usted que la municipalidad realiza el seguimiento a las actividades dentro del área de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿Cree usted que la municipalidad realiza un monitoreo a las actividades realizadas dentro del área de abastecimiento?	x		x		x		

VARIABLE GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS

N.º	DIMENSIONES / ítem	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ²		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Procedimientos							
a	¿Considera usted que la municipalidad realiza un planeamiento integrado para gestionar el sistema de abastecimiento?	X		X		X	X	
b	¿En su opinión la municipalidad realiza sus actividades dentro del área de abastecimiento de acuerdo a una calendarización?	X		X		X	X	
c	¿Cree usted que la municipalidad realiza sus actividades dentro del área de abastecimiento de acuerdo a la asignación presupuestal otorgada en un determinado periodo?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	Sistemática							
a	¿Cree usted que se realiza un adecuado procedimiento de contratación para gestionar las adquisiciones realizadas por la entidad?	X		X		X		
b	¿Cree usted que la municipalidad realiza un adecuado registro de las adquisiciones realizadas por el área de abastecimiento?	X		X		X		
c	¿Cree usted que se realiza un adecuado procedimiento de la gestión de contratación para gestionar las adquisiciones realizadas por la entidad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Confiable							
a	¿Cree usted que el proceso de almacenamiento realizado por la entidad para la administración de bienes es el adecuado?	X		X		X		
b	¿Cree usted que el proceso de distribución realizada por la entidad para la administración de bienes es el adecuado?	X		X		X		
c	¿Cree usted que por medio de un mantenimiento la municipalidad podrá realizar una administración adecuada de los bienes?	X		X		X		
	¿Crees usted que se realiza un adecuado control del inventario dentro del área de abastecimiento?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Nahumel Delgado, Gail Cliff DNI: 40682243

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

7 de abril del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Molero Castro, Fanny

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del curso de titulación de la Universidad Cesar Vallejo, en la sede Lima este requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

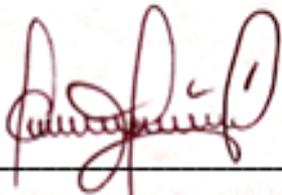
El título nombre de mi trabajo de investigación es: Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad provincial del Cusco, 2022, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Florez Camacho, Zorai Sonia

D.N.I.:45259856

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO, 2022

VARIABLE VIÁTICOS CONTROL INTERNO



N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
2	Ambiente de Control							
a	¿Considera usted que se cumplen los reglamentos para la gestión del sistema de abastecimiento?	X		X		X		
b	¿Considera usted que se cumplen las directivas para la gestión del sistema de abastecimiento?	X		X		X		
	DIMENSION 2							
2	Actividades de Control							
a	¿Cree usted que se realiza un adecuado control de actividades dentro del sistema de abastecimiento?	X		X		X		
b	¿En su opinión es importante realizar revisiones periódicas para un adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	X		X		X		
	DIMENSION 3							
2	Evaluación de Riesgos							
a	¿Considera usted que al identificar los riesgos se podrá realizar un adecuado control del sistema de abastecimiento?	X		X		X		
b	¿Considera usted que al realizar un análisis de los riesgos se podrá realizar un adecuado control del sistema de abastecimiento?	X		X		X		
	DIMENSION 4 Información							
a	¿Considera usted que el control de la información verbal es relevante para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	X		X		X		
b	¿Considera usted que el control de la información documentaria es relevante para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	X		X		X		
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Supervisión							
a	¿Cree usted que la municipalidad realiza el seguimiento a las actividades dentro del área de abastecimiento?	X		X		X		
b	¿Cree usted que la municipalidad realiza un monitoreo a las actividades realizadas dentro del área de abastecimiento?	X		X		X		

VARIABLE GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Procedimientos							
A	¿Considera usted que la municipalidad realiza un planeamiento integrado para gestionar el sistema de abastecimiento?	X		X		X	X	
B	¿En su opinión la municipalidad realiza sus actividades dentro del área de abastecimiento de acuerdo a una calendarización?	X		X		X	X	
C	¿Cree usted que la municipalidad realiza sus actividades dentro del área de abastecimiento de acuerdo a la asignación presupuestal otorgada en un determinado periodo?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	Sistemática							
A	¿Cree usted que se realiza un adecuado procedimiento de contratación para gestionar las adquisiciones realizadas por la entidad?	X		X		X		
B	¿Cree usted que la municipalidad realiza un adecuado registro de las adquisiciones realizadas por el área de abastecimiento?	X		X		X		
C	¿Cree usted que se realiza un adecuado procedimiento de la gestión de contratación para gestionar las adquisiciones realizadas por la entidad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Confiable							
A	¿Cree usted que el proceso de almacenamiento realizada por la entidad para la administración de bienes es el adecuado?	X		X		X		
B	¿Cree usted que el proceso de distribución realizada por la entidad para la administración de bienes es el adecuado?	X		X		X		
C	¿Cree usted que por medio de un mantenimiento la municipalidad podrá realizar una administración adecuada de los bienes?	X		X		X		
	¿Cree usted que se realiza un adecuado control del inventario dentro del área de abastecimiento?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Molero Castro, Fanny DNI: 23963657

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

7 de abril del 2022



Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la Dimensión.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Sánchez Quispe, Daisy

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del curso de titulación de la Universidad Cesar Vallejo, en la sede Lima este requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

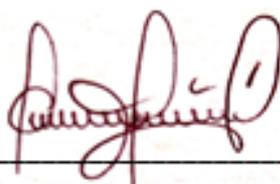
El título nombre de mi trabajo de investigación es: Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2022, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Florez Camacho, Zorai Sonia

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO, 2022

VARIABLE VIÁTICOS CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
2	Ambiente de Control							
a	¿Considera usted que se cumplen los reglamentos para la gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿Considera usted que se cumplen las directivas para la gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
	DIMENSION 2							
2	Actividades de Control							
a	¿Cree usted que se realiza un adecuado control de actividades dentro del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿En su opinión es importante realizar revisiones periódicas para un adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
	DIMENSION 3							
2	Evaluación de Riesgos							
a	¿Considera usted que al identificar los riesgos se podrá realizar un adecuado control del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿Considera usted que al realizar un análisis de los riesgos se podrá realizar un adecuado control del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
	DIMENSION 4 Información							
a	¿Considera usted que el control de la información verbal es relevante para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿Considera usted que el control de la información documentaria es relevante para realizar una adecuada gestión del sistema de abastecimiento?	x		x		x		
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Supervisión							
a	¿Cree usted que la municipalidad realiza el seguimiento a las actividades dentro del área de abastecimiento?	x		x		x		
b	¿Cree usted que la municipalidad realiza un monitoreo a las actividades realizadas dentro del área de abastecimiento?	x		x		x		

VARIABLE GESTIÓN DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	Procedimientos							
a	¿Considera usted que la municipalidad realiza un planeamiento integrado para gestionar el sistema de abastecimiento?	X		X		X	X	
b	¿En su opinión la municipalidad realiza sus actividades dentro del área de abastecimiento de acuerdo a una calendarización?	X		X		X	X	
c	¿Cree usted que la municipalidad realiza sus actividades dentro del área de abastecimiento de acuerdo a la asignación presupuestal otorgada en un determinado periodo?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	Sistemática							
a	¿Cree usted que se realiza un adecuado procedimiento de contratación para gestionar las adquisiciones realizadas por la entidad?	X		X		X		
b	¿Cree usted que la municipalidad realiza un adecuado registro de las adquisiciones realizadas por el área de abastecimiento?	X		X		X		
c	¿Cree usted que se realiza un adecuado procedimiento de la gestión de contratación para gestionar las adquisiciones realizadas por la entidad?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Confiable							
a	¿Cree usted que el proceso de almacenamiento realizada por la entidad para la administración de bienes es el adecuado?	X		X		X		
b	¿Cree usted que el proceso de distribución realizada por la entidad para la administración de bienes es el adecuado?	X		X		X		
c	¿Cree usted que por medio de un mantenimiento la municipalidad podrá realizar una administración adecuada de los bienes?	X		X		X		
	¿Crees usted que se realiza un adecuado control del inventario dentro del área de abastecimiento?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Sánchez Quispe, Daisy DNI: 45078025

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la Dimensión.

7 de abril de 2022



Firma del Experto Informante.

BASE DE DATOS

N	control interno										gestión de sistema de abastecimiento									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	Ambiente de Control		Actividades de Control		Evaluación de Riesgos		Información		Supervisión		Planeamiento			Gestión de adquisiciones			Administración de Bienes			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4
2	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5
3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5
4	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5
5	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
10	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2	3	2	2	2
11	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
12	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	5	2	2
13	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	2
14	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2
15	4	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
16	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4
17	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5

18	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5
19	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5
20	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2
21	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
22	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
24	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
25	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2	3	2	2	2
26	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
27	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	5	2	2
28	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	2
29	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2
30	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2

ANEXO VI

Prueba de confiabilidad.

Confiabilidad de la variable 1

Tabla 16

Confiabilidad de la variable Control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.745	0.742	10

Nota. La tabla representa la confiabilidad de la variable 1

Interpretación

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 1 el valor de confiabilidad extraído de la prueba Alfa de Cronbach es de (0.745) para la primera unidad de estudio que es el control interno, el cual se aproxima a 1 lo que indica que el trabajo de investigación es viable para su aplicación.

Tabla 17

Estadísticas de total de elemento de la variable 1

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	30.63	20.516	0.522	0.706
P2	30.53	22.326	0.399	0.726
P3	31.13	22.947	0.262	0.746
P4	30.67	24.092	0.175	0.755
P5	30.67	23.402	0.241	0.747
P6	30.57	21.151	0.525	0.707
P7	30.57	21.151	0.525	0.707
P8	30.90	22.714	0.310	0.738
P9	30.63	20.516	0.522	0.706
P10	30.60	20.248	0.582	0.696

Nota la tabla representa el total de elemento del control interno

Confiabilidad de la variable Gestión de abastecimiento

Tabla 18

Confiabilidad de la variable gestión de abastecimiento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.801	0.792	10

Nota. La tabla representa la confiabilidad de la variable gestión de abastecimiento

Interpretación

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N°1 el valor de confiabilidad extraído de la prueba Alfa de Cronbach es de (0.801) para la segunda unidad de estudio gestión del sistema de abastecimientos, el cual se aproxima a 1, lo que indica que el trabajo de investigación es viable para su aplicación.

Tabla 19

Estadísticas de total de elemento de la variable gestión de abastecimiento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P11	32.00	21.724	0.464	0.786
P12	32.37	18.171	0.699	0.752
P13	31.87	22.326	0.544	0.777
P14	31.90	22.162	0.526	0.778
P15	31.83	24.420	0.304	0.800
P16	31.67	23.540	0.501	0.784
P17	31.53	23.982	0.447	0.789
P18	31.73	27.030	-0.088	0.833
P19	32.40	17.490	0.766	0.740
P20	31.90	21.679	0.595	0.771

Nota la tabla representa el total de elemento de gestión de abastecimiento

ANEXO VII

Información general de la Municipalidad Provincial del Cusco

Breve descripción de la actividad de la Municipalidad Provincial de Cusco

La Municipalidad Provincial del Cusco, consciente del rol que le compete asumir, ha rediseñado su estructura orgánica acorde a los nuevos escenarios sociales y económicos que vive el país, orientado su gestión hacia un enfoque funcional que fortalezca su accionar para una adecuada toma de decisiones en el marco de los objetivos institucionales. Por lo que la Municipalidad Provincial del Cusco se encuentra dedicada a brindar servicios a la población, con la finalidad de garantizar el bienestar social.

La Municipalidad Provincial del Cusco es una entidad básica de la organización territorial del Estado y canal inmediato de participación vecinal en asuntos públicos, que institucionaliza y gestiona con autonomía, los intereses propios de la colectividad, en tal sentido deviene en elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Así mismo la Municipalidad Provincial del Cusco tiene personería jurídica de derecho público con autonomía política, económica y administrativa en las materias de su competencia.

Misión

Brindar servicios de calidad con transparencia y tecnología en beneficio del ciudadano, logrando el desarrollo integral y sostenible de la ciudad, a través de una gestión participativa e innovadora.

Visión

Ser una Municipalidad líder que promueve el desarrollo integral de la comunidad, con una gestión eficiente, transparente y participativa, posicionando a Municipalidad del Cusco como una ciudad ordenada, segura, moderna, inclusiva y saludable, donde se fomente la cultura

Valores Institucional

Responsabilidad: En Municipalidad del Cusco los parámetros y normas se cumplen, actuando con la firme disposición de asumir las consecuencias de las decisiones propias y respondiendo a ellas.

Honestidad: Desempeñar nuestras funciones honestamente en un clima de rectitud, esmero y confianza.

Compromiso: Autoridades y colaboradores comprometidos en servir y dar lo mejor con una superación constante.

Ética: En cada decisión que tomemos, estará inmiscuida siempre la ética, como uno de nuestros cimientos de conducta moral.

Respeto: Predominar el buen trato y reconocimiento con los trabajadores, ciudadanos, proveedores, y gobierno; con el medio ambiente y demás entorno social.

Transparencia: Proceder con veracidad e información abierta y oportuna.

El Bien Común: El alcalde, los regidores, funcionarios y trabajadores, tienen como prioridad hacer un trabajo eficaz para el desarrollo y bienestar de nuestra población.

Solidaridad: El alcalde, los regidores, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad, practican este importante valor para fortalecer la unión y amor hacia nuestros semejantes ante cualquier adversidad.

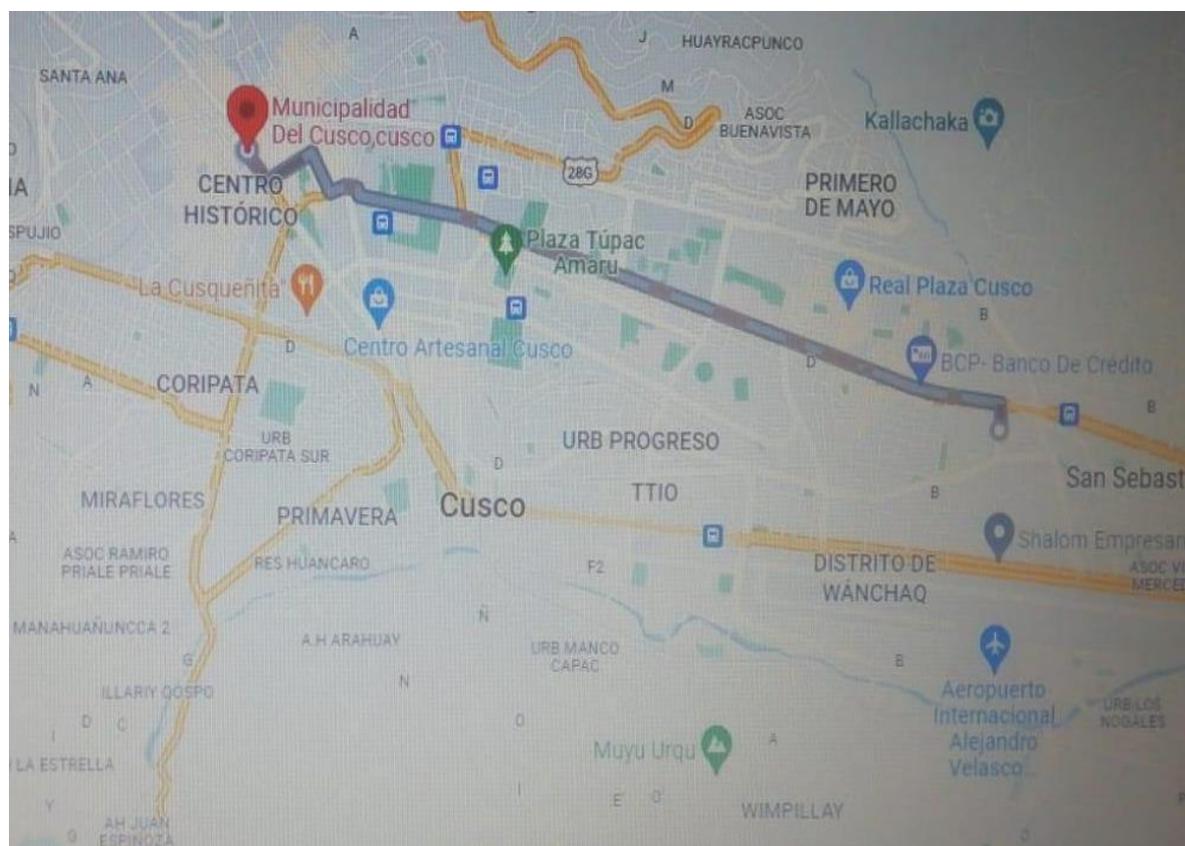
Reconocimiento: Es la valoración de la actitud de incorporar a su acervo institucional las diversas iniciativas, experiencias y propuestas que se han desarrollado y que se vienen impulsando en diferentes ámbitos por diferentes actores e instituciones públicas, privadas y sociales que son convergentes con los fines y valores del proceso de desarrollo local.

Ubicación Geográfica actual de la Empresa

Dirección Legal: Pza. Cusipata Nro. S/n (Regocijo)

Distrito / Ciudad: Cusco

Departamento: Cusco, Perú



ANEXO VIII

Carta de autorización de la Municipalidad Provincial del Cusco



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO

"CUSCO PATRIMONIO CULTURAL DE LA HUMANIDAD"

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Cusco, 03 de junio del 2022

OFICIO N 0129 – 2022 -, MPC

Srta. Irene Martha Quispe Taboada

ASUNTO: AUTORIZACION DE ACCESO A LA INFORMACION

REFERENCIA: FORMULARIO UNICO DE TRAMITE (FUT) N ° 050120

Mediante la presente me dirijo a usted, en atención al documento de referencia, y en merito a lo establecido en el inciso 5 del artículo 2 de la Constitución Política del Perú y el artículo 07 del TUO de la Ley N 27806 "Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública " comunicare que se Autoriza a:

Zarai Sonia Florez Camacho

A tener acceso a la información que sea necesaria de esta **Unidad de Abastecimientos** para poder llevar a cabo su investigación "**Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la municipalidad provincial del Cusco, 2022**", todo esto con fines académicos.

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de especial consideración y esta persona.

Atentamente:





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA CLAVO NILA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la gestión del sistema de abastecimientos de la Municipalidad Provincial del Cusco", cuyo autor es FLOREZ CAMACHO ZARAI SONIA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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.

LIMA, 17 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA CLAVO NILA DNI: 43815291 ORCID 0000-0002-9043-3883	Firmado digitalmente por: GCLAVON el 17-07-2022 23:07:10

Código documento Trilce: TRI - 0349310