



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE  
ABASTECIMIENTOS EN LA OFICINA DE ABASTECIMIENTOS  
DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, 2022”**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**YOZUKE YOEL MAMANI QUIZA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2025**



# YOZUKE YOEL MAMANI QUIZA

## EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS EN LA OFICINA DE ABASTECIMIENTOS ...

 Universidad Nacional del Altiplano

### Detalles del documento

Identificador de la entrega  
trn:oid::8254:545597836

115 páginas

Fecha de entrega  
12 ene 2026, 6:45 p.m. GMT-5

23.286 palabras

Fecha de descarga  
12 ene 2026, 6:48 p.m. GMT-5

135.325 caracteres

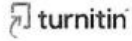
Nombre del archivo  
TESIS PRESENTAR.pdf

Tamaño del archivo  
2.3 MB

  
C.P.E. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS

  
D.Sc. Heber David Poma Cornejo  
DIRECTOR  
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN - FCCA





## 17% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 12 palabras)

### Fuentes principales

- 14% Fuentes de Internet
- 10% Publicaciones
- 11% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



R.P.C. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS



D.Sc. Heber David Poma Cornejo  
DIRECTOR  
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN - FCCA





**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE  
ABASTECIMIENTOS EN LA OFICINA DE ABASTECIMIENTOS DEL  
GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, 2022”

TESIS PRESENTADA POR:  
**YOZUKE YOEL MAMANI QUIZA**  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
**CONTADOR PÚBLICO**



APROBADA POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:

**PRESIDENTE:**

  
.....  
Dr. HERMOGENES MENDOZA ANCCO

**PRIMER MIEMBRO:**

  
.....  
Dr. HEBER DAVID POMA CORNEJO

**SEGUNDO MIEMBRO:**

  
.....  
M.Sc. EDITH MIRIAM CALSIN MOLLEPAZA

**ASESOR DE TESIS:**

  
.....  
Dr. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS

**ÁREA:** Gestión Pública

**TEMA:** Control Interno y su Relación con la Gestión de Abastecimientos

**FECHA DE SUSTENTACIÓN: 30 de diciembre de 2025**



## DEDICATORIA

*Primero, a Dios por darnos las fuerzas y valencia necesaria para poder encaminar este proyecto, a pesar de los problemas y adversidades que se presentaron.*

*Segundo, a mis padres Mario Angel Mamani Quispe y Hermelinda Gregoria Quiza Moreno, también a mis hermanos Paulo, Brandhon, Miguel y Abel quienes me brindaron un apoyo incondicional durante mi formación personal y profesional.*

**Yozuke Yoel Mamani Quiza.**



## AGRADECIMIENTOS

*En primer lugar, a Jehová Dios por darnos la fortaleza necesaria y hacer posible este proyecto con gran satisfacción a pesar de las dificultades que se presentaron.*

*En segundo lugar, a mis padres y hermanos por el apoyo incondicional que se hizo durante toda mi carrera profesional hasta culminar con éxito mi carrera profesional.*

*En tercer lugar, a nuestros docentes que a lo largo de nuestra carrera profesional aportaron grandes conocimientos y experiencia para culminar con éxito mi carrera profesional.*

*Finalmente agradezco por el oficio que mis padres me enseñaron para poder pagar los gastos de mi carrera profesional y terminar satisfactoriamente mi carrera profesional.*

**Yozuke Yoel Mamani Quiza.**



## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
<b>DEDICATORIA</b>	
<b>AGRADECIMIENTOS</b>	
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	
<b>ÍNDICE DE ANEXOS</b>	
<b>ACRÓNIMOS</b>	
<b>RESUMEN .....</b>	<b>15</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>16</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>20</b>
<b>1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....</b>	<b>22</b>
1.2.1. Problema general.....	22
1.2.2. Problemas específicos .....	22
<b>1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>24</b>
1.3.1. Hipótesis general .....	24
1.3.2. Hipótesis específicas .....	24
<b>1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....</b>	<b>25</b>
<b>1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>27</b>
1.5.1. Objetivo general .....	27



1.5.2. Objetivos específicos .....	27
------------------------------------	----

## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LA LITERATURA

<b>2.1. ANTECEDENTES .....</b>	<b>28</b>
2.1.1. A nivel internacional .....	28
2.1.2. A nivel nacional .....	30
2.1.3. A nivel local .....	35
<b>2.2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>38</b>
2.2.1. Control interno .....	38
2.2.2. Control interno en la gestión pública .....	39
2.2.3. Modelo COSO y sus componentes .....	40
2.2.4. Gestión de abastecimientos .....	44

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

<b>3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....</b>	<b>49</b>
<b>3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO .....</b>	<b>50</b>
3.2.1. Población.....	50
3.2.2. Muestra.....	51
<b>3.3. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>52</b>
3.3.1. Enfoque de investigación .....	52
3.3.2. Tipo de investigación .....	52
3.3.3. Diseño de investigación .....	53
<b>3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....</b>	<b>54</b>
3.4.1. Técnica de recolección de datos.....	54



<b>3.5. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....</b>	<b>55</b>
3.5.1. El cuestionario.....	55
<b>3.6. CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO .....</b>	<b>57</b>
3.6.1. Confiabilidad del instrumento.....	57
3.6.2. Validación del instrumento .....	59
<b>3.7. DISEÑO ESTADÍSTICO .....</b>	<b>61</b>
3.7.1. Prueba de normalidad.....	61
3.7.2. Prueba de normalidad de Shapiro Wilk .....	61
3.7.3. Contrastación de hipótesis para comprobar la normalidad de los datos .	62
3.7.4. Prueba de hipótesis.....	63
<b>3.8. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....</b>	<b>66</b>

#### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

<b>4.1. RESULTADOS POR OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....</b>	<b>67</b>
<b>4.2. DISCUSIÓN .....</b>	<b>91</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>95</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>98</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>101</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>106</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1</b> Baremo para instrumento aplicado .....	56
<b>Tabla 2</b> Nivel de confiabilidad del coeficiente alfa de Cronbach. ....	58
<b>Tabla 3</b> Nivel de confiabilidad del coeficiente alfa de Cronbach .....	59
<b>Tabla 4</b> Prueba de normalidad de Shapiro Wilk. ....	62
<b>Tabla 5</b> Clasificación del Coeficiente de correlación Pearson.....	64
<b>Tabla 6</b> Operacionalización de variables de la investigación. ....	66
<b>Tabla 7</b> Ambiente de control en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. ....	67
<b>Tabla 8</b> Gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. ....	68
<b>Tabla 9</b> Prueba de correlación Pearson del ambiente de control con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. ....	70
<b>Tabla 10</b> Evaluación de riesgo en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. ....	71
<b>Tabla 11</b> Prueba de correlación Pearson de la evaluación de riesgos con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. ....	73
<b>Tabla 12</b> Actividades de control en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. ....	75



<b>Tabla 13</b>	Prueba de correlación Pearson de la actividad de control con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.....	77
<b>Tabla 14</b>	La información y comunicación institucional en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.....	79
<b>Tabla 15</b>	Prueba de correlación Pearson de la información y comunicación con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.....	81
<b>Tabla 16</b>	La supervisión en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.....	83
<b>Tabla 17</b>	Prueba de correlación Pearson de la supervisión con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.....	85
<b>Tabla 18</b>	El control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.. .....	87
<b>Tabla 19</b>	Prueba de correlación Pearson del control interno con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.....	89



## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1</b> Ubicación geográfica de las instalaciones del Gobierno Regional de Puno. ...	50



## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo 1</b> Matriz de consistencia .....	106
<b>Anexo 2</b> Instrumento para la recolección de datos .....	107
<b>Anexo 3</b> Validación de instrumento por juicio de expertos .....	110
<b>Anexo 4</b> Base de datos del cuestionario aplicado .....	113



## ACRÓNIMOS

COSO:	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
GRP:	Gobierno Regional Puno
OCI:	Órganos de Control Institucional
SA:	Sociedad Anónima
SNA:	Sistema Nacional de Abastecimiento



## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. La problemática abordada se vincula a deficiencias evidenciadas en informes de la Contraloría General de la República respecto a los procesos logísticos y administrativos de dicha oficina, los cuales comprometen la eficiencia operativa y el uso adecuado de los recursos públicos. El estudio se enmarcó en un enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y diseño no experimental de tipo transversal. Se aplicó un cuestionario estructurado a una muestra censal de 30 trabajadores de la oficina en mención. El procesamiento de datos incluyó análisis descriptivo y la prueba estadística de correlación de Pearson. Los resultados evidenciaron una correlación positiva alta entre el control interno y la gestión de abastecimientos ( $r = 0.867$ ;  $p = 0.000$ ), siendo significativas también las relaciones entre sus dimensiones: ambiente de control ( $r = 0.837$ ), evaluación de riesgos ( $r = 0.751$ ), actividades de control ( $r = 0.744$ ), comunicación institucional ( $r = 0.779$ ) y supervisión ( $r = 0.563$ ). Se concluye que el fortalecimiento del sistema de control interno se asocia directamente con mejoras en la gestión de abastecimientos, por lo que su implementación adecuada resulta crucial para garantizar eficiencia, transparencia y cumplimiento de objetivos en el ámbito institucional del Gobierno Regional de Puno.

**Palabras clave:** administración pública, control gubernamental, control interno, gestión de abastecimientos, gobernanza institucional, Gobierno Regional de Puno.



## ABSTRACT

This research aimed to determine the relationship between internal control and supply management in the Office of Procurement and Auxiliary Services of the Regional Government of Puno, 2022. The study addresses institutional deficiencies highlighted in reports from the Office of the Comptroller General of the Republic, particularly in the management of procurement processes, which compromise operational efficiency and the proper use of public resources. The study employed a quantitative approach, with a correlational level and a non-experimental, cross-sectional design. A structured questionnaire was administered to a census sample of 30 employees from the aforementioned office. Data analysis included descriptive statistics and Pearson's correlation test. The results revealed a strong positive correlation between internal control and supply management ( $r = 0.867$ ;  $p = 0.000$ ), with significant relationships also observed in the dimensions of internal control: control environment ( $r = 0.837$ ), risk assessment ( $r = 0.751$ ), control activities ( $r = 0.744$ ), institutional communication ( $r = 0.779$ ), and supervision ( $r = 0.563$ ). It is concluded that strengthening the internal control system is directly associated with improvements in supply management. Therefore, its effective implementation is essential to ensure efficiency, transparency, and the achievement of institutional objectives within the Regional Government of Puno.

**Keywords:** public administration, governmental control, internal control, supply management, institutional governance, Regional Government of Puno.



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

En el contexto actual de la gestión pública peruana, uno de los desafíos persistentes que enfrentan las entidades del Estado es garantizar una administración eficiente, transparente y alineada a los principios de legalidad y buen gobierno. En ese contexto, el control interno es un elemento técnico-operativo que fortalece la integridad institucional, previniendo errores, actos de corrupción, riesgos operacionales y uso indebido de los recursos públicos. Sin embargo, a pesar del marco legal existente y los esfuerzos institucionales impulsados desde la Contraloría General de la República, la implementación y efectividad de los sistemas de control interno siguen siendo dispares y, en muchos casos, poco consistentes en los gobiernos regionales y locales.

La situación es alarmante en puntos críticos como la gestión de suministros, donde fallas en los controles se traducen en compras injustificadas, procedimientos irregulares y falta de rastreabilidad de bienes y servicios. Esta situación no es ajena al Gobierno Regional de Puno, donde la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares, responsable de proveer de insumos logísticos a todas las dependencias del gobierno regional, ha sido observada por el Órgano de Control Institucional y la Contraloría, que han informado sobre irregularidades en los procesos de contratación, ejecución de compras, supervisión documental y gestión de recursos. Dichas debilidades institucionales impactan directamente en el logro de los objetivos estratégicos del gobierno regional y deterioran la calidad de los servicios públicos en beneficio de la población.



Es aquí donde la presente investigación se realizó con el objetivo de establecer la influencia del control interno en la gestión de abastecimientos en esta oficina. La importancia del estudio se justifica en conocer de qué manera los elementos del control interno, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación institucional y la supervisión, influyen en el resultado de los procesos logísticos y administrativos de una dependencia fundamental en la estructura regional. Además, la investigación pretende proporcionar evidencia empírica para entender si los mecanismos de control existentes son efectivos o necesitan modificaciones estructurales y operativas para ser efectivos.

Esta investigación se organiza en cuatro capítulos:

El Capítulo I plantea el problema, los objetivos y las hipótesis de la investigación. Además, se presenta la justificación, delimitación y alcance de la investigación, sentando las bases que guían la investigación.

En el Capítulo II trata el marco teórico, a su vez los antecedentes locales, nacionales e internacionales, la teorización de las variables y dimensiones, así como la definición del marco conceptual que permite entender y definir los conceptos clave de la investigación.

El Capítulo III elabora el diseño metodológico: enfoque, tipo y nivel de investigación, población, muestra, técnicas de recolección de datos y procedimiento para el análisis estadístico, en el que usó la correlación de Pearson para establecer la relación entre variables.

En el Capítulo IV se presentan los resultados obtenidos luego de la aplicación de los instrumentos, organizándolos según los objetivos específicos. Se muestran las tablas estadísticas, el análisis interpretativo y la discusión de los resultados en relación con la teoría



y los antecedentes. También se lleva a cabo la contrastación de hipótesis en base a los resultados.

El informe finaliza con las conclusiones, elaboradas en base a cada objetivo específico y general, y las recomendaciones, elaboradas en base a los principales hallazgos, para fortalecer la capacidad de gestión y control en el Gobierno Regional de Puno.

Finalmente, se incluyen las referencias bibliográficas consultadas y los anexos que apoyan el trabajo. La investigación pretende contribuir al análisis institucional y fortalecer la gestión pública regional, haciendo énfasis en el control interno como pilar de eficiencia y transparencia en la administración.



## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel internacional, se reconoce que los controles internos constituyen un pilar esencial para asegurar la eficiencia, la transparencia y la confiabilidad de los procesos organizacionales, especialmente en la gestión de la cadena de suministros. Las investigaciones recientes muestran que la implementación adecuada de estos controles contribuye a reducir riesgos, prevenir irregularidades y fortalecer el desempeño institucional, al garantizar que las operaciones se desarrollen bajo criterios de cumplimiento, exactitud y responsabilidad. De esta manera, los controles internos no solo protegen los recursos públicos, sino que también generan entornos operativos más eficientes y orientados al logro de resultados sostenibles en el sector público (Klein et al., 2024).

A nivel nacional, diversos estudios como el de Rivera et al. (2023) han evidenciado que la debilidad del control interno continúa afectando de manera directa la eficiencia de los procesos administrativos en las entidades públicas. Investigaciones recientes muestran que, aunque existen esfuerzos por mejorar la gestión de abastecimiento, muchas instituciones aún enfrentan dificultades derivadas de controles insuficientes, falta de supervisión y una limitada aplicación de la normativa, lo que genera demoras, sobrecostos y riesgos de irregularidades. Estos hallazgos ponen de manifiesto que el fortalecimiento del control interno es un factor determinante para optimizar los procesos logísticos, asegurar un uso adecuado de los recursos y promover un entorno institucional más confiable y orientado al cumplimiento de metas.

Pero, a pesar de su marco legal y técnico, el control interno en las entidades públicas todavía adolece de restricciones estructurales y operativas que comprometen la calidad de la gestión institucional. En el caso de Perú, por ejemplo, aún subsiste el problema del uso



ineficiente de los recursos públicos, los débiles mecanismos de control y las prácticas administrativas ineficientes que impactan directamente en el logro de objetivos y en la ejecución del gasto público. Esta situación, arrastrada desde tiempos históricos de mala administración estatal, sigue impactando los procesos institucionales en todos los niveles de gobierno, incluidos los gobiernos regionales.

En el caso del Gobierno Regional de Puno, dichas restricciones se han hecho notorias especialmente en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares, entidad encargada de planificar, adquirir, almacenar y distribuir bienes, servicios y suministros para el funcionamiento de las dependencias del gobierno regional. Esta dependencia, adscrita a la Oficina Regional de Administración, es un eslabón importante de la cadena de abastecimiento público y su eficiencia influye en la ejecución de obras, programas y servicios a la ciudadanía.

Sin embargo, la Contraloría General de la República y el Órgano de Control Institucional (OCI) han informado en reiteradas oportunidades serias deficiencias en los procesos de gestión de abastecimientos del Gobierno Regional de Puno. Los informes que se han venido emitiendo durante estos años han evidenciado irregularidades en las adquisiciones, deficiencias en el control y fallas en los mecanismos de control interno, demostrando una ejecución ineficiente de los procedimientos logísticos y administrativos en la entidad.

Es en tal escenario que se plantea la necesidad de investigar de qué manera el control interno se vincula con la gestión de abastecimientos en el Gobierno Regional de Puno, Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares. El reconocimiento de dicha asociación



permitirá conocer si las vulnerabilidades encontradas son resultado de la ausencia o insuficiencia de los mecanismos de control y si su fortalecimiento mejoraría el desempeño logístico-institucional. Ante esta situación, se planteó el siguiente problema general de investigación:

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la relación del control interno con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional Puno, 2022?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Cuál es la relación del ambiente de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?
- ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional – Puno, 2022?
- ¿Cuál es la relación de la actividad de control con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?
- ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?



- ¿Cuál es la relación de la supervisión con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?



### **1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Hipótesis general**

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

#### **1.3.2. Hipótesis específicas**

- El ambiente de control se relaciona notablemente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- La actividad de control se relaciona sustancialmente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- La supervisión se relaciona marcadamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.



#### **1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

Socialmente, esta investigación es importante porque trata una problemática que incide directamente en la transparencia, eficiencia y legalidad de la administración pública regional. La detección de fallas en los controles internos relacionados con la gestión de suministros en el Gobierno Regional de Puno no solo implica un problema técnico, sino que también pone en riesgo el uso adecuado de los fondos públicos, necesarios para cubrir las necesidades prioritarias de la población. Al tomar como objeto de estudio una oficina clave como la de Abastecimientos y Servicios Auxiliares, el estudio pretende contribuir a mejorar los servicios que influyen en la realización de obras, programas y adquisiciones en beneficio de la ciudadanía, para una gestión más ética, eficiente y en favor del bien común.

Teóricamente, la investigación se justifica en la necesidad de conocer la influencia del control interno en la gestión de abastecimientos en ambientes gubernamentales descentralizados, en los cuales los marcos legales, organizacionales y operativos tienen características específicas que no siempre son consideradas por las investigaciones de alcance amplio. Si bien el modelo COSO y las normas de la Contraloría General de la República ofrecen un marco de referencia sólido, aún existen lagunas empíricas sobre su aplicación en oficinas operativas, tales como las oficinas de logística pública. Esta investigación compara teorías organizacionales de control con evidencia contextualizada, contribuyendo a la discusión académica sobre fortalecimiento institucional en gobiernos subnacionales.

Prácticamente, la investigación sirve como información para la mejora continua en el Gobierno Regional de Puno, específicamente para la Oficina de Abastecimientos y Servicios



Auxiliares. Al conocer qué elementos del control interno tienen mayor o menor asociación con el desempeño de los procesos logísticos, el estudio proporciona información para la toma de decisiones en la planificación, supervisión, evaluación de riesgos y comunicaciones internas. Esta evidencia tecnológica se puede aprovechar para establecer estrategias de intervención que mejoren los procesos de adquisición, aumenten la trazabilidad de los recursos y disminuyan los riesgos de ineficiencia o irregularidades en la gestión pública.

Metodológicamente, la investigación es de enfoque cuantitativo, utilizando instrumentos estructurados para medir de manera exacta la percepción del personal sobre los elementos del control interno y su incidencia en la gestión de abastecimientos. La prueba de correlación de Pearson determinó asociaciones significativas entre variables con un nivel de rigor estadístico que fortalece la validez de los resultados. Este enfoque no solo fortalece técnicamente el análisis, sino que también proporciona un modelo replicable para futuras investigaciones en contextos institucionales similares, generando conocimiento aplicable para mejorar la administración pública regional.



## **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Precisar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Definir la relación entre las actividades de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Precisar la relación entre la información y comunicación institucional con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Identificar la relación entre la supervisión y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LA LITERATURA

#### 2.1. ANTECEDENTES

##### 2.1.1. A nivel internacional

Klein et al. (2024) en su artículo plantearon como objetivo principal analizar cómo la implementación de mecanismos de control interno impacta la eficiencia y la transparencia en los procesos de adquisiciones públicas en distintos países latinoamericanos. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo con diseño correlacional, utilizando datos secundarios provenientes de informes de entidades públicas y organismos multilaterales. La muestra abarcó 72 instituciones de cinco países de América Latina, y se aplicaron técnicas estadísticas como regresión múltiple y análisis de varianza. Los resultados mostraron que los países con niveles más altos de implementación del modelo COSO presentaron mejores indicadores de eficiencia y menor incidencia de prácticas irregulares en adquisiciones. Se concluyó que el fortalecimiento de los componentes “supervisión” y “ambiente de control” es determinante para la mejora institucional. Además, se evidenció que los marcos normativos nacionales deben armonizarse con estándares internacionales para lograr impactos sostenibles. Finalmente, los autores recomiendan promover una cultura de cumplimiento mediante auditorías externas independientes y sistemas de monitoreo continuo.



Yoza y Vera (2023) en su artículo plantearon como objetivo principal analizar cómo la gestión de la información contribuye al control interno y al cumplimiento de los objetivos empresariales en la Empresa Bilbosa S.A., de la ciudad de Montecristi, Ecuador. El estudio adoptó un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos. Se emplearon los métodos descriptivo, inductivo, deductivo, bibliográfico y estadístico, aplicando encuestas a una población de 381 trabajadores y entrevistas al gerente general. Los resultados evidenciaron que el 59 % de los empleados perciben una deficiente gestión administrativa y una falta de aplicación adecuada del control interno, reflejando insuficiente capacitación, ausencia de supervisión y desinformación sobre las funciones asignadas. Se concluyó que el control interno en la empresa es débil y no se alinea a las normas COSO, lo que afecta la eficiencia operativa y el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La investigación propuso mejorar la gestión informativa y fortalecer la comunicación interna para garantizar una supervisión eficaz. Asimismo, destacó la importancia de la planeación, evaluación de riesgos y la implementación de políticas de autocontrol y autorregulación.

López et al. (2024) en su artículo, tuvieron como objetivo principal determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión logística de una empresa gastronómica paraguaya durante el año 2022. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, con diseño no experimental y de corte transversal. La población estuvo conformada por 22 empleados administrativos y operativos, a quienes se aplicó un cuestionario validado por Martínez Guevara (2020), basado en las dimensiones del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos,



actividades de control, información y comunicación, y supervisión. El análisis de los datos se realizó mediante el coeficiente de correlación de Pearson en el software SPSS. Los resultados indicaron una correlación positiva moderada ( $r = 0.283$ ;  $p = 0.202$ ) entre el control interno y la gestión logística, lo que sugiere que, si bien existe una relación favorable, esta no alcanza significancia estadística al 95 % de confianza. Se concluyó que el control interno incide positivamente en la eficiencia logística, la optimización de recursos y la prevención de errores operativos, aunque se requiere fortalecer los componentes de ambiente de control y evaluación de riesgos. El estudio evidenció que las empresas gastronómicas locales presentan avances en la formalización del control interno, pero aún adolecen de debilidades estructurales y limitaciones en la capacitación del

### **2.1.2. A nivel nacional**

Iturregui (2024) en su tesis, tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de un hospital público de la región Lambayeque. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, de tipo aplicado, nivel descriptivo y diseño no experimental – transeccional. La información se obtuvo mediante entrevistas, observación directa y análisis documental, validados por cinco expertos mediante el coeficiente V de Aiken (0.7). La población y muestra coincidieron, conformadas por el área de abastecimiento del hospital. Los resultados mostraron una confiabilidad del control interno del 58.50 %, indicando un nivel medio de cumplimiento. Se identificaron deficiencias en el ambiente físico, la capacitación del personal, la comunicación interáreas, la gestión documental y la seguridad del almacén. Asimismo, se evidenció



que la demora en la cotización de proveedores y la falta de registro adecuado de bienes afectan la eficiencia de la gestión. El estudio concluyó que el control interno incide significativamente en la gestión del área de abastecimiento, siendo un factor determinante para la transparencia, el orden administrativo y el uso eficiente de los recursos públicos. Se recomendó implementar acciones preventivas orientadas al fortalecimiento de la infraestructura, capacitación continua, digitalización de sistemas y mejora de los mecanismos de supervisión.

Claros (2022) en su tesis tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión de la unidad de logística y abastecimiento de dicha entidad pública. La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, nivel explicativo y diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 180 trabajadores de la municipalidad y la muestra fue de 123, seleccionados mediante muestreo probabilístico. Se utilizaron encuestas estructuradas, entrevistas y observación directa como técnicas de recolección de datos, aplicando análisis estadístico mediante el chi cuadrado para contrastar las hipótesis. Los resultados evidenciaron que más del 78 % de los encuestados consideran que el control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de logística y abastecimiento, particularmente en las etapas de adquisición, almacenamiento y distribución de bienes. El estudio concluyó que un control interno eficiente permite una gestión ordenada, eficaz y transparente, mejorando la eficiencia operativa, el uso racional de los recursos y la satisfacción de las unidades usuarias.

Rivera et al. (2023) en su tesis, tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento en dicha



municipalidad. El estudio se desarrolló con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 16 funcionarios y servidores públicos del área de abastecimiento. Se aplicó un cuestionario estructurado de cinco niveles de respuesta para evaluar la percepción sobre el sistema de control interno y la gestión de abastecimiento. Los resultados mostraron que el 58.85 % de los encuestados respondió “definitivamente sí” y el 27.6 % “probablemente sí”, lo que evidenció una relación positiva significativa entre ambas variables. Se concluyó que un sistema de control interno bien implementado permite optimizar los procesos de adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios, mejorando la transparencia y eficiencia institucional. Asimismo, se identificó que las deficiencias en la supervisión, capacitación y comunicación interna limitan el cumplimiento de los objetivos del área de abastecimiento. Finalmente, se recomendó fortalecer los componentes del modelo COSO y establecer mecanismos de supervisión continua para reducir los riesgos de gestión.

Camacuari y Ore (2019) desarrollaron su investigación en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, tuvieron como objetivo principal determinar la relación existente entre el sistema de control interno del área de abastecimiento y la gestión municipal en los gobiernos locales de dicha provincia. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y de corte transversal, utilizando métodos deductivo, analítico, sintético, observacional e inductivo. Se aplicaron encuestas y entrevistas a trabajadores y funcionarios municipales, además de técnicas de observación directa. Los resultados mostraron una correlación positiva



moderada ( $Rho$  de Spearman = 0.593;  $p < 0.05$ ), lo cual evidenció una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa. Se identificó que las deficiencias más frecuentes estaban asociadas a la falta de personal capacitado, la débil aplicación de los componentes del modelo COSO y el incumplimiento de normas en los procesos de adquisiciones. El estudio concluyó que el fortalecimiento del control interno contribuye a una gestión más eficiente, eficaz y transparente, permitiendo una mejor administración de los recursos municipales. Asimismo, se resaltó la importancia de institucionalizar la cultura del control y la rendición de cuentas como herramientas esenciales para el desarrollo local sostenible.

Ramirez (2021) en su tesis, tuvo como objetivo principal determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de abastecimientos en dicha entidad municipal. El estudio se desarrolló con un enfoque cuantitativo, de tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental, transversal y descriptivo. La población y muestra coincidieron, conformadas por 38 colaboradores del municipio, y se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados revelaron que el 45 % de los trabajadores calificó el nivel de control interno como regular, el 29 % como malo y el 26 % como bueno; mientras que la gestión de abastecimiento fue considerada mala por el 45 %, regular por el 29 % y buena por el 26 %. Se halló una correlación positiva muy alta (Spearman = 0.966;  $p \leq 0.01$ ), lo que evidenció una relación estadísticamente significativa entre ambas variables, indicando que el 93.32 % del control interno influye directamente en la gestión de abastecimiento. El estudio concluyó que la implementación adecuada de un sistema



de control interno fortalece la transparencia, la eficiencia y la optimización del uso de los recursos públicos, promoviendo una gestión más ordenada y responsable.

Florez (2018) en su investigación ejecutada en la Municipalidad Provincial del Cusco, tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión del sistema de abastecimiento en dicha entidad. La autora desarrolló un estudio con enfoque cuantitativo, de tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental, transversal. La muestra estuvo conformada por 30 servidores públicos de las áreas de administración y abastecimiento, a quienes se aplicó una encuesta estructurada como técnica principal de recolección de datos. Los resultados mostraron una alta correlación positiva (Spearman = 0.846;  $p < 0.05$ ) entre las variables, lo que permitió aceptar la hipótesis alterna y determinar que un buen control interno favorece la gestión del sistema de abastecimiento municipal. Se encontró que la falta de capacitación y desconocimiento de los procedimientos normativos dificultan la eficiencia del proceso logístico. La investigación recalcó que el fortalecimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos y la supervisión son elementos esenciales para conseguir una gestión pública más transparente y orientada a resultados.

Rojas (2018) desarrolló su investigación en la Universidad Privada de Tacna, con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos dentro de dicha institución. La investigación se llevó a cabo bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básica, nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La muestra fue de 50 trabajadores administrativos, a los cuales se les aplicó una encuesta estructurada como principal herramienta para



la recolección de datos. Los resultados obtenidos mediante la prueba de Rho de Spearman ( $r = 0.955$ ;  $p < 0.05$ ) revelaron una correlación positiva alta, evidenciando una relación directa entre ambas variables. Se identificó que la falta de un sistema ágil de compras, la mala elección de proveedores y la definición errónea de necesidades impactan en la eficiencia del área de abastecimientos. La investigación determinó que el control interno fortalece la transparencia, eficiencia y calidad de los procesos logísticos universitarios.

### **2.1.3. A nivel local**

Perez (2020) en su investigación en el área de abastecimiento de la Sociedad de Beneficencia de Puno, planteó como objetivo principal evaluar el proceso del control interno y su incidencia en dicha área. El enfoque fue cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal y correlacional. Se emplearon los métodos descriptivos, analítico-deductivo y la técnica de recolección de datos fue una encuesta aplicada a 30 trabajadores. El análisis se realizó mediante estadística descriptiva, con frecuencias absolutas y relativas. Los resultados revelaron que la aplicación del control interno tiene una incidencia positiva en el área de abastecimiento, particularmente al mejorar los procedimientos de adquisición, almacenamiento y distribución de bienes. Se determinó que el fortalecimiento del control interno es una herramienta para mejorar procesos, disminuir riesgos y alcanzar los objetivos institucionales, haciendo énfasis en la implementación de medidas correctivas y planes de mejora continua.



Panca (2021) desarrolló su investigación en la Municipalidad Distrital de Capachica - Puno, con el objetivo de evaluar el control interno para detectar riesgos operativos en el área de abastecimiento durante el periodo 2017-2018. El estudio se enmarcó en un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-explicativo, utilizando los métodos analítico, descriptivo y deductivo, además de técnicas como la revisión documental y el cuestionario. La población y muestra fueron intencionadas, 8 funcionarios del área de abastecimiento. Los resultados evidenciaron que la evaluación del control interno no fue efectiva en los procesos del área por desconocimiento normativo, falta de interés y difusión de las normas de gestión, creando riesgos operativos que impactaron en el cumplimiento de los objetivos institucionales. La investigación determinó que la falta de control interno restringe la eficiencia y transparencia administrativa, sugiriendo fortalecer la capacitación del personal y actualizar los procedimientos técnicos en el marco legal vigente.

Quispe (2018) desarrolló su investigación en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, con el propósito de determinar el nivel de influencia del control interno en el área de abastecimientos durante el año 2017. La autora aplicó un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo-correlacional y de corte transversal. La población y muestra estuvieron conformadas por 38 trabajadores de la UGEL Lampa, a quienes se aplicó una encuesta estructurada tipo Likert para medir la percepción sobre el control interno y la gestión de abastecimientos. El procesamiento de los datos se realizó con el software SPSS versión 24. Los resultados mostraron una correlación positiva y significativa ( $r = 0.768$ ;  $p < 0.01$ ) entre el control interno y la gestión de abastecimientos, indicando que el primero explica el 59% de la varianza de la gestión



logística. Se concluyó que el control interno influye de manera significativa en la eficiencia y transparencia del área de abastecimientos, recomendando la implementación de un plan anual de control interno que fortalezca la planificación y el uso adecuado de los recursos públicos.

Chuquimia (2024) desarrolló su investigación en la Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Puno, con el objetivo principal de determinar el nivel de incidencia del Sistema de Control Interno en la gestión de abastecimientos durante el periodo 2019–2020. El estudio se realizó bajo un enfoque cuantitativo, aplicando métodos analítico, descriptivo y comparativo, con un diseño no experimental de tipo transversal. La población estuvo conformada por 48 servidores públicos, de los cuales se seleccionó una muestra de 11 trabajadores del área de abastecimiento, utilizando encuestas estructuradas y análisis documental como técnicas principales de recolección de datos. Los resultados evidenciaron una aplicación intermitente e inconsistente del Sistema de Control Interno, lo que reflejó una incidencia inadecuada en la gestión de abastecimientos. El 36.4 % de los encuestados manifestó que las políticas del control interno se aplicaban “a veces” o “casi nunca”, evidenciando debilidades en el cumplimiento normativo y en la supervisión institucional. Se concluyó que el control interno incide de manera significativa en la gestión de abastecimientos, pero su aplicación en la entidad estudiada es deficiente e insuficiente, requiriendo la formulación de indicadores de calidad y estrategias para fortalecer la eficiencia administrativa.



## 2.2. MARCO TEÓRICO

### 2.2.1. Control interno

El control interno se concibe como un proceso integral, dinámico y permanente, instaurado y supervisado por la alta dirección junto con todo el personal de la entidad, cuyo propósito es proporcionar un nivel razonable de seguridad respecto al cumplimiento de los objetivos institucionales. Dichos objetivos se relacionan con la eficiencia y eficacia en las operaciones, la confiabilidad y transparencia de la información financiera y administrativa, así como con el acatamiento de las normas legales, reglamentarias y políticas internas que rigen la gestión organizacional (Catagua et al., 2023).

Además Catagua et al. (2023) consideran que este sistema es un mecanismo de prevención y corrección cuyo objetivo es detectar riesgos, optimizar recursos y robustecer la gobernanza institucional, asegurando que todas las actividades se lleven a cabo con responsabilidad, integridad y mejora constante.

Para Chen et al. (2025), sostienen que el control interno es un proceso completo que combina acciones, estructuras y responsabilidades repartidas en toda la organización para manejar riesgos y establecer condiciones que hagan posible alcanzar los objetivos institucionales de manera confiable y sostenible. Este sistema funciona como un marco de gobernanza que organiza la evaluación de riesgos, la puesta en marcha de controles y el intercambio de información pertinente, garantizando que las acciones se realicen bajo estándares de transparencia, legalidad y efectividad.



Para Khersiat (2020) el control interno es un sistema organizado que reúne políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión destinados a garantizar que una institución gestione sus recursos con eficiencia, transparencia y responsabilidad, este sistema protege los bienes públicos, previene irregularidades y asegura información confiable para la toma de decisiones, convirtiéndose en un componente esencial de la buena gobernanza y de la mejora continua en la administración pública.

El control interno, a diferencia de un sistema estricto, puede adaptarse a la naturaleza, dimensión y complejidad de cada entidad. Esto lo vuelve apto para su uso en situaciones específicas, como las del sector público, donde la gestión de recursos públicos es muy responsable y supervisada. Por lo tanto, es un elemento esencial para consolidar las instituciones, optimizar continuamente los procesos y evitar la ineficacia, el descubierto o la corrupción.

### **2.2.2. Control interno en la gestión pública**

En las entidades públicas el control interno es un mecanismo para garantizar una administración pública eficiente, transparente y orientada a resultados. De acuerdo con la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2024), el control interno es el sistema que permite al Estado controlar antes, durante y después de sus acciones, para que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y los servicios que se ofrecen a la ciudadanía mejoren.

Este sistema es preventivo, no correctivo, y contribuye al cumplimiento de las metas institucionales al reducir los riesgos administrativos, normativos y



operacionales que podrían perjudicar la legalidad, la economía o la eficacia de la gestión.

En el estudio de Barrera y Hinojosa (2025) el control interno público se concibe como un sistema organizado de políticas, procedimientos y actividades diseñado para asegurar que los recursos institucionales se administren de manera eficiente, transparente y orientada al logro de objetivos operativos, financieros y normativos; este sistema constituye una estructura dinámica que permite a las organizaciones identificar riesgos, establecer mecanismos de prevención y supervisar el grado de cumplimiento de los procesos, favoreciendo la confiabilidad de la información y la correcta toma de decisiones.

### **2.2.3. Modelo COSO y sus componentes**

El modelo de control interno más popular y usado en todo el mundo es el que fue creado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) y su última actualización se realizó en 2013. Es un marco de referencia para el diseño, la aplicación y la evaluación de sistemas de control interno. Se basa en una estructura formada por cinco elementos interconectados que se relacionan entre sí con el objetivo de garantizar que el sistema funcione eficazmente en las entidades y públicas privadas y privadas (Catagua et al., 2023).

Chen et al. (2025), afirman que el modelo COSO puede ser visto como un método de control interno integral, que entiende a este sistema como un proceso transversal que abarca toda la organización y tiene como objetivo ofrecer una seguridad razonable para alcanzar los propósitos estratégicos, operativos, de



cumplimiento y de información. Este marco, que comprende cinco elementos (supervisión, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y comunicación e información), sobrepasa el control financiero convencional al incluir principios para la gestión del riesgo empresarial. Esto posibilita a las organizaciones gestionar los riesgos que impactan sus operaciones, la protección de activos, la confiabilidad de la información y la implementación de estrategias de manera coordinada.

Desde el punto de vista, el modelo COSO actúa como una estructura institucional que guía la toma de decisiones y potencia la habilidad de las compañías para evitar errores, optimizar procesos y sincronizar su rendimiento con las metas organizacionales (Chen et al., 2025).

Para Barrera y Hinojosa (2025), el modelo COSO es un marco de control interno completo que guía a las organizaciones en la administración eficaz de recursos y riesgos a través de cinco componentes y diecisiete principios, los cuales mejoran la transparencia, la confiabilidad de la información y el cumplimiento. A pesar de que su puesta en marcha requiere una inversión inicial, es un soporte fundamental para optimizar la gestión y el rendimiento institucional.

#### **2.2.3.1. Ambiente de control**

El ambiente de control es la base principal del sistema de control interno, puesto que define las condiciones organizacionales, éticas y conductuales que guía el comportamiento de toda la entidad. Este componente incluye la integridad y los principios de la institución, así como la estructura



organizativa, las políticas para gestionar recursos humanos y el compromiso de la dirección alta con la responsabilidad, la transparencia y el rendir cuentas (Barrera y Hinojosa, 2025).

Un ambiente de control robusto establece una cultura organizativa de ética, cumplimiento y mejora permanente, lo que asegura que todas las operaciones de la institución se ejecutarán siguiendo principios de confianza, responsabilidad y coherencia organizacional.

#### **2.2.3.2. Evaluación de riesgos**

El proceso constante de identificación, análisis y tratamiento de los elementos internos y externos que pueden obstaculizar la obtención de las metas institucionales se conoce como evaluación de riesgos. Esta labor se llevará a cabo de forma sistemática, planificada y anticipada con el objetivo de implementar las medidas preventivas y de mitigación frente a las amenazas detectadas (Catagua et al., 2023).

En el ámbito público este componente cobra mayor relevancia, pues implica riesgos relacionados con la corrupción, errores administrativos, ineficiencias operativas, conflictos sociales, limitaciones en la gestión de recursos, entre otros.

#### **2.2.3.3. Actividades de control**

Las actividades de control abarcan todas las políticas, procedimientos y mecanismos operativos establecidos para asegurar que las directrices de la



gerencia se lleven a cabo adecuadamente y en el tiempo oportuno. Estos incluyen controles preventivos, diseñados para prevenir errores o irregularidades, y controles detectivos, para descubrir y corregir desviaciones en los procesos de la institución .preventivos, diseñados para prevenir errores o irregularidades, y controles detectivos, para descubrir y corregir desviaciones en los procesos de la institución (Khersiat, 2020).

Las aprobaciones, autorizaciones, conciliaciones, verificaciones y la separación apropiada de funciones son algunas de las acciones más frecuentes que ayudan a incrementar la transparencia y eficacia dentro de la organización.

#### **2.2.3.4. Información y comunicación**

El componente de comunicación e información asegura que los datos y mensajes importantes, tanto internos como externos, se comunican a todos los niveles jerárquicos de la organización con puntualidad, veracidad y claridad. Su objetivo es garantizar que los empleados tengan la información necesaria para desempeñar sus funciones, tomar decisiones adecuadas y alcanzar las metas de la institución. Para coordinar acciones, fomentar la participación y fortalecer la transparencia en la organización, es fundamental que haya una comunicación eficaz tanto horizontal como vertical (Khersiat, 2020).

#### **2.2.3.5. Supervisión y monitoreo**

El componente de supervisión o monitoreo incluye el control sistemático y constante del sistema de control interno, para comprobar su



eficacia, identificar debilidades y poner en práctica medidas correctas a tiempo. A través de evaluaciones periódicas o actividades ininterrumpidas, este proceso puede llevarse a cabo con el objetivo de asegurar que los controles establecidos continúen siendo pertinentes, vigentes y capaces de responder a los cambios en la institución o en el entorno (Catagua et al., 2023).

Además, la supervisión incluye procedimientos de auditoría interna, análisis independientes y procesos de retroalimentación que provienen de los usuarios del sistema, los cuales brindan información útil para optimizar continuamente y mejorar la gestión de la organización.

#### **2.2.4. Gestión de abastecimientos**

En el sector público, la administración de abastecimientos se compone de un conjunto coordinado de procesos y tareas que buscan asegurar que bienes, servicios y obras están disponibles en el momento adecuado, con eficacia y transparencia, para lograr las metas institucionales. Este Procedimiento es esencial en el contexto del Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA), creado a través del Decreto Legislativo N.º 1439 (2018). Este decreto controla la planificación, implementación, supervisión y evaluación de las tareas logísticas estatales, garantizando la integridad del gasto público y el constante perfeccionamiento de los servicios brindados a la población.

Desde un enfoque normativo y funcional, la gestión de abastecimientos se estructura en tres dimensiones fundamentales: el planeamiento y programación multianual de bienes, servicios y obras, la gestión de adquisiciones, y la administración de bienes muebles e inmuebles. Cada una de estas dimensiones



responde a una etapa crítica dentro del ciclo logístico del Estado, e involucra criterios técnicos, financieros, legales y de control (Decreto Legislativo N.º 1439, 2018).

#### **2.2.4.1. Planeamiento y Programación Multianual de Bienes Servicios y Obras**

Esta etapa es la primera del ciclo de suministro y se le considera una de las más estratégicas porque posibilita prever, estructurar y priorizar lo que la entidad pública necesitará en términos de bienes, servicios y obras a medio y largo plazo. Según la Resolución Directoral N° 0014-2021-EF/54.01 (2021), para conseguir una distribución eficaz de recursos, minimizar la posibilidad de sobrecostos, evitar compras innecesarias o redundantes y optimizar la coordinación entre las actividades logísticas y los objetivos institucionales, son fundamentales los procesos de programación multianual y planificación integrada.

El planeamiento integrado consiste en determinar las necesidades reales y justificadas de todas las unidades orgánicas de la entidad, para consolidar una demanda común y evitar la dispersión de las adquisiciones y aprovechar las economías de escala. Por su parte, la programación plurianual define el cronograma estimado de necesidades por rubros presupuestarios y fuentes de financiamiento, enmarcado en el presupuesto y la legislación. Por su parte, la programación plurianual define el cronograma estimado de necesidades por rubros presupuestarios y fuentes de financiamiento, enmarcado en el presupuesto y la legislación vigente.



Una planificación deficiente durante esta fase podría poner en riesgo el procedimiento de aprovisionamiento completo, lo cual puede dar lugar a que las adquisiciones se retrasen, la ejecución del presupuesto sea insuficiente, haya compras de emergencia o no se cumplan los objetivos institucionales. Por esta razón, este aspecto no solo tiene un propósito técnico, sino también estratégico y general para toda la administración pública.

#### **2.2.4.2. Gestión de adquisiciones**

La gestión de adquisiciones incluye todas las acciones dirigidas a llevar a cabo los procedimientos de contratación de bienes, servicios y obras. Se espera que estos se desarrollen en conformidad con la normativa vigente, dentro de los plazos establecidos y con principios de transparencia, eficiencia y libre competencia (Bruno y Castro, 2023). Esta dimensión incluye tres componentes clave: la contratación, el registro, y la gestión de contratos.

La contratación pública abarca desde la convocatoria hasta la adjudicación, y debe cumplir con los principios fundamentales establecidos de acuerdo a la Ley N.º 30225 (2019), tales como la publicidad, transparencia, igualdad de trato, eficacia y responsabilidad. El proceso debe garantizar que los proveedores seleccionados cumplan con los requisitos técnicos, económicos y legales establecidos, a fin de asegurar una adecuada prestación del bien o servicio requerido.

Mantener un sistema transparente y actualizado sobre todos los procedimientos realizados, que abarque desde los términos de referencia hasta



las órdenes de compra y los contratos, es lo que conlleva el registro de adquisiciones; para garantizar la trazabilidad de los documentos y simplificar las auditorías, tanto internas como externas, este registro es esencial.

Por otro lado, la gestión de contratos se enfoca en vigilar y supervisar si se están respetando los términos establecidos en el contrato, así como los períodos de entrega, la calidad del servicio o producto, las penalidades por no cumplir y el cierre administrativo; una gestión inadecuada en esta fase puede dar lugar a responsabilidades administrativas y tener un impacto negativo en el rendimiento institucional.

#### **2.2.4.3. Administración de Bienes Muebles e Inmuebles**

La administración de propiedades muebles e inmuebles es la última etapa del ciclo de gestión de abastecimientos, aunque no menos relevante. Su objetivo principal es asegurar que los bienes comprados por la institución sean recibidos, almacenados, conservados, distribuidos, mantenidos y registrados adecuadamente, lo que garantiza un correcto control patrimonial y uso apropiado (Decreto Legislativo N.º 1439, 2018).

- **Almacenamiento:** El almacenamiento tiene que hacerse en condiciones técnicas adecuadas, con sistemas de supervisión documental y física que garanticen la integridad y la custodia de los bienes. Esto supone disponer de infraestructura apropiada, registros al día y personal formado para gestionar lo anterior.



- **Distribución:** La distribución se refiere al movimiento eficaz y oportuno de los bienes a las unidades que los utilizan, de acuerdo con lo ya planificado previamente. Una distribución ineficaz provoca que las operaciones se retrasen, que se pierdan materiales y que no haya coordinación entre los distintos departamentos.
- **Mantenimiento:** El mantenimiento incluye acciones de tipo correctivo y preventivo que posibilitan prolongar la vida útil de los activos institucionales, asegurar su funcionamiento y prevenir gastos innecesarios por sustitución temprana; esto se refiere sobre todo a vehículos, maquinaria, mobiliario y equipos de computación, entre otros.
- **Inventario:** La gestión de inventarios es esencial para el control patrimonial de la entidad. Involucra la actualización continua del registro de bienes, la conciliación entre el inventario físico y contable, y la identificación de bienes obsoletos, deteriorados o en desuso.
- **Disposición final:** La disposición final comprende los procedimientos mediante los cuales se retiran oficialmente del patrimonio institucional aquellos bienes que ya no cumplen una función útil. Este proceso debe ejecutarse conforme a la normativa vigente, asegurando transparencia, legalidad y eficiencia.



## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La provincia de Puno forma parte de las trece provincias que integran el departamento homónimo, localizándose en la zona suroriental del territorio peruano. Su emplazamiento geográfico corresponde a la Meseta del Collao, espacio altiplánico de relevancia andina, delimitado al norte por la Cordillera de Carabaya y al suroeste por la Cordillera Occidental. Este entorno natural se caracteriza por la abundancia de recursos hídricos, entre los que destacan el Lago Titicaca, aproximadamente cincuenta lagunas y más de trescientos ríos, los cuales conforman una red hidrográfica fundamental para la vida económica, social y ambiental de la región.

En este contexto territorial, la investigación se desarrolló en las instalaciones del Gobierno Regional de Puno, institución pública ubicada en el distrito, provincia y departamento del mismo nombre. La sede institucional se encuentra asentada en el Jirón Deustua N.º 356, en la Plaza de Armas de la ciudad de Puno, a una altitud promedio de 3 827 metros sobre el nivel del mar, en las inmediaciones del majestuoso Lago Titicaca, considerado el lago navegable más alto del mundo. Este contexto geográfico constituye un entorno estratégico y representativo del ámbito regional en el cual se ejecutó el presente estudio.

## Figura 1

*Ubicación geográfica de las instalaciones del Gobierno Regional de Puno.*



*Nota: Recuperado de Google maps 2025.*

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

### 3.2.1. Población

La población en una investigación científica se concibe como el conjunto total de sujetos, elementos o unidades que poseen una o más características comunes vinculadas directamente al fenómeno de estudio. Dicha característica puede corresponder a cualquier atributo, condición o rasgo que el investigador busque analizar con fines descriptivos o explicativos. Según su extensión o alcance, la población puede clasificarse en finita o infinita, dependiendo del número de elementos que la integran, la población representa la totalidad del universo investigado (Willie, 2024).

En el marco del presente estudio, la población estuvo conformada por la totalidad de 30 colaboradores que integran la Unidad de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del



Gobierno Regional de Puno. Este grupo comprende tanto a funcionarios como a servidores que desempeñan diversas funciones administrativas y operativas dentro de dicha dependencia.

Dado que el número de integrantes resultó manejable y accesible, se consideró pertinente incluir a la totalidad de los miembros en el proceso de investigación, aplicando el instrumento de recolección de datos a cada uno de ellos. De esta manera, se logró abarcar la totalidad del universo de estudio, garantizando una visión integral y representativa de la realidad institucional analizada.

### **3.2.2. Muestra**

La muestra se entiende como una fracción delimitada y representativa de la población accesible, seleccionada con el propósito de reflejar sus principales características y niveles de variabilidad. Este conjunto reducido de sujetos o unidades es elegido para efectuar el análisis y la observación de los fenómenos investigados, posibilitando la formulación de inferencias válidas sobre el total de la población sin que sea necesario examinar a cada uno de sus integrantes (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

En el marco del presente estudio, se optó por aplicar un muestreo censal, considerando la accesibilidad y el tamaño reducido de la población, la muestra estuvo conformada por la totalidad de 30 colaboradores que integran la Unidad de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno. Cada uno de los participantes fue incluido en el proceso de recolección de información, permitiendo obtener una representación completa y precisa del fenómeno investigado, al no excluir ningún miembro del grupo institucional objeto de estudio.



### **3.3. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1. Enfoque de investigación**

El enfoque cuantitativo se caracteriza por la obtención y el tratamiento sistemático de datos numéricos, con el propósito de describir, interpretar o predecir determinados fenómenos sociales o institucionales. Este enfoque permite identificar patrones de comportamiento, así como establecer relaciones de causa y efecto entre las variables analizadas mediante la aplicación de herramientas y técnicas estadísticas que aseguran objetividad y rigor científico (Tarrillo et al., 2024)

En coherencia con lo anterior, la presente investigación adopta un enfoque cuantitativo, dado que busca medir y analizar la relación existente entre dos variables a partir de la información recolectada mediante un cuestionario estructurado. Esta orientación metodológica posibilita el uso de procedimientos estadísticos para determinar el grado de correlación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022; garantizando así resultados verificables y sustentados empíricamente.

#### **3.3.2. Tipo de investigación**

La investigación correlacional se orienta a examinar el grado de asociación o correspondencia entre dos o más variables, con el propósito de determinar si los cambios en una de ellas se relacionan con variaciones en la otra. Este tipo de estudio no implica manipulación experimental, sino la observación sistemática y el análisis estadístico de los datos, permitiendo establecer relaciones significativas sin alterar las



condiciones naturales del fenómeno investigado dentro de un contexto determinado (Tarrillo et al., 2024).

En el marco del presente estudio, se adoptó un diseño correlacional, ya que se buscó establecer el nivel de relación entre las variables “control interno” y “gestión de abastecimientos” en el ámbito del área de Abastecimientos y Servicios auxiliares del Gobierno Regional de Puno. La investigación no incluyó la manipulación de las variables, sino su análisis y observación basada en datos cuantificables adquiridos a través del uso del instrumento para recolectar información, esta perspectiva permitió que se identifique una relación estadísticamente significativa entre las dos variables, lo que proporcionó pruebas útiles para robustecer los procesos de control y administrativos dentro de la entidad pública.

### **3.3.3. Diseño de investigación**

Para Sheppard (2020) el diseño no experimental, la manipulación deliberada de las variables independientes no se lleva a cabo, puesto que el investigador solamente se dedica a observar los fenómenos en su contexto real, tal como suceden de manera natural. El diseño transversal, que se emplea para describir las relaciones o diferencias entre variables en un momento determinado, es parte de esta clasificación. Por otro lado, el correlacional busca establecer la conexión entre dos o más variables sin modificarlas y empleando la estadística para calcular la dirección y fuerza de dicha relación.

En la presente investigación, el diseño utilizado fue no experimental, transversal y correlacional, ya que se manipularon las variables, sin modificar las



condiciones naturales en que se encuentra la institución. La información se recogió en un solo momento de tiempo, en los años 2021 y 2022, y se pudo analizar la relación que existe entre las dos variables a partir de datos cuantitativos recogidos a través de un cuestionario estructurado. Este diseño permitió describir y relacionar los fenómenos estudiados, dando una perspectiva objetiva y fundamentada de la conducta administrativa en la entidad pública.

### **3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.4.1. Técnica de recolección de datos**

La técnica utilizada en la presente investigación fue la encuesta, la cual permite que el investigador no intervenga en el proceso de aplicación del cuestionario, ya que los resultados dependen del instrumento de medición y no del aplicador (Supo, 2015).

Siguiendo la metodología propuesta por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), se empleó la encuesta como una herramienta metodológica esencial, diseñada con preguntas formuladas con mucho cuidado y que permitieron obtener los datos necesarios para el desarrollo del estudio. Se utilizó un cuestionario estructurado con el objetivo de determinar con exactitud las variables que forman parte de la investigación.



### **3.5. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.5.1. El cuestionario**

El cuestionario constituye un instrumento de medición ampliamente utilizado en la investigación cuantitativa, diseñado para formular un conjunto organizado de preguntas estructuradas con el fin de obtener información relevante acerca de las variables en estudio. Su finalidad es recopilar datos objetivos y comparables que permitan evaluar comportamientos, percepciones o actitudes de los participantes, brindando una base empírica sólida para el análisis estadístico y la interpretación de los resultados (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

En el desarrollo del presente estudio, el instrumento empleado fue un cuestionario estructurado conformado por un total de 29 ítems, elaborado con el propósito de evaluar las variables “control interno” y “gestión de abastecimientos” en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno. Cada ítem incluyó cinco alternativas de respuesta, permitiendo a los participantes seleccionar aquella que reflejara con mayor precisión su percepción o experiencia. Las respuestas se organizaron en una escala ordinal tipo Likert, con los siguientes valores: 1 = Nunca, 2 = Muy pocas veces, 3 = Algunas veces, 4 = Casi siempre, y 5 = Siempre. Este formato estructurado garantizó la coherencia, comparabilidad y confiabilidad de los datos recopilados, constituyendo la base fundamental para el posterior análisis estadístico de las variables investigadas.

A fin de garantizar una interpretación coherente y uniforme de los resultados obtenidos, se estableció un baremo de interpretación, el cual permitió clasificar los

promedios obtenidos en cada ítem, dimensión o variable en categorías cualitativas.

La siguiente tabla resume los rangos definidos:

**Tabla 1**

*Baremo para instrumento aplicado*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Valoración</b>	<b>Rango</b>
<b>Control interno</b>	- Ambiente de Control Interno	Siempre	18-20
		Casi siempre	15-17
	- Evaluación del riesgo	Algunas veces	12-14
	- Actividad de control	Muy pocas veces	8-11
	- Información y comunicación	Nunca	4-7
		Siempre	14-15
		Casi siempre	12-13
	- Supervisión	Algunas veces	9-11
	Muy pocas veces	6-8	
	Nunca	3-5	
<b>Gestión de abastecimientos</b>	- Planeamiento y Programación	Siempre	43-50
	- Multianual de Bienes Servicios y Obras	Casi siempre	35-42
		Algunas veces	27-34
	- Gestión de adquisiciones	Muy pocas veces	19-26
	- Administración de bienes muebles e inmuebles	Nunca	10-18

*Nota:* Elaboración a criterio del investigador.

Este baremo, además de ser útil para el análisis descriptivo de los resultados, permitió interpretar los niveles de percepción sobre las prácticas de gestión de abastecimientos y control interno en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno.



### **3.6. CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO**

#### **3.6.1. Confiabilidad del instrumento**

La confiabilidad constituye una de las principales propiedades psicométricas de un instrumento de medición, y hace referencia al grado de consistencia, estabilidad y precisión con que este permite obtener resultados similares en condiciones equivalentes. En otras palabras, mide la capacidad del instrumento para producir datos coherentes y libres de errores aleatorios, garantizando que las variaciones observadas en las respuestas reflejen de manera fiel las diferencias reales entre los sujetos y no deficiencias del propio instrumento (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Una alta confiabilidad implica que las mediciones se mantienen constantes a lo largo del tiempo y que los ítems que componen el cuestionario guardan entre sí una adecuada correlación interna, fortaleciendo la validez de las conclusiones derivadas del análisis estadístico.

En el contexto del presente estudio, la confiabilidad del cuestionario se evaluó con el propósito de comprobar la consistencia interna de los ítems que conforman las variables “control interno” y “gestión de abastecimientos”. Para ello, se recurrió al cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach, técnica estadística ampliamente utilizada en investigaciones de enfoque cuantitativo para determinar la estabilidad y precisión de los instrumentos.

**Tabla 2**

*Nivel de confiabilidad del coeficiente alfa de Cronbach.*

<b>Rango</b>	<b>Nivel</b>
0.9-1.0	Excelente
0.8-0.9	Muy bueno
0.7-0.8	Aceptable
0.6-0.7	Cuestionable
0.5-0.6	Pobre

*Nota:* Adaptado de Frías-Navarro (2022).

Con el objetivo de garantizar la confiabilidad del instrumento empleado en este estudio, se realizó una prueba piloto con siete colaboradores seleccionados aleatoriamente. Los individuos involucrados en esta etapa piloto presentaban rasgos semejantes a los de la muestra final, lo que posibilitó realizar una primera valoración ajustada al contexto verdadero del estudio y asegurar que las circunstancias bajo las cuales se realizó la observación fueron pertinentes, comparables y representativas del escenario en el que se llevaría a cabo más adelante la investigación principal.

El propósito de esta fase exploratoria fue analizar la coherencia interna del cuestionario, utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach como indicador estadístico de confiabilidad. Los resultados logrados en esta fase aseguraron que el cuestionario fuera preciso y estable antes de ser usado de manera definitiva en la población objetivo.

**Tabla 3**

*Nivel de confiabilidad del coeficiente alfa de Cronbach*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,949	29

*Nota:* Elaboración basada en datos del estudio.

En la Tabla 2 se presentan los resultados del análisis de confiabilidad aplicado al instrumento de investigación mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. El valor obtenido fue de  $\alpha = 0,949$  para un total de 29 ítems, lo que indica un nivel de consistencia interna excelente.

Este resultado demuestra que los ítems del cuestionario mantienen una alta coherencia entre sí y miden de manera estable las dimensiones del estudio. De acuerdo con los criterios estadísticos, un coeficiente superior a 0,9 refleja una fiabilidad muy alta, por lo que el instrumento utilizado se considera altamente confiable para la medición del control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno.

### **3.6.2. Validación del instrumento**

#### **3.6.2.1. Validación por juicio de expertos**

La validez es una característica fundamental de todo instrumento de medición, en la medida en que da cuenta de la medida en que realmente el instrumento mide lo que pretende medir. El cual pretende asegurar que cada elemento sea consistente, explícito, relevante y apropiado a los fines de la investigación y a las dimensiones de las variables estudiadas.



La técnica más común para determinar la validez de contenido es el juicio de expertos, donde el cuestionario se somete a la revisión de expertos en el área de estudio, quienes evalúan la relevancia, congruencia y exactitud de los ítems para garantizar que el instrumento sea teóricamente sólido y empíricamente relevante (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

La validación del instrumento en este estudio se realizó por medio de la evaluación de expertos, donde expertos se involucraron en el proceso y examinaron cada pregunta del cuestionario por su claridad conceptual, pertinencia temática, congruencia con los objetivos específicos y adecuación al contexto organizativo de la entidad pública.

Luego de este proceso, los expertos concluyeron que el instrumento poseía alta validez de contenido, ya que representaba adecuadamente las dimensiones teóricas y prácticas de las variables estudiadas (Anexo 3). De este modo, se confirma que el cuestionario era apropiado para obtener información genuina, relevante y localizada, fortaleciendo la credibilidad de los datos y la validez metodológica de la investigación.



### **3.7. DISEÑO ESTADÍSTICO**

#### **3.7.1. Prueba de normalidad**

La prueba de normalidad constituye un procedimiento estadístico utilizado para determinar si los datos obtenidos en una muestra presentan una distribución cercana a la normal o gaussiana, este análisis resulta fundamental en los estudios cuantitativos, ya que permite verificar uno de los supuestos esenciales del análisis estadístico: la distribución normal de los datos (Sánchez-Solis et al., 2024). La comprobación de este supuesto orienta la selección adecuada de las pruebas estadísticas posteriores, distinguiendo entre el uso de técnicas paramétricas o no paramétricas, según corresponda

En el marco del presente estudio, que analiza la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk a los datos recolectados. Esta verificación permitió determinar el tipo de análisis estadístico más adecuado para evaluar la relación entre las variables, asegurando la consistencia metodológica y la validez de las inferencias realizadas a partir de los resultados obtenidos.

#### **3.7.2. Prueba de normalidad de Shapiro Wilk**

La prueba de Shapiro–Wilk es reconocida como uno de los métodos más precisos y robustos para evaluar la normalidad en la distribución de los datos, particularmente adecuada cuando se trabaja con muestras pequeñas o de tamaño medio. Para Feyo et al. (2025) este método estadístico tiene como objetivo comparar

los valores que se obtienen empíricamente con los que se predecirían en una distribución teóricamente normal, esto permite establecer si las discrepancias entre ambos conjuntos son tan pequeñas que es posible concluir que los datos siguen el modelo normal. Esta prueba es ampliamente empleada en estudios cuantitativos que persiguen asegurar la validez de las hipótesis estadísticas antes de llevar a cabo pruebas paramétricas, debido a su sensibilidad y confiabilidad.

### 3.7.3. Contrastación de hipótesis para comprobar la normalidad de los datos

La decisión de aceptar o rechazar las hipótesis planteadas en la prueba de normalidad se basa en el valor de significación ( $p$ ) que se obtiene a través del análisis estadístico. Este valor indica cuán bien los datos se ajustan a una distribución normal y, por lo tanto, guía la selección del procedimiento estadístico más adecuado para el estudio.

- Si el valor  $p > \alpha$  (0.05): No se rechaza la hipótesis nula, lo que indica que no se encontraron desviaciones significativas de la normalidad en los datos.
- Si el valor  $p < \alpha$  (0.05): Se rechaza la hipótesis nula en favor de la alternativa, concluyendo que los datos analizados no se distribuyen de forma normal.

**Tabla 4**

*Prueba de normalidad de Shapiro Wilk.*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
<b>Control interno</b>	,958	30	,278
<b>Gestión de abastecimientos</b>	,930	30	,051

*Nota:* Elaboración basada en datos del estudio.



En la Tabla 4 se presentan los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, aplicada para comprobar la distribución de los datos de las variables control interno y gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. Los valores de significancia obtenidos fueron  $p = 0,278$  para el control interno y  $p = 0,051$  para la gestión de abastecimientos, ambos superiores al nivel crítico de  $0,05$ . Esto indica que no se rechaza la hipótesis nula de normalidad, por lo que los datos de ambas variables presentan una distribución normal.

En consecuencia, se valida el uso de pruebas estadísticas paramétricas, específicamente la correlación de Pearson, para el análisis inferencial de la investigación, asegurando que los resultados obtenidos sean estadísticamente válidos y confiables.

#### **3.7.4. Prueba de hipótesis**

Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) la prueba de hipótesis constituye un procedimiento estadístico mediante el cual se evalúa si una afirmación o supuesto acerca de una característica de una población puede considerarse válida a partir de la evidencia obtenida en una muestra. Este proceso implica contrastar los resultados empíricos con las expectativas teóricas previamente formuladas, con el fin de aceptar o rechazar una hipótesis estadística dentro de un margen de error determinado.

En el marco del presente estudio, la prueba de hipótesis se utilizó para contrastar la relación existente entre las variables “control interno” y “gestión de

abastecimientos” en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno. Con los datos obtenidos en el cuestionario estructurado, se utilizaron estadísticos apropiados para el tipo de distribución obtenida en la prueba de normalidad, para determinar si existe asociación estadísticamente significativa entre las dos variables. Dicho análisis arrojó evidencia empírica para apoyar las inferencias hechas y para entender mejor los procesos administrativos en la entidad pública.

**Tabla 5**

*Clasificación del Coeficiente de correlación Pearson.*

<b>Coeficiente de correlación Pearson</b>	<b>Significado</b>
De $\pm 0.01$ a $\pm 0.19$	Correlación Muy Baja
De $\pm 0.20$ a $\pm 0.39$	Correlación Baja
De $\pm 0.40$ a $\pm 0.69$	Correlación Moderada
De $\pm 0.70$ a $\pm 0.89$	Correlación Alta
De $\pm 0.90$ a $\pm 0.99$	Correlación Muy Alta
+1 Perfecta Positiva	Perfecta Positiva
-1	Perfecta Negativa
0	Correlación Nula

*Nota:* Adaptado de Bhandari (2023).

Se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson como método estadístico con el fin de analizar la relación entre los constructos estudiados, después de confirmar que las dos variables mostraron una distribución normal de los datos. Este coeficiente posibilita la medición cuantitativa del grado de asociación entre dos variables continuas y la intensidad y dirección de su relación lineal, lo que ofrece una estimación exacta del nivel de conexión entre ambas.



Los valores obtenidos fueron clasificados según los rangos definidos por la literatura especializada para una interpretación más rigurosa y comprensible de los resultados, de este modo, se pudo contextualizar el tamaño de las correlaciones en función de criterios teóricos reconocidos, en vez de limitarse a la lectura numérica directa.

A continuación, se presenta la expresión matemática que fundamenta el procedimiento estadístico utilizado para el análisis de correlación aplicado en la presente investigación:

**Fórmula de correlación Pearson:**

$$r = \frac{\sum(X_i - \bar{X})(Y_i - \bar{Y})}{\sqrt{\sum(X_i - \bar{X})^2 \sum(Y_i - \bar{Y})^2}}$$

**Donde:**

$r$ : coeficiente de correlación de Pearson

$X_i$ : valor del caso  $i$  en la variable X

$Y_i$ : valor del caso  $i$  en la variable Y

$\bar{X}$ : media de la variable X

$\bar{Y}$ : media de la variable Y

$\sum$ : suma de todos los casos

### 3.8. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 6**

*Operacionalización de variables de la investigación.*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Control interno</b>	Ambiente de Control Interno	- Ética - Estructura organizacional - Gestión del personal - Claridad de funciones	1,2,3,4
	Evaluación del riesgo	- Conocimiento institucional - Identificación de riesgos - Valoración del riesgo - Controles preventivos	5,6,7,8
	Actividad de control	- Autorizaciones - Rotación del personal - Procedimientos documentados - Indicadores de desempeño	9,10,11,12
	Información y comunicación	- Acceso a la información - Sistema integrado - Gestión documental - Política de comunicación	13,14,15,16
	Supervisión	- Ejecución del control - Detección de deficiencias - Aplicación de recomendaciones	17,18,19
<b>Gestión de abastecimientos</b>	Planeamiento y Programación Multianual de Bienes Servicios y Obras	- Planeamiento Integrado	20
		- Programación	21
		- Contratación	22
	Gestión de Adquisiciones	- Registro	23
		- Gestión de Contratos	24
		- Almacenamiento	25
	Administración de Bienes Muebles e Inmuebles	- Distribución	26
- Mantenimiento		27	
- Inventario		28	
	- Disposición Final	29	

*Nota:* Elaboración del investigador.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. RESULTADOS POR OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

**Tabla 7**

*Ambiente de control en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

	<b>f</b>	<b>% de N totales</b>
<b>Ambiente de Control Interno</b>		
Nunca	6	20,00%
Muy pocas veces	16	53,33%
Algunas veces	5	16,67%
Casi siempre	3	10,00%
Siempre	0	0,00%
Total	30	100,00%

*Nota:* A partir de los datos obtenidos en la muestra.

En relación con el primer objetivo específico de la investigación, referido a la relación entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos, los datos descriptivos permiten identificar una percepción mayoritariamente desfavorable sobre el ambiente de control en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

De acuerdo con los resultados, el 53,33% de los encuestados señaló que las condiciones asociadas al ambiente de control se presentan muy pocas veces, mientras que un 20% afirmó que nunca se manifiestan. Estos porcentajes reflejan una situación institucional

débil en términos de control interno, lo que podría traducirse en una limitada implementación de políticas, procedimientos y estándares que garanticen el cumplimiento adecuado de funciones. Asimismo, un 16,67% indicó que tales prácticas se dan algunas veces, lo que sugiere una percepción de aplicación intermitente o inconsistente. Solo un 10% manifestó que el ambiente de control se cumple casi siempre, mientras que ningún encuestado (0%) consideró que este se presente de forma permanente o sistemática (siempre).

Este panorama evidencia una tendencia predominante hacia la falta de un ambiente de control sólido, lo cual podría impactar negativamente en la gestión de abastecimientos, al reducir la capacidad institucional para prevenir desviaciones, garantizar la eficiencia en los procesos y asegurar el uso adecuado de los recursos.

### Tabla 8

*Gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

	<b>f</b>	<b>% de N totales</b>	
<b>Gestión de abastecimientos</b>	Nunca	0	0,00%
	Muy pocas veces	8	26,67%
	Algunas veces	1	3,33%
	Casi siempre	16	53,33%
	Siempre	5	16,67%
	Total	30	100,00%

*Nota:* En base a la totalidad de los participantes de la muestra.

En cuanto a la gestión de abastecimientos, los resultados reflejan una percepción predominantemente positiva por parte de los participantes. La mayoría, equivalente al 53,33%, considera que los procesos de abastecimiento se desarrollan casi siempre de manera adecuada, lo que sugiere un nivel de cumplimiento relativamente constante en las actividades vinculadas a la adquisición, control y distribución de bienes y servicios.



Asimismo, un 16,67% de los encuestados señaló que la gestión siempre se lleva a cabo de forma eficiente, lo que revela la existencia de un grupo que percibe una organización sólida y un desempeño favorable en los procedimientos internos. Sin embargo, un 26,67% manifestó que esta gestión se ejecuta muy pocas veces, y un 3,33% indicó que solo algunas veces, evidenciando así la persistencia de deficiencias operativas o administrativas que podrían limitar la efectividad del sistema de abastecimiento. Estos resultados sugieren que, si bien existe una tendencia general hacia una gestión de abastecimientos funcional, persisten áreas de mejora relacionadas con la planificación, la supervisión y la ejecución de los procesos logísticos.

### **Contrastación de la prueba de hipótesis específica 1**

- Ha: El ambiente de control se relaciona notablemente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Ho: El ambiente de control no se relaciona notablemente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

**Tabla 9**

*Prueba de correlación Pearson del ambiente de control con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

		<b>Ambiente de Control Interno</b>	<b>Gestión de abastecimientos</b>
<b>Ambiente de Control Interno</b>	Correlación de Pearson	1	,837**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
<b>Gestión de abastecimientos</b>	Correlación de Pearson	,837**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 9 se muestran los resultados de la prueba de correlación de Pearson, aplicada con el propósito de determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. El análisis evidenció un coeficiente de correlación de  $r = 0,837$ , lo que indica una relación alta entre ambas variables. Estos hallazgos sugieren que a medida que el ambiente de control se fortalece, con prácticas institucionales más estructuradas, liderazgo ético y una supervisión eficaz, se fortalece la gestión de abastecimientos, haciéndose más eficiente la planificación, ejecución y control de los procesos logísticos.

Del mismo modo, el valor de significancia bilateral obtenido fue de  $p = 0,000$ , menor al nivel crítico de 0,01, lo que confirma la existencia de una relación estadísticamente significativa entre las variables analizadas con un nivel de confianza del 99%. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ),

concluyéndose que el ambiente de control se relaciona de manera notable con la gestión de abastecimientos.

Estos resultados tienen implicaciones para la gestión pública, en que demuestran que la fortaleza del ambiente de control es un factor esencial para lograr una gestión eficiente y transparente. Por lo cual, fortalecer este elemento se convierte en una condición indispensable para consolidar la eficiencia operativa y la sostenibilidad administrativa en la entidad.

- **Precisar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.**

**Tabla 10**

*Evaluación de riesgo en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

	<b>f</b>	<b>% de N totales</b>
<b>Evaluación del riesgo</b>	Nunca	7 23,33%
	Muy pocas veces	9 30,00%
	Algunas veces	8 26,67%
	Casi siempre	5 16,67%
	Siempre	1 3,33%
	Total	30 100,00%

*Nota:* A partir de los datos obtenidos en la muestra.

En relación con el segundo objetivo específico de la investigación, orientado a precisar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos, los resultados descriptivos revelan una percepción predominantemente limitada en la aplicación



de procesos de identificación y control de riesgos dentro de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

Según los datos obtenidos, el 30,00% de los encuestados manifestó que las acciones relacionadas con la evaluación de riesgos se realizan muy pocas veces, mientras que el 23,33% indicó que nunca se efectúan. Estas cifras reflejan una débil cultura preventiva y una escasa sistematización de procedimientos orientados a la detección y mitigación de riesgos operativos o administrativos. Por otro lado, un 26,67% cree que estas acciones se llevan a cabo algunas veces, lo que indica una aplicación discontinua o dependiente de situaciones específicas. Solo un 16,67% indicó que la evaluación de riesgos se realiza casi siempre y un 3,33% que siempre; demostrando una baja frecuencia y formalización en la evaluación de riesgos.

Los resultados muestran la necesidad de fortalecer los mecanismos institucionales de evaluación de riesgos, ya que su aplicación ineficiente puede generar una gestión de abastecimiento susceptible a contingencias o irregularidades. Por tanto, implementar un enfoque preventivo sostenido se presenta como una acción prioritaria para consolidar la transparencia, continuidad y eficacia de la gestión de abastecimientos en la entidad pública analizada.

### **Contrastación de la prueba de hipótesis específica 2**

- Ha: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

- Ho: La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

**Tabla 11**

*Prueba de correlación Pearson de la evaluación de riesgos con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

		<b>Evaluación del riesgo</b>	<b>Gestión de abastecimientos</b>
<b>Evaluación del riesgo</b>	Correlación de Pearson	1	,751**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
<b>Gestión de abastecimientos</b>	Correlación de Pearson	,751**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 11 se presenta la prueba de correlación de Pearson, aplicada con el propósito de determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. Los resultados del análisis muestran un coeficiente de correlación de  $r = 0,751$ , lo que evidencia una relación alta entre ambas variables. Este valor señala que en la medida en que la evaluación de riesgos se realice de manera sistemática, continua y preventiva, la gestión de abastecimientos será más eficiente, controlada y en línea con los objetivos de la institución.

Por otro lado, el valor de significancia bilateral fue  $p = 0,000$ , menor al valor crítico de 0,01, lo que indica que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables



con un 99% de confianza. Este hallazgo verifica que la asociación encontrada no es casual, sino una relación verdadera y constante en la institución estudiada.

A partir de los resultados obtenidos, se contrastan las hipótesis planteadas en esta investigación. Hipótesis nula ( $H_0$ ): La evaluación de riesgos no tiene influencia significativa sobre la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. Por el contrario, la hipótesis alterna ( $H_a$ ) plantea que la evaluación de riesgos se asocia de manera significativa con la gestión de abastecimientos en la misma institución. Como  $p(0,000)$  es menor a 0,01, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo que existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables.

En consecuencia, se determina que la evaluación de riesgos es un elemento del control interno que impacta en el rendimiento del sistema de suministros y su correcta aplicación fortalece los procesos de planificación y control, reduce la probabilidad de errores administrativos y genera una gestión más transparente, en concordancia con los objetivos institucionales del Gobierno Regional de Puno.

- **Definir la relación entre las actividades de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.**

**Tabla 12**

*Actividades de control en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

	<b>f</b>	<b>% de N totales</b>
<b>Actividad de control</b>		
Nunca	3	10,00%
Muy pocas veces	13	43,33%
Algunas veces	10	33,33%
Casi siempre	2	6,67%
Siempre	2	6,67%
Total	30	100,00%

*Nota:* A partir de los datos obtenidos en la muestra.

En relación con el tercer objetivo específico de la investigación, orientado a definir la relación entre las actividades de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022, los resultados descriptivos revelan una percepción moderadamente desfavorable respecto a la implementación de dichas actividades dentro de la entidad.

Según los datos obtenidos, el 43,33% de los encuestados manifestó que las actividades de control se realizan muy pocas veces, lo que sugiere una aplicación limitada de los mecanismos de verificación, seguimiento y supervisión de los procedimientos internos. Asimismo, un 33,33% indicó que estas acciones se llevan a cabo algunas veces, lo que evidencia cierta irregularidad en su aplicación, posiblemente condicionada por la disponibilidad de recursos, la carga laboral o la falta de protocolos estandarizados.



Por otro lado, un 10% de los participantes afirmó que nunca se desarrollan actividades de control, mientras que solo un 6,67% consideró que estas se ejecutan casi siempre y otro 6,67% sostuvo que siempre se cumplen.

De manera general, la información obtenida indica que las actividades de control no se realizan de forma sistemática ni continua, lo que podría generar debilidades en la gestión, especialmente en lo que respecta al cumplimiento normativo, la detección de errores o irregularidades, y la evaluación del desempeño de los procesos. En este contexto, se infiere que el desarrollo insuficiente de actividades de control podría estar limitando la capacidad institucional para asegurar una gestión de abastecimientos eficaz y alineada con los objetivos administrativos del Gobierno Regional de Puno.

### **Contrastación de la prueba de hipótesis específica 3**

- Ha: La actividad de control se relaciona sustancialmente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Ho: La actividad de control no se relaciona sustancialmente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

**Tabla 13**

*Prueba de correlación Pearson de la actividad de control con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

		<b>Actividad de control</b>	<b>Gestión de abastecimientos</b>
<b>Actividad de control</b>	Correlación de Pearson	1	,744**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
<b>Gestión de abastecimientos</b>	Correlación de Pearson	,744**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 13 se presentan los resultados de la prueba de correlación de Pearson, aplicada con el objetivo de determinar la relación entre la actividad de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. El análisis estadístico arrojó un coeficiente de correlación de  $r = 0,744$ , lo que indica la existencia de una correlación alta entre las variables estudiadas. Este resultado evidencia que a mayor desarrollo y cumplimiento de las actividades de control, mejor tiende a ser el desempeño en la gestión de abastecimientos, consolidándose una relación directa entre ambos.

Por otro lado, el valor de significancia bilateral obtenido ( $p = 0,000$ ) se encuentra por debajo del nivel crítico de 0,01, lo que confirma la existencia de una relación estadísticamente significativa entre las variables, con un nivel de confianza del 99%. Esto implica que la relación entre la actividad de control y la gestión de abastecimientos no es producto del azar, sino que refleja un vínculo real y consistente dentro del contexto institucional analizado.



En función de estos resultados, se procede a contrastar las hipótesis formuladas. La hipótesis nula ( $H_0$ ) sostiene que la actividad de control no se relaciona sustancialmente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. En cambio, la hipótesis alterna ( $H_a$ ) plantea que la actividad de control se relaciona sustancialmente con la gestión de abastecimientos en la misma institución. Dado que el valor de  $p$  (0,000) es menor que 0,01, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyéndose que existe una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre ambas variables objeto de estudio.

Estos resultados confirman que el fortalecimiento de las actividades de control constituye un factor esencial para optimizar la gestión de abastecimientos. Por tanto, promover la cultura del control interno dentro de la entidad se convierte en un componente clave para alcanzar una gestión pública más eficiente, responsable y orientada a resultados.

- **Precisar la relación entre la información y comunicación institucional con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.**

**Tabla 14**

*La información y comunicación institucional en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

	<b>f</b>	<b>% de N totales</b>	
<b>Información y comunicación</b>	Nunca	3	10,00%
	Muy pocas veces	10	33,33%
	Algunas veces	9	30,00%
	Casi siempre	7	23,33%
	Siempre	1	3,33%
	Total	30	100,00%

*Nota:* A partir de los datos obtenidos en la muestra.

En relación con el cuarto objetivo específico de la investigación, orientado a precisar la relación entre la información y comunicación institucional y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022, los resultados permiten identificar una situación moderadamente desfavorable en cuanto a la fluidez y efectividad de los canales de comunicación dentro de la entidad.

Según los datos obtenidos, el 33,33% de los encuestados señaló que los procesos de información y comunicación se realizan muy pocas veces, mientras que un 30,00% indicó que estos ocurren algunas veces, reflejando una práctica comunicacional irregular y poco estandarizada. Por otro lado, el 23,33% de los participantes manifestó que la comunicación institucional se desarrolla casi siempre, lo que representa un grupo que percibe avances en la gestión informativa, aunque aún insuficientes para consolidar una dinámica organizacional



plenamente efectiva. Un 10% indicó que nunca se llevan a cabo procesos comunicativos adecuados, mientras que solo un 3,33% afirmó que estos se realizan siempre, lo que evidencia una marcada dispersión en las percepciones sobre este aspecto del control interno.

En términos generales, los resultados muestran que la información y comunicación institucional dentro de la Oficina de Abastecimientos no alcanza niveles óptimos, lo que podría limitar la eficiencia en la gestión de abastecimientos. Una comunicación ineficiente entre los distintos niveles jerárquicos puede generar duplicidad de tareas, retrasos en la toma de decisiones y deficiencias en la ejecución de los procedimientos administrativos.

#### **Contrastación de la prueba de hipótesis específica 4**

- Ha: La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Ho: La información y comunicación no se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

**Tabla 15**

*Prueba de correlación Pearson de la información y comunicación con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

		<b>Información y comunicación</b>	<b>Gestión de abastecimientos</b>
<b>Información y comunicación</b>	Correlación de Pearson	1	,779**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
<b>Gestión de abastecimientos</b>	Correlación de Pearson	,779**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 15 se presentan los resultados de la prueba de correlación de Pearson, aplicada con el propósito de determinar la relación entre la información y comunicación institucional y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. El análisis evidenció un coeficiente de correlación de  $r = 0,779$ , lo cual representa una correlación alta entre ambas variables. Estos resultados demuestran que cuando los canales de comunicación interna son más eficientes, la gestión de abastecimientos tiende a ser más estructurada, coordinada y efectiva.

En la práctica, esto significa que la información fluya, que la comunicación sea clara y que existan canales formales de comunicación que ayuden a la coordinación de las actividades logísticas, al cumplimiento de los plazos de adquisición y al control de los recursos institucionales.

Asimismo, el valor de significancia bilateral hallado ( $p = 0,000$ ), menor a 0,01, demuestra que existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables con un 99% de confianza. Este resultado muestra que es casi imposible que la relación encontrada



se deba al azar, lo que refuerza la evidencia de que existe una relación entre la información y comunicación institucional y la gestión de abastecimientos.

Basándose en los resultados, se contrastan las hipótesis iniciales. Hipótesis nula ( $H_0$ ): La información y comunicación no se asocia significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. Por otro lado, la hipótesis alterna ( $H_a$ ) postula que la información y comunicación se asocia de manera significativa con la gestión de abastecimientos en la entidad. Como  $p(0,000)$  es menor a 0,01, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, verificando que existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables.

Estos hallazgos reafirman que la comunicación institucional es un factor esencial para fortalecer la gestión de abastecimientos. Un flujo de información oportuno y de doble vía permite una mejor coordinación entre las áreas, hace más eficientes los procesos administrativos y fortalece la transparencia en el uso de los recursos públicos.

- **Identificar la relación entre la supervisión y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.**

**Tabla 16**

*La supervisión en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

	<b>f</b>	<b>% de N totales</b>
<b>Supervisión</b>	Nunca	7 23,33%
	Muy pocas veces	5 16,67%
	Algunas veces	11 36,67%
	Casi siempre	6 20,00%
	Siempre	1 3,33%
	Total	30 100,00%

*Nota:* A partir de los datos obtenidos en la muestra.

En relación con el quinto objetivo específico de la investigación, orientado a identificar la relación entre la supervisión y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. Los resultados descriptivos permiten advertir que las prácticas de supervisión dentro de la entidad se desarrollan de manera irregular y con un nivel de aplicación limitado.

De acuerdo con los datos obtenidos, el 36,67% de los encuestados manifestó que la supervisión se realiza algunas veces, mientras que un 23,33% indicó que nunca se lleva a cabo, y un 16,67% señaló que muy pocas veces se ejecuta. Estas cifras reflejan una situación institucional en la que los mecanismos de control y seguimiento sobre las actividades administrativas aún no están plenamente consolidados, lo que podría derivar en deficiencias



en la evaluación del desempeño, el cumplimiento de metas y la detección oportuna de irregularidades.

Por otro lado, un 20% de los participantes afirmó que las labores de supervisión se desarrollan casi siempre, y apenas un 3,33% consideró que estas se realizan siempre. Este grupo minoritario evidencia que, si bien existen esfuerzos orientados a fortalecer la supervisión interna, estos no alcanzan una cobertura suficiente ni una periodicidad estable que permita garantizar la eficacia de los procesos administrativos y logísticos vinculados al área de abastecimientos.

En conjunto, los resultados permiten inferir que la supervisión en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares presenta una aplicación intermitente, dependiente en gran medida de factores circunstanciales o de la iniciativa de los responsables inmediatos. Por tanto, se evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión interna mediante la definición de responsabilidades claras, la implementación de controles periódicos y la institucionalización de prácticas de evaluación continua.

### **Contrastación de la prueba de hipótesis específica 5**

- Ha: La supervisión se relaciona marcadamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Ho: La supervisión no se relaciona marcadamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

**Tabla 17**

*Prueba de correlación Pearson de la supervisión con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

		<b>Supervisión</b>	<b>Gestión de abastecimientos</b>
<b>Supervisión</b>	Correlación de Pearson	1	,563**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
<b>Gestión de abastecimientos</b>	Correlación de Pearson	,563**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	30	30

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

En la Tabla 17 se muestran los resultados de la prueba de correlación de Pearson, aplicada para determinar la relación entre la supervisión y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. El análisis estadístico mostró un coeficiente de correlación de  $r = 0,563$ , lo que indica una correlación positiva moderada entre las dos variables. Esto demuestra que mientras más frecuente y efectiva sea la supervisión en la entidad, mejor será la gestión de abastecimiento en términos de control, coordinación y cumplimiento de objetivos. Pero, al ser una correlación media, los resultados también muestran que, aunque la supervisión tiene un impacto, no es el único factor que define la gestión de abastecimientos.

Por otro lado, el valor de significancia bilateral obtenido ( $p = 0,001$ ) es menor al valor crítico de 0,01, por lo que se puede concluir que existe una relación estadísticamente significativa entre la supervisión y la gestión de abastecimientos con un nivel de confianza del 99%. Esto significa que la probabilidad de que la relación que se ha visto sea por casualidad es muy baja, por lo que sí que existe una relación real y constante entre las dos variables. Este resultado enfatiza la necesidad de establecer mecanismos de supervisión



formales y permanentes, ya que su aplicación permite prevenir errores, identificar fallas en los procesos y mejorar continuamente los procesos administrativos.

Con estos resultados se contrastan las hipótesis iniciales. Hipótesis nula ( $H_0$ ): La supervisión no se asocia significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. Hipótesis alterna ( $H_a$ ): La supervisión se asocia significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. Como  $p(0,001) < 0,01$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, verificándose que existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre la supervisión y la gestión de abastecimientos.

Por lo tanto, la supervisión es una parte esencial del control interno, porque permite el seguimiento continuo de las operaciones, la detección temprana de anomalías y la toma de medidas correctivas. De este modo, la evidencia empírica confirma que una supervisión continua y estructurada influye en la calidad y eficiencia de la gestión de abastecimiento en el Gobierno Regional de Puno.

- **Determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.**

**Tabla 18**

*El control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

	<b>Gestión de abastecimientos</b>											
	Nunca		Muy pocas veces		Algunas veces		Casi siempre		Siempre		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	0	0,0%	3	10,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	3	10,00%
Muy pocas veces	0	0,0%	5	16,67%	0	0,00%	3	10,00%	0	0,00%	8	26,67%
<b>Control interno</b> Algunas veces	0	0,0%	0	0,00%	1	3,33%	12	40,00%	1	3,33%	14	46,67%
Casi siempre	0	0,0%	0	0,00%	0	0,00%	1	3,33%	4	13,33%	5	16,67%
Siempre	0	0,0%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Total</b>	0	0,0%	8	26,67%	1	3,33%	16	53,33%	5	16,67%	30	100,00%

*Nota:* A partir de los datos obtenidos en la muestra.

En relación con el objetivo general del estudio, orientado a determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022; los resultados descriptivos permiten observar una tendencia moderadamente favorable, aunque aún con presencia de deficiencias en la aplicación integral del sistema de control interno dentro de la entidad.

Según los datos de la Tabla 18, se aprecia que el 46,67% de los encuestados percibe que los mecanismos de control interno se implementan algunas veces, lo que refleja una práctica institucional irregular y dependiente de situaciones específicas o de la iniciativa de



determinados responsables. Este grupo representa casi la mitad de la muestra, evidenciando que el control interno no se encuentra plenamente consolidado ni aplicado de manera uniforme en todas las áreas del proceso de abastecimiento.

Por otro lado, un 26,67% de los participantes señaló que el control interno se aplica muy pocas veces, mientras que un 10% indicó que nunca se realiza. La escasa frecuencia con que se ejecutan las actividades relacionadas con el control interno puede traducirse en ineficiencias operativas, falta de supervisión adecuada y menor capacidad para detectar y corregir desviaciones a tiempo. En contraste, un 16,67% de los encuestados manifestó que el control interno se aplica casi siempre, lo cual muestra que existe un sector del personal que percibe avances en la implementación de políticas de control y supervisión. Cabe destacar que ningún participante indicó que el control interno se cumpla siempre, lo que confirma la necesidad de fortalecer este componente como parte fundamental de la gestión administrativa.

Los resultados ponen en evidencia que, si bien el Gobierno Regional de Puno cuenta con ciertos mecanismos de control interno, estos no se aplican con la consistencia, cobertura y rigor necesarios para garantizar una gestión de abastecimientos eficiente, transparente y orientada a resultados. Consolidar una cultura institucional basada en el control y la mejora permanente permitirá fortalecer la gestión de abastecimientos y optimizar el uso de los recursos públicos, contribuyendo de manera directa al cumplimiento de los objetivos estratégicos del Gobierno Regional de Puno.

### Contrastación de la prueba de hipótesis general

- Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.
- Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.

**Tabla 19**

*Prueba de correlación Pearson del control interno con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.*

		<b>Control interno</b>	<b>Gestión de abastecimientos</b>
<b>Control interno</b>	Correlación de Pearson	1	,867**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
<b>Gestión de abastecimientos</b>	Correlación de Pearson	,867**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 19 se muestran los resultados de la prueba de correlación de Pearson, la cual se aplicó para establecer la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. El análisis arrojó un coeficiente de correlación de  $r = 0,867$ , lo que indica una alta correlación positiva entre las variables. Este valor indica que cuanto más se fortalece el control interno en la entidad, más eficiente, ordenada y orientada al cumplimiento de objetivos institucionales será la gestión de abastecimientos.



Por su parte, el valor de significancia bilateral ( $p = 0,000$ ) es menor que el nivel crítico de 0,01, lo que indica que la relación encontrada es estadísticamente significativa con un 99% de confianza. Esto demuestra que la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos no es una casualidad, sino una fuerte y empírica relación. Desde el punto de vista institucional, este resultado demuestra que el fortalecimiento de los procesos de control interno es determinante para alcanzar una gestión de abastecimientos eficiente, justa y enmarcada en la legalidad y transparencia.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se contrastan las hipótesis planteadas. Hipótesis nula ( $H_0$ ): El control interno no tiene influencia significativa en la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022. Por el contrario, la hipótesis alterna ( $H_a$ ) postula que el control interno influye significativamente en la gestión de abastecimientos en la misma institución y tiempo. Como  $p(0,000) < 0,01$ , se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), concluyéndose que existe una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos.

Estos resultados generales confirman que el control interno es un determinante clave en la eficacia de la gestión de abastecimientos, dado que su correcta aplicación garantiza una estructura administrativa sólida, una supervisión continua de los procesos y un ambiente organizacional orientado al cumplimiento de objetivos. Por tanto, consolidar una cultura institucional basada en el control interno no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también contribuye a la transparencia, la confianza pública y la sostenibilidad de la gestión en el Gobierno Regional de Puno.

## 4.2. DISCUSIÓN

El estudio demostró que existe una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de abastecimientos, lo que confirma la validez de la hipótesis general y la solidez del marco teórico propuesto, especialmente en el contexto del modelo COSO y la normativa de control gubernamental.

En cuanto al ambiente de control interno el análisis estadístico evidenció un coeficiente de correlación según el coeficiente de Pearson de  $r = 0,837$ , con un valor de significancia  $p = 0,000$ , lo cual representa una relación alta y significativa entre el ambiente de control interno y la gestión de abastecimientos. Este hallazgo respalda la hipótesis alterna planteada, y coincide con la literatura científica revisada. Además, la debilidad percibida en este componente, evidenciada por el 73,33 % de los encuestados que indican que se presenta "muy pocas veces" o "nunca", sugiere una carencia estructural que puede repercutir directamente en la ineficiencia operativa y el incumplimiento de metas. Este resultado coincide con el estudio de Iturregui (2022), quien en su investigación realizada en entidades públicas regionales del Perú, concluyó que un ambiente de control deficiente tiende a generar vacíos en la aplicación de normas y debilita la gestión logística. De igual forma, Camacho et al. (2017) sostienen que sin un entorno institucional adecuado, las políticas de control se diluyen, afectando la trazabilidad y la transparencia en los procesos de abastecimiento.

Con respecto a la evaluación de riesgo, el coeficiente de correlación según el coeficiente de Pearson con la gestión de abastecimientos fue de  $r = 0,751$ , con un nivel de significancia  $p = 0,000$ , lo cual indica una correlación alta y significativa. A pesar de este resultado estadístico positivo, los datos descriptivos muestran que más del 50 % de los



encuestados percibe una aplicación débil o intermitente de la evaluación de riesgos, lo que pone en evidencia una brecha entre la teoría institucional y la práctica cotidiana. Este resultado empírico guarda coherencia con el estudio de García y Paredes (2021) en gobiernos locales del sur del Perú, quienes identificaron que la falta de una cultura de gestión preventiva expone a las entidades a retrasos, sobrecostos y litigios en los procesos de abastecimiento.

Así mismo, en lo que concierne a las actividades de control y la gestión de abastecimientos el valor de correlación según el coeficiente de Pearson fue de  $r = 0,744$  con una significancia de  $p = 0,000$ , confirmando una relación alta y significativa. No obstante, los resultados cualitativos revelan que solo el 13,34 % de los encuestados considera que estas actividades se desarrollan "casi siempre" o "siempre", lo que refleja una aplicación limitada y poco sistemática. En línea con estos resultados, Flores (2020) encontró que en entidades públicas con baja implementación de actividades de control, la ejecución presupuestal en logística presenta mayores desviaciones. Asimismo, Klein (2023) destaca que la falta de procedimientos estandarizados impide la detección oportuna de irregularidades en adquisiciones y contrataciones.

En lo que respecta a la información y comunicación institucional y la gestión de abastecimientos, la correlación según el coeficiente de Pearson entre las variables fue de  $r = 0,779$ , con un valor de  $p = 0,000$ , mostrando nuevamente una relación alta y estadísticamente significativa. Sin embargo, un 63,33 % de los encuestados afirma que los canales de comunicación institucional se emplean "muy pocas veces", "algunas veces" o "nunca", lo cual sugiere que la comunicación no fluye de manera eficiente. Este hallazgo concuerda con el trabajo de Reátegui (2022), quien evidenció que la falta de comunicación formal entre



áreas logísticas y administrativas incrementa los errores en la distribución de bienes y limita la capacidad de respuesta de las oficinas de abastecimiento.

En correspondencia con la supervisión y la gestión de abastecimientos se obtuvo un coeficiente de correlación según el coeficiente Pearson de  $r = 0,563$ , con un valor de  $p = 0,001$ , lo que indica una relación moderada pero estadísticamente significativa. Aunque existe influencia, se deduce que la supervisión no es tan determinante como los demás componentes, o que su implementación actual no es lo suficientemente robusta para maximizar su impacto. El hecho de que solo un 23,33 % del personal considere que la supervisión se aplica "casi siempre" o "siempre" evidencia una aplicación limitada, muchas veces dependiente de los jefes inmediatos y no de un sistema institucionalizado. Este resultado es coherente con Salinas (2023), quien en un estudio sobre oficinas administrativas regionales concluyó que la supervisión es una de las dimensiones más débiles del control interno, especialmente cuando no existen protocolos o planes anuales de control.

En lo referente al control interno y la gestión de abastecimientos la correlación global según el coeficiente Pearson obtenida fue de  $r = 0,867$ , con  $p = 0,000$ , lo que representa una relación alta y significativa entre el control interno en su conjunto y la gestión de abastecimientos. Este resultado confirma la hipótesis general del estudio y valida el modelo conceptual propuesto, basado en la estructura del control interno bajo el enfoque COSO. Los datos muestran que, a medida que se fortalecen los distintos componentes del control interno, desde el ambiente organizacional hasta la supervisión, la gestión de abastecimientos mejora en términos de planificación, eficiencia, cumplimiento normativo y control de recursos. A nivel empírico, los estudios de Vargas y Quispe (2022) y Montesinos (2019) confirman que las entidades que consolidan su sistema de control interno logran una ejecución presupuestal



más eficiente y menos observaciones por parte de los órganos de control. Los resultados obtenidos ratifican la teoría que fundamenta la investigación: el control interno es un factor clave y transversal para el fortalecimiento de la gestión de abastecimientos en instituciones públicas.



## V. CONCLUSIONES

**PRIMERA:** Se comprobó que existe una correlación positiva alta entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos, evidenciada por un coeficiente de Pearson de 0.837 y un valor de significancia bilateral de 0.000, menor al nivel crítico de 0.01. Este resultado muestra que la relación es estadísticamente significativa; esto significa que, conforme se robustece el ambiente de control mediante la ética en la institución, el compromiso de la dirección y la claridad en las responsabilidades, el rendimiento logístico también experimenta una mejora importante. La situación en la que el entorno de control todavía no está completamente afianzado, afectando directamente la estabilidad y efectividad del sistema de abastecimiento, es lo que se muestra a través de la evidencia empírica recolectada.

**SEGUNDA:** Los resultados obtenidos indicaron que hay una correlación alta y positiva entre la gestión de abastecimientos y la evaluación de riesgos, con un coeficiente de Pearson de 0.751 y un nivel de significancia bilateral de 0.000, cifra inferior a 0.01, que es el límite establecido. Esta relación que es estadísticamente significativa evidencia que la implementación de prácticas sistemáticas para identificar, analizar y manejar los riesgos tiene un efecto positivo en el control y la eficiencia de los procesos logísticos. Sin embargo, la información descriptiva muestra que este componente se aplica de manera irregular y limitada, lo que constituye un factor de vulnerabilidad en el sistema de gestión pública examinado.



**TERCERA:** Se comprobó que las actividades de control y gestión de suministros se correlacionan positivamente y de manera fuerte ( $r = 0.744$ ,  $p < 0.01$ ). Esto apoya la conclusión de que una gestión logística más transparente, enfocada en resultados y estructurada se asocia con el desarrollo eficaz de procedimientos de control interno, tales como autorizaciones, revisiones documentadas y conclusión de que una gestión logística más transparente, enfocada en resultados y estructurada se asocia con el desarrollo eficaz de procedimientos de control interno, tales como autorizaciones, revisiones documentadas y verificaciones. Pero se identificó que su aplicación sistemática es baja; evidencia una debilidad operativa que limita el potencial del área de abastecimientos.

**CUARTA:** Se encontró una correlación positiva fuerte entre la información y comunicación institucional y la gestión de abastecimientos,  $r = 0.779$ ,  $p = 0.000 < 0.01$  (bilateral). Estos hallazgos muestran que existe una evaluación estadísticamente significativa: cuanto más claros, oportunos y bidireccionales sean los canales de comunicación interna, mejor será la coordinación y la realización de las actividades logísticas. Sin embargo, la percepción del personal muestra que hay problemas importantes en la comunicación que dificultan el desempeño de funciones y el seguimiento de procesos.

**QUINTA:** Los resultados mostraron que existe una correlación positiva moderada entre la supervisión y la administración de suministros, con un coeficiente de Pearson de 0.563 y una significancia bilateral de 0.001, lo que demuestra que la relación es estadísticamente significativa. Este resultado sugiere que la



supervisión, en el sentido de un seguimiento continuo, evaluación y control correctivo de las acciones, apoya en gran medida, pero no es la única, en la mejora de la gestión logística. Pero los datos revelan una utilización fragmentada y no sistemática de este elemento, limitando su eficacia como mecanismo de control institucional.

**SEXTA:** Se encontró una alta correlación positiva y significativa entre el control interno general y la gestión de abastecimientos, con un coeficiente de Pearson de 0.867 y una significancia bilateral de 0.000, menor al nivel crítico de 0.01. Esta correlación estadística apoya la hipótesis general de la investigación y demuestra que un sistema de control interno efectivo, basado en el modelo COSO, influye directamente en la eficacia, transparencia y cumplimiento normativo de la gestión de abastecimientos. Sin embargo, los resultados también muestran que los elementos del control interno todavía tienen deficiencias estructurales y operativas que restringen su total efectividad en el Gobierno Regional de Puno.



## VI. RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** Con el fin de robustecer el entorno de control interno desde un punto de vista institucional, la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares tiene que dar prioridad al establecimiento de una cultura organizacional basada en la transparencia, la ética y el compromiso con los objetivos institucionales. Para lograrlo, es aconsejable desarrollar e implementar un código de ética operacional, reforzar el liderazgo gerencial mediante la formación en gestión pública responsable y establecer procedimientos claros para asignar roles, responsabilidades y niveles de autoridad, estas acciones contribuirán a crear un entorno de control sólido y enfocado en la eficacia operativa.

**SEGUNDA:** Para detectar, valorar y reducir en tiempo real los riesgos que son inherentes a los procesos logísticos, es aconsejable implementar un sistema de gestión de riesgos institucionalizado. Para ello, la organización tiene que establecer un comité interno de gestión de riesgos que desarrolle matrices de riesgo actualizadas por proceso, determine grados de criticidad y elabore planes de acción para situaciones imprevistas. Asimismo, es fundamental promover una cultura de prevención mediante simulacros y talleres internos que concienticen al personal sobre cómo evitar riesgos en cada fase del aprovisionamiento.

**TERCERA:** Se aconseja redactar y definir un manual de procedimientos de control logístico, en el que se especifiquen los procedimientos estandarizados para cada subproceso del abastecimiento: necesidad, adquisición, recepción,



entrega y registro. Para asegurar el cumplimiento normativo y la trazabilidad en cada etapa, este manual deberá incluir herramientas como informes de conformidad, listas de verificación (checklists) y hojas de control. Asimismo, es necesario garantizar su implementación designando responsables de control por área, los cuales supervisarán y aprobarán de manera continua la realización de los controles internos.

**CUARTA:** Fortalecer los medios de comunicación internos entre la Oficina de Abastecimientos y las otras unidades administrativas mediante un sistema oficial de comunicaciones institucionales, que comprende boletines informativos, reportes periódicos, encuentros semanales de coordinación y plataformas digitales colaborativas. Además, asegurar que los datos relevantes fluyan en ambas direcciones, desde la gerencia hacia el personal operativo y viceversa, con el objetivo de garantizar transparencia, oportunidad y entendimiento al tomar decisiones logísticas.

**QUINTA:** Es recomendable crear un plan anual de supervisión interna con cronogramas de revisión periódicos, criterios de evaluación y mecanismos de retroalimentación continua de los procesos logísticos. Dicho plan debe ser encabezado por una unidad o equipo encargado de verificar el cumplimiento de procedimientos y detectar desviaciones. Para hacer más efectiva la supervisión, se debe entrenar al personal supervisor en técnicas de auditoría interna y control de gestión, con un enfoque correctivo-preventivo para la mejora continua de los servicios logísticos.



**SEXTA:** De acuerdo con los resultados obtenidos, es recomendable diseñar e implementar un Sistema de Control Interno Integral para la gestión de abastecimientos, enmarcado en los cinco componentes del modelo COSO. Dicho sistema deberá ajustarse a las disposiciones de la Contraloría General de la República y del Ministerio de Economía y Finanzas, e incorporarse a los procesos institucionales a través de políticas internas, procedimientos documentados, indicadores de gestión, auditorías periódicas y medidas de mejora. Su gradual implementación buscará establecer una gestión de abastecimientos eficiente, transparente y en concordancia con los objetivos estratégicos del Gobierno Regional de Puno.



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barrera Guerra Jr., J. L., & Hinojosa Cruz, A. V. (2025). El grado de aplicación del modelo de control interno COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad de las empresas públicas mexicanas no SEC. *Contaduría y Administración*, 70(3), 514. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2025.5007>
- Bhandari, P. (2023). *Estadística inferencial/ Introducción sencilla y ejemplos*. 22 de junio. <https://www.scribbr.com/statistics/inferential-statistics/>
- Bruno Guzman, G. D., & Castro Pomajambo, E. (2023). Universidad Peruana De Ciencias E [Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. En *Repositorio UPCI*. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/1415>
- Camacuari Rojas, D. A., & Ore Osore, Y. M. (2019). Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo [Universidad Nacional del Centro del Perú]. En *Universidad Nacional del Centro del Perú*. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/5324>
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vines, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM*, 44, 151–166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chen, H., Wang, S., Yang, D., & Zhou, N. (2025). COSO-Based Internal Control and Comprehensive Enterprise Risk Management: Institutional Background and Research Evidence from China. *Encyclopedia*, 5(3), 106. <https://doi.org/10.3390/encyclopedia5030106>
- Chuquimia, M. (2024). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de abastecimientos de la dirección regional de la producción del gobierno regional de Puno periodo 2019-2020* [Universidad Nacional del Altiplano]. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/22874>
- Claros Encarnacion, N. O. (2022). *El control interno y la gestión de la unidad de logística y*



- abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Aucallama* [Universidad Nacional Jose Faustino Sánchez Carrión].  
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/7001>
- Decreto Legislativo N.º 1439. (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abasteciment. En *Diario Oficial “El Peruano”*.  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206024/DL\\_1439.pdf?v=1594248074](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206024/DL_1439.pdf?v=1594248074)
- Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. (2024). Implementación del sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. En *Contraloría General de la República del Perú* (Vol. 2019). <https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>
- Feyo Bantu, A., Kozyra, A., & Wiora, J. (2025). Normality tests for transformed large measured data: a comprehensive analysis. *Statistics in Transition new series*, 26(3), 195–208. <https://doi.org/10.59139/stattrans-2025-034>
- Florez Camacho, Z. S. (2018). Facultad De Ciencias Empresariales Facultad De Ciencias Empresariales [Universidad César Vallejo]. En *Proceso de gestion de compras de la empresa Cencosud S.A. Metro* (Vol. 1). <https://usil.edu.pe/pregrado/facultad-ciencias-empresariales>
- Frías-Navarro, D. (2022). Ítems De Un Instrumento De Medida. *Apuntes de estimación de la fiabilidad de consistencia interna de los ítems de un instrumento de medida, 2022*, 1–31. <https://www.uv.es/friasnav/AlfaCronbach.pdf>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill. <http://repositoriobibliotecas.uv.cl/handle/uvsc/1385>
- Iturregui Arbaiza, K. I. del P. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión del area de abastecimiento de un hospital público - Región Lambayeque 2022* [Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].  
[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/7275/1/TL\\_IturreguiArbaizaKarem.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/7275/1/TL_IturreguiArbaizaKarem.pdf)



- Khersiat, O. M. (2020). The Efficiency of Applying the Internal Control Components Based on COSO Framework to Transparently Carry out Tasks and Services, Ensure Integrity and Enhance Quality and Efficiency: Case Study - The Greater Amman Municipality. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 371. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p371>
- Klein, Y., Lubinga, S., & Masiya, T. (2024). Implementation of internal controls in supply chain management: A case study. *Journal of Transport and Supply Chain Management*, 18(Agsa), 1–10. <https://doi.org/10.4102/jtscm.v18i0.1083>
- Ley N.º 30225. (2019). Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones del Estado. En *Diario Oficial El Peruano*. <https://www.onpe.gob.pe/modTransparencia/programa-inversiones/normas/TUO-LEY-DE-CONTRATACIONES-ESTADO.pdf>
- López Enciso, D. J., Silva Medina, J. P., & Bordón López, M. N. (2024). Incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de Logística de una Empresa Gastronómica de la Ciudad de Pilar. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 875–896. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1.9464](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9464)
- Panca Humpiri, V. (2021). *Evaluación del control interno para detectar riesgos operativos dentro del área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2017-2018* [Universidad Nacional del Altiplano]. [https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/16382/Panca\\_Humpiri\\_Valeria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/16382/Panca_Humpiri_Valeria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Perez, M. N. (2020). Evaluación del proceso de control interno y su incidencia en el área de Abastecimiento de la Sociedad de Beneficencia de Puno, periodo 2018 [Universidad Nacional del Altiplano]. En *Universidad Nacional Del Altiplano*. <http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/17111>
- Quispe Ito, F. N. (2018). *Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad* [Universidad Católica Los Ángeles]. <https://doi.org/1>
- Ramirez Rojas, E. A. (2021). *Control Interno y la gestion de abastecimiento en la*



- Municipalidad Distrital de Soritor, Provincia de Moyobamba - 2021*. [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81722>
- Resolución Directoral N° 0014-2021-EF/54.01. (2021). Directiva para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras. En *Diario Oficial "El Peruano"*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5788383/5139343-directiva-para-la-programacion-multianual-de-bienes-servicios-y-obras.pdf>
- Rivera Barrueta, N. C., Carhua Laurencio, F. M., & Tolentino Aguirre, B. (2023). *Sistema De Control Interno Y La Gestión De Abastecimiento En La Municipalidad Provincial De Pachitea, 2021* [Universidad Nacional Hermilio Valdizan]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/item/a742b121-ba17-4c69-9ab9-3bbfae8abbb5>
- Rojas Cieza, S. (2018). Facultad De Ciencias Empresariales Facultad De Ciencias Empresariales. *Proceso de gestion de compras de la empresa Cencosud S.A. Metro, 1*, 67. <https://usil.edu.pe/pregrado/facultad-ciencias-empresariales>
- Sánchez-Solis, Y., Raqui-Ramirez, C. E., Huaroc-Ponce, E. J., & Huaroc-Ponce, N. M. (2024). Importancia de Conocer la Normalidad de los Datos Utilizados en los Trabajos de Investigación por Tesis. *Revista Docentes 2.0, 17(2)*, 404–413. <https://doi.org/10.37843/rted.v17i2.554>
- Sheppard, V. (2020). *Research Methods for the Social Sciences: An Introduction*. December, 430. <https://pressbooks.bccampus.ca/jibcresearchmethods/open/download?type=pdf>
- Supo, J. (2015). *Cómo empezar una tesis-Tu proyecto de investigación en un solo día*. <https://asesoresenturismoperu.wordpress.com/wp-content/uploads/2016/03/107-josc3a9-supoc3b3mo-empezar-una-tesis.pdf>
- Tarrillo Saldaña, O., Mejía Huamán, J., Dávila Mego, J. S., Chilón Camacho, W. M., Pintado Castillo, C. A., Tapia Idrogo, C. E., & Velez Escobar, S. B. (2024). Metodología de la investigación una mirada Global Ejemplos prácticos. En *Educacao e Sociedade* (Vol. 1, Número 1). CID-Centro de Investigación y Desarrollo. [https://doi.org/10.37811/cli\\_w1078](https://doi.org/10.37811/cli_w1078)



Willie, M. M. (2024). Population and Target Population in Research Methodology. *Golden Ratio of Social Science and Education*, 4(1), 75–79.  
<https://doi.org/10.52970/grsse.v4i1.405>

Yoza Rodríguez, N. R., & Vera Choez, E. O. (2023). Gestión de la información para analizar el control interno y el cumplimiento de los objetivos empresariales. *Serie Científica De La Universidad De Las Ciencias Informáticas*, 16(9), 221–240.  
<https://publicaciones.uci.cu/index.php/serie/article/view/1454>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

#### Matriz de consistencia

TÍTULO: “El control interno y su incidencia en la gestión de abastecimientos del gobierno regional de puno, 2022”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación del control interno con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.		- Ambiente de control. - Evaluación de riesgos. - Actividades de Control. - Información y comunicación. - Supervisión y monitoreo.	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Tipo:</b> Investigación correlacional <b>Diseño:</b> No experimental, de tipo descriptivo, correlacional de corte transversal. <b>Método:</b> Hipotético deductivo <b>Técnica:</b> Encuesta. <b>Instrumento:</b> Cuestionario de encuesta.
¿Cuál es la relación del ambiente de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?	Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.	El ambiente de control se relaciona notablemente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.	Control interno		
¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?	Precisar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.	La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.			
¿Cuál es la relación de la actividad de control con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?	Definir la relación entre las actividades de control y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.	La actividad de control se relaciona sustancialmente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.		- Planeamiento y programación multianual de bienes, servicios y obras. - Gestión de adquisiciones. - Administración de bienes muebles e inmuebles.	
¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?	Precisar la relación entre la información y comunicación institucional con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.	La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.	Gestión de abastecimientos		
¿Cuál es la relación de la supervisión con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional - Puno, 2022?	Identificar la relación entre la supervisión y la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.	La supervisión se relaciona marcadamente con la gestión de abastecimientos en la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Puno, 2022.			



## Anexo 2. Instrumento para la recolección de datos

### Cuestionario sobre el Control Interno

Estimado personal:

La presente encuesta pretende recoger tu opinión sobre el control interno en la oficina de Abastecimientos del Gobierno Regional de Puno, durante el año 2022; por favor, contesta sinceramente a las siguientes preguntas.

#### Instrucciones:

De acuerdo con las escalas marque con una “X” solo el número que mejor describa su experiencia en cada una de las preguntas. El significado de cada número es el siguiente.

5=Siempre 4=Casi siempre 3=Algunas veces 2= Muy pocas veces 1=Nunca

N°	Ítems	Valoración				
		1	2	3	4	5
<b>Ambiente de Control Interno</b>						
1	La entidad ha difundido formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.					
2	La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la Municipalidad.					
3	Existe un reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para cada una de las etapas relacionadas con la dotación, la evaluación del desempeño, la capacitación y la movilidad de recursos humanos como también del registro de la información correspondiente.					
4	El personal administrativo conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde.					
<b>Evaluación del riesgo</b>						
5	El personal administrativo conoce los objetivos municipales POI.					
6	En la identificación de riesgo se ha tomado en consideración aspectos internos de la entidad y externos fuera de la entidad.					
7	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurra los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).					



8	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.					
<b>Actividad de control</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
9	Los procedimientos de autorización y probación para los procesos, actividades y tarea han sido adecuadamente comunicados a los responsables.					
10	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.					
11	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.					
12	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.					
<b>Información y comunicación</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
14	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.					
15	La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información general.					
16	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.					
<b>Supervisión</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
17	El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada.					
18	El personal a cargo del control interno identifica algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad.					
19	Se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.					



## Cuestionario sobre la Gestión de la Oficina de Abastecimientos

Estimado personal, la presente encuesta pretende recoger tu opinión sobre la gestión de la oficina de Abastecimientos del Gobierno Regional de Puno, durante los años 2021-2022; por favor, conteste sinceramente a las siguientes preguntas.

### Instrucciones:

De acuerdo con las escalas marque con una “X” solo el número que mejor describa su pensamiento en cada una de las preguntas. El significado de cada número es el siguiente.

5= Totalmente de acuerdo    4= De acuerdo    3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo  
2= En desacuerdo    1= Totalmente en desacuerdo

N°	Ítems	Valoración				
		1	2	3	4	5
1	¿En su unidad se integran adecuadamente las necesidades de bienes y servicios de todas las áreas para el planeamiento de adquisiciones?					
2	¿Se elabora y actualiza regularmente la programación multianual de bienes, servicios y obras, conforme a los objetivos institucionales?					
3	¿Los procesos de contratación se realizan de manera oportuna y cumpliendo la normativa vigente?					
4	¿Se lleva un registro actualizado y confiable de todos los procesos de adquisición realizados por la entidad?					
5	¿Se realiza un adecuado seguimiento y control de la ejecución de los contratos de bienes, servicios y obras?					
6	¿Los bienes adquiridos son almacenados en condiciones adecuadas y bajo control documentado?					
7	¿La distribución de bienes a las áreas usuarias se realiza en forma oportuna y según requerimientos?					
8	¿Existe un plan establecido y ejecutado para el mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes?					
9	¿Se realiza el inventario físico de los bienes con la frecuencia establecida y con información confiable?					
10	¿La disposición final de los bienes en desuso o deteriorados se lleva a cabo conforme a la normativa y procedimientos establecidos?					



### Anexo 3. Validación de instrumento por juicio de expertos

#### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES																					
NOMBRE DEL INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN		ENCUESTA																			
AUTOR DEL INSTRUMENTO		YOZUKE YOEL MAMANI QUIZA																			
<b>TÍTULO:</b> EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, PERIODO 2021 – 2022.																					
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN																					
INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE (00-20%)				BAJA (21-40%)				REGULAR (41-60%)				BUENA (61-80%)				EXCELENTE (81-100%)			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado															X					
2. OBJETIVIDAD	Está expresado con conductas observables															X					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación																				X
4. ORGANIZACIÓN	Existe un constructo lógico en los ítems																				X
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad																				X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados																				X
7. CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos																				X
8. COHERENCIA	Entre hipótesis dimensiones e indicadores																				X
9. METODOLOGÍA	Cumple con los lineamientos metodológicos																				X
10. PERTINENCIA	Es asertivo y funcional para la ciencia																				X
III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:																					
IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:																					
		45				41				71				101							
LUGAR Y FECHA		DNI				FIRMA DEL EXPERTO															



### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

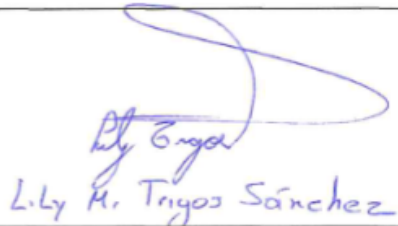
I. DATOS GENERALES	
NOMBRE DEL INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN	ENCUESTA
AUTOR DEL INSTRUMENTO	YOZUKE YOEL MAMANI QUIZA
<b>TÍTULO:</b> EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, PERIODO 2021 – 2022.	

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE (00-20%)				BAJA (21-40%)				REGULAR (41-60%)				BUENA (61-80%)				EXCELENTE (81-100%)				
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado con conductas observables																				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación																				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe un constructo lógico en los ítems																X					
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad																	X				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados																		X			
7. CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos																	X				
8. COHERENCIA	Entre hipótesis dimensiones e indicadores																	X				
9. METODOLOGÍA	Cumple con los lineamientos metodológicos																				X	
10. PERTINENCIA	Es asertivo y funcional para la ciencia																				X	

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

	01216437	 Lily M. Trigos Sánchez
LUGAR Y FECHA	DNI	FIRMA DEL EXPERTO



### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES	
NOMBRE DEL INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN	ENCUESTA
AUTOR DEL INSTRUMENTO	YOZUKE YOEL MAMANI QUIZA
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, PERIODO 2021 – 2022.	

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE (00-20%)				BAJA (21-40%)				REGULAR (41-60%)				BUENA (61-80%)				EXCELENTE (81-100%)			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																X				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado con conductas observables																			X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación																X				
4. ORGANIZACIÓN	Existe un constructo lógico en los ítems																X				
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad																		X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados																			X	
7. CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos																		X		
8. COHERENCIA	Entre hipótesis dimensiones e indicadores																X				
9. METODOLOGÍA	Cumple con los lineamientos metodológicos																X				
10. PERTINENCIA	Es asertivo y funcional para la ciencia																X				

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

LUGAR Y FECHA	DNI	FIRMA DEL EXPERTO
	01332678	

### Anexo 4. Base de datos del cuestionario aplicado

	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X
1	Preg3	Preg4	Preg5	Preg6	Preg7	Preg8	Preg9	Preg10	Preg11	Preg12	Preg13	Preg14	Preg15	Preg16	Preg17	Preg18	Preg19	Preg20	Preg21	Preg22	Preg23	Preg24
2	4	1	1	3	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	1	4	2	4	4
3	2	1	3	2	2	2	5	2	4	2	3	2	3	1	3	5	2	3	3	3	5	3
4	3	2	5	2	3	2	2	5	2	2	1	1	4	5	3	4	2	3	3	3	5	4
5	2	2	2	2	3	3	4	4	2	2	2	2	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3
6	3	3	4	2	3	2	4	3	2	3	3	2	4	2	3	4	3	2	2	4	4	4
7	4	2	4	3	2	2	4	4	4	2	2	2	5	4	4	5	2	2	5	4	4	4
8	3	2	4	3	4	1	3	4	4	3	2	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4
9	2	1	4	2	3	5	2	3	2	3	2	4	3	3	3	4	4	2	2	3	2	2
10	2	1	2	2	4	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	4	2	2
11	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	3	3	4	2
12	2	2	2	1	3	1	2	2	2	3	4	3	2	4	2	2	2	2	2	4	4	3
13	1	1	2	2	2	1	3	2	1	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3
14	3	3	5	4	4	3	3	3	4	3	3	3	5	4	4	4	2	5	5	5	5	5
15	5	3	5	4	5	3	3	3	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4
16	3	3	5	5	3	3	1	5	3	3	3	4	4	4	4	2	1	4	4	4	4	4
17	2	1	2	2	1	1	1	1	2	3	1	4	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
18	3	1	1	2	1	3	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	1	5	1	5	5	5
19	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	4	2	1	5	5	5	4	4
20	1	3	3	3	5	3	4	4	2	3	2	3	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4
21	1	1	1	1	3	1	3	3	1	1	1	1	2	3	1	4	4	2	2	4	4	4
22	3	2	5	5	5	2	5	3	5	3	5	4	5	3	4	4	4	3	5	4	5	5
23	4	3	4	4	4	2	2	3	1	3	3	3	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5
24	4	2	4	3	3	2	2	2	2	3	3	3	4	5	5	5	4	5	5	3	3	3
25	2	2	5	1	4	1	5	2	1	2	1	2	3	5	3	2	2	4	5	4	4	4
26	1	1	2	1	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	1	2	1	3	3	3
27	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	5	4	4	5	3	5	5	5	4	4
28	4	4	4	3	5	3	5	4	4	4	3	3	5	4	4	5	3	5	5	5	4	4
29	1	1	1	3	3	1	5	3	1	1	1	2	4	3	1	3	1	3	4	1	2	2
30	2	3	4	2	4	3	2	4	3	2	2	4	4	4	4	4	5	3	5	4	4	4



## Anexo 5. Declaración jurada de autenticidad de tesis



Universidad Nacional  
del Altiplano Puno



Vicerrectorado  
de Investigación



Repositorio  
Institucional

### DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo YOZUKE YOEL MAMANI QUIZA  
identificado con DNI 70288663 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

Ciencias Contables

,informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS EN LA OFICINA DE  
ABASTECIMIENTOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, 2022"

" Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 06 de abril del 2026

FIRMA (obligatoria)



Huella



## Anexo 6. Autorización de depósito de tesis en el Repositorio Institucional



Universidad Nacional  
del Altiplano Puno



Vicerrectorado  
de Investigación



Repositorio  
Institucional

### DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo YOJURE YOEL MAMANI QUIZA  
, identificado con DNI 70288663 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

Ciencias Contables

, informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:

"El CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS EN LA OFICINA DE  
ABASTECIMIENTOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, 2022"

" Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 06 de abril del 2026

FIRMA (obligatoria)



Huella