



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Facultad de Ciencias Empresariales

Escuela Profesional de Administración

**Control interno y gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia de Logística del
Gobierno Regional de Lima, 2025**

Tesis

Para optar el Título Profesional Licenciado(a) en Administración

Autores

Britney Camila Remigio Roman

Edgard Emanuel Serna Bitancur

Asesor

Dr. Daniel Alberto Oswaldo Valenzuela Narváez

.....
Dr. Daniel Alberto O. Valenzuela Narváez
DNU 394

Huacho – Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

**Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Profesional de Administración**

METADATOS

DATOS DE LA AUTORA:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Serna Bitancur Edgard Emanuel	75532643	04 DE SETIEMBRE DEL 2026
Britney Camila Remigio Roman	72678704	04 DE SETIEMBRE DEL 2026
DATOS DEL ASESOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Valenzuela Narváez Daniel Alberto Oswaldo	15724937	https://orcid.org/0000-0001-8967-1684
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Ausejo Sánchez José Luis	45307125	https://orcid.org/0000-0003-4674-6150
Maguiña Poma Yolanda Emperatriz	15739689	https://orcid.org/0009-0002-4671-7085
Bardales Ugarte Rutt Miluska	71431264	https://orcid.org/0000-0003-3917-2734

REMIGIO ROMAN Y SERNA BITANCUR

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO EN LA SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL D...

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCE-PREGRADO 2026

Unidad de Investigación de la FCE-2026

Facultad de Ciencias Empresariales

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3595222395

Fecha de entrega

15 jun 2026, 12:58 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

15 jun 2026, 3:12 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

2026-040648__TESIS_DESAGREGADA.pdf

Tamaño del archivo

974.4 KB

57 páginas

9834 palabras

58.661 caracteres



Página 1 de 62 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::1:3595222395



Página 2 de 62 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3595222395

16% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 15% Fuentes de Internet
- 6% 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.

DEDICATORIA

Dedico este logro a Dios, quien ha iluminado cada paso de mi camino y ha sido el pilar de mi fe para alcanzar este objetivo. A mis padres, por su apoyo, dedicación y sacrificios, que fueron fundamentales para hacer realidad mi formación profesional.

Edgard Emanuel Serna Bitancur

A mis padres, por su esfuerzo y la confianza que siempre depositaron en mí.

A mis hermanas, por ser mi modelo a seguir; y a mi hermano, para quien deseo ser un referente.

A todas las personas que confiaron en mis capacidades y acompañaron este camino.

Gracias.

Britney Camila Remigio Roman

AGRADECIMIENTO

“A Dios, por otorgarnos la fortaleza y la sabiduría que hicieron posible alcanzar este logro académico.

A nuestros padres, por acompañarnos y alentarnos a lo largo de toda nuestra formación académica hasta la culminación de esta tesis.

Asimismo, a nuestro asesor, por su guía cercana y apoyo sincero durante todo este proceso.”

Los Autores.

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
INTRODUCCIÓN.....	vii
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Formulación del Problema	3
1.2.1. Problema General	3
1.2.2. Problemas Específico	3
1.3. Objetivos de la Investigación	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos Específicos	4
1.4. Justificación de la investigación.....	4
1.5. Delimitación del estudio.....	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes de la investigación.....	6
2.1.1. Investigaciones internacionales	6
2.1.2. Investigaciones nacionales	7
2.2. Bases teóricas	8
2.3. Definición de términos básicos	14
2.4. Hipótesis de investigación.....	16
2.4.1. Hipótesis general	16
2.4.2. Hipótesis específicas	16
2.5. Operacionalización de las variables	17

CAPÍTULO III	19
METODOLOGÍA.....	19
3.1. Diseño metodológico.....	19
3.2. Población y muestra	19
3.2.1. Población.....	19
3.2.2. Muestra.....	20
3.3. Técnicas de recolección de datos	20
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información.....	20
CAPÍTULO IV.....	21
RESULTADOS.....	21
4.1. Análisis de resultados	21
4.2. Contrastación de hipótesis.....	30
CAPÍTULO V	34
DISCUSIÓN.....	34
5.1. Discusión de resultados	34
CAPÍTULO VI.....	36
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	36
6.1. Conclusiones	36
6.2. Recomendaciones.....	37
REFERENCIAS	38
7.1. Fuentes bibliográficas.....	38
7.2. Fuentes electrónicas	38
ANEXOS	42

RESUMEN

El objetivo del estudio fue determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del Gobierno Regional de Lima, 2025. El estudio fue básico, correlacional, no experimental y cuantitativo. La población fueron 25 trabajadores. Los resultados muestran que la variable “Control interno” registró un 12.00% en nivel bajo, un 12.00% en nivel medio y un 76.00% en nivel alto. Asimismo, la variable “Gestión de abastecimiento” registró un 4.00% en nivel bajo, un 24.00% en nivel medio y un 72.00% en nivel alto. Se concluyó que existe una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de abastecimiento, sustentada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.896 y un nivel de significancia $p = 0.000$.

Palabras clave: control interno, gestión de abastecimiento, ambiente de control, actividad de control gerencial, supervisión.

ABSTRACT

The aim of the study was to determine the relationship between internal control and procurement management within the Logistics Sub-Department of the Regional Government of Lima, 2025. The study was basic, correlational, non-experimental and quantitative. The population consisted of 25 employees. The results show that the 'Internal control' variable recorded 12.00% at a low level, 12.00% at a medium level and 76.00% at a high level. Similarly, the 'Procurement management' variable recorded 4.00% at a low level, 24.00% at a medium level and 72.00% at a high level. It was concluded that there is a very strong and statistically significant positive relationship between internal control and supply management, supported by a Pearson correlation coefficient of 0.896 and a significance level of $p = 0.000$.

Keywords: internal control, supply management, control environment, management control activity, supervision.

INTRODUCCIÓN

En una institución pública, la gestión de abastecimiento involucra diversas actividades que comienzan con la programación de requisitos por parte de las diferentes áreas. Estas solicitudes son consolidadas y evaluadas por el área de logística, que se responsabiliza de realizar las cotizaciones, convocar los procesos de selección y adjudicar a los proveedores, según lo establece la normativa vigente. Una vez adjudicado el proceso, los proveedores entregan los bienes o prestan los servicios conforme a las condiciones pactadas. Estos son recepcionados, verificados y almacenados temporalmente, para luego ser distribuidos a las áreas solicitantes, conforme a sus necesidades. Durante todo este proceso, el área de logística mantiene un control riguroso del stock para evitar desabastecimientos o acumulaciones innecesarias. El control interno tiene una responsabilidad clave en cada una de estas etapas. A través de verificaciones, registros, firmas responsables y revisiones cruzadas, se asegura que los procedimientos se cumplan conforme a lo establecido, se eviten irregularidades y se empleen adecuadamente los recursos públicos. Además, permite detectar a tiempo cualquier desviación o error en el desarrollo del proceso, aplicando las acciones correctivas correspondientes (Ramírez, 2022). Ante ello, la tesis buscó dar con relación entre el control interno y la gestión de abastecimiento.

La tesis está dividida en seis capítulos. Donde se presenta el planteamiento del problema, la formulación de las preguntas de investigación, los propósitos y la fundamentación del estudio. El segundo capítulo elabora el marco teórico, que abarca los antecedentes y la base conceptual de la gestión de abastecimiento y del control interno. El tercero explica la metodología, incluyendo la población, además de los métodos para recolectar y analizar datos. Los resultados alcanzados se muestran en el Capítulo IV; en cambio, el Capítulo V compara estos hallazgos con investigaciones anteriores. Por último, las conclusiones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Globalmente, el control interno (CI) en el sector público muestra evidencia de un nivel reducido de puesta en marcha, las naciones sudamericanas alcanzan solo un 25% a nivel general respecto a la ejecución de un adecuado sistema de control interno, en tanto que los principales gobiernos centrales se sitúan en un 36% (Álvarez et al., 2021). En relación con la gestión de abastecimiento (GA), la ausencia de mecanismos apropiados para el manejo de inventarios genera que los requerimientos no se realicen oportunamente, pues son presentados fuera de plazo y, en la mayoría de casos, no se encuentran contemplados (Ríos et al., 2022).

En nuestro país, el proceso de adquisición y contratación presenta deficiencias significativas que inciden en su eficiencia y transparencia. Si bien en los últimos años se han puesto en marcha diferentes medidas enfocadas en fortalecer el control de las adquisiciones, las limitaciones en su empleo han restringido, en parte, el acceso a una mejor cobertura y comprensión de la oferta disponible (Sánchez et al., 2021). Asimismo, se evidencia una inapropiada puesta en marcha de directivas, manuales y otras herramientas normativas en diferentes oficinas que conforman las entidades públicas, así como debilidades en el manejo de un abastecimiento eficiente y articulado (Salas y Martínez, 2022).

En una institución pública, la gestión de abastecimiento involucra diversas actividades que comienzan con la programación de requisitos por parte de las diferentes áreas. Estas solicitudes son consolidadas y evaluadas por el área de logística, que se responsabiliza de realizar las cotizaciones, convocar los procesos de selección y adjudicar a los proveedores, según lo establece la normativa vigente. Una vez adjudicado el proceso, los proveedores entregan los bienes o prestan los servicios

conforme a las condiciones pactadas. Estos son recepcionados, verificados y almacenados temporalmente, para luego ser distribuidos a las áreas solicitantes, conforme a sus necesidades. Durante todo este proceso, el área de logística mantiene un control riguroso del stock para evitar desabastecimientos o acumulaciones innecesarias. En muchos casos, se trabaja bajo un sistema de entregas programadas para garantizar que los bienes sean entregados en el momento oportuno, evitando así pérdidas, sobrecostos o deterioro de materiales. El control interno tiene una responsabilidad clave en cada una de estas etapas. A través de verificaciones, registros, firmas responsables y revisiones cruzadas, se asegura que los procedimientos se cumplan conforme a lo establecido, se eviten irregularidades y se empleen adecuadamente los recursos públicos. Además, permite detectar a tiempo cualquier desviación o error en el desarrollo del proceso, aplicando las acciones correctivas correspondientes. De esta manera, la coordinación entre logística, almacén, administración y las áreas usuarias, junto con la aplicación efectiva del control interno, garantiza que el abastecimiento se realice de manera ordenada, eficiente y en cumplimiento de los objetivos institucionales (Ramírez, 2022).

Por ello, el estudio tiene como objeto determinar la relación entre el CI y la GA en la Subgerencia de Logística del Gobierno Regional de Lima (GRL), 2025.

A nivel de control interno, la Subgerencia de Logística del GRL evidencia diversas deficiencias estructurales y operativas que inciden negativamente en la eficiencia del proceso de contratación pública. En primer lugar, la ausencia de una directiva interna que regule las tres fases del proceso de contratación genera desorganización y falta de uniformidad en los procedimientos. A ello se suma la carencia de herramientas de planificación que permitan alinear las contrataciones con la programación multianual, así como un déficit de personal técnico capacitado para orientar adecuadamente a las áreas usuarias en la fase de identificación y formulación de necesidades. Además, la falta de una estructura organizativa con responsabilidades claras obstaculiza la coordinación efectiva, mientras que el desorden documental y la ausencia de un catálogo actualizado comprometen la supervisión integral de los procesos.

En cuanto a la gestión de abastecimiento, los problemas identificados en la Subgerencia de Logística del GRL afectan directamente la calidad y oportunidad de las adquisiciones. Las áreas usuarias enfrentan serias debilidades en la elaboración de

requerimientos técnicos, debido a la falta de capacidades y soporte especializado, lo que repercute negativamente en la eficiencia del gasto público. Asimismo, el Registro Nacional de Proveedores presenta información desactualizada, lo que dificulta la evaluación de contratistas, mientras que la baja formalización de potenciales proveedores limita la competencia en los procesos de contratación. Esta situación se agrava en zonas alejadas, donde las dificultades logísticas incrementan los costos de atención. Finalmente, la entrada en vigor reciente de la Ley N.º 32069 ha generado incertidumbre normativa, introduciendo riesgos adicionales para los compradores públicos en un entorno ya complejo.

De no implementarse medidas correctivas oportunas, es previsible que los problemas de control interno en la Subgerencia de Logística del GRL continúen agravándose, afectando la optimización y transparencia del sistema de contratación. La falta de planificación, personal capacitado y una estructura organizativa clara podría seguir generando retrasos, sobrecostos y riesgos de incumplimiento normativo.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025?

1.2.2. Problemas Específico

- a. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025?
- b. ¿Cómo se relacionan las actividades de control gerencial con la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025?
- c. ¿Cómo se relacionan la supervisión con la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a. Determinar la relación entre ambiente de control y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025.
- b. Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025.
- c. Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025.

1.4. Justificación de la investigación

Justificación metodológica

Cuenta con una justificación sólida al emplear un cuestionario tipo Likert como instrumento principal para la evaluación del CI y la GA. Esta herramienta ha sido diseñada con base en las necesidades específicas del contexto institucional, lo que la convierte en un valioso referente para futuras investigaciones similares. Además, permite obtener datos relevantes y confiables que contribuyen al análisis riguroso de la relación estudiada.

Justificación teórica

Desde el enfoque teórico, se centra en modelos y marcos conceptuales reconocidos sobre CI y GA, lo que permite sustentar la hipótesis propuesta. Se han recopilado y contrastado teorías y definiciones de diversos autores especializados, que aportan una base conceptual sólida para el desarrollo del marco teórico. Este respaldo teórico no solo valida la pertinencia de las variables, sino que también enriquecerá el estudio y la discusión de los resultados.

Justificación práctica

A nivel práctico, esta investigación resulta relevante para la Subgerencia de Logística del GRL, ya que permitirá identificar debilidades específicas en sus procesos internos y proponer estrategias de mejora. Los hallazgos obtenidos contribuirán a optimizar la gestión administrativa, robustecer la toma de decisiones basada en evidencia y promover una utilización adecuada de los recursos públicos. Asimismo, la implementación de mejoras basadas en los hallazgos puede contribuir a una mayor transparencia, eficacia operativa y cumplimiento normativo en las contrataciones públicas.

1.5. Delimitación del estudio

- Geográfica: Sub Gerencia Logística del GRL, distrito de Huacho.
- Temporal: año 2025.
- Social: trabajadores de la Sub Gerencia Logística del GRL.
- Semántica: CI y GA.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Investigaciones internacionales

Alvarado et al. (2024) buscaron analizar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de logística. La investigación fue de enfoque cuantitativo. La población fueron 73 colaboradores. Existe una relación positiva entre el CI y los procesos logísticos de la empresa gastronómica analizada (r de Pearson = 0,283; p = 0,202), lo que evidencia una tendencia de influencia del CI.

Ruiz (2023) tuvo como objetivo el manejo inteligente de grandes almacenes retail mediante sistemas. De enfoque cuantitativo. La población fueron 39 ingenieros. Se empleó la encuesta. Se concluye que se evidencia una relación relevante entre el tipo de producto y su comportamiento de venta por temporadas, lo que sustenta la arquitectura planteada. Este hallazgo demuestra que la aplicación estratégica de tecnologías, fortalece la gestión de inventarios y reposición, otorgando una ventaja competitiva a las empresas que integran estas herramientas en sus operaciones.

Arboleda et al. (2022) buscaron reducir o eliminar las actividades que no agregan valor al proyecto y optimizar aquellas que sí lo hacen, enfocándose principalmente en la creación de herramientas específicas. De enfoque cuantitativo. La población fueron 20 colaboradores. Se empleó la encuesta. Se concluye que, se identificaron fallas estructurales en el manejo de la cadena de abastecimiento. Los resultados reflejan que los componentes principales, tales como el manejo de proveedores, la entrega de pedidos y el almacenamiento,

operan de manera independiente, evidenciando la carencia de integración sistémica que minimiza la eficiencia operativa y limita la concepción de valor en las empresas evaluadas. Además, se determinó que la carencia de saberes y el empleo de la filosofía Lean Construction inciden de manera negativa en el manejo logístico, esencialmente en el control de tiempos de entrega y tiempos improductivos. Por último, se constató que la gestión logística no es concebida como un eje estratégico dentro de los procesos internos y externos de la obra, lo que impide la adopción efectiva de la perspectiva del Just in Time para el abastecimiento oportuno de recursos.

2.1.2. Investigaciones nacionales

García et al. (2024) buscaron estudiar el control interno y la gestión logística digital. Fue de tipo básica, nivel correlacional. La técnica fue la encuesta. La población fueron 62 colaboradores. El 63.6% de los participantes percibe un nivel alto de cultura organizacional, mientras que el 60.6% reporta un alto nivel de engagement laboral. Asimismo, se concluye que el CI muestra una relación positiva con la gestión logística digital. De allí la relevancia de la presente investigación, pues destaca su vinculación con el valor que tiene para las organizaciones comprender cómo las prácticas modernas, incorporadas en marcos de trabajo estandarizados, permiten realizar un análisis exhaustivo. Además, se aporta mediante el relacionamiento directo con los procesos de control interno, lo cual busca proporcionar lineamientos para su práctica e implementación efectiva en las organizaciones.

Choquecota (2023) buscaron determinar la relación entre el CI y una adecuada gestión de inventarios. Fue cuantitativo, tipo aplicada. Utilizó la encuesta. Los resultados evidencian la existencia de una correlación positiva y fuerte entre el CI y la gestión de inventarios ($Rho = 0,900$), lo que indica un alto grado de asociación entre ambas variables. Asimismo, se determinó que dicha relación es estadísticamente significativa ($p = 0,000 < 0,05$).

Ticona et al. (2021) buscaron dar con el efecto del CI del área de abastecimiento. De tipo cuantitativo. La población fueron 10 participantes. Empleó la encuesta. El 100% manifestó la inexistencia de una planeación

formal; aunque se observó una mejora continua en la ejecución, registrándose un aumento del 50% al 90% con el transcurso del tiempo. De igual forma, el estudio estadístico facilitó reconocer un efecto significativo entre las variables.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Variable 1: Control interno (CI)

Silva y Plaza (2024) manifiestan que “constituye un proceso destinado a fortalecer la eficiencia operativa, la transparencia institucional y la racionalidad en el empleo de los medios, asegurando la protección del patrimonio estatal y la mejora continua de la calidad de las prestaciones públicas” (p. 26).

Alarcón (2023) lo define como “una actividad enfocada en evaluar procesos organizacionales, por medio del estudio de las funciones financieras, contables y administrativas, a fin de sustentar la toma de decisiones” (p. 478).

Burgos y Vallejo (2022) afirman que es un mecanismo ejecutado tanto por la dirección como por el personal de la organización, orientado a brindar una seguridad razonable para alcanzar los objetivos institucionales.

Uzuriaga (2022) sostiene que “es un conjunto estructurado en métodos y medidas de control cuya finalidad es resguardar los activos organizacionales y, simultáneamente, mejorar la eficiencia de las operaciones” (p. 656).

2.2.1.1. Dimensiones

Según Vásquez (2021), el control interno se estructura a partir de diversas acciones fundamentales, agrupadas en las siguientes dimensiones:

- a. Ambiente de control. Grupo de políticas, reglas y procedimientos establecidos con el objetivo de reducir los peligros que imposibilitan el logro de metas organizacionales. La eficacia del ambiente de control depende de su adecuada formulación, su aplicación constante en el tiempo y su alineación con los objetivos organizacionales. Además, debe contemplarse un equilibrio entre sus beneficios y costos, asegurando su implementación en todos los procesos de la entidad.

- b. Actividades de control gerencial. Esta dimensión abarca el control sistemático de las acciones realizadas dentro de la institución, incluyendo la autorización, el cumplimiento normativo, la verificación de procesos y la adecuada asignación de responsabilidades. Su propósito es garantizar que las operaciones se desarrollen conforme a los lineamientos establecidos.
- c. Supervisión. Implica la revisión continua de la eficiencia operativa, garantizando su eficiencia a largo plazo. La supervisión permite identificar desviaciones, corregir errores realizando ciertas mejoras para optimizar el rendimiento del sistema de control.

2.2.1.2. Objetivo del control interno

Uzuriaga (2022) refiere que cada acto de control incide de manera positiva en la administración de los recursos públicos, los cuales se destinan a investigaciones de preinversión, mantenimiento de infraestructura, ejecución de proyectos de inversión pública y obras municipales para mejorar servicios esenciales como agua, saneamiento, educación y electrificación, contribuyendo al desarrollo integral del distrito y al bienestar de la sociedad.

La puesta en marcha del control interno fortalece el manejo administrativo de cada ámbito, al brindar soluciones efectivas ante cualquier problemática. De esta manera, las gestiones administrativas pueden ser evaluadas por medio de los controles internos, presentando un elevado nivel de efectividad y fiabilidad, asegurando un adecuado empleo de los recursos y la consecución de los objetivos organizacionales.

2.2.1.3. Importancia del control interno

Silva y Plaza (2024) señalan que se considera un elemento clave para las transacciones y la elaboración precisa de los reportes financieros; al mismo tiempo, permite la puesta en marcha de medidas correctivas y contribuye al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En este sentido, los beneficios que brinda el CI comprenden: el fortalecimiento de las acciones organizacionales y el aumento del desempeño en el trabajo; la promoción de un manejo apropiado de actos de corrupción; el aseguramiento de información financiera confiable para la toma de decisiones; y, finalmente, la puesta en marcha de tácticas que facilitan el reconocimiento y la minimización de riesgos potenciales.

2.2.1.4. Fundamentos del control interno

Silva y Plaza (2024) mencionan que en el Perú se establece los fundamentos del CI en el interior del Estado; estos son:

Autocontrol: Se define como la capacidad del trabajador público, independientemente de la jerarquía, para valorar su propio rendimiento, reconocer errores y corregirlos, contribuyendo así a la transparencia.

Autorregulación: Es la capacidad de la organización pública para establecer normas y lineamientos basados en leyes y regulaciones vigentes, que permitan la coordinación eficaz y transparente de sus actividades. Este proceso necesita la difusión de valores y comportamientos éticos, además de acciones enfocadas en la prevención de riesgos.

Autogestión: Se concibe como la capacidad de la organización para coordinar eficientemente sus funciones administrativas dentro del marco legal requerido. El control interno se sustenta en la autogestión, brindando autonomía para reconocer fragilidades y ejecutar mejoras en los procesos institucionales.

2.2.1.5. Control interno en la gestión pública

Alarcón (2023) señala que el CI es un elemento relevante, por lo que resulta clave contar con un adecuado CI, que facilite alcanzar la eficiencia y la productividad durante su implementación. Este debe enfocarse principalmente en las acciones clave que cumplen estas entidades en sus respectivas áreas.

En este panorama, el CI se define como un instrumento por medio del cual la administración de cualquier tipo de entidad asegura un cumplimiento apropiado de los objetivos organizacionales; asimismo, tiene la facultad de informar sobre el manejo a las partes interesadas.

Además, se destaca que el CI tiene impacto directo en los procesos desarrollados por universidades y en los procesos vinculados con la calidad y gestión interna. Se reconoce que una adecuada acción en el CI es clave para mejorar la gestión de las organizaciones, optimizar el conocimiento y la percepción de la gestión estatal. No obstante, se observa que en gran cantidad de gestiones se evidencia pérdida de valores y carencia de respeto hacia el público.

Es relevante señalar que la escasa responsabilidad, el incumplimiento de reglas y la baja confianza ciudadana generan deficiencias en los sistemas de control interno de las instituciones del Estado. Por tal motivo, el incremento del sentido de pertenencia de los responsables en el ejercicio de sus funciones requiere un comportamiento ético por parte de los titulares de las organizaciones. La mejora del SCI resulta esencial para materializar los objetivos del plan institucional, asegurando disciplina y respeto a la normativa vigente.

Por último, se resalta que el empleo del control interno contribuye a la optimización en el manejo financiero de las organizaciones, siendo una necesidad administrativa en todo ente económico. La carencia de un control interno apropiado, así como la falta de personal capacitado, genera riesgos y comprometen el alcanzar las metas.

2.2.2. Variable 2: Gestión de abastecimiento

Hernández et al. (2024) marcan que se trata del “proceso de identificar, adquirir y administrar los recursos y prestaciones que una institución requiere para cumplir sus objetivos operativos” (p. 796).

Burbano et al. (2022) mencionan que se refiere a “las decisiones estratégicas y operativas relacionadas con la compra y el suministro eficiente de materiales que aseguran la continuidad del proceso eficiente y la generación de valor” (p. 85).

Bernabé et al. (2021) la entienden como “todas las actividades involucradas en la compra de recursos y prestaciones, a partir de la identificación de necesidades hasta la relación con proveedores, evaluación de desempeño y manejo de contratos” (p. 635).

Palacios y Rodríguez (2021) indican que es el plan donde la empresa “planifica, adquiere, recibe, almacena y controla los insumos, materiales, productos y servicios necesarios para su funcionamiento, asegurando calidad, costo óptimo y tiempos adecuados” (p. 75).

2.2.2.1. Dimensiones

De acuerdo con Celi et al. (2024), la gestión de abastecimiento puede evaluarse a través de las siguientes dimensiones fundamentales:

- a. **Requerimiento de las compras:** Esta dimensión comprende el proceso de elección de proveedores y la aprobación de la adquisición de materiales, considerando aspectos clave como el pago y fechas pactadas. Su adecuada ejecución permite garantizar una contratación productiva y enfocada en las carencias de la entidad.
- b. **Recepción:** Hace referencia a la fase en la que los productos o bienes adquiridos son recibidos en las instalaciones correspondientes. Esta etapa implica la verificación de la conformidad de los artículos con lo solicitado, así como su registro adecuado en los sistemas correspondientes, lo que asegura la trazabilidad y el control del ingreso de bienes.
- c. **Almacenamiento:** Consiste en la recepción, resguardo y posterior repartición de los bienes dentro de instalaciones físicas (ejem. almacenes, etc.). Esta dimensión es clave para mantener el orden, preservar la integridad de los productos y asegurar su disponibilidad oportuna cuando sean requeridos.

2.2.2.2. Teorías sobre gestión de abastecimiento

Palacios y Rodríguez (2021), referente a las teorías, señalan:

Teoría de los contractualistas de Locke: Señala que el contratista asume una obligación jurídica ante el contratante, asumiendo la responsabilidad de suministrar bienes o prestar servicios conforme a lo pactado, a fin de asegurar el funcionamiento y continuidad de la organización.

T. de la Gestión Pública de I. García: Sostiene que en el ámbito estatal las actuaciones y procedimientos se hallan monitoreados por reglas particulares, dado que las autoridades deben actuar con responsabilidad y apego a la legalidad, preservando la integridad institucional y enfocándose en el manejo orientado al interés general.

T. Social del Siglo XX de B. Patrick: Señala que la negociación es un factor esencial en los procesos de abastecimiento, dado que facilita definir con claridad las condiciones y términos contractuales, minimizando riesgos de conflictos o interpretaciones incorrectas entre las partes.

2.2.2.3. Importancia del abastecimiento en el ámbito público

Burbano et al. (2022) señalan que, en el sector público, el abastecimiento cumple un rol clave, dado que fortalece la capacidad para responder a diferentes demandas, principalmente frente a situaciones imprevistas o de alta emergencia.

Además, se resalta la relevancia de celebrar contratos responsables y bien organizados, para prevenir desabastecimientos derivados de incumplimientos por parte de los proveedores. Por tal motivo, es clave contar con profesionales especializados que elaboren de forma adecuada los términos de referencia y definan con claridad las condiciones contractuales, asegurando su estricto cumplimiento. De esta forma, se protege tanto el funcionamiento institucional como su reputación, evitando impactos negativos en los ciudadanos, principalmente cuando se necesita una respuesta rápida y efectiva.

Al vincular el abastecimiento con políticas públicas, aumentan las posibilidades de que las instituciones logren objetivos por medio de procedimientos estandarizados y técnicamente orientados, garantizando que los bienes recibidos se ajusten a las especificaciones establecidas en el contrato.

Por último, los sistemas de abastecimiento facilitan valorar competitivamente los productos entregados, cumpliendo con la calidad establecida y no perjudiquen los procesos eficientes de la organización. Este elemento es parte del sistema logístico integral.

2.2.2.4. Estrategias de almacén para el abastecimiento

De acuerdo con Bernabé et al. (2021), las estrategias de almacén representan el puente entre los métodos y políticas de la empresa proyectados para un fin determinado, como el abastecimiento de mercaderías o la eficacia en los ingresos y salidas de productos. En muchos casos, estas estrategias se plantean durante la planificación de los proyectos y actividades que se realizarán en la empresa.

Para Perdiguero (2017), las estrategias en el almacén permiten cumplir con los objetivos organizacionales, ya que constituyen el núcleo de las operaciones de ingreso y salida de mercaderías, siendo un instrumento fundamental para el suministro de los artículos que serán distribuidos o vendidos. Asimismo, las estrategias en una empresa constituyen la base operativa de todas las áreas, permitiendo que estas cumplan con la totalidad de sus actividades diarias sin enfrentar percances.

2.2.2.5. Participación de entes reguladores en la gestión de abastecimiento público

Burbano et al. (2022) señalan la relevancia de que los entes rectores del sistema de abastecimiento diversifiquen sus acciones tácticas, a fin de supervisar y analizar el manejo desarrollado por las organizaciones y sus gerentes. Esto permitirá elevar los informes respectivos y tomar las medidas necesarias, entre ellas la imposición de sanciones ejemplares a quienes resulten responsables de procedimientos fraudulentos. Estas acciones permitirán establecer preceptos que sirvan de precedente para acciones correctivas posteriores, principalmente frente al incumplimiento de los principios que rigen un abastecimiento transparente y eficiente.

Asimismo, se necesita la intervención activa de los ciudadanos en el análisis de los datos proporcionados, para que puedan emitir recomendaciones y puntos de vista que sean considerados posteriormente.

También es preciso capacitar al personal designado al área de abastecimiento institucional, para que entienda que su responsabilidad trasciende la simple búsqueda y contratación de proveedores bajo el marco normativo vigente. Es necesario que articulen adecuadamente los procedimientos de almacenamiento, asegurándose de que los espacios físicos estén acondicionados según las características exigidas por el fabricante, para preservar las condiciones técnicas de los materiales y garantizar que generen los resultados esperados.

Además, se debe considerar el uso de medios de transporte apropiados para evitar deterioros. Finalmente, los colaboradores deben tener conocimientos sobre la relevancia de emplear un adecuado manejo de inventarios, registrando las entradas y salidas de productos, dado que esta información resulta esencial para dar inicio oportuno al proceso de abastecimiento, especialmente cuando el stock alcanza el nivel mínimo en los almacenes.

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control gerencial: Esta dimensión abarca el control sistemático de las acciones realizadas dentro de la institución, incluyendo aspectos como la autorización, el cumplimiento normativo, la verificación de procesos, la valoración de la eficacia y la adecuada asignación de responsabilidades (Vásquez, 2021).

Almacenamiento: Consiste en la recepción, resguardo y posterior distribución dentro de instalaciones físicas. Esta dimensión es clave para mantener el orden, preservar la integridad de los productos y asegurar su disponibilidad oportuna cuando sean requeridos (Celi et al., 2024).

Ambiente de control: Grupo de políticas, reglas y procedimientos instituidos con el objetivo de reducir los peligros que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Vásquez, 2021).

Control interno: Uzuriaga (2022) sostiene que “es un conjunto estructurado en métodos y medidas de control cuya finalidad es resguardar los activos organizacionales” (p. 656).

Gestión de abastecimiento: Hernández et al. (2024) señalan que se trata del “proceso de identificar, adquirir y administrar los recursos y prestaciones que una institución requiere para cumplir sus objetivos operativos” (p. 796).

Recepción: Hace referencia a la fase en la que los productos o bienes adquiridos son recibidos en las instalaciones correspondientes. Esta etapa implica la verificación de la conformidad de los artículos con lo solicitado, así como su registro adecuado en los sistemas correspondientes, lo que asegura la trazabilidad y el control del ingreso de bienes (Celi et al., 2024).

Requerimiento de las compras: Esta dimensión abarca desde el elegir proveedores y aprobar la compra de materiales, teniendo en cuenta factores fundamentales como las fechas acordadas para la entrega y las condiciones de pago (Celi et al., 2024).

Supervisión: Significa el examen constante de la eficacia operativa del sistema de control interno, para garantizar que se conserve operativo y funcional con el paso del tiempo (Vásquez, 2021).

2.4. Hipótesis de investigación

2.4.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a. El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025.
- b. Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025.
- c. La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, 2025.

2.5. Operacionalización de las variables

Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Ítems
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	- Filosofía de la Dirección.	01
		- Integridad y valores éticos.	02
		- Estructura organizacional.	03
	Actividades de control gerencial	- Identificación de riesgos.	04
		- Segregación de funciones.	05
		- Evaluación costo-beneficio.	06
	Supervisión	- Prevención.	07
		- Sistemas de información.	08
		- Monitoreo.	09

Fuente: Vásquez (2021).

Variable 2	Dimensiones	Indicadores	Ítems
GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	Requerimientos	- Plataforma virtual.	10
		- Selección.	11
		- Negociación.	12
	Recepción	- Cantidades	13
		- Calidad.	14
		- Documentación.	15
	Almacenamiento	- Etiquetado.	16
		- Ubicación.	17
		- Conservación.	18

Fuente: Celi et al. (2024).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Diseño metodológico

Tipo básica, se orientó a generar conocimiento nuevo de manera ordenada, buscando extender lo establecido teóricamente sobre las variables en el contexto de la Sub Gerencia Logística del GRL (Alvarez, 2020).

Nivel correlacional, pues buscó examinar la relación entre las variables planteadas, apoyándose en procedimientos estadísticos (Hernández y Mendoza, 2018).

Diseño no experimental, pues las variables no han sido modificadas; sino se evaluaron tal como se manifestaron en su contexto real dentro de la sub gerencia. Asimismo, correspondió a un diseño transeccional, ya que los datos fueron recopilados en un solo instante y en un contexto particular (Hernández y Mendoza, 2018).

El enfoque fue cuantitativo, empleando técnicas y procedimientos numéricos que permitieron medir y analizar la relación. Para ello, se realizó la recolección de datos mediante un cuestionario, acompañada del correspondiente muestreo y del procesamiento estadístico de la información (Ñaupas et al., 2018).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Representada por 25 trabajadores de la Sub Gerencia Logística del GRL.

3.2.2. Muestra

En la presente investigación, se empleó una muestra censal, lo que implica la inclusión de la totalidad de la población objeto de estudio.

3.3. Técnicas de recolección de datos

La encuesta fue la técnica y el cuestionario fue el instrumento, el cual evaluó el control interno y la gestión de abastecimiento.

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información

Se empleó el análisis estadístico descriptivo. También, se ejecutó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk. Por último, el análisis de correlación fue hallado mediante el coeficiente de correlación de Pearson.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de resultados

A. Análisis descriptivo de la variable Control interno

Tabla 1

Ambiente de control

	Bajo		Medio		Alto	
	f	%	f	%	f	%
Ambiente de control	3	12	4	16	18	72
Filosofía de la Dirección	2	8	9	36	14	56
Integridad y valores éticos	3	12	3	12	19	76
Estructura organizacional	5	20	2	8	18	72

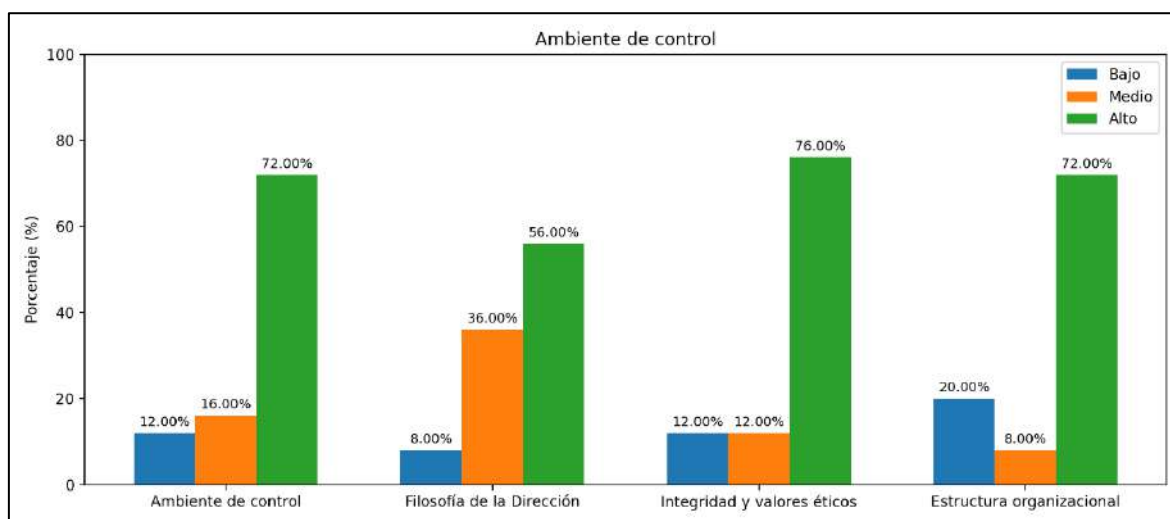


Figura 1. Ambiente de control.

La dimensión “Ambiente de control” registró un 72.00% en nivel alto. En sus indicadores, se evidencia que “Filosofía de la Dirección” presentó un 56.00% en nivel alto; “Integridad y valores éticos” presentó un 76.00% en nivel alto; y “Estructura organizacional” presentó un 72.00% en nivel alto.

Tabla 2

Actividades de control gerencial

	Bajo		Medio		Alto	
	f	%	f	%	f	%
Actividades de control gerencial	3	12	3	12	19	76
Identificación de riesgos	4	16	2	8	19	76
Segregación de funciones	1	4	4	16	20	80
Evaluación costo-beneficio	3	12	3	12	19	76

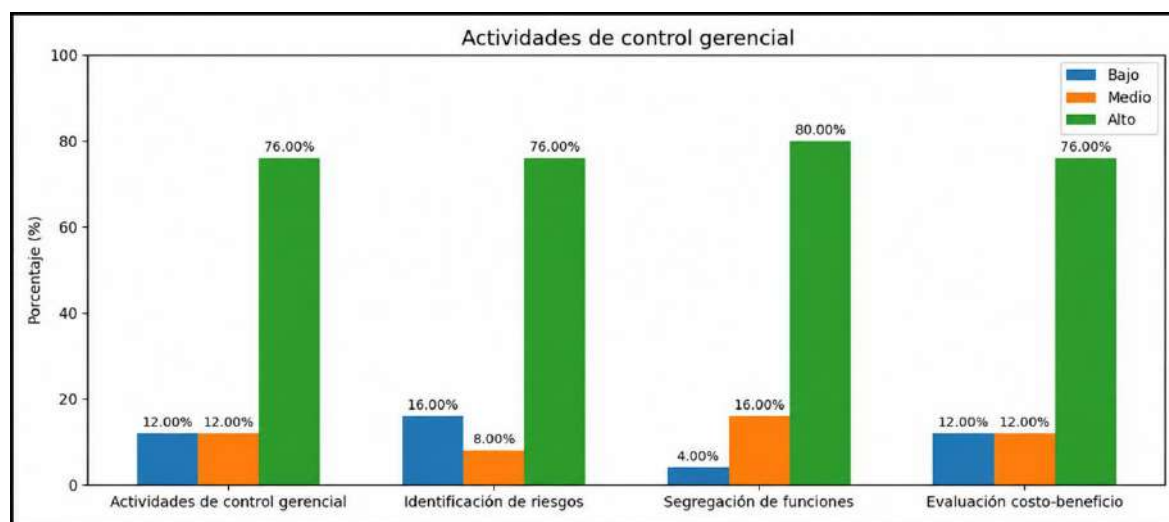
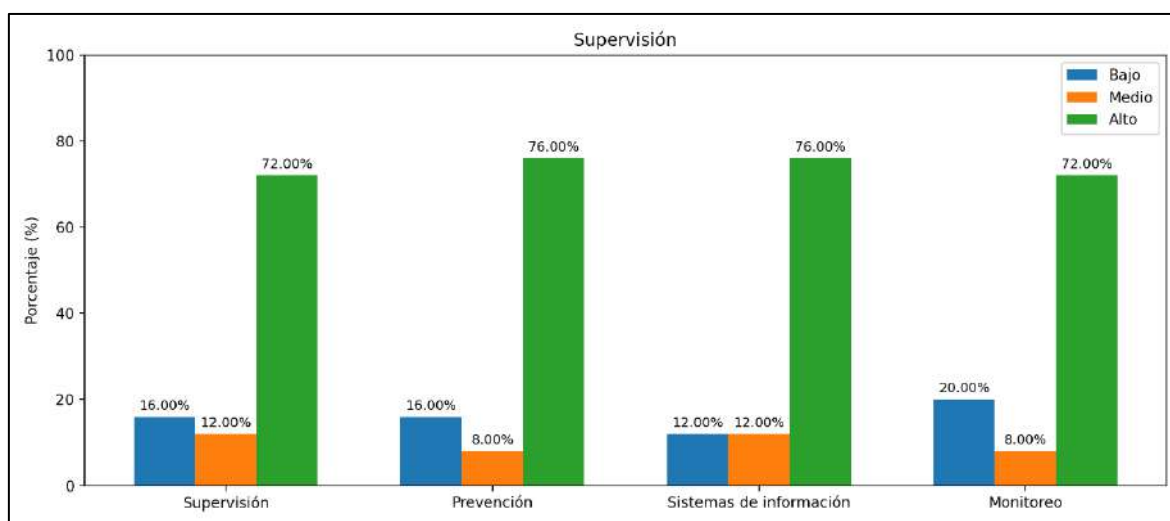


Figura 2. Actividades de control gerencial.

La dimensión “Actividades de control gerencial” registró un 76.00% en nivel alto. En sus indicadores, se evidencia que “Identificación de riesgos” presentó 76.00% en nivel alto; “Segregación de funciones” presentó un 80.00% en nivel alto; y “Evaluación costo-beneficio” presentó un 76.00% en nivel alto.

Tabla 3*Distribución de frecuencia - Supervisión*

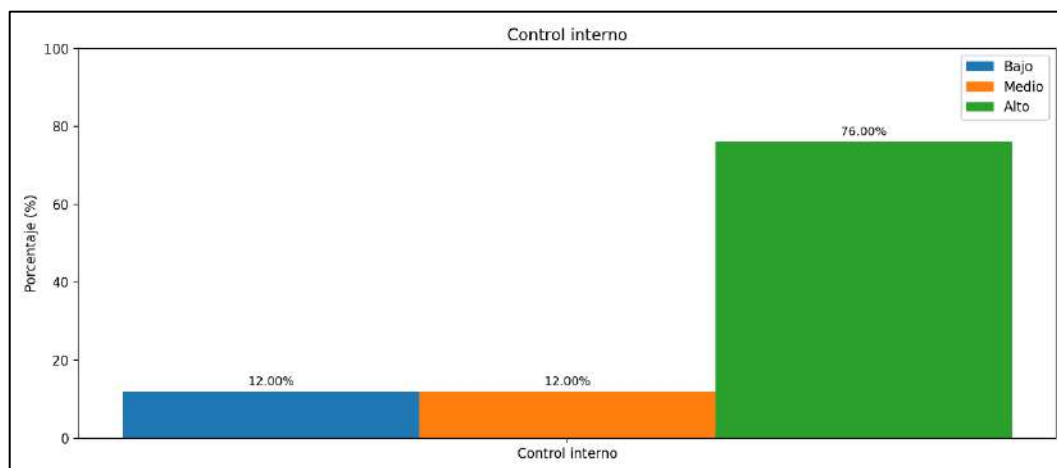
	Bajo		Medio		Alto	
	f	%	f	%	f	%
Supervisión	4	16	3	12	18	72
Prevención	4	16	2	8	19	76
Sistemas de información	3	12	3	12	19	76
Monitoreo	5	20	2	8	18	72

*Figura 3. Supervisión.*

La dimensión “Supervisión” registró un 72.00% en nivel alto. En sus indicadores, se evidencia que “Prevención” presentó un 76.00% en nivel alto; “Sistemas de información” presentó un 76.00% en nivel alto; y “Monitoreo” presentó un 72.00% en nivel alto.

Tabla 4*Variable Control interno*

	f	%
Bajo	3	12
Medio	3	12
Alto	19	76

*Figura 4. Control interno.*

La variable “Control interno” registró un 12.00% en nivel bajo, un 12.00% en nivel medio y un 76.00% en nivel alto.

B. Análisis descriptivo de la variable Gestión de abastecimiento

Tabla 5

Requerimientos

	Bajo		Medio		Alto	
	f	%	f	%	f	%
Requerimientos	3	12	5	20	17	68
Plataforma virtual	5	20	5	20	15	60
Selección	5	20	3	12	17	68
Negociación	3	12	5	20	17	68

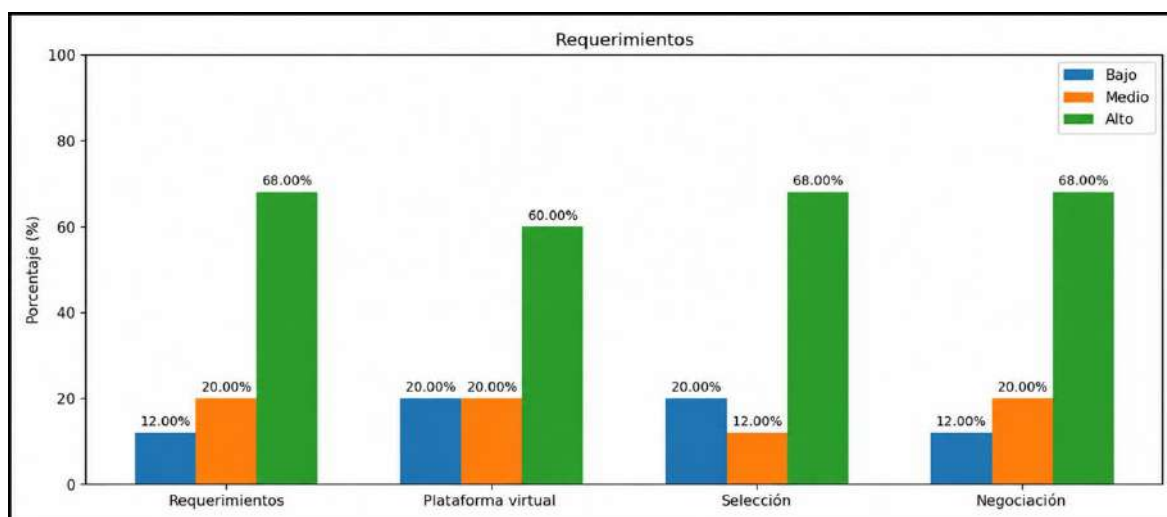
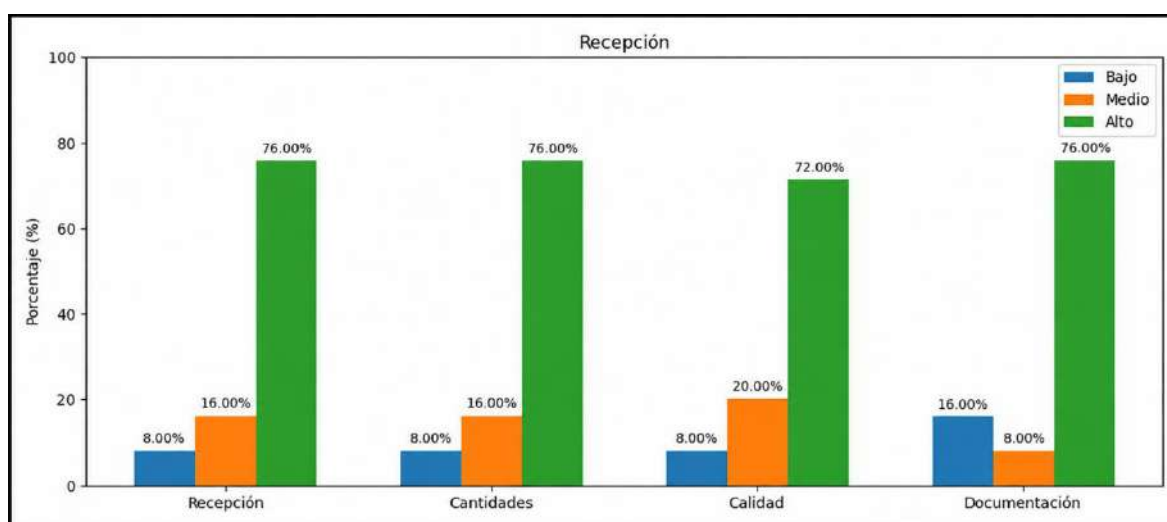


Figura 5. Requerimientos.

La dimensión “Requerimientos” registró un 68.00% en nivel alto. En sus indicadores, se evidencia que “Plataforma virtual” presentó un 60.00% en nivel alto; “Selección” presentó un 68.00% en nivel alto; y “Negociación” presentó un 68.00% en nivel alto.

Tabla 6*Recepción*

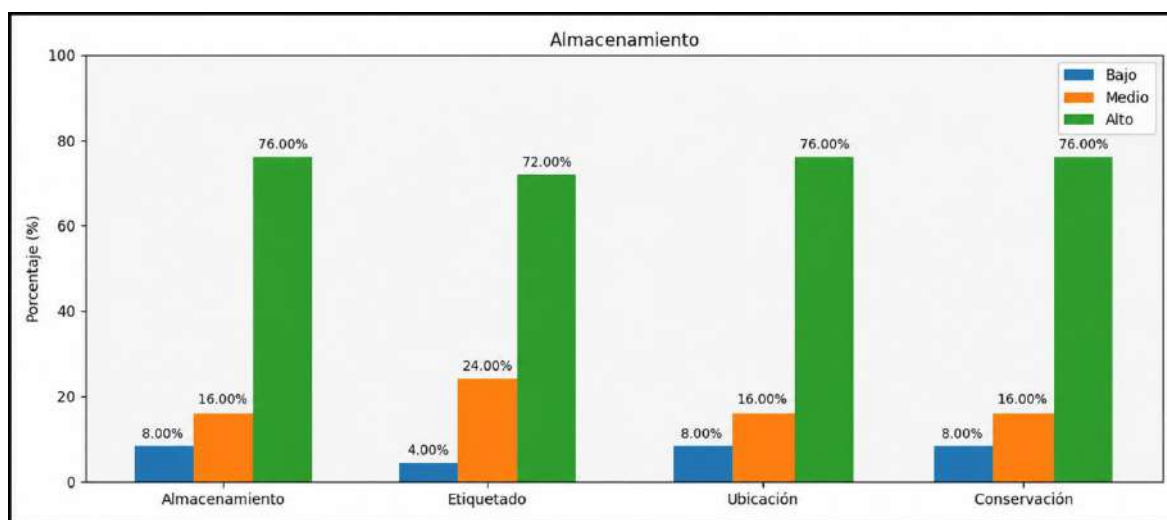
	Bajo		Medio		Alto	
	f	%	f	%	f	%
Recepción	2	8	4	16	19	76
Cantidades	2	8	4	16	19	76
Calidad	2	8	5	20	18	72
Documentación	4	16	2	8	19	76

*Figura 6. Recepción.*

La dimensión “Recepción” registró un 76.00% en nivel alto. En sus indicadores, se evidencia que “Cantidades” presentó un 76.00% en nivel alto; “Calidad” presentó un 72.00% en nivel alto; y “Documentación” presentó un 76.00% en nivel alto.

Tabla 7*Almacenamiento*

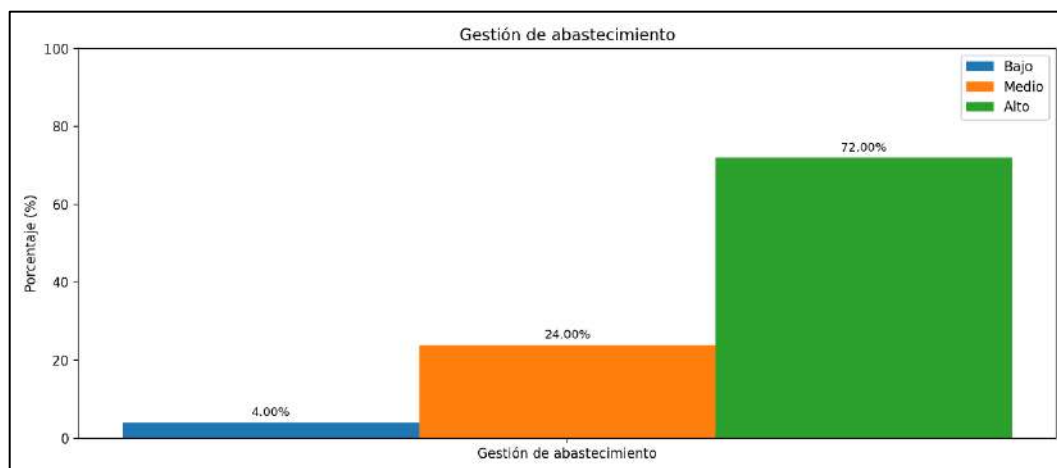
	Bajo		Medio		Alto	
	f	%	f	%	f	%
Almacenamiento	2	8	4	16	19	76
Etiquetado	1	4	6	24	18	72
Ubicación	2	8	4	16	19	76
Conservación	2	8	4	16	19	76

*Figura 7. Almacenamiento.*

La dimensión “Almacenamiento” registró un 76.00% en nivel alto. En sus indicadores, se evidencia que “Etiquetado” presentó un 72.00% en nivel alto; “Ubicación” presentó un 76.00% en nivel alto; y “Conservación” presentó un 76.00% en nivel alto.

Tabla 8*Variable Gestión de abastecimiento*

	f	%
Bajo	1	4
Medio	6	24
Alto	18	72

*Figura 8. Gestión de abastecimiento.*

La variable “Gestión de abastecimiento” registró un 4.00% en nivel bajo, un 24.00% en nivel medio y un 72.00% en nivel alto.

C. Prueba de normalidad

Tabla 9

Pruebas de normalidad

	Shapiro Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Control interno	.962	25	.451
Ambiente de control	.954	25	.329
Actividades de control gerencial	.947	25	.214
Supervisión	.958	25	.388
V2: Gestión de abastecimiento	.938	25	.127
Requerimientos	.941	25	.159
Recepción	.932	25	.094
Almacenamiento	.949	25	.237

En la tabla de la prueba de normalidad Shapiro-Wilk se observa valores de significancia mayores a 0.05. En consecuencia, para la contrastación de hipótesis se utilizará el coeficiente de correlación de Pearson.

4.2. Contrastación de hipótesis

Hipótesis General

Tabla 10

Pruebas de Correlación de Pearson entre control interno y gestión de abastecimiento

		CI	GA
CI	Correlación de Pearson	1.000	.896
	Sig. (bilateral)		.000
	N	25	25
GA	Correlación de Pearson	.896	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	25	25

En la tabla correspondiente se observa que el coeficiente de correlación de Pearson entre el control interno y la gestión de abastecimiento es de 0.896 y sig. de 0.000. Estos resultados evidencian la existencia de una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa.

Hipótesis Específico 1

Tabla 11

Pruebas de Correlación de Pearson entre Ambiente de Control y Gestión de Abastecimiento

		Ambiente de Control	GA
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1.000	.848
	Sig. (bilateral)		.000
	N	25	25
GA	Correlación de Pearson	.848	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	25	25

En la tabla correspondiente se observa que el coeficiente de correlación de Pearson entre el ambiente de control y la gestión de abastecimiento es de 0.848 y sig. de 0.000. En consecuencia, se evidencia una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa.

Hipótesis Específico 2

Tabla 12

Pruebas de Correlación de Pearson entre Actividades de Control Gerencial y Gestión de Abastecimiento

		Actividades de Control Gerencial	GA
Actividades de Control Gerencial	Correlación de Pearson	1.000	.872
	Sig. (bilateral)		.000
	N	25	25
GA	Correlación de Pearson	.872	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	25	25

En la tabla correspondiente se observa que el coeficiente de correlación de Pearson entre las actividades de control gerencial y la gestión de abastecimiento es de 0.872 y sig. de 0.000. Por tanto, se evidencia una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa.

Hipótesis Específico 3

Tabla 13*Pruebas de Correlación de Pearson entre Supervisión y Gestión de Abastecimiento*

		Supervisión	GA
Supervisión	Correlación de Pearson	1.000	.881
	Sig. (bilateral)		.000
	N	25	25
GA	Correlación de Pearson	.881	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	25	25

En la tabla correspondiente se observa que el coeficiente de correlación de Pearson entre la supervisión y la gestión de abastecimiento es de 0.881 y sig. de 0.000. Estos resultados demuestran la existencia de una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1. Discusión de resultados

Los resultados obtenidos evidencian que existe una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre el CI y la GA ($r = 0.896$; $p = 0.000 < 0.05$), lo que indica que a mayores niveles de CI, mejor es la GA en la Sub Gerencia Logística del GRL. Estos resultados concuerdan con lo que García et al. (2024) afirmaron, ya que sostienen que el control interno tiene un vínculo positivo con la gestión logística digital en localidades peruanas. Además, son compatibles con Choquecota (2023), quien encontró una correlación fuerte positiva entre el CI y la gestión de inventarios ($Rho = 0.900$; $p = 0.000$). El coeficiente conseguido en el presente estudio, si se compara con estas investigaciones, muestra una intensidad parecida, lo que subraya la relevancia del control interno como un componente estratégico en los procesos logísticos del sector público.

Respecto al ambiente de control, se obtuvo un coeficiente de Pearson de 0.848 y sig. de 0.000, evidenciando una relación positiva muy fuerte y significativa con la gestión de abastecimiento. Este hallazgo concuerda con la afirmación de Ticona et al. (2021), que enfatizan que el abastecimiento se ve perjudicado por la falta de planificación y estructura organizacional, evidenciando que los elementos del control interno tienen un impacto directo en la eficacia operacional. En este sentido, la filosofía de dirección, los principios éticos y la estructura organizativa —que constituyen el entorno de control— son esenciales para que los procesos logísticos funcionen correctamente, como lo demuestran los hallazgos de esta investigación.

En relación con las actividades de control gerencial, se encontró una correlación positiva muy fuerte ($r = 0.872$; $p = 0.000$), lo que demuestra que la identificación de riesgos, la segregación de funciones y la evaluación costo-beneficio

inciden significativamente en la gestión de abastecimiento. Estos hallazgos son consistentes con lo que Alvarado et al. (2024) reportaron, quienes encontraron una correlación positiva moderada entre la gestión logística y el sistema de CI ($r = 0.283$), lo cual demuestra que mejorar los mecanismos de control optimiza el rendimiento logístico. El coeficiente que se ha obtenido en la investigación actual es significativamente más alto que el del estudio mencionado, lo que indica que las actividades de control gerencial tienen un impacto más notable en los procesos de abastecimiento en el contexto del GRL.

En cuanto a la supervisión, los resultados muestran una correlación positiva muy fuerte ($r = 0.881$; $p = 0.000$), evidenciando que la prevención, el uso adecuado de los sistemas de información y el monitoreo constante se relacionan significativamente con la gestión de abastecimiento. Esta conclusión concuerda con la de Arboleda et al. (2022), que detectaron que la escasez de supervisión e integración sistémica en la cadena de abastecimiento supone una restricción para la eficacia a nivel operativo. En este sentido, la supervisión continua es fundamental para mejorar la gestión logística en organismos públicos porque permite prevenir errores, corregir desviaciones y garantizar que los procedimientos establecidos se sigan.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- Se concluye que existe una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, sustentada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.896 y un nivel de significancia $p = 0.000 (< 0.05)$.
- Se concluye que existe una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre el ambiente de control y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, respaldada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.848 y un nivel de significancia $p = 0.000 (< 0.05)$.
- Se concluye que existe una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, sustentada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.872 y un nivel de significancia $p = 0.000 (< 0.05)$.
- Se concluye que existe una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre la supervisión y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del GRL, sustentada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.881 y un nivel de significancia $p = 0.000 (< 0.05)$.

6.2. Recomendaciones

- Se aconseja consolidar integralmente el sistema de control interno en la Subgerencia Logística del Gobierno Regional de Lima, impulsando políticas definidas, procedimientos uniformes y métodos de seguimiento constante que faciliten la mejora de la gestión de abastecimiento y garanticen el empleo eficaz de los recursos públicos.
- Para optimizar la eficacia de los procesos de abastecimiento, se aconseja establecer un entorno de control robusto, que promueva una cultura organizacional cimentada en la ética, la transparencia y el acatamiento de normas; además de fortalecer la estructura organizativa y la claridad en las funciones.
- Se sugiere reforzar las tareas de control gerencial, dándole prioridad a la detección temprana de riesgos, a la correcta separación de funciones y a la valoración técnica previa a la toma de decisiones, con el objetivo de asegurar que los procesos logísticos sean más eficaces y estén en sintonía con las metas institucionales.
- Para evitar errores, corregir desviaciones y garantizar que se sigan los procedimientos establecidos, se aconseja poner en marcha métodos sistemáticos y continuos de supervisión en los procesos de abastecimiento, fomentando el monitoreo constante y la utilización apropiada de los sistemas de información.

REFERENCIAS

7.1. Fuentes bibliográficas

- Álvarez, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones*. Lima, Perú: Universidad de Lima.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2023). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (2a ed.). Ciudad de México, México: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5a ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

7.2. Fuentes electrónicas

- Alarcón, V. (2023). *Incidencias del control interno en la efectividad de la gestión administrativa de la subgerencia de logística de la Municipalidad Provincial de Abancay (Perú), en el periodo 2019*. Revista de Climatología, (Edición Especial Ciencias Sociales), 23. <https://rclimatol.eu/wp-content/uploads/2023/04/ArticuloCS23n.pdf>
- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). *La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial* (p. 11). Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e>
- Arboleda, S., Valencia, A., Rivera, V., Rico, A., & Bedoya, M. (2022). Gestión de herramientas de inteligencia de negocios para el diagnóstico de la categoría comercial de inocuidad en un entorno empresarial ecuatoriano. *Project, Design and Management*, 4(2). <https://www.mlsjournals.com/Project-Design-Management/article/view/1110/2656>
- Bernabé, M., Tudela, M., & Gómez, J. (2021). Gestión del abastecimiento de agua en una región semiárida: análisis del consumo de agua potable en el Campo de Cartagena – Mar Menor, sureste de España (2010–2019). *Boletín de la*

- Asociación de Geógrafos Españoles*, (88). <https://bage.age-geografia.es/ojs/index.php/bage/article/view/3009/2826>
- Burbano, C., Aguilar, M., & Semanate, H. (2022). La agricultura urbana como alternativa de abastecimiento de alimentos vegetales: un ejercicio desde la cienciometría. *Informador Técnico*, 86(2). https://revistas.sena.edu.co/index.php/inf_tec/article/view/la-agricultura-urbana-como-alternativa-de-abastecimiento-de-alim/5029
- Burgos, K., & Vallejo, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev S.A. Ltda. de la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11). <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4884/11809>
- Celi, D., Mendiola, N., & Gil, E. (2024). Mejora en la gestión de abastecimiento, planeamiento y control de la producción a través de las herramientas Material Requirements Planning y Master Production Schedule en una MYPE dark kitchen. *Ingeniería Industrial*, (46), 83–95. <http://www.scielo.org.pe/pdf/ingind/n46/1025-9929-ingind-46-83.pdf>
- Choquecota, J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 3(68). <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3660/3603>
- García, C., Sichez, M., Alarcón, J., Valderrama, P., & Gutiérrez, W. (2024). Control interno y gestión logística digital en los municipios en Perú. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação*, (74), 363–377. https://media.proquest.com/media/hms/PFT/1/SJP2b?_s=v%2BMq7RL6YNhsmvVEtYdT3yoekZ4%3D
- Hernández, B., Guerrero, S., Gómez, P., & González, R. (2024). Satisfacción laboral y rendimiento laboral en el rendimiento de colaboradores en organizaciones bancarias de México. *Revista Venezolana de Gerencia*, 29(107), 123–145. <https://www.researchgate.net/profile/Belem-Gabriela-Hernandez-Jaimes-2/publication/381205856>

- López, D., Silva, J., & Bordón, M. (2024). Incidencia del sistema de control interno en la gestión de logística de una empresa gastronómica de la ciudad de Pilar. *Ciencia Latina de Administración y Finanzas*, 8(1).
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/9464/14040>
- Palacios, D., & Rodríguez, M. (2021). Herramientas de logística esbelta aplicadas a un sistema de abastecimiento de materiales. *Revista Iberoamericana de Ciencias*.
<https://www.reibci.org/publicados/2021/ago/4200111.pdf>
- Ramírez, E. (2022). *Control interno y la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Soritor, Provincia de Moyobamba - 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81722/Ram%0c3%adrez_REA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ríos, A., Pinto, D., & García, R. (2022). Caracterización estratégica de la cadena de abastecimiento de la industria turística en Boyacá (Colombia). *Signos. Investigación en Sistemas de Gestión*, 15(1).
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10226680>
- Ruiz, J. (2023). Diseño de una arquitectura de referencia en la logística de abastecimiento inteligente de almacenes mediante el uso de tecnologías de la Industria 4.0. Caso almacenes retail de la ciudad de Pilar. *Brazilian Applied Science Review*, 7(2).
<https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BASR/article/view/60457/43696>
- Salas, H., & Martínez, O. (2022). Evaluación y determinación del sistema de abastecimiento óptimo de agua potable del barrio Miraflores-Lircay-Angaraes-Huancavelica. *Revista Científica Ciencias Ingenieriles*, 2(1), 11–15.
<https://revistas.unh.edu.pe/index.php/ricci/article/view/215>
- Sánchez, Y., Pérez, J., Sangroni, N., Cruz, C., & Medina, Y. (2021). Retos actuales de la logística y la cadena de suministro. *Ingeniería Industrial*, 10, 169–186.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S181559362021000100169
- Silva, J., & Plaza, J. (2024). Control interno en la gestión del control de combustible: empresa pública Aguas de Manta. *Ciencia y Desarrollo, Universidad Alas*

Peruanas, 27(4).
<http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2771/2765>

Ticona, J., Calcina, S., Vilca, A., & Condori, L. (2021). Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la Municipalidad de San Román. *Dominio de las Ciencias*, 7(3).
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8229709>

Uzuriaga, E. (2022). El control interno y la optimización de los recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca, región Huánuco, 2016. *Balance's*, 10(15). <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/267>

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1).
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410/4069>

ANEXOS

ANEXO N°01

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como propósito fundamental reunir información sobre el control interno y la gestión de abastecimiento en la Sub Gerencia Logística del Gobierno Regional de Lima. El cuestionario es anónimo y la información recaudada será utilizada únicamente para fines académicos y se garantiza estricta confidencialidad.

I. Por favor marque con una equis (X) en el espacio correspondiente:

a. Género

Masculino	
Femenino	

b. Edad

Entre 18 años a 24 años	
Entre 25 años a 31 años	
Entre 32 años a 45 años	
Más de 45 años	

II. Instrucciones

En el siguiente cuadro de preguntas marcar con una equis “X” según corresponda, teniendo en cuenta el cuadro de calificación siguiente:

CUADRO DE CALIFICACIÓN	
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Neutro	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

ITEM	1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO					
DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL					
1. La Dirección promueve una cultura de control y cumplimiento.					
2. El personal actúa con integridad y respeta los valores éticos en sus funciones.					
3. En la Subgerencia de Logística, se mantiene un ambiente de control adecuado para el cumplimiento de las funciones.					
DIMENSIÓN 02: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL					
4. Se identifican y evalúan oportunamente los riesgos en los procesos logísticos.					
5. Las funciones están claramente separadas para evitar conflictos de interés en los procesos logísticos.					
6. En los procesos logísticos se consideran los costos y beneficios antes de tomar decisiones.					
DIMENSIÓN 03: SUPERVISIÓN					
7. La supervisión se orienta a prevenir errores en los procesos logísticos.					
8. Se supervisa adecuadamente el uso de los sistemas de información en los procesos logísticos.					
9. Se realiza un monitoreo constante de las actividades logísticas para asegurar su correcto desarrollo.					
GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO					
DIMENSIÓN 01: REQUERIMIENTOS					
10. Los requerimientos son registrados correctamente en la plataforma virtual.					
11. La selección de requerimientos se realiza de manera clara y ordenada.					
12. Los procesos de negociación para atender los requerimientos se realizan de forma transparente y eficiente.					
DIMENSIÓN 02: RECEPCIÓN					

13. Las cantidades de bienes recepcionadas coinciden con lo solicitado en los requerimientos.					
14. Los bienes recepcionados cumplen con los estándares de calidad establecidos.					
15. La recepción de bienes se realiza con la documentación completa y correcta.					
DIMENSIÓN 03: ALMACENAMIENTO					
16. Los bienes almacenados cuentan con un etiquetado claro y adecuado para su identificación.					
17. Los bienes se almacenan en ubicaciones definidas que facilitan su control y acceso.					
18. Los bienes almacenados se conservan en condiciones adecuadas que garantizan su buen estado.					

Gracias por sus respuestas.

ATOS GENERALES

Género	f	%
Femenino	11	44
Masculino	14	56

Edad	f	%
De 18 a 24 años	8	32
De 25 a 31 años	11	44
De 32 a 45 años	5	20
Más de 45 años	1	4

ANEXO N°03 - VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

Validez del instrumento

<i>Prueba de KMO y Bartlett</i>		
Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		.613
Prueba de esfericidad de	Aprox. Chi-cuadrado	764.454
Bartlett	gl	153
	Sig.	.000

Confiabilidad del instrumento

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.979	18

EXO N°04 – BASE DE DATOS

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4
4	5	2	4	5	5	5	4	1	2	2	5	3	3	3	3	2	2
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
3	4	2	4	4	5	4	4	4	3	4	5	5	5	4	3	3	4
3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	2	2	1	3	2	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3
4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4
3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5
1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	5	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	2	4	4	2	3	2	2	2	4	2	2	2	4	4	4
3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	2	2	1	3	2	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3
4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4
3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5