

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

Control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs, en la Municipalidad

Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba - Cusco, 2024

Asesor(a):

Mgt. Morocco Farfán, Carlota

Autor(a):

Núñez Espitia, Wendy

Quispe Ramos, Sumilda

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público

Cusco - Cusco - Perú

2026



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

ACTA N°: 037

En la ciudad de Cusco, a los 09 días del mes de junio del 2026, siéndo las 10:33 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° **292-2026-UTEA-FC-FCJCS-EPC** de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente:	Dra. Pipa Huamani, Erika
Dictaminante:	Mag. Gastañaga Gudiel, Marco Antonio
Replicante:	Mag. Molina Frisancho, Gabriela

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

☒ Tesis ☐ Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs, en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024

Desarrollado por el (los) Bachiller (es)

Br.: Quispe Ramos, Sumilda
(Apellidos y Nombres)

Br.: Núñez Espitia, Wendy
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público
(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) APROBADO(S) ☒ o DESAPROBADO(S) ☐.

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Nota	Detalle (**)
Br. Quispe Ramos, Sumilda	12	Aprobado
Br. Núñez Espitia, Wendy	12	Aprobado

Siendo las 11:49 am horas concluyo la sesión, firmando los integrantes del Jurado,

Presidente: Dra. Pipa Huamani, Erika
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

Dictaminante: Mag. Gastañaga Gudiel, Marco Antonio
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

Replicante: Mag. Molina Frisancho, Gabriela
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(Firma)

(Firma)

Nota: Desaprobado: 0 - 10; Aprobado: 11 - 20

(**): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

21% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 18%  Fuentes de Internet
- 6%  Publicaciones
- 17%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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.

Metadatos

Datos del Autor		
Apellidos y nombres	:	Nuñez Espitia, Wendy
Tipo de documento de identidad	:	DNI
Número de documento de identidad	:	70220035
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0006-7847-5454
Apellidos y nombres	:	Quispe Ramos, Sumilda
Tipo de documento de identidad	:	DNI
Número de documento de identidad	:	61698791
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0001-9607-5650
Datos del Asesor		
Apellidos y nombres	:	Mgt. Morocco Farfán, Carlota
Tipo de documento de identidad	:	DNI
Número de documento de identidad	:	23932481
URL ORCID	:	https://orcid.org/0000-0002-6609-9264
Datos de la Investigación		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales.
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de investigación	:	Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	Noviembre 2025 – mayo 2026
Fuente de financiamiento	:	Autofinanciamiento
Porcentaje de similitud	:	21%
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi madre, René Espitia Mendoza, por su amor incondicional, su sacrificio y su apoyo constante en cada etapa de mi vida. Asimismo, la dedico a la memoria de mi querido padre, Samuel Núñez Masías, quien hoy descansa en paz; aunque ya no esté físicamente conmigo, su amor, sus enseñanzas y su recuerdo me acompañan siempre y son la inspiración de este logro.

Atte. Wendy

A mi madre, Felicitas Ramos Concha, por ser mi mayor inspiración y el motor que impulso cada uno de mis esfuerzos. Gracias por enseñarme a ser perseverante y a no rendirme y a creer siempre en un futuro mejor. tu amor, tu fortaleza y tu sacrificio silencioso han guiado mi camino incluso en los momentos más difíciles. Hoy este logro lleva tu nombre en cada página, con todo mi orgullo y gratitud que puede haber en mi corazón te dedico este trabajo. Porque no hay éxito más grande que poder decir “madre, lo logramos”.

Atte. Sumilda

Agradecimiento

Agradecer en primer lugar a Dios, por brindarnos salud y fortaleza necesaria para culminar con éxito esta etapa de formación profesional. y a nuestros padres, nuestro más sincero agradecimiento porque ser el sostén fundamental que nos permitió alcanzar este logro académico a pesar de las dificultades que la vida nos presenta siempre han sabido enseñarnos a salir adelante y no rendirnos. De manera especial, a nuestra asesora de tesis, Mgt Carlota Morocco Farfán por su orientación experta, compromiso y valiosa paciencia durante el desarrollo de este trabajo. Su apoyo ha sido esencial para la culminación exitosa de esta investigación.

Atte. Sumilda y Wendy

Resumen

El estudio titulado “Control interno y procesos logísticos menores a 8 UITs, en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba - Cusco, 2024”; tuvo como objetivo describir la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024. Con el fin de alcanzar este objetivo, se empleó una metodología de tipo básico con un enfoque cuantitativo nivel descriptivo correlacional, el diseño fue no experimental transversal, por otro lado, la muestra estuvo conformada por 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, la técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta, donde el instrumento fue un cuestionario. La información obtenida fue procesada y analizada mediante el software estadístico SPSS versión 27 y Microsoft Excel.

Donde los resultados muestran que, en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, el 67% del control interno y el 77% de los procesos logísticos menores a 8 UITs se ubican en nivel regular, asimismo, en el ámbito inferencial, la prueba Rho de Spearman arroja un coeficiente de 0.711, lo que evidencia una correlación positiva alta entre ambas variables. En base a ello, se concluye que ambos componentes se desarrollan de manera intermedia dentro de la gestión institucional, con procedimientos aplicados de forma parcial que aún no alcanzan una adecuada consolidación operativa. Asimismo, se observa que cuando el control interno presenta mejores niveles de organización y funcionamiento, los procesos logísticos tienden a desarrollarse con mayor orden, continuidad y coherencia en sus etapas.

Palabras clave: Control interno, procesos logísticos, 8 UITs, riesgos, planificación

Abstract

The study titled “Internal control and logistical processes under 8 Tax Units (UITs) in the District Municipality of Huayllabamba, Province of Urubamba - Cusco, 2024” aimed to describe the relationship between internal control and logistical processes under 8 UITs in the District Municipality of Huayllabamba, Province of Urubamba – Cusco, 2024. In order to achieve this objective, a basic research methodology with a quantitative approach and a descriptive-correlational level was used. The design was non-experimental and cross-sectional. The sample consisted of 30 workers from the District Municipality of Huayllabamba. The data collection technique used was the survey, and the instrument was a questionnaire. The information obtained was processed and analyzed using SPSS version 27 statistical software and Microsoft Excel.

The results show that, in the District Municipality of Huayllabamba, 67% of internal control and 77% of logistical processes under 8 UITs are at a regular level. Likewise, in the inferential analysis, Spearman’s Rho test shows a coefficient of 0.711, which indicates a high positive correlation between both variables. Based on this, it is concluded that both components are developed at an intermediate level within institutional management, with partially applied procedures that have not yet reached adequate operational consolidation. It is also observed that when internal control presents better levels of organization and functioning, logistical processes tend to develop with greater order, continuity, and coherence in their stages.

Keywords: Internal control, logistical processes, 8 UITs, risks, planning.

Índice

Portada	i
Acta de sustentación	ii
Reporte de similitud	iii
Metadatos	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Índice	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xiii
Índice de anexos	xv
Lista de acrónimos.....	xvi
I. Introducción	17
II. Planteamiento del problema.....	19
2.1. Descripción de la realidad problemática.....	19
2.2. Objetivos.....	21
2.2.1. Objetivo general	21
2.2.2. Objetivos específicos.....	21
2.3. Justificación e importancia	22
2.4. Hipótesis	24
2.5. Operacionalización de variables	25
III. Marco teórico	29
3.1. Antecedentes de investigación.....	29
3.2. Bases teóricas.....	38
3.3 Definición de términos.....	53
IV. Metodología	55
4.1. Tipo y nivel de investigación.....	55
4.2. Ámbito temporal y espacial	58
4.3. Población y muestra.....	61
4.4. Instrumentos.....	62
4.5. Procedimientos.....	63

4.6. Análisis de datos	64
4.7. Consideraciones éticas	64
V. Resultados y discusión.....	65
VI. Conclusiones	107
VII. Recomendaciones.....	109
VI. Referencias.....	111
VII. Anexos.....	117

Índice de tablas

Tabla 1: Matriz operacional de la variable 01 – control interno	27
Tabla 2: Matriz operacional de la variable 02 – Procesos logísticos menores a 8 UITs....	28
Tabla 3: Valoración de confiabilidad del instrumento por expertos	63
Tabla 4: Prueba de confiabilidad de las variables	65
Tabla 5: Análisis descriptivo de la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs	66
Tabla 6: Análisis descriptivo de la relación entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs	68
Tabla 7: Análisis descriptivo de la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs	70
Tabla 8: Análisis descriptivo de la relación entre las actividades de control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs	72
Tabla 9: Revisión de las directivas de contrataciones	74
Tabla 10: Plan Anual de Contrataciones difundido entre las áreas de la entidad.....	75
Tabla 11: Manual de procedimientos logísticos para ejecutar tareas diarias	76
Tabla 12: Identificación de riesgos de manera sistemática en los procesos logísticos	77
Tabla 13: Análisis de riesgos de manera sistemática al planificar las actividades.....	78
Tabla 14: Acciones preventivas establecidas en la gestión de riesgos	79
Tabla 15: Control previo antes de ejecutar cualquier actividad administrativa	80
Tabla 16: Políticas institucionales que facilitan la ejecución de las actividades de control	81
Tabla 17: Normas internas adecuadas para cada área de la municipalidad.....	82
Tabla 18: Procedimientos logísticos claramente establecidos en la municipalidad	83
Tabla 19: Requerimiento claro para organizar las actividades de planificación	84
Tabla 20: Programación anual para contar con los recursos necesarios	85
Tabla 21: Certificación presupuestal antes de formular un requerimiento.....	86
Tabla 22: Coordinación interna en la planificación logística.....	87
Tabla 23: Verificación de que la cotización cumpla con las especificaciones técnicas	88
Tabla 24: Evaluación objetiva de los procesos logísticos	89
Tabla 25: Criterios técnicos definidos para la selección de los proveedores	90
Tabla 26: Proceso de recepción de bienes dentro de los plazos establecidos	91
Tabla 27: Inspección técnica de los bienes recibidos	92

Tabla 28: Cumplimiento normativo para la recepción de bienes	93
Tabla 29: Prueba de normalidad de las variables y dimensiones	94
Tabla 30: Prueba de correlación de Spearman del objetivo general	95
Tabla 31: Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01	96
Tabla 32: Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02	97
Tabla 33: Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03	98

Índice de figuras

Figura 1: Objetivos del control interno administrativo	43
Figura 2: Objetivos del control interno contable.....	44
Figura 3: Diferencia entre control interno administrativo y contable	45
Figura 4: Ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba.....	59
Figura 5: Organigrama de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba	60
Figura 6: Análisis descriptivo de la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs	66
Figura 7: Análisis descriptivo de la relación entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs	68
Figura 8: Análisis descriptivo de la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs	70
Figura 9: Análisis descriptivo de la relación entre las actividades de control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs.....	72
Figura 10: Revisión de las directivas de contrataciones	74
Figura 11: Plan Anual de Contrataciones difundido entre las áreas de la entidad	75
Figura 12: Manual de procedimientos logísticos para ejecutar tareas diarias.....	76
Figura 13: Identificación de riesgos de manera sistemática en los procesos logísticos.....	77
Figura 14: Análisis de riesgos de manera sistemática al planificar las actividades	78
Figura 15: Acciones preventivas establecidas en la gestión de riesgos	79
Figura 16: Control previo antes de ejecutar cualquier actividad administrativa.....	80
Figura 17: Políticas institucionales que facilitan la ejecución de las actividades de control	81
Figura 18: Normas internas adecuadas para cada área de la municipalidad	82
Figura 19: Procedimientos logísticos claramente establecidos en la municipalidad	83
Figura 20: Requerimiento claro para organizar las actividades de planificación	84
Figura 21: Programación anual para contar con los recursos necesarios	85
Figura 22: Certificación presupuestal antes de formular un requerimiento	86
Figura 23: Coordinación interna en la planificación logística	87
Figura 24: Verificación de que la cotización cumpla con las especificaciones técnicas ...	88
Figura 25: Evaluación objetiva de los procesos logísticos.....	89
Figura 26: Criterios técnicos definidos para la selección de los proveedores.....	90
Figura 27: Proceso de recepción de bienes dentro de los plazos establecidos.....	91

Figura 28: Inspección técnica de los bienes recibidos	92
Figura 29: Cumplimiento normativo para la recepción de bienes	93

Índice de anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia	118
Anexo 2: Matriz operacional de la variable 01 – control interno	119
Anexo 3: Matriz operacional de la variable 02 – procesos logísticos menores a 8 UITs .	120
Anexo 4: Matriz instrumental de la variable 01 – control interno	121
Anexo 5: Matriz instrumental de la variable 02 – procesos logísticos menores a 8 UITs	122
Anexo 6: Solicitud de autorización dirigida a la municipalidad	123
Anexo 7: Carta de autorización de la municipalidad	124
Anexo 8: Validación del instrumento de recolección de datos	125
Anexo 9: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta sobre control interno	128
Anexo 10: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta sobre procesos logísticos menores a 8 UITs.....	129
Anexo 11: Encuesta llenada de la investigación	130
Anexo 12: Base de datos	132
Anexo 13: Panel fotográfico	133

Lista de acrónimos

CGR: Contraloría General de la República

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

OSCE: Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado

OSCAP: Organismo Supervisor de la Cadena de Abastecimiento Público

PAC: Plan Anual de Contrataciones

SIGA: Sistema Integrado de Gestión de Abastecimiento

UIT: Unidad Impositiva Tributaria

I. Introducción

La presente investigación tiene como propósito principal describir la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba, Cusco, durante el año 2024. Para el desarrollo del estudio se recurrió a diversas fuentes bibliográficas y documentales que proporcionaron el sustento teórico y metodológico necesario. El contenido de la investigación se encuentra organizado en cinco capítulos, cuya estructura se describe a continuación:

II. Planteamiento del problema: Se presenta la realidad problemática, los problemas de investigación, los objetivos y la justificación que sustentan la importancia y pertinencia del estudio.

III. Marco teórico y conceptual: Se desarrollan los antecedentes, las bases teóricas y conceptuales así como las hipótesis que respaldan las variables de investigación.

IV. Metodología: Se describe el enfoque, tipo, nivel, diseño, población, muestra, técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y análisis de los datos.

V. Resultados y discusión: Se presentan los resultados obtenidos, el análisis estadístico, la contrastación de hipótesis y la discusión de los hallazgos con base en la teoría y los antecedentes.

VI. Conclusiones: Para realizar esta sección se considera los resultados obtenidos tanto descriptivos e inferenciales y se plasma las conclusiones en función a sus objetivos.

VII. Recomendaciones: Esta sección se realiza en función a las conclusiones que se llegaron en la investigación y son dirigidas a la mayor autoridad de la entidad.

VIII. Referencias: En este apartado se plasma cada uno de los autores ya sea de libros, artículos científicos, páginas web confiables etc.; se consideran para el desarrollo del estudio.

IX. Anexos: En este espacio se considera información general y adicional que pueda dar mayor sustento a la investigación.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional, la gestión pública enfrenta grandes desafíos para garantizar la eficiencia, la transparencia y la correcta administración de los recursos públicos. El control interno, reconocido mundialmente como un proceso integral y dinámico, según Pernasetti (2015), se ha consolidado como una herramienta fundamental para fortalecer la gestión en las entidades estatales, proteger los bienes públicos y fomentar buenas prácticas institucionales. Asimismo, Madrigal y Suárez (2011), señalan que el control interno está conformado por acciones organizativas, técnicas y administrativas orientadas a asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales, gestionar los riesgos de manera adecuada y generar información confiable para la toma de decisiones. En este sentido, los países con sistemas administrativos más sólidos han demostrado que un control interno eficiente incide directamente en la optimización de los procesos logísticos y en la mejora de la gestión pública.

En el contexto nacional, la Contraloría General de la República lidera la promoción, implementación y supervisión del control interno en las entidades del Estado, basándose en el modelo COSO, que, según Leiva (2014), establece principios y lineamientos uniformes destinados a prevenir riesgos y optimizar los procesos institucionales. Este modelo busca fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia administrativa en la gestión

pública. Por otra parte, los procesos logísticos menores a 8 UITs representan un componente esencial en la administración pública peruana, pues permiten atender necesidades inmediatas mediante procedimientos simplificados de adquisición. Según Ramírez (2019), estos procesos comprenden la planificación, adquisición, almacenamiento, transporte y distribución de bienes y servicios, mientras que Castro (2024), resalta su importancia para garantizar un suministro eficiente y oportuno, siempre bajo el cumplimiento de la normativa de contrataciones del Estado.

En la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, se han identificado deficiencias en la articulación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs, lo cual compromete la eficiencia y transparencia institucional. Se evidencian limitaciones como la ausencia de procedimientos claros para el control y seguimiento de las contrataciones, debilidades en la evaluación interna, y escasa generación de información oportuna y confiable para la toma de decisiones. Estas deficiencias generan riesgos de ineficiencia administrativa, posible uso inadecuado de recursos públicos y demoras en la atención de las necesidades locales. Por ello, resulta imprescindible analizar y describir la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, con el propósito de identificar las áreas vulnerables y proponer estrategias de mejora que fortalezcan la gestión pública local durante el año 2024.

2.1.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024?

2.1.2. Problema específico

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024?
- ¿Cuál es la relación entre las actividades de control interno y la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo general

Describir la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

2.2.2. Objetivos específicos

- Describir la relación entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

- Describir la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.
- Describir la relación entre las actividades de control interno y la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

2.3. Justificación e importancia

2.3.1. Justificación teórica

La presente investigación se fundamentó en una base teórica sólida, con el objetivo de profundizar en el análisis del control interno y su relación con Procesos Logísticos menores a 8 UITs, en el ámbito de la gestión pública. Se busco ampliar el conocimiento existente sobre cómo los mecanismos de control interno influyen en la eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo dentro de los procesos de abastecimiento en las entidades estatales. Para ello, se llevó a cabo una revisión sistemática de literatura especializada, que incluirá libros, artículos científicos, marcos normativos y lineamientos técnicos emitidos por entidades oficiales. Este respaldo teórico permitió sustentar conceptualmente el estudio y establecer un marco de referencia claro. El enfoque adoptado contribuirá al fortalecimiento del campo de la administración pública, brindando nuevas perspectivas que pueden servir de base para futuras investigaciones relacionadas, especialmente en el contexto de gobiernos locales como la Municipalidad Distrital de Huayllabamba.

2.3.2. Justificación práctica

Desde un enfoque práctico, esta investigación buscó convertirse en una herramienta útil para los funcionarios, responsables de logística y áreas

administrativas de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba. A través del análisis de la relación entre el control interno y Procesos Logísticos menores a 8 UITs, se identificaron debilidades y oportunidades de mejora en los procesos de adquisición, ejecución y supervisión de bienes y servicios. Los resultados permitieron formular recomendaciones aplicables que contribuyan a fortalecer los mecanismos de control, optimizar el uso de recursos públicos y mejorar la eficiencia operativa en la gestión municipal. En consecuencia, este estudio podrá ser replicado o adaptado por otras municipalidades que enfrenten problemáticas similares en sus sistemas de abastecimiento.

2.3.3. Justificación metodológica

La justificación metodológica del estudio se sustenta en la aplicación de un enfoque sistemático y riguroso que permitió comprender de manera clara el comportamiento del control interno en los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba. Para la recolección de datos, se consideró como técnica principal la encuesta y como instrumento el cuestionario, diseñado con la finalidad de obtener información relevante, confiable y acorde al contexto institucional. El uso de estos instrumentos permitió garantizar la validez y consistencia de los datos recopilados. Asimismo, el diseño metodológico facilitó un análisis ordenado y objetivo de la información, permitiendo contrastar los resultados con los objetivos planteados. En ese sentido, la metodología empleada contribuyó a generar conclusiones pertinentes y bien fundamentadas, pudiendo además servir como referencia para futuras investigaciones en el ámbito de la gestión pública municipal.

2.3.4. Justificación social

La investigación adquiere relevancia social al contribuir al fortalecimiento del control interno en los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba. Su desarrollo busca promover una gestión más eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos, generando beneficios tanto para la institución como para la población del distrito. Asimismo, permite mejorar la correcta ejecución de los procesos logísticos, reduciendo riesgos de irregularidades y optimizando el uso de bienes y servicios. Los resultados facilitan la toma de decisiones orientadas al fortalecimiento institucional y la mejora continua de la gestión municipal. En ese sentido, el estudio aporta elementos clave para una administración pública más eficiente y alineada con las necesidades de la ciudadanía.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, Provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

2.4.2. Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.
- Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

- Existe relación significativa entre las actividades de control interno y la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

2.5. Operacionalización de variables

2.5.1. Variable 1 – Control interno

A. Definición conceptual

Razo (2016), menciona que los controles internos son un conjunto de procesos contables y de auditoría aplicados en el área financiera de una organización, cuyo propósito es garantizar la veracidad, coherencia e integridad de los informes financieros. Además, estos mecanismos aseguran que las operaciones se desarrollen conforme a las disposiciones legales y normativas establecidas, contribuyendo a una gestión financiera transparente y confiable.

B. Definición operacional

Meléndez (2016), El control interno es un proceso que involucra a todos los niveles de la organización, incluyendo al directorio, la gerencia y el personal en general. Su propósito principal es brindar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos operativos, de información financiera y de cumplimiento normativo de la entidad.

C. Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control

2.5.2. Variable 2 – Procesos logísticos menores a 8 UITs

A. Definición conceptual

MEF (2023), precisa que los procesos de contratación menores o iguales a 8 UIT son aquellos procedimientos mediante los cuales las entidades públicas adquieren bienes o contratan servicios de bajo monto, los cuales se encuentran excluidos del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado. Estos procesos permiten a las entidades definir sus propias reglas internas para la adquisición, siempre que se respeten los principios de transparencia, eficiencia, equidad y responsabilidad en la gestión pública.

B. Definición operacional

Mora (2022), menciona que el proceso logístico menor a 8 UITs guarda una estrecha relación con la gestión efectiva del flujo de bienes y servicios, desarrollándose en tres etapas: planificación y requerimiento, que identifica las necesidades institucionales y formula los requerimientos; ejecución del proceso, que abarca la cotización, evaluación y adjudicación conforme a la normativa vigente; y recepción y control, que verifica la conformidad y calidad de los bienes o servicios adquiridos. Estas etapas garantizan eficiencia, transparencia y el uso adecuado de los recursos públicos.

C. Dimensiones

- Planificación y requerimiento
- Ejecución del proceso
- Recepción y control

2.5.3. Matriz operacional de la variable 01 – control interno

Tabla 1:

Matriz operacional de la variable 01 – control interno

Variable 01 - Control interno		Dimensiones	Indicadores	Escala valorativa
Definición conceptual	Definición operacional	Ambiente de control: Este componente abarca la estructura de gobierno del sistema, incluyendo normas, políticas, procesos y estructuras organizacionales que constituyen la base para implementar el control interno.	Directivas de contrataciones Plan Anual de Contrataciones Manual de procedimientos logísticos	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
Razo (2016), Los controles internos son un conjunto de procesos contables y de auditoría aplicados en el área financiera de una organización, cuyo propósito es garantizar la veracidad, coherencia e integridad de los informes financieros. Además, estos mecanismos aseguran que las operaciones se desarrollen conforme a las disposiciones legales y normativas establecidas, contribuyendo a una gestión financiera transparente y confiable	Meléndez (2016), señala que el control interno es un proceso que involucra a todos los servidores públicos orientado a brindar seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales, el adecuado uso de los recursos públicos y el cumplimiento de la normativa vigente. El control interno se desarrolla mediante el ambiente de control relacionado con las normas, políticas y estructura organizacional; evaluación de riesgos vinculada a la identificación y análisis de riesgos institucionales y actividades de control referidas a los procedimientos y mecanismos implementados para garantizar una gestión eficiente, transparente y conforme a la ley.	Evaluación de riesgos: Se refiere a un proceso dinámico y continuo mediante el cual se identifican y analizan los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.	Identificación de riesgos	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
			Análisis de riesgos	
			Gestión de riesgos	
		Actividades de control: Se refieren a las políticas, procedimientos y medidas implementadas para mantener la integridad del sistema de control interno y asegurar el cumplimiento normativo. Estas actividades incluyen tanto acciones preventivas como mecanismos de detección.	Control previo	
			Políticas	
			Normas internas	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
			Procedimientos logísticos	

Nota: La tabla representa la matriz operacional de la variable 01 – control interno.

2.5.3. Matriz operacional de la variable 01 – control interno

Tabla 2:

Matriz operacional de la variable 02 – Procesos logísticos menores a 8 UITs

Variable 02 - Procesos logísticos menores a 8 UITs		Dimensiones	Indicadores	Escala valorativa
Definición conceptual	Definición operacional	Planificación y requerimiento: En los procesos de contratación menores o iguales a 8 UIT implica la identificación y programación anticipada de las necesidades institucionales, asegurando que los bienes, servicios u obras solicitadas se encuentren alineados con el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y con los objetivos estratégicos de la entidad.	Requerimiento claro Programación anual Certificación presupuestal Coordinación interna	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
MEF (2023), precisa que los procesos de contratación menores o iguales a 8 UIT son aquellos procedimientos mediante los cuales las entidades públicas adquieren bienes o contratan servicios de bajo monto, los cuales se encuentran excluidos del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado. Estos procesos permiten a las entidades definir sus propias reglas internas para la adquisición, siempre que se respeten los principios de transparencia, eficiencia, equidad y responsabilidad en la gestión pública.	Mora (2022), menciona que el proceso logístico menor a 8 UITs guarda una estrecha relación con la gestión efectiva del flujo de bienes y servicios, desarrollándose en tres etapas: planificación y requerimiento , que identifica las necesidades institucionales y formula los requerimientos; ejecución del proceso , que abarca la cotización, evaluación y adjudicación conforme a la normativa vigente; y recepción y control , que verifica la conformidad y calidad de los bienes o servicios adquiridos. Estas etapas garantizan eficiencia, transparencia y el uso adecuado de los recursos públicos.	Ejecución del proceso: En las contrataciones menores o iguales a 8 UIT comprende las acciones de selección, evaluación y contratación del proveedor, priorizando la simplicidad y rapidez sin afectar los principios de transparencia, competencia y eficiencia.	Cotización adecuada Evaluación objetiva Selección proveedor	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		Recepción y control: Es la última fase del proceso logístico menor o igual a 8 UIT, donde se formaliza la conformidad del área usuaria y se documenta la correcta ejecución del contrato, garantizando la transparencia en la gestión pública.	Cumplimiento plazos Inspección técnica Cumplimiento normativo	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre

Nota: La tabla representa la matriz operacional de la variable 02 – procesos logísticos.

III. Marco teórico

3.1. Antecedentes de investigación

3.1.1. A nivel internacional

Pacheco (2023), en su artículo titulado “Control interno y la gestión administrativa una revisión sistemática del 2020 al 2022 publicado en la revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar de Mexico donde el objetivo fue describir el control interno y la gestión administrativa para ello la metodología aplicada fue la revisión sistemática donde se seleccionaron 30 artículos donde los resultados evidenciaron que un adecuado control interno contribuye a que la gestión administrativa sea más ordenada, eficiente y orientada al logro de objetivos, asimismo, su aplicación permite anticipar problemas, mejorar el manejo de recursos y fortalecer la transparencia institucional, en conjunto, la evidencia destaca que ambas variables se complementan y son claves para un mejor desempeño organizacional por lo que se concluye que la retroalimentación permanente del control interno permite reconocer de manera oportuna las debilidades en sus componentes, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión, favoreciendo su mejora continua, del mismo modo, este proceso aporta al

fortalecimiento de la gestión administrativa, al contribuir a una mejor ejecución de las funciones de planeación, organización, integración, dirección y control, en consecuencia, la interacción entre ambos aspectos permite avanzar hacia una gestión más eficiente, ordenada y orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales”.

Moreira (2022), en su artículo titulado “Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública publicado en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador donde el objetivo fue determinar el impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública, para ello la metodología aplicada fue de enfoque mixto, tipo aplicada, con un diseño no experimental y un nivel descriptivo, donde los resultados evidenciaron que los cinco componentes del control interno bajo el modelo COSO presentan un nivel de confianza alto, con valores entre 80% y 87%, destacando el ambiente de control (87%) y evidenciando un desempeño consistente en los demás componentes, no obstante, la evaluación de riesgos (80%) representa el principal aspecto a fortalecer, en el ámbito municipal, esto favorece una gestión más eficiente, transparente y orientada a la adecuada toma de decisiones y uso responsable de los recursos públicos, por lo que se concluye que el cumplimiento del control interno en los procesos de contratación pública influye de manera positiva en la gestión administrativa, favoreciendo un adecuado desarrollo de los procesos y una mejor organización institucional, asimismo, la aplicación del modelo COSO permitió identificar tanto fortalezas como debilidades, evidenciando la existencia de riesgos que pueden afectar la transparencia y eficiencia”.

Ponce de León (2022), en su artículo titulado “Control interno en las contrataciones directas menores a 8 UIT de la unidad ejecutora 029 DIREJANDRO

- PNP, 2022, Perú, publicado en la revista Transdigital de México, donde se tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en las contrataciones directas menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) para ello la metodología aplicada fue de tipo básico, enfoque cuantitativo, diseño no experimental-transversal, donde los resultados muestran que el 40% de los participantes percibe un nivel alto de control interno, mientras que el 53% considera que las contrataciones menores a 8 UIT se encuentran en un nivel alto, además, los análisis inferenciales evidencian que el control interno tiene una influencia significativa del 81% sobre estas contrataciones, por lo que se concluye que la influencia del control interno en las contrataciones menores a 8 UIT demuestra que contar con un sistema sólido garantiza que los procesos sean transparentes, eficientes y cumplan con la normativa”.

Ruiz y Delgado (2020), en su artículo titulado “El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas publicado en la revista Ciencia Latina Revista Multidisciplinar de México, tuvo como objetivo conocer como es el control interno y su influencia en las contrataciones públicas, para ello la metodología aplicada fue mediante un enfoque mixto, de tipo aplicada, con un diseño no experimental y un nivel descriptivo, donde los resultados evidenciaron que el control interno en las contrataciones públicas es clave para el uso eficiente de los recursos, siendo aplicado en el 30% de los estudios mediante sus componentes, mientras que más del 80% de instituciones cuentan con órganos de control, no obstante, el 70% de los autores señala que la normativa resulta confusa, lo que dificulta su adecuada aplicación y genera riesgos en los procesos, por lo que se concluye que el control interno en las contrataciones públicas cumple un rol esencial en la protección de los recursos y en la orientación de las instituciones hacia el logro de sus objetivos; no obstante, su aplicación aún presenta limitaciones debido a la falta de claridad y

estandarización en los procedimientos, si bien las contrataciones se encuentran reguladas por la normativa vigente, su interpretación y ejecución varían entre entidades, generando ineficiencias y riesgos en los procesos, en consecuencia, estas debilidades del control interno afectan el adecuado desarrollo de las compras y licitaciones en las instituciones públicas”.

Ruiz et al. (2020), en su artículo titulado “Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020 publicado en la revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar de México, tuvo como objetivo determinar un modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, para ello la metodología aplicada fue de tipo básica, a través de un diseño no experimental de corte transversal y un nivel descriptivo, donde los resultados evidenciaron que el control interno en logística presenta un cumplimiento limitado, ya que entre el 42% y 50% de los trabajadores indica que los procesos clave se aplican solo ocasionalmente, y un 33% señala que algunos procedimientos no se ejecutan adecuadamente, en contraste las contrataciones muestran un mejor desempeño con un 75% que refiere un cumplimiento frecuente, aunque aún persisten deficiencias en la claridad y ejecución de los procesos, por lo que se concluye que el control interno en el área de logística evidencia deficiencias, particularmente en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la supervisión, lo que limita la adecuada ejecución de los procesos de contrataciones, asimismo, se observa que dichos procesos presentan debilidades en la claridad de las especificaciones técnicas y en la aplicación de la normativa, afectando el logro de una gestión eficiente, eficaz y transparente en la adquisición de bienes y servicios”.

Cevallos (2020), en su tesis titulada “El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración presentado en la Universidad Andina Simón Bolívar de Ecuador tuvo como objetivo describir los mecanismos de control interno de los contratos estatales para ello la metodología aplicada fue mediante en enfoque mixto, de diseño no experimental, de alcance descriptivos donde los resultados evidenciaron que el 100% de los procedimientos de contratación de obras cuenta con sistemas de control interno y externo, y que en más del 80% de los casos intervienen administradores e inspectores en la supervisión de la ejecución contractual por lo que se concluye que el control en la contratación pública de obras es un componente esencial para asegurar no solo el cumplimiento oportuno de las obligaciones contractuales, sino también la transparencia, eficiencia y adecuada utilización de los recursos del Estado en la ejecución de los proyectos”.

3.1.2. A nivel nacional

Pineda et al. (2025), en su tesis titulada “Control interno y faltas administrativas en las contrataciones menores hasta 8 UIT en la Red Asistencial Junín-2021 presentado en la Universidad Continental de Huancayo, para optar el grado académico de Maestro en Gerencia Pública donde se tuvo como objetivo determinar la relación entre control interno y faltas administrativas en las contrataciones menores hasta 8 UIT en la Red Asistencial Junín-2021 para ello la metodología aplicada fue mediante en método deductivo, el alcance fue exploratorio, descriptivo y correlacional, aplicando un diseño de tipo no experimental donde los resultados evidenciaron que el control interno se percibe predominantemente en un nivel regular (58%), al igual que las faltas administrativas (48%) asimismo, se identificó una correlación positiva moderada entre ambas variables ($Rho = 0,574$; $p = 0,001 < 0,05$),

lo cual permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna confirmando la existencia de una relación significativa entre ellas por lo que se concluye que las faltas administrativas en la entidad surgen en un contexto donde el control interno no se desarrolla de manera adecuada, lo que refleja deficiencias en los mecanismos de supervisión, seguimiento y cumplimiento de los procedimientos establecidos”.

Ramirez (2025), en su tesis titulada “Análisis de los procedimientos de control interno en las adquisiciones menores a 8 UIT del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Vilcabamba, Cusco, 2024 presentado en la Universidad José Carlos Mariátegui de Moquegua para optar el título profesional de Contador Público donde se tuvo como objetivo analizar los procedimientos de control interno en las adquisiciones menores a 8 UIT del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Vilcabamba, Cusco, 2024 para ello la metodología aplicada fue de tipo descriptivo analítico donde los resultados muestran que los mecanismos de control interno en las adquisiciones menores a 8 UIT como la revisión presupuestal, las autorizaciones jerárquicas y el control documental, tienen un coeficiente de correlación de 0.887 y un valor $p = 0.000$ lo que evidencia una relación muy fuerte y significativa con la eficiencia de los procesos esto indica que un control interno adecuado mejora la transparencia, trazabilidad y uso responsable de los recursos públicos por lo que se concluye que el control interno juega un papel clave en las adquisiciones menores a 8 UIT asegurando que los procesos se realicen de manera transparente, eficiente y conforme a la normativa vigente”.

Pumapillo (2024), en su tesis titulada “Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac, 2022 presentado en la Universidad César Vallejo de Lima para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública donde se tuvo como objetivo determinar la relación entre el

control interno y las contrataciones menores o iguales a 8UIT en un hospital de la región de Apurímac, 2022 para ello la metodología aplicada fue mediante el enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental y transversal, alcance correlacional donde los resultados evidenciaron que la existencia de una relación positiva media entre las variables estudiadas ($Rho = 0,318$), la cual es estadísticamente significativa ($Sig. = 0,03 < 0,05$). En ese sentido, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna confirmando que el control interno se relaciona de manera directa con el desarrollo de las contrataciones menores o iguales a 8 UIT por lo que se concluye que, cuando el control interno no se ejecuta de manera adecuada los procesos de contratación presentan desorden, dificultades en su seguimiento y limitaciones en el cumplimiento de los procedimientos establecidos lo que conlleva a que dichas contrataciones no se desarrollen ni se ejecuten de forma eficiente, oportuna y conforme a la normativa vigente”.

Blaz y Camones (2023), en su tesis titulada “Mejoras en la gestión logística de las contrataciones menores a 8 UITs en la municipalidad Metropolitana de Lima presentado en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas de Lima para optar el título profesional de Licenciado en Administración de Empresas donde tuvo como objetivo brindar opciones de mejoras en la gestión logística de las contrataciones menores a 8 UIT en la municipalidad, para ello la metodología aplicada fue mediante el tipo básico, enfoque mixto, nivel descriptivo, diseño no experimental, donde los resultados muestran que la capacitación es la mejor alternativa para mejorar la gestión logística de las contrataciones menores a 8 UIT, al obtener el 62% de preferencia, seguida del control interno con 26% y la TOC con 12% esto indica que la capacitación mejora la eficiencia y reduce errores; sin embargo, el control interno también es importante, ya que contribuye al orden y la supervisión de los procesos,

es por ello que, ambas acciones se complementan para optimizar las contrataciones en la municipalidad, por lo que se concluye que la gestión logística en las contrataciones menores a 8 UIT es un elemento clave para garantizar la eficiencia de los procesos, la transparencia en la administración y el adecuado uso de los recursos en la municipalidad, donde el fortalecimiento de las capacidades del personal influye directamente en la optimización de estos procesos, mientras que el control interno contribuye a mantener el orden y la supervisión, consolidando una gestión más eficiente y alineada con los objetivos institucionales”.

Echevarria y Taipe (2020), en su tesis titulada “La gestión logística y las adquisiciones de bienes y servicios menores a ocho (8) UIT en la EPS SEDAM Huancayo año 2020 presentado en la Universidad Continental de Huancayo para optar el título profesional de Contador Público donde tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre gestión logística y las adquisiciones de bienes y servicios menores a ocho (8) UIT para ello la metodología aplicada fue mediante el enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental transversal donde los resultados muestran que el 81% de los encuestados indican que el área de logística no siempre desarrollan sus operaciones con un manual de procedimientos, mientras que el 81% señala que los proveedores a veces cumplen con los plazos de entrega, por lo que se concluye que la gestión logística en la entidad presenta diversas limitaciones, evidenciadas en la falta de planificación estratégica, control adecuado y cumplimiento de procedimientos en las adquisiciones menores a 8 UIT”.

3.1.3. Antecedentes locales

Bustos y Zúñiga (2023), en su artículo titulado “Control interno y proceso de contratación en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Calca –

Cusco, 2020 publicado en la revista científica Integración de la Universidad Andina del Cusco, tuvo como objetivo establecer la relación entre el control interno y el proceso de contratación en dicha unidad durante el año 2020, para ello la metodología aplicada fue mediante un alcance correlacional, enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, donde los resultados muestran que alrededor del 55% de los trabajadores percibe que el control interno se desarrolla de manera adecuada en sus diferentes dimensiones sin embargo, aún persisten debilidades en la supervisión asimismo, se identificó una correlación significativa de 59%, lo que indica que un mejor control interno contribuye de manera importante a mejorar los procesos de contratación, por lo que se concluye que la adecuada aplicación del control interno permite que los procesos de contratación se desarrollen con mayor orden, coherencia y transparencia asimismo, las etapas de planificación, preparación, selección y ejecución contractual se realizan de forma más estructurada y organizada”.

Palacios et al. (2023), en su tesis titulada “El control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022 presentado en la Universidad Continental de Cusco para optar el título profesional de Contador Público tuvo como objetivo determinar la relación existente entre el control interno y los procesos logísticos para ello la metodología aplicada fue mediante un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, se empleó el método científico analítico, bajo un nivel correlacional y un diseño no experimental donde los resultados muestran que los procesos logísticos se desarrollan de manera parcial, presentando deficiencias desde el requerimiento hasta su ejecución, con un 84% que señala que solo a veces se cumplen asimismo, el 88% indica que el control interno se aplica de forma ocasional y empírica, debido a la falta de capacitación del personal además, se determinó una correlación inversa entre el control interno y los procesos logísticos ($Kendall = -0,076$), evidenciando que un

mayor control contribuye a reducir errores y deficiencias en el área logística, por lo que se concluye que en la entidad el control interno se relaciona con los procesos logísticos, evidenciándose que su limitada aplicación genera deficiencias desde los requerimientos hasta la entrega de bienes y servicios, afectando la atención a los usuarios”.

Laura y Taco (2020), en su tesis titulada “Control interno y las contrataciones de bienes y servicios menores a 8 UIT en la municipalidad provincial de Paruro - Cusco, periodo 2023 presentado en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, para optar el título profesional de Contador Público tuvo como objetivo establecer el nivel de relación del control interno con la contratación de bienes y servicios menores a 8 UIT en el municipio para ello la metodología aplicada fue mediante un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental-transversal de tipo aplicada y un nivel correlacional, donde los resultados muestran una correlación positiva alta entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios menores a 8 UIT ($R = 0,749$; $p = 0 < 0,05$), por lo que se concluye que el control interno está presente en el desarrollo de las contrataciones menores a 8 UIT en la municipalidad, evidenciándose que su aplicación acompaña cada etapa del proceso, desde la emisión de requerimientos hasta el estudio de mercado y la recepción de los bienes o servicios”:

3.2. Bases teóricas

3.2.1 Control interno

Paredes (2018), señala que el control interno desde la perspectiva planteada por el modelo COSO debe entenderse como un proceso permanente en el que participan todos los integrantes de la organización. Su propósito consiste en ofrecer un nivel razonable de confianza respecto al logro de los objetivos institucionales promoviendo

una gestión estable organizada y alineada con la misión y los fines de la entidad.

Por otro lado, Mendoza et al. (2018), sostienen que el control interno representa un sistema de gestión diseñado para fortalecer la eficiencia, la transparencia y el uso racional de los recursos organizacionales. Asimismo, contribuye a asegurar la calidad de los servicios brindados y a resguardar el patrimonio institucional frente a riesgos como pérdidas, daños o actos irregulares. Su adecuada aplicación favorece una administración más eficiente de los recursos fortalece los procesos administrativos y financieros especialmente en las entidades públicas y mejora el desempeño institucional.

Según, Razo (2016), el control interno como el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos establecidos por una organización con el propósito de proteger sus recursos y apoyar el adecuado desarrollo de la gestión. Además, estas acciones permiten garantizar que las actividades se ejecuten conforme a las disposiciones normativas y a los criterios profesionales establecidos.

Por su parte, Meléndez (2016), explica que el control interno constituye un proceso integral en el que participan todos los servidores públicos para contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales, asegurar el uso responsable de los recursos del Estado y verificar el respeto de la normativa vigente. Este sistema comprende un ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control los cuales están orientados a fortalecer la eficiencia, la transparencia y la legalidad de la gestión pública.

Finalmente, Park et al. (2017), indican que el control interno comprende un conjunto de procedimientos implementados por las organizaciones para proteger sus activos y reducir la posibilidad de que ocurran fraudes o irregularidades. Asimismo, los autores destacan la importancia de analizar la influencia que este sistema puede

ejercer sobre el nivel de endeudamiento de las organizaciones con el fin de comprender su impacto en la gestión financiera y la toma de decisiones.

3.2.1.2. Dimensiones de la variable control interno

Meléndez (2016), señala que el control interno abarca los procesos, normas y directrices implementadas por los directivos y administradores de una empresa u organización, con el propósito de orientar la ejecución de las actividades y garantizar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas, con miras a alcanzar los objetivos establecidos. En este contexto, el control interno se compone de los siguientes elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo.

A. Ambiente de control

Gonzáles (2019), “señala que el ambiente de control representa el marco organizacional en el que se ejecutan todas las actividades de una institución bajo la conducción de la alta dirección este entorno está determinado por elementos internos, como la cultura organizacional, los principios y la trayectoria institucional, así como por factores externos entre ellos las condiciones del mercado, la competencia y el marco normativo en conjunto estos aspectos conforman la base sobre la cual se implementan y desarrollan los mecanismos del sistema de control interno” (p. 13)

Bajo esta perspectiva, Contraloría (2020), sostiene que “el ambiente de control provee los cimientos esenciales para establecer un sistema efectivo de control interno dentro de una entidad su carácter transversal implica que impacta y se extiende a todas las áreas y niveles organizativos desempeñando un papel fundamental en la gestión de riesgos y en el cumplimiento de los objetivos institucionales” (p. 16).

Romero (2016), señala que “el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control” (p.23)

B. Evaluación de riesgos

Álava et al. (2023), sostienen que “la evaluación de riesgos es una actividad continua mediante la cual una entidad identifica y analiza los riesgos tanto internos como externos que podrían amenazar el cumplimiento de sus objetivos este proceso también implica evaluar el impacto que eventos adversos podrían tener en los resultados así como anticipar posibles cambios en el entorno o en el modelo de gestión que pudieran afectar la efectividad del control interno” (p.29).

Por su parte, Gonzáles (2019), destaca que “la finalidad de la evaluación de riesgos es detectar aquellos factores que puedan comprometer el logro de los objetivos organizacionales también subraya la importancia de que las organizaciones reconozcan y enfrenten tanto riesgos internos como externos evaluando su impacto potencial asimismo, ejemplifica cómo estos riesgos pueden influir en aspectos estratégicos de la organización, como su competitividad, estabilidad financiera y reputación institucional” (p.50).

Por su parte, la Contraloría (2020), señala que “la evaluación de riesgos constituye un proceso permanente que permite a las entidades anticiparse a situaciones futuras así también define el riesgo como la posibilidad de que ocurra un evento que afecte negativamente el logro de los objetivos institucionales en conjunto, esta visión integral de los riesgos es esencial para una gestión proactiva y eficaz frente a los desafíos y amenazas que puedan surgir” (p.17).

C. Actividades de control

La contraloría (2020), destaca que “las actividades de control comprenden las políticas y procedimientos que una entidad implementa con el propósito de reducir los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos en este sentido, estas acciones tienen un carácter preventivo y buscan fortalecer la capacidad organizacional para gestionar eficazmente posibles amenazas asegurando así el enfoque continuo hacia el logro de sus metas institucionales” (p.30).

Desde esta perspectiva, Álava et al. (2023), “definen las actividades de control como intervenciones concretas orientadas a garantizar una adecuada gestión de riesgos y el cumplimiento de los objetivos establecidos estas actividades abarcan desde medidas preventivas y procedimientos de verificación hasta auditorías y monitoreos continuos aplicados en todos los niveles de la organización tanto en los procesos operativos como en el entorno tecnológico” (p. 16)

Por su parte, Mendoza et al. (2018), señalan que “las actividades de control interno se sustentan en políticas definidas y procedimientos de gestión aplicados para alcanzar los fines organizacionales entre las prácticas más relevantes se incluyen la adecuada separación de funciones, la autorización pertinente de transacciones y actividades el uso de documentos y registros apropiados, el control físico de activos y registros así como la implementación de controles independientes para evaluar el desempeño” (p.25).

3.2.1.3. Importancia del control interno

Aguirre y Rivera (2022), señalan que “el control interno se concibe como un conjunto de técnicas y procedimientos diseñados para proteger los recursos de la organización, garantizar la precisión y confiabilidad de la información fomentar la

eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas internas todo ello con el fin de alcanzar los objetivos establecidos estos procedimientos comprenden tanto medidas administrativas como contables orientadas estratégicamente al logro de metas institucionales” (p.14).

3.2.1.4. Clases de control interno

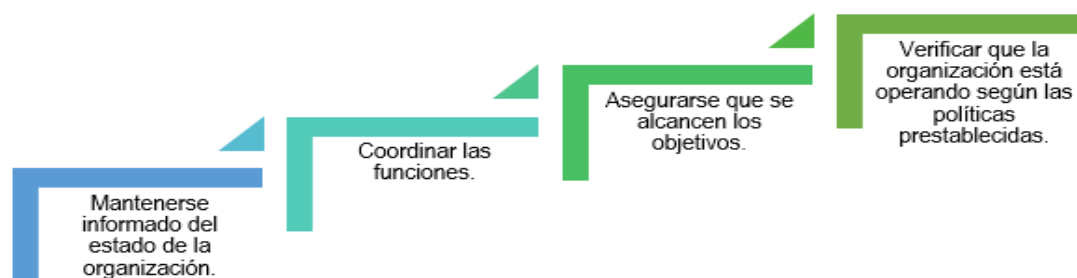
a. Control interno administrativo

Mantilla (2018), señala que el control interno tiene como objetivo apoyar el desarrollo del plan organizacional sin convertirse en un obstáculo para su ejecución, esto comprende los procedimientos, políticas y registros que respaldan la toma de decisiones de la administración especialmente en lo relacionado con la aprobación y control de las operaciones institucionales.

Por su parte, Estupiñán y Niebel (2015), afirman que el control interno se manifiesta en un único sistema: el control administrativo. Este sistema representa la estructura organizativa que cada empresa adopta, junto con sus respectivos procedimientos y métodos tanto operativos como contables. Su función principal es establecer un marco adecuado que facilite el cumplimiento de los objetivos administrativos, mediante prácticas eficaces que promuevan una gestión eficiente y alineada con la misión de la organización.

Figura 1:

Objetivos del control interno administrativo



Nota: La figura representa los objetivos de control interno administrativo – Fuente: Elaboración propia en base a Estupiñán y Niebel (2015)

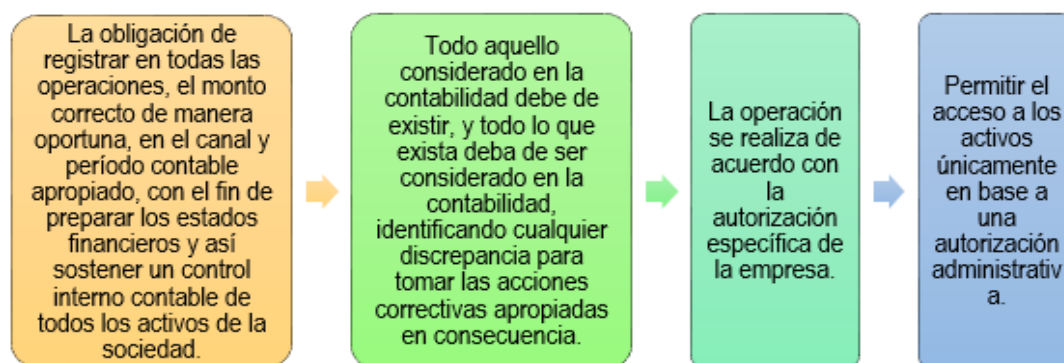
b. Control interno contable

Mantilla (2018), define “el control interno contable como el diseño organizacional junto con los procedimientos y registros asociados y enfocados en la protección de los activos y en garantizar la confiabilidad de los estados financieros proporcionando una seguridad razonable este control abarca todos los procesos que una entidad implementa para asegurar y validar la información financiera de manera rigurosa” (p.15).

Estupiñán y Niebel (2015), señalan que “el control interno contable surge como una herramienta derivada del control interno administrativo aplicado al sistema de información, con objetivos específicos orientados a fortalecer la gestión financiera y contable de la entidad” (p.16).

Figura 2:

Objetivos del control interno contable



Nota: La figura representa los objetivos de control interno contable – Fuente: Elaboración propia en base a Estupiñán y Niebel (2015).

c. Diferencia entre control interno administrativo y contable

Según lo establecido por Navarro y Ramos (2016), las principales diferencias entre el control interno administrativo y el control interno contable son las siguientes:

Figura 3:*Diferencia entre control interno administrativo y contable*

Control interno administrativo	Control interno contable
☐ Plan de organización adoptado por la administración.	☐ Instrumento del plan de la organización.
☐ Controles generales sobre toda la organización.	☐ Controles específicos sobre las áreas que afectan los Estados Financieros.
☐ Mantiene informada a la empresa de la situación en general.	☐ Mantiene informada a la administración con información financiera oportuna.
☐ Coordina funciones de la organización.	☐ Coordina funciones del departamento.
☐ Se asegura de que se logren los objetivos.	☐ Se asegura de que los objetivos específicos se cumplan.
☐ Sus controles son sobre cada actividad rutinaria de la empresa	☐ Sus controles son sobre las actividades realizadas por la administración.

Nota: La figura representa la diferencia entre control interno administrativo y contable – Fuente: Elaboración propia en base a Navarro y Ramos (2016).

3.2.1.5. Objetivos del control interno

Al respecto Mendoza et al. (2018), señalan que “los objetivos del control interno se fundamentan en la identificación y el cumplimiento de metas específicas que aseguran el correcto funcionamiento de la organización dado que cada acción, plan o sistema implementado con el propósito de alcanzar dichos objetivos fortalece el sistema de control interno por lo que este enfoque permite la identificación de riesgos en diversas áreas facilitando así el logro de los objetivos establecidos en materia de control” (p.46).

3.2.2. Procesos logísticos menores a 8 UITs

MEF (2023), precisa que “los procesos de contratación menores o iguales a 8 UIT son aquellos procedimientos mediante los cuales las entidades públicas adquieren bienes o contratan servicios de bajo monto los cuales se encuentran excluidos del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado, estos

procesos permiten a las entidades definir sus propias reglas internas para la adquisición siempre que se respeten los principios de transparencia, eficiencia, equidad y responsabilidad en la gestión pública” (p.26).

Mora (2022), menciona que el proceso logístico menor a 8 UITs guarda una estrecha relación con la gestión efectiva del flujo de bienes y servicios, desarrollándose en tres etapas: planificación y requerimiento, que identifica las necesidades institucionales y formula los requerimientos; ejecución del proceso, que abarca la cotización, evaluación y adjudicación conforme a la normativa vigente; y recepción y control, que verifica la conformidad y calidad de los bienes o servicios adquiridos.

OSCE (2022), menciona que son procedimientos logísticos simplificados que permiten a las entidades públicas adquirir bienes o servicios sin recurrir a los métodos de selección tradicionales, siempre que se cumplan los principios de legalidad, eficiencia, transparencia y control posterior que garantizan una adecuada gestión del gasto público.

3.2.2.1 Dimensiones de procesos logísticos menores a 8 UITs

A. Planificación y requerimiento

OSCE (2022), precisa que “la planificación y requerimiento en los procesos de contratación menores o iguales a 8 UIT implica la identificación y programación anticipada de las necesidades institucionales, asegurando que los bienes, servicios u obras solicitadas se encuentren alineados con el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y con los objetivos estratégicos de la entidad” (p.75)

Rivas (2020), señala que la planificación y requerimiento representa la etapa inicial, en la cual las áreas usuarias formulan sus pedidos en función a la programación institucional y la disponibilidad presupuestal, evitando requerimientos innecesarios o fraccionados.

MEF (2019), enfatiza que la planificación y requerimiento consiste en determinar de manera técnica, oportuna y documentada las necesidades de la entidad, estableciendo las especificaciones, cantidades, plazos y presupuestos estimados, con el fin de garantizar eficiencia y transparencia en los procesos logísticos menores o iguales a 8 UIT.

B. Ejecución del proceso

OSCE (2022), establece que la ejecución del proceso comprende las acciones de selección, evaluación y contratación del proveedor priorizando la simplicidad y rapidez sin afectar los principios de transparencia, competencia y eficiencia.

Contraloría General de la República (2021), la ejecución del proceso en adquisiciones menores o iguales a 8 UIT se caracteriza por su tramitación directa, mediante la comparación de precios o la invitación a proveedores, asegurando la legalidad y trazabilidad del procedimiento.

Gutiérrez (2019), la ejecución del proceso es la fase operativa de los procesos logísticos menores o iguales a 8 UIT, donde se aplican las herramientas administrativas y legales para concretar la compra o contratación requerida, garantizando la satisfacción de la necesidad pública.

C. Recepción y control

De acuerdo con el OSCE (2024), la recepción y control en los procesos logísticos menores o iguales a 8 UIT consiste en verificar la conformidad de los

bienes o servicios entregados, comparándolos con las condiciones pactadas en la orden de compra o servicio, para proceder a su aceptación y pago.

Por otro lado, el MEF (2023), señala que la recepción y control implica la revisión física, documental y técnica de los bienes y servicios adquiridos mediante procesos menores o iguales a 8 UIT, asegurando que cumplan con los estándares de calidad, oportunidad y costo definidos.

Además, Gutiérrez (2019), la recepción y control es la última fase del proceso logístico menor o igual a 8 UIT, donde se formaliza la conformidad del área usuaria y se documenta la correcta ejecución del contrato, garantizando la transparencia en la gestión pública.

3.2.2.2. Aspectos generales sobre procesos logísticos

A. Características de los procesos logísticos

A través del Decreto Legislativo N° 1439 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2018), se establece las características y lineamientos de los procesos logísticos del Estado con el propósito de garantizar que todas las entidades públicas cuenten de manera oportuna, eficiente y transparente con los bienes y servicios necesarios para su adecuado funcionamiento; para ello, el Ministerio de Economía y Finanzas como ente rector del Sistema Nacional de Abastecimiento orienta y supervisa la gestión de abastecimiento.

- Se impulsa una visión global y articulada de toda la cadena de abastecimiento, bajo la supervisión del Ministerio de Economía y Finanzas como organismo rector del sistema.

- Se establece un marco normativo funcional, con reglas claras a nivel central y una ejecución descentralizada que permita adaptarse a las realidades de cada entidad pública.
- Se promueve la simplificación y estandarización de los procesos para garantizar agilidad, coherencia y eficiencia en la gestión administrativa.
- Se fortalecen los mecanismos de control para asegurar una supervisión efectiva, transparencia y rendición de cuentas.
- Se utiliza tecnología avanzada para organizar, automatizar y analizar la información, mejorando la trazabilidad y toma de decisiones.
- Se incentiva una administración pública más cercana y empática, que atienda con mayor sensibilidad las necesidades y expectativas de los ciudadanos.

B. Principios que rigen los procesos logísticos

Mediante el Decreto Legislativo N° 1439 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2018), se establece los principios que rigen los procesos logísticos en las entidades públicas orientados a garantizar una gestión eficiente, transparente, oportuna y responsable del abastecimiento de bienes y servicios promoviendo el adecuado uso de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales del Estado.

- **Economía:** Aprovechamiento óptimo y responsable de los recursos públicos por parte del Estado.
- **Eficacia:** Alcance efectivo de los objetivos y metas establecidos.
- **Eficiencia:** Obtención de resultados de calidad, maximizando el

rendimiento con el mínimo de recursos.

- **Oportunidad:** Satisfacción puntual de las necesidades mediante el suministro de bienes y servicios en el momento adecuado.
- **Predictibilidad:** Generación de confianza a través de información y procesos confiables y consistentes.
- **Racionalidad:** Aplicación coherente y lógica de los recursos para una gestión adecuada.
- **Sostenibilidad ambiental, social y económica:** Gestión pública que protege el entorno natural, responde a las necesidades sociales y asegura la viabilidad económica en el tiempo.
- **Transparencia:** Provisión de información accesible, clara y coherente que permita el control y la rendición de cuentas.

C. Componentes de procesos logísticos

Mediante el Decreto Supremo N° 217-2019-EF - Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2019), se precisa los componentes de los procesos logísticos dentro del Sistema Nacional de Abastecimiento los cuales comprenden las actividades y procedimientos orientados a la programación, adquisición, almacenamiento, distribución y control de bienes y servicios con la finalidad de asegurar una gestión eficiente, ordenada y oportuna de los recursos en las entidades públicas.

C.1. Planeamiento y programación multianual de bienes, servicios y obras

Tiene como objetivo garantizar una planificación anticipada y racional de los bienes, servicios y obras que las entidades públicas necesitarán. Entre sus principales

responsabilidades se encuentran:

- Planificación integrada, que considera las necesidades institucionales a mediano y largo plazo.
- Programación, orientada a organizar de manera ordenada los requerimientos a lo largo del periodo multianual.

C.2. Gestión de Adquisiciones

Abarca todo el proceso de adquisición de bienes, servicios y obras, así como la administración de los contratos correspondientes. Sus funciones principales incluyen:

- **Contratación:** Proceso que implica la selección de los proveedores mediante procedimientos establecidos.
- **Registro:** Se documentan los actos vinculados a la adquisición.
- **Gestión de contratos:** El cual está orientada a supervisar el cumplimiento de los compromisos contractuales.

C.3. Administración de Bienes Muebles e Inmuebles

Se encarga de gestionar y garantizar la trazabilidad de los bienes muebles e inmuebles de las entidades. Las actividades que contempla esta función son:

- **Almacenamiento:** Custodiar adecuadamente los bienes.
- **Distribución:** Permite entregar los bienes a las unidades correspondientes.
- **Mantenimiento:** Conservar los bienes en condiciones óptimas.
- **Inventario:** Destinado a registrar y controlar los activos existentes.
- **Disposición final:** Establece el destino de los bienes que ya no son útiles

para la entidad.

D. Actores del proceso logístico en el sector público

Mediante el Decreto Legislativo N.º 1439 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (2018), se establece a los actores que intervienen en el proceso logístico del sector público comprendiendo a las entidades del Estado, las áreas usuarias, los órganos encargados del abastecimiento, los proveedores y el Ministerio de Economía y Finanzas como ente rector.

- La Dirección General de Abastecimiento.
- El Organismo Supervisor de la Cadena de Abastecimiento Público (OSCAP).
- La Central de Compras Públicas – PERÚ COMPRAS.
- Las entidades contratantes.
- Los compradores públicos.
- Los proveedores del Estado.

Ministerio de Economía y Finanzas (2020), constituyen instrumentos fundamentales de la Cadena de Abastecimiento Público que facilitan la coordinación e interacción articulada entre los distintos actores que participan en su desarrollo.

- El Sistema Integrado de Gestión de Abastecimiento (SIGA).
- El Registro Nacional de Proveedores.
- El Registro Nacional de Entidades Contratantes.
- El Registro Nacional de Compradores Públicos.

- Otros que disponga el reglamento o la Dirección General de Abastecimiento.

3.3 Definición de términos

- **Normas:** Instituto de Ciencias Hegel (2023), señala que las normas son disposiciones o reglas creadas para orientar y regular la conducta de las personas dentro de una sociedad, organización o grupo determinado. Estas pueden ser establecidas por entidades públicas, organismos internacionales, instituciones o colectivos sociales, con la finalidad de promover una convivencia ordenada y garantizar el cumplimiento de los deberes y responsabilidades de sus integrantes.
- **Políticas:** Escuela de Gobierno y Economía (2024), sostiene que las políticas comprenden un conjunto de lineamientos, decisiones y acciones diseñadas para orientar la organización de la sociedad y la administración de los recursos y del poder. Asimismo, constituyen instrumentos de gestión que buscan favorecer el bienestar común, fortalecer la gobernanza y facilitar la solución de los problemas mediante la participación de los diferentes actores involucrados.
- **Presupuesto:** Llamas (2020), explica que el presupuesto es una herramienta de planificación, presentada en formato físico o digital donde se proyectan los ingresos y egresos que una organización espera generar durante un periodo determinado. Este instrumento permite anticipar costos, estimar resultados y evaluar el comportamiento financiero de la empresa, facilitando la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.
- **Revisión:** Definiciones (2024), indica que la revisión consiste en analizar de manera detallada un documento, proceso, actividad o cualquier otro elemento con

el propósito de comprobar su estado, detectar posibles errores o deficiencias y verificar que cumpla con los criterios y estándares previamente establecidos.

- **Recursos económicos:** Sarasola (2022), afirma que los recursos económicos comprenden todos aquellos bienes, medios y factores utilizados para desarrollar actividades productivas y satisfacer las necesidades de las personas y las organizaciones. Debido a que estos recursos son limitados donde su obtención y utilización requieren una adecuada administración para optimizar su aprovechamiento.
- **Recursos financieros:** Rus (2019), define los recursos financieros como el conjunto de activos que poseen disponibilidad o facilidad para convertirse en efectivo. Estos recursos incluyen el dinero y otros elementos de alta liquidez que permiten a las organizaciones atender sus obligaciones y financiar el desarrollo de sus actividades.
- **Recursos humanos:** Moreno (2023), sostiene que los recursos humanos están conformados por las personas que integran una organización y que mediante sus conocimientos, habilidades y funciones contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales.
- **Verificación:** Definiciones (2024), señala que la verificación es un procedimiento orientado a confirmar que una actividad, documento, proceso o sistema cumple con los requisitos, normas o criterios previamente establecidos. Este proceso permite comprobar la exactitud, integridad y conformidad de la información o de las acciones ejecutadas, contribuyendo a asegurar la calidad y el cumplimiento de los objetivos previstos.

IV. Metodología

4.1. Tipo y nivel de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

Carrasco (2019), señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). La presente investigación se desarrolló bajo un tipo básico, centrado en ampliar el conocimiento dentro del campo contable y de gestión pública. El objetivo principal fue describir la relación entre el control interno y la cadena de abastecimiento en el contexto de entidades públicas. Para ello, se recurrió a una revisión rigurosa de fuentes bibliográficas tales como libros especializados, artículos científicos indexados, normativas legales vigentes y estudios previos desarrollados tanto a nivel nacional como internacional. Esta metodología permitió abordar el tema de forma integral, proporcionando fundamentos sólidos para el análisis de la relación entre el sistema de control interno y la eficiencia de la cadena de abastecimiento.

4.1.2. Nivel descriptivo correlacional

El nivel descriptivo “muy frecuentemente el propósito del investigador es describir situaciones y eventos, esto es, decir cómo es y se manifiesta determinado fenómeno, los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis” Hernández et al. (2014) (p.185). La presente investigación se llevó a cabo mediante un nivel o alcance descriptivo, centrado en examinar y detallar los componentes del control interno y su relación con los procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba. Esta metodología permitió analizar y describir de manera clara cómo se ejecutan los procesos de abastecimiento y la efectividad de los controles internos aplicados durante el año 2024. A través de este análisis, se logró identificar las prácticas vigentes, valorar su impacto en la gestión de bienes y servicios, y profundizar en los elementos que inciden en el rendimiento operativo y administrativo de la institución.

Además, Hernández et al. (2014), señalan que “Los estudios correlacionales tienen la finalidad de conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular, también ofrecen predicciones y cuantifican relaciones entre variables” (p.90). Para el desarrollo del estudio se consideró el nivel correlacional dado que se tiene como objetivo describir el nivel de relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs.

4.1.3. Enfoque cuantitativo

Hernández et al (2014), señalan que el enfoque cuantitativo es cuando “el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto de los lineamientos”

(p.37). La presente investigación se abordó desde un enfoque cuantitativo, caracterizado por la recolección y análisis de datos numéricos, esta metodología permitió representar los hallazgos mediante cifras concretas, facilitando una interpretación objetiva y así poder contrastar las hipótesis de investigación.

4.1.4. Método deductivo

Según Hernández et al. (2014), señalan sobre el método deductivo “es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares” (Pág. 90). La investigación se basó en el método deductivo, con el objetivo de poder describir la relación entre el control interno y los procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, este método permitió establecer conexiones lógicas que explican cómo un sistema de control interno eficiente puede mejorar la gestión del abastecimiento público.

4.1.5. Diseño no experimental

Hernández et al. (2014), señala que el diseño no experimental se definió como “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables es decir trata de estudios en los que hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.152). Para el desarrollo de la investigación sobre el control interno y los procesos logísticos en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, se consideró un diseño no experimental. Esta elección se basó en la naturaleza de las variables de estudio, las cuales no fueron manipuladas ni modificadas durante el proceso investigativo. En su lugar, se realizó una observación y análisis de la situación tal como se presenta en la realidad, sin ejercer ningún tipo de control directo sobre los procesos de control interno y procesos logísticos, durante el periodo correspondiente al año 2024.

4.1.6. Corte transversal

Hernández et al. (2014), mencionan que “los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p.154). Asimismo, el estudio se desarrolló bajo el corte transversal, debido a que la recolección de datos se efectuó en un solo momento del tiempo, durante el año 2024. Este diseño permitió conocer la situación actual del control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs, brindando una visión general del estado en el que se encuentran ambas variables dentro de la municipalidad.

4.2. Ámbito temporal y espacial

4.2.1. Delimitación temporal

La investigación se fundamentó en los datos obtenidos durante el año 2024, relacionados con el control interno y procesos logísticos menores a 8 UITs.

4.2.2. Delimitación espacial

La investigación se llevó cabo en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, ubicada en la Provincia de Urubamba, Cusco, durante el año 2024, enfocándose en el análisis del control interno y procesos logísticos menores a 8 UITs.

4.2.2.1. Reseña histórica de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba

La Municipalidad Distrital de Huayllabamba, ubicada en el distrito de Huayllabamba, en la provincia de Urubamba, tiene sus raíces en asentamientos prehispánicos vinculados a la actividad agrícola dentro del Valle Sagrado de los Incas, consolidándose durante el Imperio Inca como una zona productiva relevante; posteriormente, en la época colonial, su organización fue reestructurada bajo el dominio español, manteniendo su carácter agrícola, y ya en la etapa republicana se formalizó su creación como distrito, estableciéndose la municipalidad como órgano

de gobierno local encargado de la gestión del desarrollo y los servicios públicos; en la actualidad, dicha entidad ha fortalecido su rol institucional mediante la ejecución de proyectos orientados al desarrollo sostenible, la mejora de la infraestructura y la preservación de la identidad cultural de la población.

A. Visión

“Somos una sociedad democrática en el que prevalece el estado de derecho y en el que todos los habitantes tienen una alta calidad de vida e iguales oportunidades para desarrollar su máximo potencial como seres humanos, tenemos un estado moderno descentralizado, eficiente, transparente, participativo y ético al servicio de la ciudadanía”.

B. Misión

“Somos una institución local proactiva que brinda servicios públicos eficientes promoviendo paradigmas modernos que nos permitan alcanzar el desarrollo integral del distrito para mejorar la calidad de vida de los vecinos teniendo como pilar ser una gestión transparente participativa”.

Figura 4:

Ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba

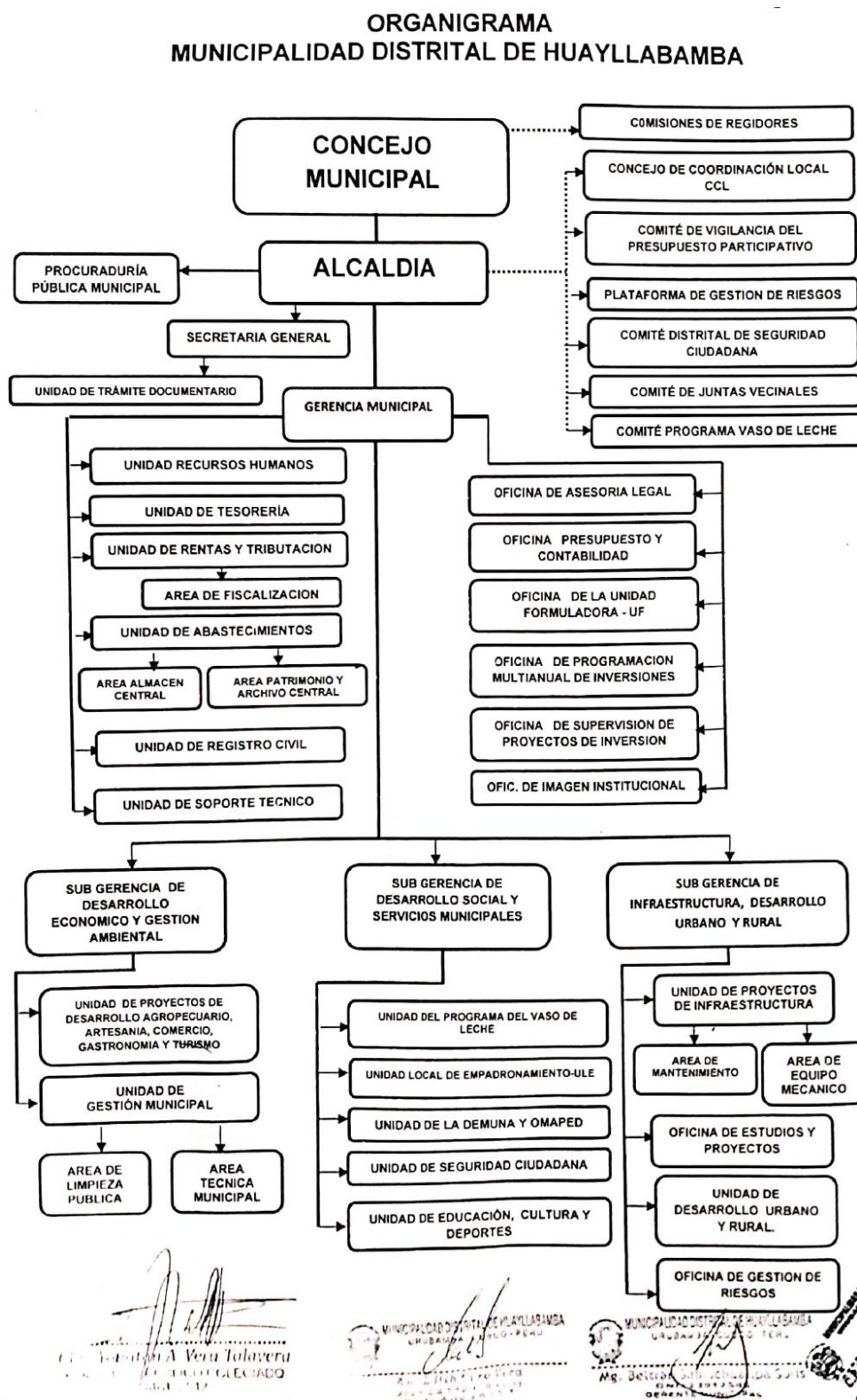


Nota: La figura representa la ubicación geográfica de la municipalidad – Fuente: Elaboración propia – Google Maps.

C. Organigrama de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba

Figura 5:

Organigrama de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba



Nota: La figura representa el organigrama de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba – Portal de transparencia de la municipalidad.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

Según Hernández et al. (2014), “la población es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). La población objeto de estudio estuvo conformado por 160 funcionarios públicos que realizan sus actividades laborales en las distintas áreas y oficinas de la municipalidad distrital de Huayllabamba.

4.3.2. Muestra

Hernández et al. (2014), “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). La muestra seleccionada para este estudio estuvo conformada por 30 funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Huayllabamba.

4.3.3. Muestreo

Hernández et al. (2014), “el muestreo por conveniencia e interés, es cualitativo y propositivo. las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p.174). En la ejecución de la investigación, se utilizó una muestra no probabilística, dado que para la selección de la muestra no se recurrió a ninguna fórmula estadística, si no se realizó de manera convencional e intencionada.

4.4. Instrumentos

4.4.1. Técnica de investigación

Hernández et al. (2014), “las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización” (p.217). Para el desarrollo del estudio, se empleó como técnica la encuesta.

4.4.2. Instrumentos de investigación

Hernández et al. (2014), “en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos” (p.217). Para la elaboración de este trabajo, se empleó como instrumentos el cuestionario.

4.4.3. Validación

Hernández et al (2014), “La validación es el proceso mediante el cual se verifica la adecuación de un instrumento de medición en una investigación”. Para garantizar que el cuestionario sea adecuado para medir las variables de interés, se realizó un proceso de validación con la participación de expertos en el área de gestión de personal y productividad laboral. Los expertos evaluaron la validez de contenido del instrumento, es decir, la pertinencia y adecuación de las preguntas con respecto a los objetivos de la investigación. Este proceso de validación aseguro que el cuestionario cubra los aspectos clave de las variables estudiadas y que las preguntas sean claras, comprensibles y relevantes para los trabajadores de la municipalidad. Para este estudio, se solicitó el apoyo de tres expertos con grado de Magíster y especialización en el área de contabilidad.

Tabla 3:*Valoración de confiabilidad del instrumento por expertos*

Expertos	DNI	Especialidad	Opinión
Dr. Fanny Molero Castro	63963657	Gestión Pública y Gobernabilidad	84%
Mg. Harlyn Ricalde Palomino	44704685	Contabilidad: Mención Auditoria	84%
Mg. Elaine Sandra Monterroso Achahui	45752124	Contabilidad: Mención Auditoria	85%

Nota. La tabla muestra la valoración favorable de los expertos – Fuente: Elaboración propia.

4.5. Procedimientos

El desarrollo de la investigación se llevó a cabo siguiendo un procedimiento ordenado, sistemático y coherente con los objetivos planteados. En una primera etapa, se realizó una revisión exhaustiva de literatura especializada relacionada con el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UIT, lo que permitió sustentar teóricamente el estudio y definir las variables de investigación.

Posteriormente, se diseñó el instrumento de recolección de datos (cuestionario), el cual fue sometido a un proceso de validación mediante juicio de expertos, garantizando su pertinencia, claridad y coherencia con las dimensiones e indicadores establecidos. Una vez validado, el cuestionario fue aplicado a una muestra de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando su participación directa en los procesos logísticos y administrativos vinculados a contrataciones menores a 8 UIT.

Finalmente, la información recolectada fue codificada, organizada y procesada utilizando los programas SPSS versión 27 y Microsoft Excel, lo que permitió obtener resultados confiables y efectuar los análisis estadísticos correspondientes.

4.6. Análisis de datos

Para el análisis de los datos se emplearon técnicas estadísticas tanto descriptivas como inferenciales. En una primera fase, se realizó el análisis descriptivo a través de frecuencias y porcentajes, permitiendo identificar el nivel de percepción de los trabajadores respecto al control interno y su relación con los procesos logísticos menores a 8 UIT. Posteriormente, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, con el propósito de determinar el grado de relación entre las variables de estudio. Este análisis permitió contrastar las hipótesis planteadas, evidenciando la existencia o no de relación significativa entre el control interno y la eficiencia en los procesos logísticos, sustentando así las conclusiones de la investigación con base en resultados estadísticos.

4.7. Consideraciones éticas

La presente investigación se desarrolló en estricto cumplimiento de los principios éticos que rigen la investigación académica. Se garantizó en todo momento la confidencialidad y el anonimato de los participantes, evitando la recopilación de información personal sensible y asegurando el uso adecuado de los datos. Asimismo, los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba fueron informados sobre los objetivos del estudio, la naturaleza voluntaria de su participación y el uso exclusivamente académico de la información proporcionada. El manejo de los datos se realizó con responsabilidad, transparencia y rigor metodológico, respetando la dignidad de los participantes y cumpliendo con las normas éticas vigentes en investigación científica.

V. Resultados y discusión

5.1. Resultados

5.1.1. Prueba de confiabilidad

De acuerdo a lo enmarcado por Hernández et al. (2014), la confiabilidad del cuestionario se evaluó utilizando la prueba de Alfa de Cronbach, que permitió medir la consistencia interna del instrumento. Un valor de Cronbach superior a 0.70 es considerado adecuado, indicando que las preguntas dentro de cada dimensión son coherentes y confiables para medir la misma variable.

Tabla 4:

Prueba de confiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.840	10
Procesos logísticos	0.791	10

Nota: La tabla representa la prueba de confiabilidad de las variables– Fuente: SPSS-27.

Interpretación

La prueba de confiabilidad muestra que la variable control interno obtuvo un Alfa de Cronbach de 0.840 y para la variable procesos logísticos alcanzó un valor de 0.791. Ambos resultados superan el nivel mínimo aceptable de 0.70, lo que evidencia que los ítems de cada dimensión presentan una adecuada consistencia interna. En consecuencia, el cuestionario utilizado es confiable para medir las variables planteadas en la investigación.

5.1.2. Resultados descriptivos del objetivo general y objetivos específicos

5.1.2.1. Resultados descriptivos del objetivo general

OG: Describir la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

Tabla 5:

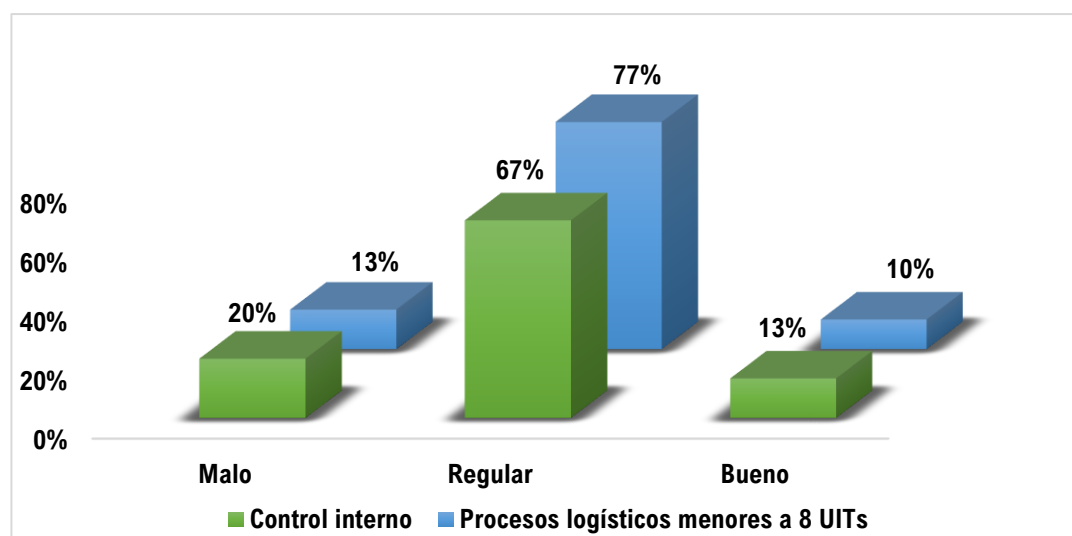
Análisis descriptivo de la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs

Nivel	Control interno		Procesos logísticos menores a 8 UITs	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	6	20%	4	13%
Regular	20	67%	23	77%
Bueno	4	13%	3	10%
Total	30	100%	30	100%

Nota: La tabla representa el análisis descriptivo de la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs – Fuente: SPSS-27.

Figura 6:

Análisis descriptivo de la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs



Nota: La figura representa el análisis descriptivo de la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que tanto el control interno como los procesos logísticos menores a 8 UITs son percibidos mayoritariamente en un nivel intermedio, lo que evidencia que, si bien ambos funcionan dentro de la municipalidad, aún presentan importantes oportunidades de mejora. En relación con el control interno, el 67% lo califica como regular, el 20% como malo y solo el 13% como bueno, lo cual refleja que este no se encuentra plenamente fortalecido. En concordancia con lo señalado por Meléndez (2016), quien define el control interno como un proceso que involucra a todos los niveles de la organización con el propósito de brindar seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales, estos resultados sugieren que dicho proceso no se viene aplicando de manera integral, evidenciándose debilidades en aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control.

Por su parte, los procesos logísticos menores a 8 UITs presentan una tendencia similar, siendo calificados como regulares por el 77% de los colaboradores, mientras que el 13% los percibe como malos y el 10% como buenos, lo que indica que no se desarrollan con la eficiencia esperada. Según Mora (2022), estos procesos comprenden las etapas de planificación y requerimiento, ejecución del proceso, y recepción y control, orientadas a garantizar la eficiencia, transparencia y el adecuado uso de los recursos públicos; sin embargo, los resultados evidencian limitaciones en su adecuada ejecución. En conjunto, ambas variables muestran una clara correspondencia en sus resultados, lo que permite comprender que las debilidades en el control interno se reflejan en el desempeño de los procesos logísticos; por ello, fortalecer el control interno contribuiría a mejorar la organización, eficiencia y transparencia de dichos procesos, favoreciendo una gestión municipal más efectiva.

5.1.2.2. Resultados descriptivos del objetivo específico 01

OE1: Describir la relación entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

Tabla 6:

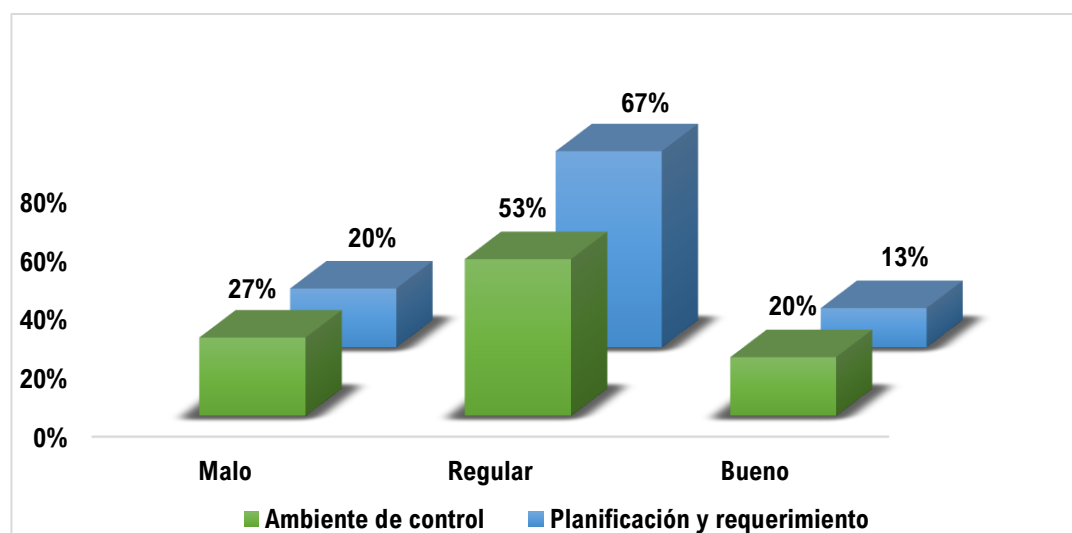
Análisis descriptivo de la relación entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs

Nivel	Ambiente de control interno		Planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	8	27%	6	20%
Regular	16	53%	20	67%
Bueno	6	20%	4	13%
Total	30	100%	30	100%

Nota: La tabla representa el análisis descriptivo de la relación entre el ambiente de control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs – Fuente: SPSS-27.

Figura 7:

Análisis descriptivo de la relación entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs



Nota: La figura representa el análisis descriptivo de la relación entre el ambiente de control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se evidencia que tanto el ambiente de control interno como la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs presentan una percepción mayoritariamente intermedia, lo que refleja que, si bien existen elementos establecidos en la municipalidad, estos aún no se encuentran completamente fortalecidos. En el caso del ambiente de control, el 53% lo califica como regular, el 27% como malo y el 20% como bueno, lo cual pone en evidencia ciertas debilidades en aspectos clave como las directivas de contrataciones, el Plan Anual de Contrataciones y los manuales de procedimientos logísticos. De acuerdo con la Contraloría (2020), el ambiente de control constituye la base fundamental del sistema de control interno, ya que influye en todas las áreas de la organización y permite orientar adecuadamente la gestión institucional; sin embargo, los resultados sugieren que estos cimientos no se encuentran plenamente consolidados en la entidad.

Por su parte, la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs presenta un 67% de valoración regular, un 20% malo y un 13% bueno, evidenciando limitaciones en aspectos como la claridad de los requerimientos, la programación anual, la certificación presupuestal y la coordinación interna. Según el OSCE (2022), esta etapa implica anticipar y organizar adecuadamente las necesidades institucionales en concordancia con el Plan Anual de Contrataciones, garantizando así un uso eficiente de los recursos; no obstante, los resultados muestran que este proceso no se desarrolla de manera óptima. En conjunto, ambas variables presentan una tendencia similar, lo que permite comprender que un ambiente de control que aún presenta debilidades influye directamente en una planificación y requerimiento poco eficiente, evidenciando la necesidad de fortalecer estos aspectos para lograr procesos logísticos más ordenados, oportunos y alineados a los objetivos institucionales.

5.1.2.3. Resultados descriptivos del objetivo específico 02

OE2: Describir la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

Tabla 7:

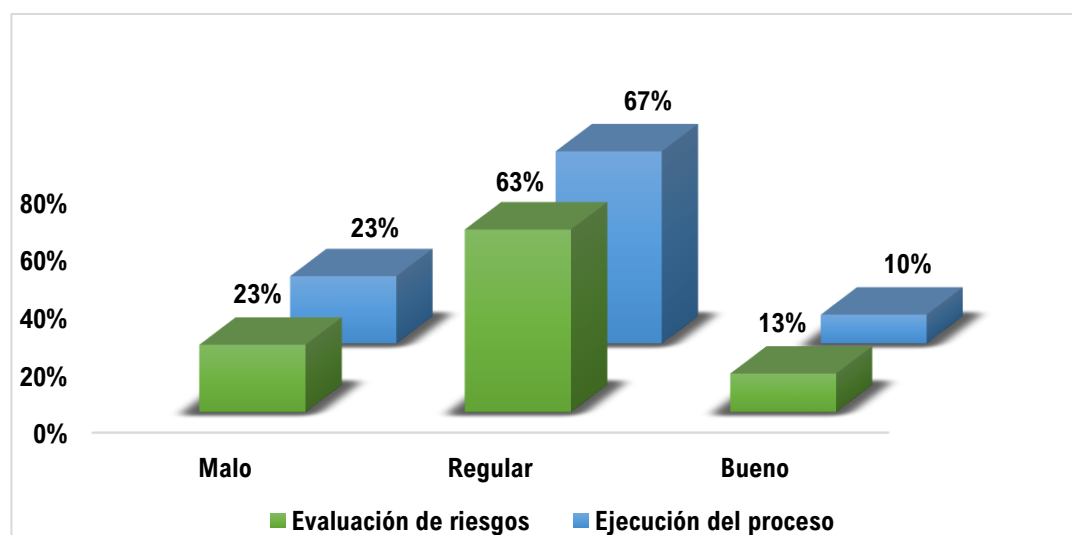
Análisis descriptivo de la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs

Nivel	Evaluación de riesgos		Ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	7	23%	7	23%
Regular	19	63%	20	67%
Bueno	4	13%	3	10%
Total	30	100%	30	100%

Nota: La tabla representa el análisis descriptivo de la relación entre la evaluación de riesgos y los procesos logísticos menores a 8 UITs – Fuente: SPSS-27.

Figura 8:

Análisis descriptivo de la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs



Nota: La figura representa el análisis descriptivo de la relación entre la evaluación de riesgos y los procesos logísticos menores a 8 UITs – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que tanto la evaluación de riesgos como la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs presentan una percepción predominantemente intermedia, lo que evidencia que, si bien estos procesos se desarrollan en la municipalidad, aún requieren ser fortalecidos para lograr una mayor eficiencia. En cuanto a la evaluación de riesgos, el 63% de los encuestados la califica como regular, el 23% como mala y solo el 13% como buena, lo cual refleja limitaciones en la identificación, análisis y gestión de riesgos. Según la Contraloría (2020), la evaluación de riesgos es un proceso continuo que permite anticiparse a eventos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales; sin embargo, los resultados obtenidos sugieren que esta práctica no se viene aplicando de manera integral ni preventiva dentro de la entidad.

Por su parte, la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs presenta una distribución similar, con un 67% en nivel regular, un 23% malo y un 10% bueno, lo que indica que las actividades relacionadas con la cotización, evaluación objetiva y selección de proveedores no siempre se realizan de manera óptima. De acuerdo con el OSCE (2022), esta etapa debe desarrollarse bajo criterios de eficiencia, transparencia y competencia, asegurando procesos ágiles pero adecuados; no obstante, los resultados evidencian que existen deficiencias en su aplicación. En conjunto, ambas variables muestran una tendencia coincidente, lo que permite comprender que una evaluación de riesgos limitada influye en una ejecución de procesos logísticos menos eficiente, evidenciando la necesidad de fortalecer la gestión de riesgos para mejorar la toma de decisiones y asegurar procesos más transparentes y eficaces.

5.1.2.4. Resultados descriptivos del objetivo específico 03

OE3: Describir la relación entre las actividades de control interno y la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

Tabla 8:

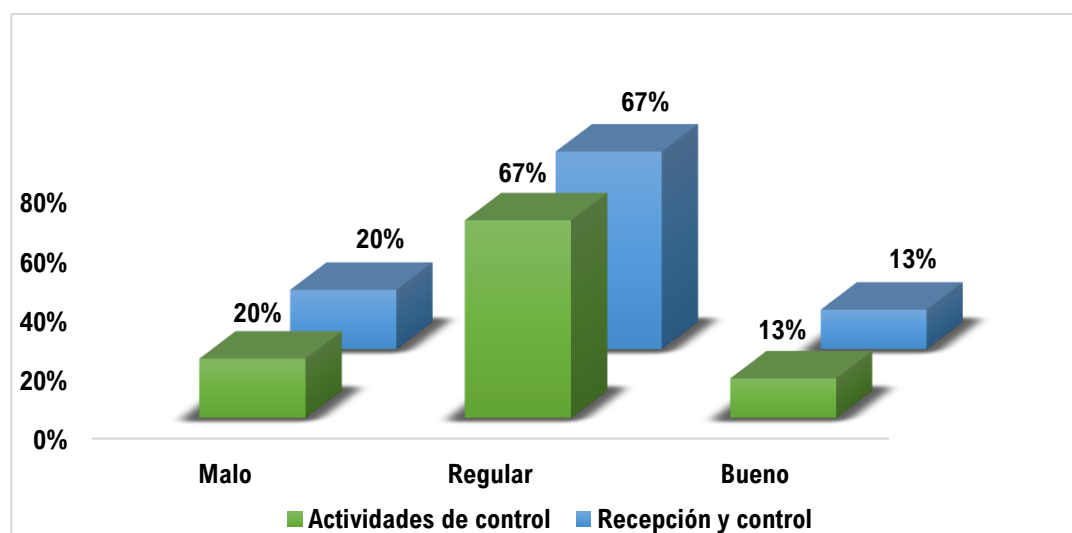
Análisis descriptivo de la relación entre las actividades de control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs

Nivel	Actividades de control interno		Recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	6	20%	6	20%
Regular	20	67%	20	67%
Bueno	4	13%	4	13%
Total	30	100%	30	100%

Nota: La tabla representa el análisis descriptivo de la relación entre las actividades de control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs – Fuente: SPSS-27.

Figura 9:

Análisis descriptivo de la relación entre las actividades de control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs



Nota: La figura representa el análisis descriptivo de la relación entre las actividades de control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que tanto las actividades de control interno como la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs presentan una percepción mayoritariamente intermedia, lo que evidencia que, aunque estos procesos se desarrollan en la municipalidad, aún existen aspectos que requieren fortalecimiento. En el caso de las actividades de control, el 67% las califica como regulares, el 20% como malas y solo el 13% como buenas, lo cual refleja ciertas debilidades en la aplicación del control previo, las políticas, normas internas y procedimientos logísticos. Según la Contraloría (2020), las actividades de control comprenden políticas y procedimientos diseñados para reducir riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales; sin embargo, los resultados sugieren que estas acciones no se vienen aplicando de manera totalmente efectiva en la entidad.

Por su parte, la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs presenta exactamente la misma tendencia: un 67% en nivel regular, un 20% malo y un 13% bueno, lo que indica que aspectos como el cumplimiento de plazos, la inspección técnica y el cumplimiento normativo no siempre se realizan de manera adecuada. De acuerdo con el OSCE (2024), esta etapa implica verificar la conformidad de los bienes o servicios recibidos en relación con lo establecido en la orden de compra o servicio, garantizando así una correcta aceptación y pago; no obstante, los resultados evidencian limitaciones en su ejecución. En conjunto, ambas variables muestran una correspondencia clara en sus resultados, lo que permite comprender que cuando las actividades de control interno presentan debilidades, la recepción y control de los procesos logísticos también se ven afectados, evidenciando la necesidad de fortalecer estos mecanismos para lograr procesos más eficientes, ordenados y transparentes.

5.1.3. Distribución de frecuencias

Ítem 01: ¿Se revisan las directivas de contrataciones antes de aprobar cualquier requerimiento de bienes o servicios?

Tabla 9:

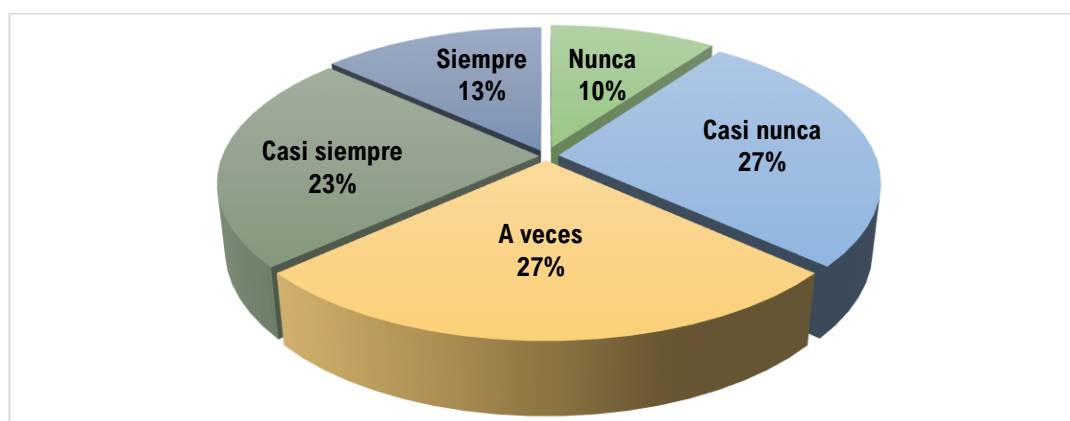
Revisión de las directivas de contrataciones

Escala Likert	N	%
Nunca	3	10%
Casi nunca	8	27%
A veces	8	27%
Casi siempre	7	23%
Siempre	4	13%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la revisión de las directivas de contrataciones – Fuente: SPSS-27.

Figura 10:

Revisión de las directivas de contrataciones



Nota: La figura representa la revisión de las directivas de contrataciones – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la revisión de las directivas de contrataciones no se realiza de forma constante en la municipalidad, ya que el 27% indica que casi nunca se cumple y otro 27% que solo a veces. Además, un 10% señala que nunca se realiza, lo que evidencia debilidades en este procedimiento. Por otro lado, solo el 23% menciona que casi siempre y el 13% que siempre se lleva a cabo. En conjunto, estos resultados reflejan una aplicación irregular que podría afectar la transparencia y el adecuado desarrollo de los procesos logísticos.

Ítem 02: ¿El Plan Anual de Contrataciones se encuentra claramente difundido entre las áreas del municipio para facilitar un adecuado ambiente de control?

Tabla 10:

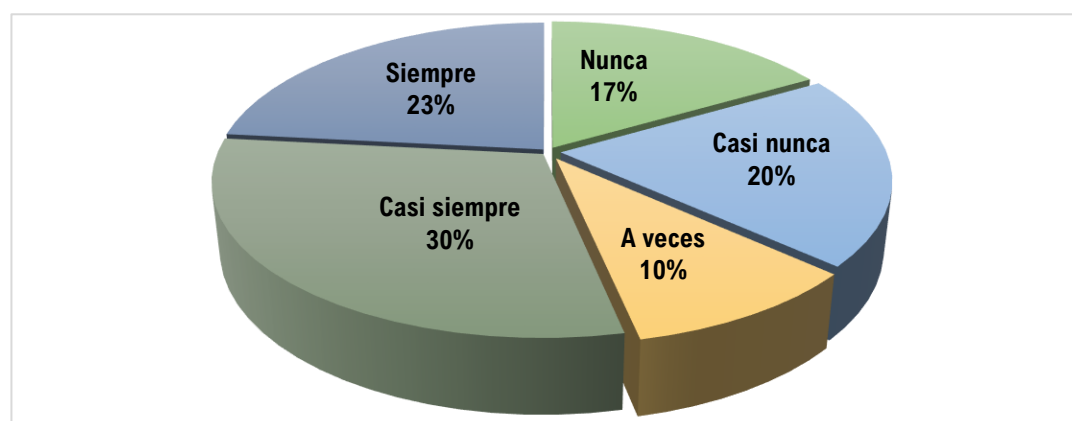
Plan Anual de Contrataciones difundido entre las áreas de la entidad

Escala Likert	N	%
Nunca	5	17%
Casi nunca	6	20%
A veces	3	10%
Casi siempre	9	30%
Siempre	7	23%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa el Plan Anual de Contrataciones difundido entre las áreas de la entidad – Fuente: SPSS-27.

Figura 11:

Plan Anual de Contrataciones difundido entre las áreas de la entidad



Nota: La figura representa el Plan Anual de Contrataciones difundido entre las áreas de la entidad – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la difusión del Plan Anual de Contrataciones no es totalmente uniforme en la municipalidad, ya que el 17% indica que nunca se difunde y el 20% que casi nunca, mientras que un 10% señala que solo a veces. Por otro lado, el 30% considera que casi siempre se difunde y el 23% que siempre, lo que muestra una percepción más favorable en parte del personal. En conjunto, los resultados reflejan que, aunque existen esfuerzos de difusión, estos no alcanzan a todas las áreas de manera consistente.

Ítem 03: ¿El manual de procedimientos logísticos le permite identificar con claridad los pasos para ejecutar sus tareas diarias?

Tabla 11:

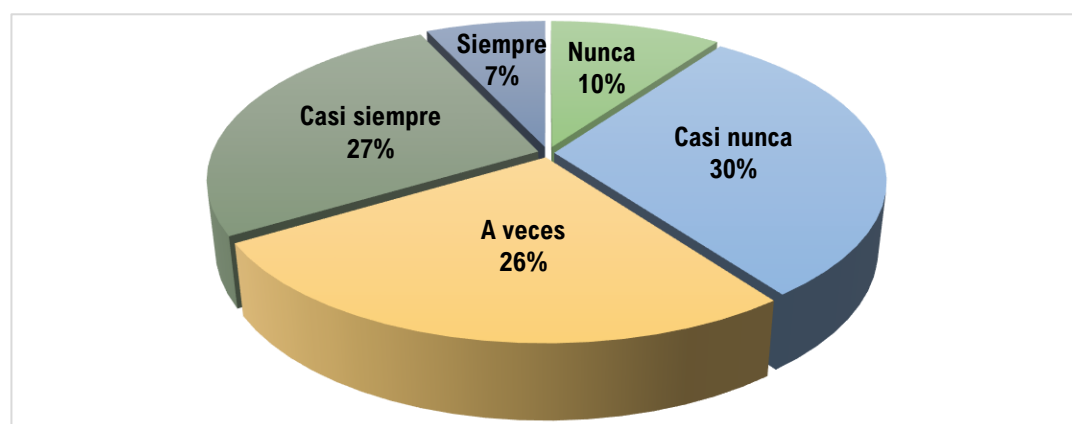
Manual de procedimientos logísticos para ejecutar tareas diarias

Escala Likert	N	%
Nunca	3	10%
Casi nunca	9	30%
A veces	8	27%
Casi siempre	8	27%
Siempre	2	7%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa el manual de procedimientos logísticos para ejecutar tareas diarias – Fuente: SPSS-27.

Figura 12:

Manual de procedimientos logísticos para ejecutar tareas diarias



Nota: La figura representa el manual de procedimientos logísticos para ejecutar tareas diarias – Fuente: SPSS-27

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que el manual de procedimientos logísticos no permite identificar con total claridad los pasos para ejecutar las tareas diarias, ya que el 30% señala que casi nunca le resulta útil, el 26% que solo a veces y un 10% que nunca. Por otro lado, un 27% indica que casi siempre le brinda claridad y solo el 7% que siempre cumple esta función. En conjunto, los resultados reflejan que su utilidad es percibida de manera limitada y no uniforme, lo que podría dificultar el adecuado desarrollo de las actividades y generar inconsistencias en la ejecución de los procesos logísticos.

Ítem 04: ¿Se realiza de manera sistemática la identificación de riesgos cada vez que se detectan posibles fallas en los procesos logísticos?

Tabla 12:

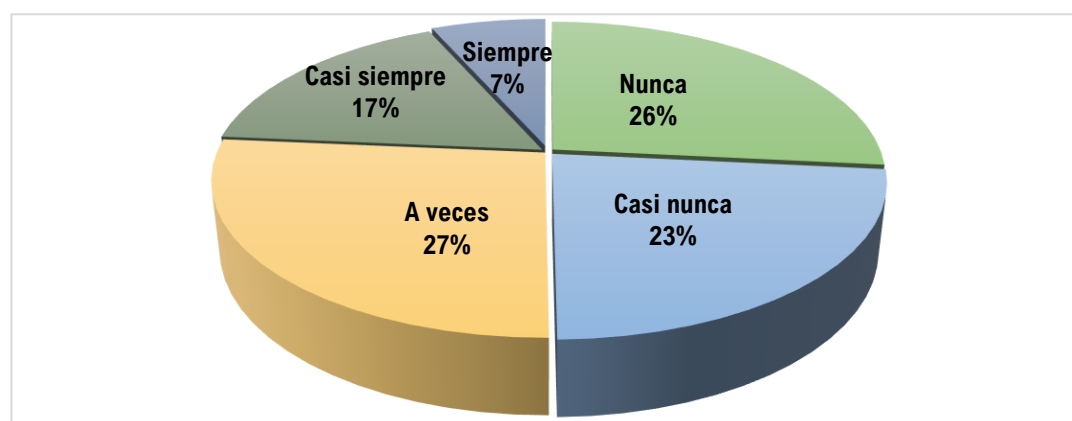
Identificación de riesgos de manera sistemática en los procesos logísticos

Escala Likert	N	%
Nunca	8	27%
Casi nunca	7	23%
A veces	8	27%
Casi siempre	5	17%
Siempre	2	7%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la identificación de riesgos de manera sistemática en los procesos logísticos – Fuente: SPSS-27.

Figura 13:

Identificación de riesgos de manera sistemática en los procesos logísticos



Nota: La figura representa la identificación de riesgos de manera sistemática en los procesos logísticos – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la identificación de riesgos no se realiza de manera sistemática en los procesos logísticos, ya que el 26% indica que nunca se lleva a cabo, el 23% que casi nunca y otro 27% que solo a veces. Por otro lado, un 17% señala que casi siempre se realiza y apenas el 7% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan una aplicación limitada y poco constante de esta práctica, lo que podría afectar la capacidad de anticiparse a posibles fallas y debilitar la eficiencia en la gestión de los procesos logísticos.

Ítem 05: ¿El análisis de riesgos se considera de manera sistemática al planificar las actividades de su área?

Tabla 13:

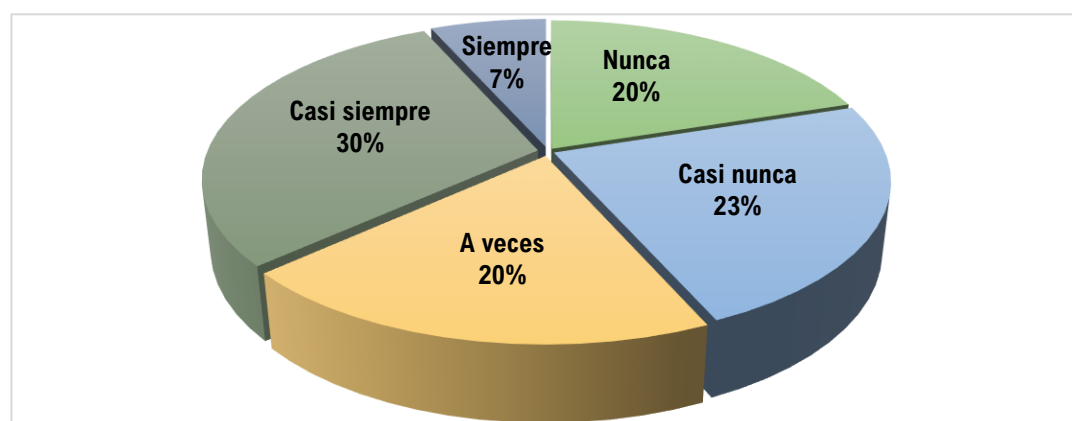
Análisis de riesgos de manera sistemática al planificar las actividades

Escala Likert	N	%
Nunca	6	20%
Casi nunca	7	23%
A veces	6	20%
Casi siempre	9	30%
Siempre	2	7%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa el análisis de riesgos de manera sistemática al planificar las actividades – Fuente: SPSS-27.

Figura 14:

Análisis de riesgos de manera sistemática al planificar las actividades



Nota: La figura representa el análisis de riesgos de manera sistemática al planificar las actividades – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que el análisis de riesgos no se considera de forma constante al planificar las actividades del área, ya que el 23% indica que casi nunca se realiza y un 20% que solo a veces. Además, el 20% señala que nunca se toma en cuenta, lo que evidencia debilidades en este proceso. Por otro lado, el 30% menciona que casi siempre se aplica y solo el 7% que siempre se considera. En conjunto, estos resultados reflejan una aplicación irregular que podría afectar la adecuada planificación y la prevención de riesgos en las actividades institucionales.

Ítem 06: ¿Las acciones preventivas establecidas en la gestión de riesgos son comunicadas de manera clara y oportuna al equipo de trabajo?

Tabla 14:

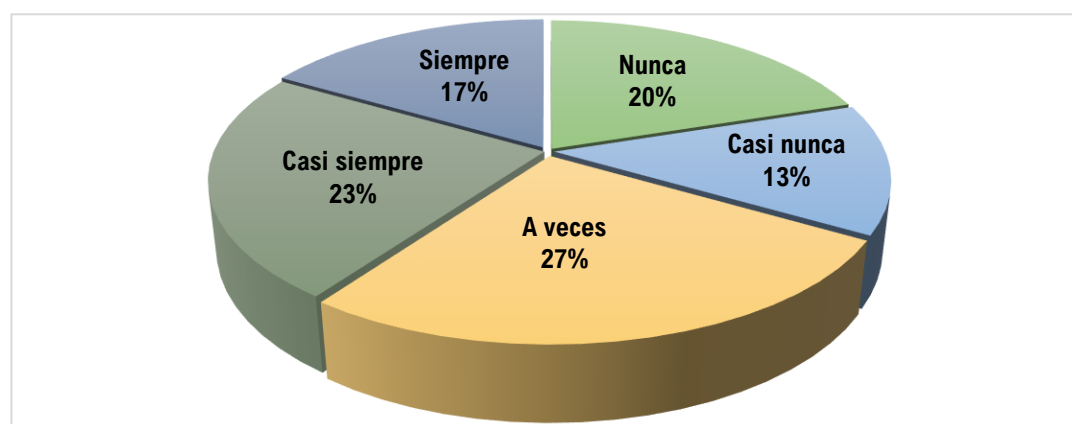
Acciones preventivas establecidas en la gestión de riesgos

Escala Likert	N	%
Nunca	6	20%
Casi nunca	4	13%
A veces	8	27%
Casi siempre	7	23%
Siempre	5	17%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa las acciones preventivas establecidas en la gestión de riesgos – Fuente: SPSS-27.

Figura 15:

Acciones preventivas establecidas en la gestión de riesgos



Nota: La figura representa las acciones preventivas establecidas en la gestión de riesgos – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que las acciones preventivas en la gestión de riesgos no siempre se comunican de manera clara y oportuna, ya que el 20% indica que nunca se realiza, el 13% que casi nunca y el 27% que solo a veces. Por otro lado, el 23% señala que casi siempre se comunican y el 17% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan una comunicación irregular de las acciones preventivas, lo que podría dificultar la adecuada prevención de riesgos y afectar el desempeño del equipo de trabajo en los procesos logísticos.

Ítem 07: ¿El control previo se aplica de forma ordenada antes de ejecutar cualquier actividad administrativa?

Tabla 15:

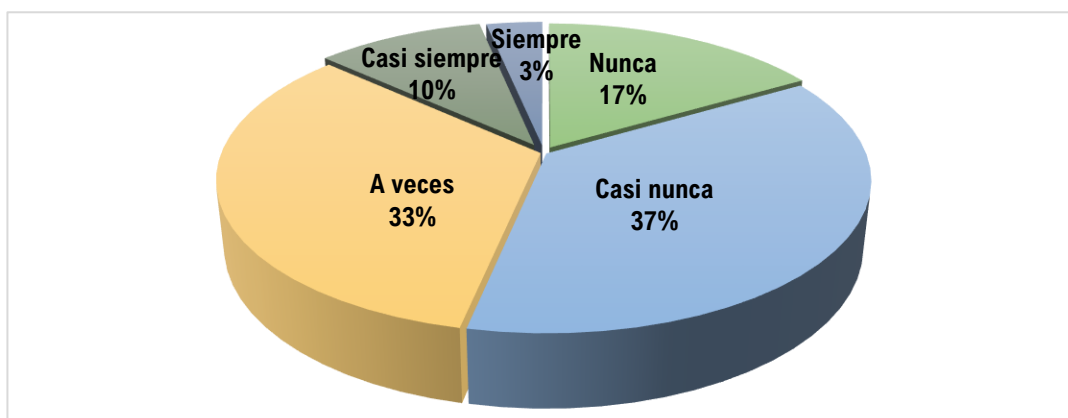
Control previo antes de ejecutar cualquier actividad administrativa

Escala Likert	N	%
Nunca	5	17%
Casi nunca	11	37%
A veces	10	33%
Casi siempre	3	10%
Siempre	1	3%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa el control previo antes de ejecutar cualquier actividad administrativa – Fuente: SPSS-27.

Figura 16:

Control previo antes de ejecutar cualquier actividad administrativa



Nota: La figura representa el control previo antes de ejecutar cualquier actividad administrativa – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que el control previo no se aplica de forma ordenada antes de ejecutar las actividades administrativas, ya que el 37% indica que casi nunca se realiza, el 33% que solo a veces y un 17% que nunca. Por otro lado, solo el 10% señala que casi siempre se aplica y apenas el 3% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan una aplicación deficiente de esta práctica, lo que podría generar desorden en la ejecución de las actividades y afectar el control y la eficiencia de los procesos administrativos.

Ítem 08: ¿Encuentra en las políticas institucionales un marco claro que facilita la ejecución adecuada de las actividades de control?

Tabla 16:

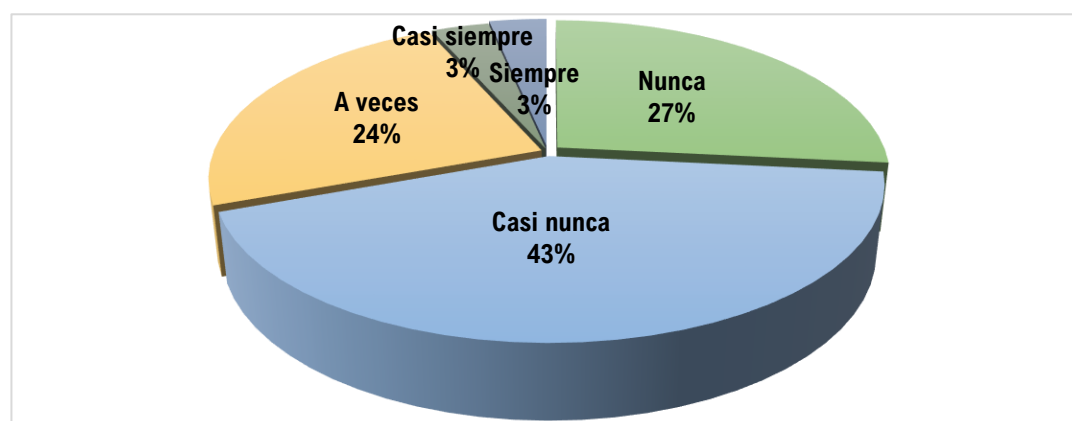
Políticas institucionales que facilitan la ejecución de las actividades de control

Escala Likert	N	%
Nunca	8	27%
Casi nunca	13	43%
A veces	7	24%
Casi siempre	1	3%
Siempre	1	3%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa las políticas institucionales que facilitan la ejecución de las actividades de control – Fuente: SPSS-27.

Figura 17:

Políticas institucionales que facilitan la ejecución de las actividades de control



Nota: La figura representa las políticas institucionales que facilitan la ejecución de las actividades de control – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que las políticas institucionales no brindan un marco claro que facilite la ejecución adecuada de las actividades de control, ya que el 43% indica que casi nunca cumplen esta función, el 27% que nunca y el 24% que solo a veces. Por otro lado, apenas el 3% señala que casi siempre y otro 3% que siempre resultan claras. En conjunto, estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente negativa, lo que evidencia debilidades en las políticas institucionales y podría afectar la correcta aplicación de las actividades de control dentro de la entidad.

Ítem 09: ¿Las normas internas le brindan criterios suficientes para ejecutar adecuadamente sus tareas diarias?

Tabla 17:

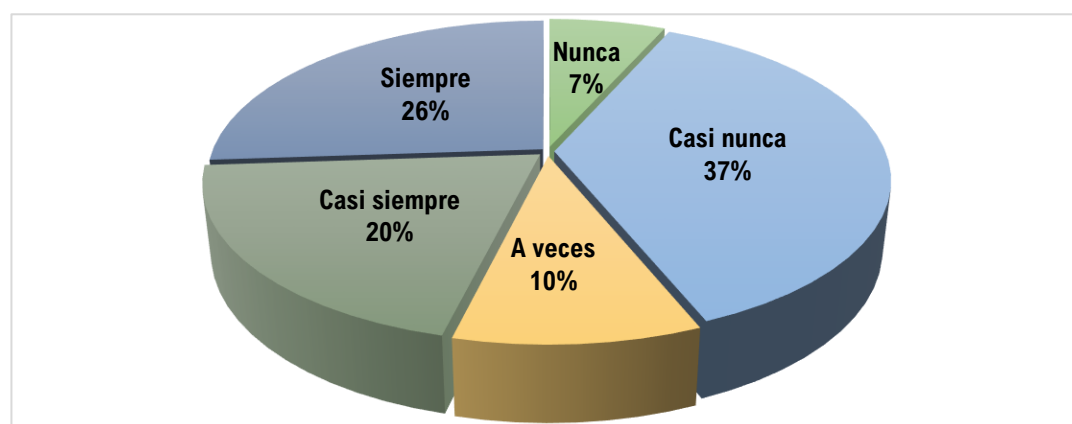
Normas internas adecuadas para cada área de la municipalidad

Escala Likert	N	%
Nunca	2	7%
Casi nunca	11	37%
A veces	3	10%
Casi siempre	6	20%
Siempre	8	26%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa las normas internas adecuadas para cada área de la municipalidad – Fuente: SPSS-27.

Figura 18:

Normas internas adecuadas para cada área de la municipalidad



Nota: La figura representa las normas internas adecuadas para cada área de la municipalidad – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que las normas internas no siempre brindan criterios claros para ejecutar adecuadamente las tareas diarias, ya que el 37% indica que casi nunca cumplen esta función, el 10% que solo a veces y el 7% que nunca. Por otro lado, el 20% señala que casi siempre le resultan útiles y el 26% que siempre le brindan orientación. En conjunto, estos resultados reflejan una percepción dividida, lo que evidencia que las normas internas no son suficientemente claras o consistentes para todo el personal, pudiendo afectar el adecuado desarrollo de las actividades dentro de la municipalidad.

Ítem 10: ¿Los procedimientos logísticos establecidos están disponibles y claramente comunicados para el desarrollo de las actividades de control?

Tabla 18:

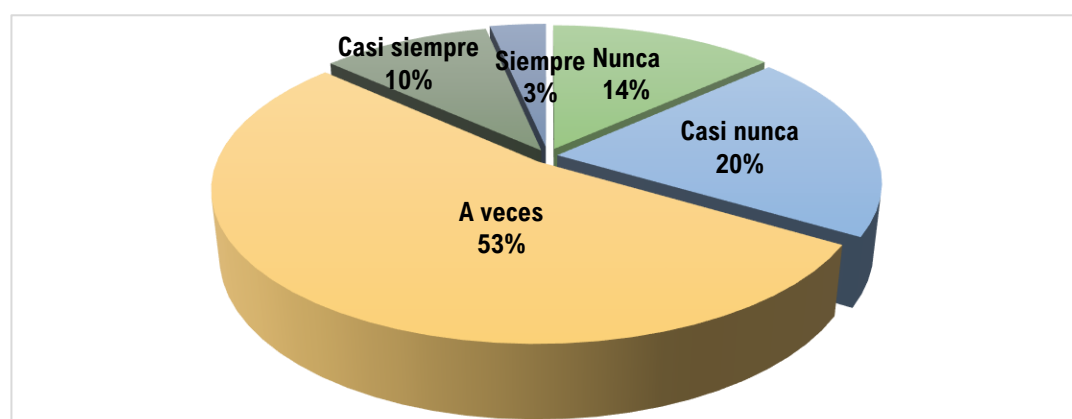
Procedimientos logísticos claramente establecidos en la municipalidad

Escala Likert	N	%
Nunca	4	13%
Casi nunca	6	20%
A veces	16	53%
Casi siempre	3	10%
Siempre	1	3%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa los procedimientos logísticos claramente establecidos en la municipalidad – Fuente: SPSS-27.

Figura 19:

Procedimientos logísticos claramente establecidos en la municipalidad



Nota: La figura representa los procedimientos logísticos claramente establecidos en la municipalidad – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que los procedimientos logísticos no están claramente establecidos ni comunicados de manera uniforme, ya que el 53% indica que solo a veces están disponibles, el 20% que casi nunca y el 14% que nunca. Por otro lado, apenas el 10% señala que casi siempre se encuentran claros y solo el 3% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan una comunicación limitada de los procedimientos logísticos, lo que podría generar confusión en el desarrollo de las actividades de control y afectar la eficiencia de los procesos dentro de la municipalidad.

Ítem 11: ¿La información contenida en el requerimiento claro facilita organizar las actividades de planificación?

Tabla 19:

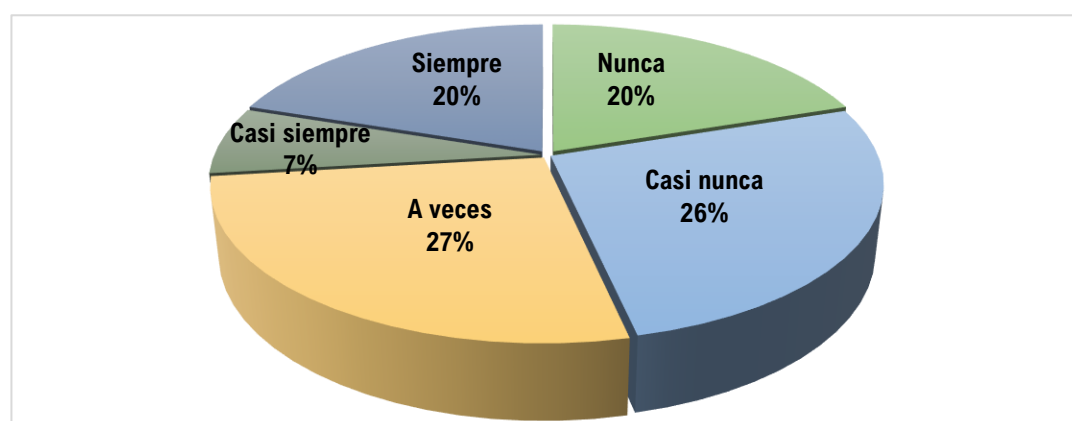
Requerimiento claro para organizar las actividades de planificación

Escala Likert	N	%
Nunca	6	20%
Casi nunca	8	27%
A veces	8	27%
Casi siempre	2	7%
Siempre	6	20%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa el Requerimiento claro para organizar las actividades de planificación – Fuente: SPSS-27.

Figura 20:

Requerimiento claro para organizar las actividades de planificación



Nota: La figura representa el Requerimiento claro para organizar las actividades de planificación – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la información contenida en el requerimiento no siempre facilita la organización de las actividades de planificación, ya que el 26% indica que casi nunca cumple esta función, otro 27% que solo a veces y el 20% que nunca. Por otro lado, un 7% señala que casi siempre resulta útil y el 20% que siempre facilita la planificación. En conjunto, estos resultados reflejan que los requerimientos no siempre son lo suficientemente claros, pudiendo afectar la adecuada organización de las actividades dentro de la municipalidad.

Ítem 12: ¿La programación anual le permite anticipar las necesidades de recursos para cumplir las tareas asignadas?

Tabla 20:

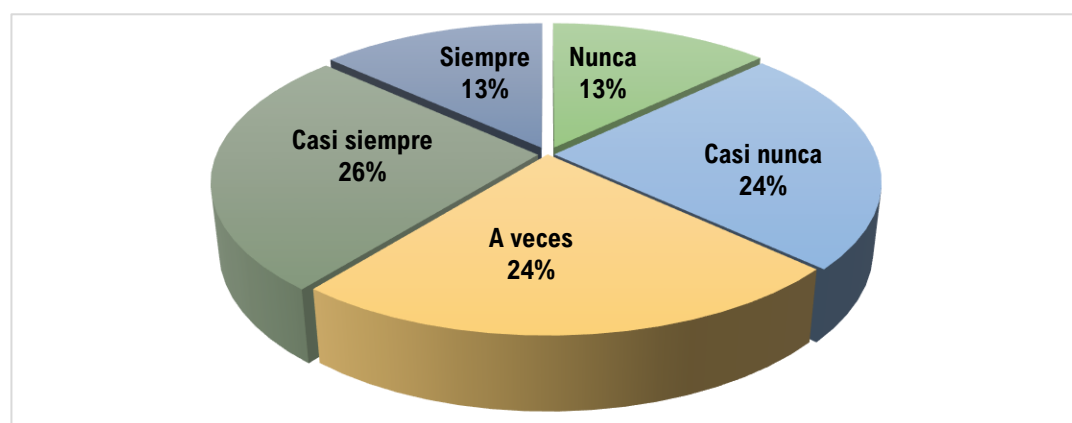
Programación anual para contar con los recursos necesarios

Escala Likert	N	%
Nunca	4	13%
Casi nunca	7	24%
A veces	7	24%
Casi siempre	8	26%
Siempre	4	13%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la programación anual para contar con los recursos necesarios – Fuente: SPSS-27.

Figura 21:

Programación anual para contar con los recursos necesarios



Nota: La figura representa la programación anual para contar con los recursos necesarios – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la programación anual no siempre permite anticipar adecuadamente las necesidades de recursos, ya que el 24% indica que casi nunca cumple esta función, otro 24% que solo a veces y el 13% que nunca. Por otro lado, un 26% señala que casi siempre le permite prever los recursos y el 13% que siempre lo logra. En conjunto, estos resultados reflejan una percepción intermedia, lo que evidencia que la programación anual no es completamente efectiva para todos, pudiendo afectar la planificación oportuna de las actividades en la municipalidad.

Ítem 13: ¿Recibes información actualizada sobre la certificación presupuestal antes de formular un requerimiento?

Tabla 21:

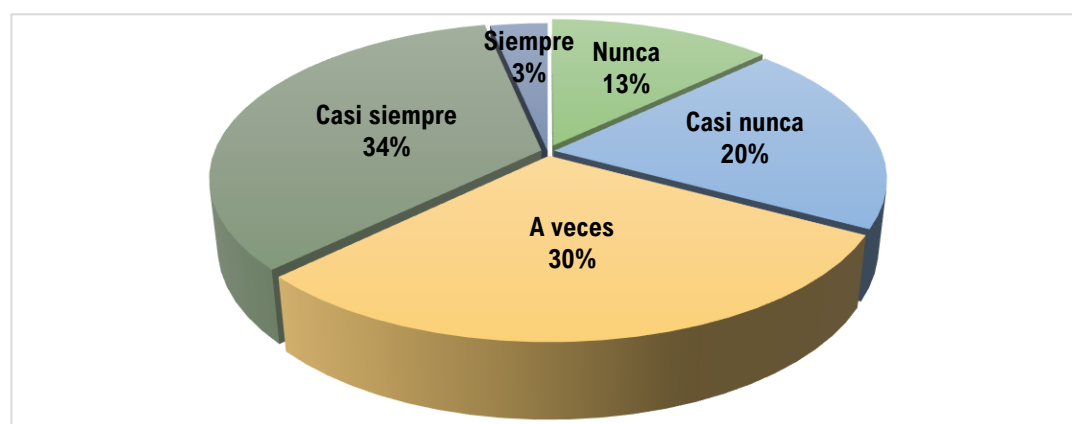
Certificación presupuestal antes de formular un requerimiento

Escala Likert	N	%
Nunca	4	13%
Casi nunca	6	20%
A veces	9	30%
Casi siempre	10	34%
Siempre	1	3%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la certificación presupuestal antes de formular un requerimiento – Fuente: SPSS-27.

Figura 22:

Certificación presupuestal antes de formular un requerimiento



Nota: La figura representa la certificación presupuestal antes de formular un requerimiento – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la información sobre la certificación presupuestal no siempre se recibe de manera oportuna antes de formular un requerimiento, ya que el 30% indica que solo a veces cuenta con ella, el 20% que casi nunca y el 13% que nunca. Por otro lado, el 34% señala que casi siempre recibe esta información y apenas el 3% que siempre la tiene disponible. En conjunto, estos resultados reflejan una disponibilidad irregular de la información, lo que podría afectar la adecuada formulación de requerimientos y la planificación de los recursos en la municipalidad.

Ítem 14: ¿Los equipos municipales mantienen una coordinación interna adecuada para prever las necesidades de materiales y recursos en la planificación logística?

Tabla 22:

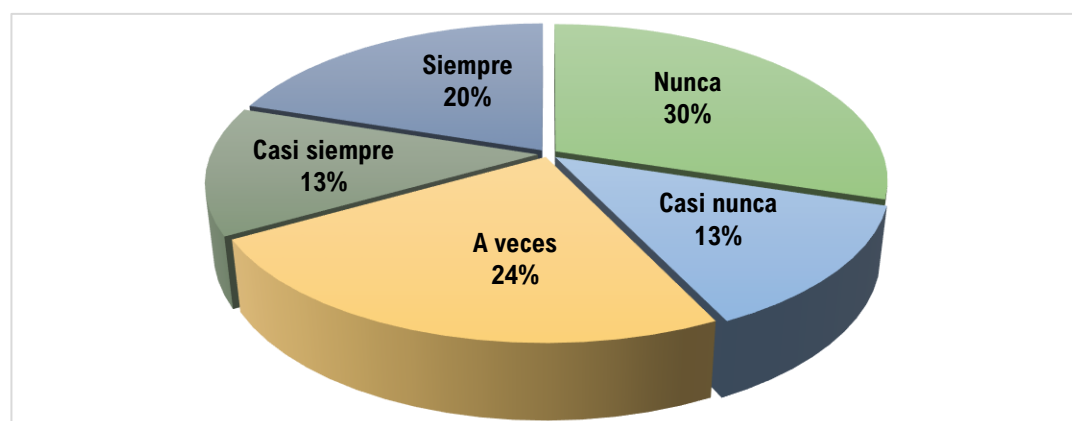
Coordinación interna en la planificación logística

Escala Likert	N	%
Nunca	9	30%
Casi nunca	4	13%
A veces	7	24%
Casi siempre	4	13%
Siempre	6	20%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la coordinación interna en la planificación logística – Fuente: SPSS-27.

Figura 23:

Coordinación interna en la planificación logística



Nota: La figura representa la coordinación interna en la planificación logística – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la coordinación interna no siempre es adecuada para prever las necesidades de materiales y recursos en la planificación logística, ya que el 30% indica que nunca se logra, el 13% que casi nunca y el 24% que solo a veces. Por otro lado, un 13% señala que casi siempre existe coordinación y el 20% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan una coordinación interna limitada y poco uniforme, lo que podría dificultar la adecuada planificación logística y afectar la eficiencia en la gestión de recursos dentro de la municipalidad.

Ítem 15: ¿El equipo responsable verifica que la cotización adecuada cumpla con las especificaciones técnicas solicitadas?

Tabla 23:

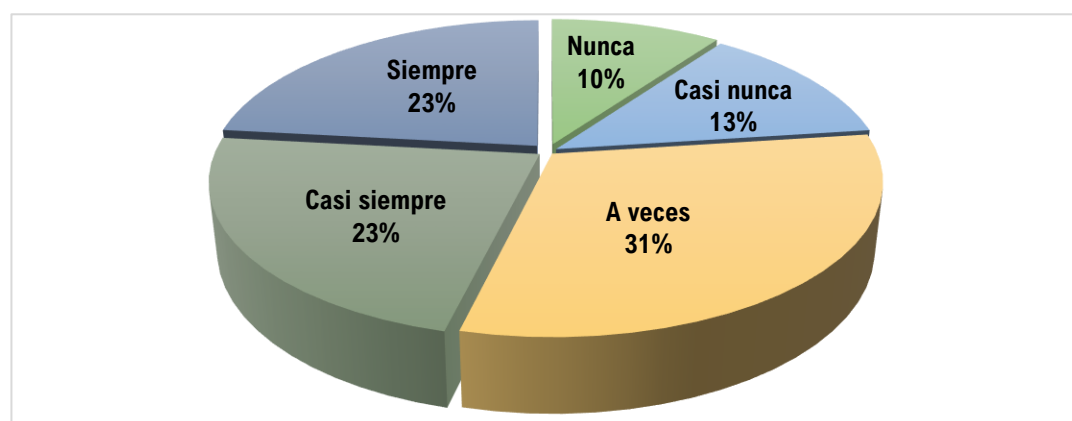
Verificación de que la cotización cumpla con las especificaciones técnicas

Escala Likert	N	%
Nunca	3	10%
Casi nunca	4	13%
A veces	9	31%
Casi siempre	7	23%
Siempre	7	23%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la verificación de que la cotización cumpla con las especificaciones técnicas – Fuente: SPSS-27.

Figura 24:

Verificación de que la cotización cumpla con las especificaciones técnicas



Nota: La figura representa la verificación de que la cotización cumpla con las especificaciones técnicas – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la verificación de que la cotización cumpla con las especificaciones técnicas no se realiza de manera totalmente constante, ya que el 31% indica que solo a veces se cumple, el 13% que casi nunca y el 10% que nunca. Por otro lado, un 23% señala que casi siempre se verifica y otro 23% que siempre se realiza. En conjunto, estos resultados reflejan una aplicación intermedia de este control, lo que podría generar riesgos en la calidad de las adquisiciones si no se asegura su cumplimiento de manera uniforme.

Ítem 16: ¿La ejecución de sus tareas logísticas incluye una evaluación objetiva que le permite identificar si los resultados cumplen los estándares establecidos?

Tabla 24:

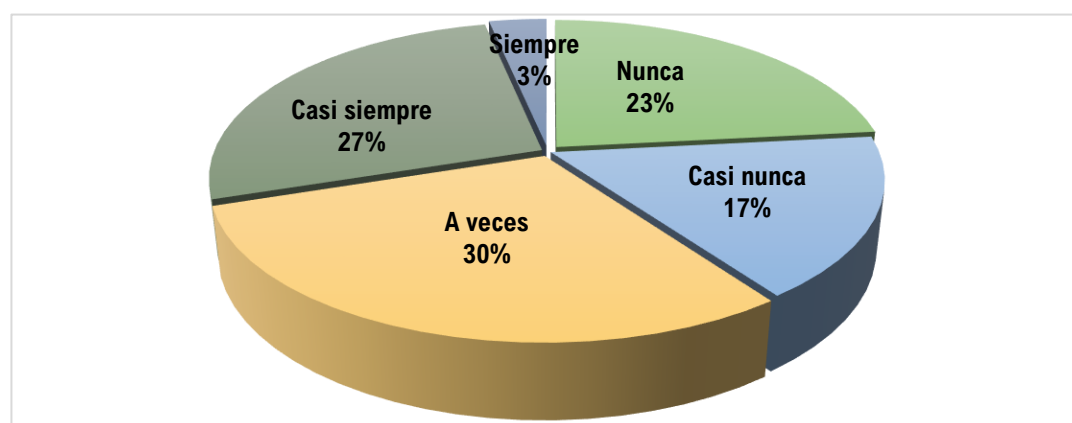
Evaluación objetiva de los procesos logísticos

Escala Likert	N	%
Nunca	7	23%
Casi nunca	5	17%
A veces	9	30%
Casi siempre	8	27%
Siempre	1	3%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la evaluación objetiva de los procesos logísticos – Fuente: SPSS-27.

Figura 25:

Evaluación objetiva de los procesos logísticos



Nota: La figura representa la evaluación objetiva de los procesos logísticos – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la evaluación objetiva en la ejecución de las tareas logísticas no se realiza de manera constante, ya que el 30% indica que solo a veces se aplica, el 23% que nunca y el 17% que casi nunca. Por otro lado, un 27% señala que casi siempre se realiza y apenas el 3% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan una aplicación irregular de esta práctica, lo que podría dificultar la verificación del cumplimiento de estándares y afectar la calidad de los resultados en los procesos logísticos.

Ítem 17: ¿Se aplica un criterio técnico definido para la selección de proveedor durante la ejecución del proceso logístico?

Tabla 25:

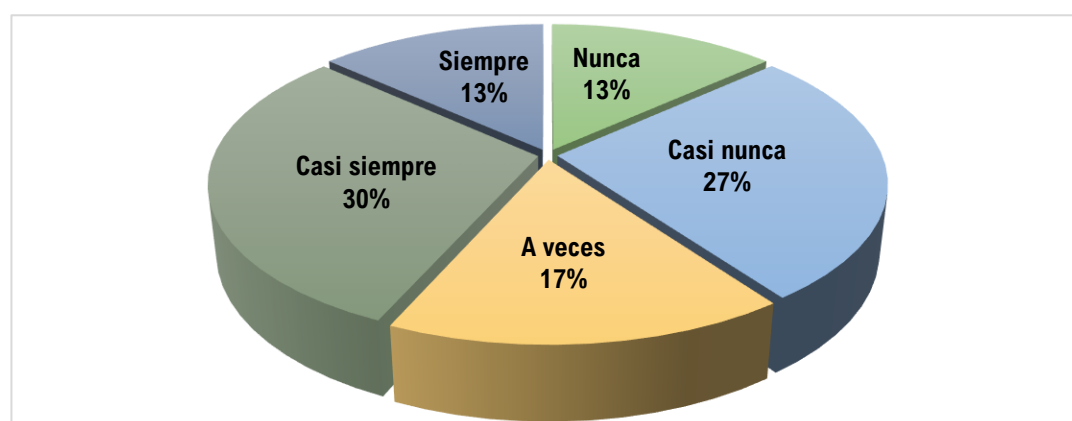
Criterios técnicos definidos para la selección de los proveedores

Escala Likert	N	%
Nunca	4	13%
Casi nunca	8	27%
A veces	5	17%
Casi siempre	9	30%
Siempre	4	13%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa los criterios técnicos definidos para la selección de los proveedores – Fuente: SPSS-27.

Figura 26:

Criterios técnicos definidos para la selección de los proveedores



Nota: La figura representa los criterios técnicos definidos para la selección de los proveedores – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la aplicación de criterios técnicos para la selección de proveedores no es totalmente constante, ya que el 27% indica que casi nunca se utilizan, el 17% que solo a veces y el 13% que nunca. Por otro lado, un 30% señala que casi siempre se aplican y el 13% que siempre se consideran. En conjunto, estos resultados reflejan una aplicación poco uniforme de criterios técnicos, lo que podría afectar la objetividad en la selección de proveedores y la calidad de los procesos logísticos.

Ítem 18: ¿El proceso de recepción de bienes se realiza dentro de los plazos establecidos, conforme al indicador de cumplimiento de plazos?

Tabla 26:

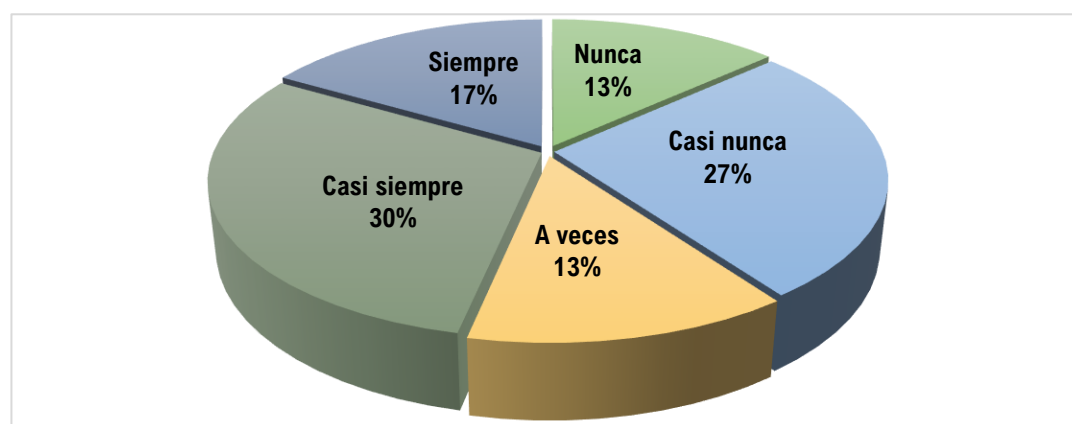
Proceso de recepción de bienes dentro de los plazos establecidos

Escala Likert	N	%
Nunca	4	13%
Casi nunca	8	27%
A veces	5	17%
Casi siempre	9	30%
Siempre	4	13%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa el proceso de recepción de bienes dentro de los plazos establecidos – Fuente: SPSS-27.

Figura 27:

Proceso de recepción de bienes dentro de los plazos establecidos



Nota: La figura representa el proceso de recepción de bienes dentro de los plazos establecidos – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que el proceso de recepción de bienes no siempre se realiza dentro de los plazos establecidos, ya que el 27% indica que casi nunca se cumple, el 17% que solo a veces y el 13% que nunca. Por otro lado, un 30% señala que casi siempre se realiza dentro de los plazos y el 13% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan un cumplimiento irregular de los plazos, lo que podría generar retrasos y afectar la eficiencia en la gestión de los procesos logísticos.

Ítem 19: ¿El personal encargado verifica mediante inspección técnica que los bienes recibidos coinciden con lo solicitado?

Tabla 27:

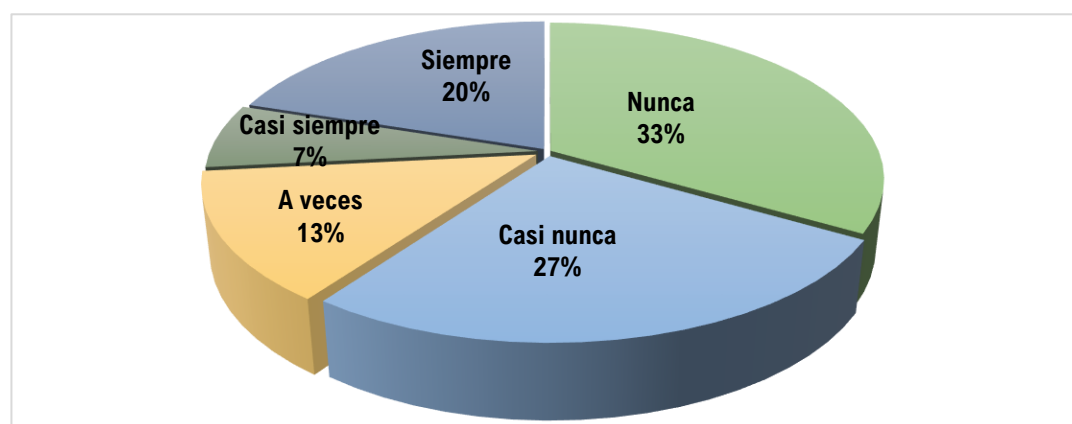
Inspección técnica de los bienes recibidos

Escala Likert	N	%
Nunca	10	33%
Casi nunca	8	27%
A veces	4	13%
Casi siempre	2	7%
Siempre	6	20%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa la inspección técnica de los bienes recibidos – Fuente: SPSS-27.

Figura 28:

Inspección técnica de los bienes recibidos



Nota: La figura representa la inspección técnica de los bienes recibidos – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la inspección técnica de los bienes recibidos no se realiza de manera constante, ya que el 33% indica que nunca se lleva a cabo, el 27% que casi nunca y el 13% que solo a veces. Por otro lado, un 7% señala que casi siempre se realiza y el 20% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan una aplicación deficiente de este control, lo que podría afectar la verificación de la calidad y conformidad de los bienes, generando riesgos en la correcta ejecución de los procesos logísticos.

Ítem 20: ¿La recepción de bienes en su área se realiza garantizando el cumplimiento normativo establecido por la entidad?

Tabla 28:

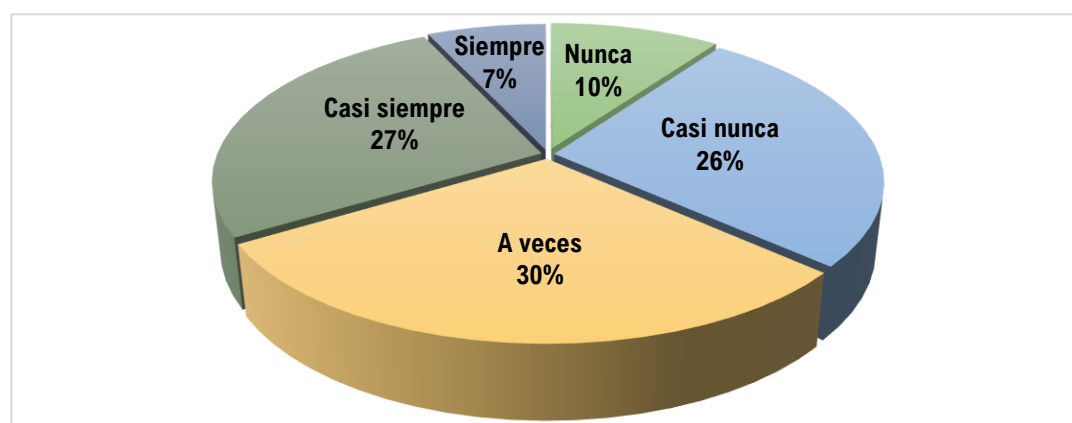
Cumplimiento normativo para la recepción de bienes

Escala Likert	N	%
Nunca	3	10%
Casi nunca	8	27%
A veces	9	30%
Casi siempre	8	27%
Siempre	2	7%
Total	30	100%

Nota: La tabla representa el cumplimiento normativo para la recepción de bienes – Fuente: SPSS-27.

Figura 29:

Cumplimiento normativo para la recepción de bienes



Nota: La figura representa el cumplimiento normativo para la recepción de bienes – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

A partir de las respuestas de los 30 colaboradores, se observa que la recepción de bienes no siempre se realiza garantizando el cumplimiento normativo, ya que el 30% indica que solo a veces se cumple, el 27% que casi nunca y el 10% que nunca. Por otro lado, un 27% señala que casi siempre se realiza conforme a la normativa y apenas el 7% que siempre se cumple. En conjunto, estos resultados reflejan un cumplimiento irregular de las normas, lo que podría generar riesgos en la legalidad y transparencia de los procesos logísticos dentro de la municipalidad.

5.1.4. Prueba de hipótesis

5.1.4.1. Prueba de normalidad

H_0 : Los datos tienen distribución normal

H_1 : Los datos no tienen distribución normal

Tabla 29:

Prueba de normalidad de las variables y dimensiones

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.624	30	0.000
Ambiente de control	0.804	30	0.000
Evaluación de riesgos	0.766	30	0.000
Actividades de control	0.496	30	0.000
Procesos logísticos	0.433	30	0.000
Planificación y requerimiento	0.545	30	0.000
Ejecución del proceso	0.740	30	0.000
Recepción y control	0.492	30	0.000

Nota: La tabla representa la prueba de normalidad de las variables y dimensiones de investigación – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

Para determinar la distribución de los datos correspondientes a las variables y dimensiones de estudio, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, considerando que el tamaño de la muestra es menor a 50 observaciones. Los resultados obtenidos mostraron niveles de significancia inferiores a 0.05, lo que indica que los datos no siguen una distribución normal. En consecuencia, se optó por utilizar el coeficiente de correlación Rho de Spearman, una prueba no paramétrica adecuada para analizar la relación entre variables cuando no se cumple el supuesto de normalidad, permitiendo así obtener resultados más confiables y acordes a la naturaleza de los datos.

5.1.4.2. Prueba de hipótesis general

H1: Existe relación significativa entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, Provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

H0: No existe relación significativa entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, Provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

Tabla 30:

Prueba de correlación de Spearman del objetivo general

			Control interno	Procesos logísticos
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	,711**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Procesos logísticos	Coefficiente de correlación	,711**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: La tabla representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo general – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

Se determinó que existe una relación positiva alta entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UIT en la municipalidad de acuerdo con la prueba Rho de Spearman ($\rho = 0.711$; $p = 0.000 < 0.05$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación concluyéndose que el fortalecimiento del control interno contribuye significativamente a mejorar la eficiencia de los procesos logísticos menores a 8 UIT.

5.1.4.3. Prueba de hipótesis específica 01

H1: Existe relación significativa entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

H0: No existe relación significativa entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

Tabla 31:

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01

			Ambiente de control	Planificación y requerimiento
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	,759*
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Planificación y requerimiento	Coeficiente de correlación	,759*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: La tabla representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01 – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

Se determinó que existe una relación positiva alta entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UIT en la municipalidad, según la prueba Rho de Spearman ($\rho = 0.759$; $p = 0.000 < 0.05$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación concluyéndose que un ambiente de control fortalecido favorece una adecuada planificación y formulación de los requerimientos logísticos.

5.1.4.4. Prueba de hipótesis específica 02

H1: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

H0: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

Tabla 32:

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02

			Evaluación de riesgos	Ejecución de procesos
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	,815**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Ejecución de procesos	Coeficiente de correlación	,815**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: La tabla representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02 – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

Se determinó que existe una relación positiva muy alta entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UIT en la municipalidad, según la prueba Rho de Spearman ($\rho = 0.815$; $p = 0.000 < 0.05$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación concluyéndose que una adecuada evaluación de riesgos contribuye significativamente a mejorar la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UIT.

5.1.4.5. Prueba de hipótesis específica 03

H1: Existe relación significativa entre las actividades de control interno y la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

H0: No existe relación significativa entre las actividades de control interno y la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, provincia de Urubamba – Cusco, 2024.

Tabla 33:

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03

			Actividades de control	Recepción y control
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1.000	0.705
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Recepción y control	Coeficiente de correlación	0.705	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: La tabla representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03 – Fuente: SPSS-27.

Interpretación

Se determinó que existe una relación positiva alta entre las actividades de control interno y la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UIT en la municipalidad, según la prueba Rho de Spearman ($\rho = 0.705$; $p = 0.000 < 0.05$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación concluyéndose que las actividades de control interno contribuyen significativamente a mejorar la recepción y el control de los procesos logísticos menores a 8 UIT.

5.2. Discusión de resultados

Después de obtener y procesar la información se procedió al análisis de los resultados tomando como referencia los fundamentos teóricos y los antecedentes considerados en la investigación. En primer lugar, se verificó la confiabilidad de los instrumentos mediante el coeficiente Alfa de Cronbach obteniéndose valores de 0.840 para la variable control interno y 0.791 para procesos logísticos menores a 8 UIT lo que demuestra una adecuada consistencia interna de los instrumentos aplicados. Posteriormente se realizó la prueba de normalidad para determinar la técnica estadística más apropiada para el análisis de los datos; en función de sus resultados se empleó la prueba Rho de Spearman para establecer el grado de asociación entre las variables de estudio proporcionando evidencia estadística suficiente para sustentar los resultados obtenidos.

Respecto al objetivo general orientado a describir la relación entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UIT, los resultados descriptivos evidenciaron que ambas variables fueron valoradas principalmente en un nivel regular por los colaboradores encuestados. En la variable control interno el 67 % de los participantes consideró que su aplicación es regular mientras que el 20 % la calificó como deficiente y únicamente el 13 % manifestó una percepción favorable. Estos resultados permiten inferir que, aunque la entidad cuenta con mecanismos de control implementados todavía existen aspectos que requieren fortalecerse para lograr una gestión institucional más eficiente. Esta situación coincide con el planteamiento de Meléndez (2016) quien sostiene que el control interno constituye un proceso integral que involucra a todos los miembros de la organización con la finalidad de brindar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales lo que implica una aplicación permanente y articulada de sus componentes.

En relación con los procesos logísticos menores a 8 UIT los resultados muestran una tendencia semejante ya que el 77 % de los colaboradores los ubicó en un nivel regular el 13

% en un nivel deficiente y solo el 10 % en un nivel bueno. Estos hallazgos permiten apreciar que las actividades vinculadas con la planificación ejecución y control de las contrataciones menores a 8 UIT aún presentan oportunidades de mejora para garantizar una administración más eficiente de los recursos públicos. Este resultado guarda concordancia con lo señalado por Mora (2022) quien afirma que dichos procesos deben desarrollarse mediante procedimientos organizados que aseguren la transparencia eficiencia y cumplimiento de la normativa vigente durante todas las etapas de la contratación.

Desde el análisis inferencial los resultados confirmaron la existencia de una relación estadísticamente significativa entre ambas variables debido a que el nivel de significancia obtenido fue inferior a 0.05 lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación. Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman ($\rho = 0.711$) evidenció una relación positiva alta indicando que el fortalecimiento del control interno se encuentra asociado con un mejor desempeño de los procesos logísticos menores a 8 UIT. En otras palabras, conforme la entidad mejora sus mecanismos de control también tiende a optimizar la organización el seguimiento y el cumplimiento de los procedimientos logísticos.

Los resultados obtenidos mantienen coherencia con las investigaciones desarrolladas por Pacheco (2023) quien concluyó que el control interno favorece una gestión administrativa más eficiente; igualmente Moreira (2022) identificó que los componentes del modelo COSO presentan resultados favorables, aunque requieren fortalecerse especialmente en la evaluación de riesgos. De igual forma Ruiz y Delgado (2020) señalaron que las limitaciones en la aplicación de la normativa afectan el adecuado funcionamiento del control interno en las entidades públicas. Asimismo, Bustos y Zúñiga (2023) evidenciaron una relación significativa entre el control interno y la gestión institucional mientras que Palacios et al. (2023) determinaron que las deficiencias en la implementación del control interno repercuten directamente en el desarrollo de los procesos logísticos.

En consecuencia, los resultados de la presente investigación permiten afirmar que el control interno constituye un elemento determinante para el adecuado desarrollo de los procesos logísticos menores a 8 UIT dentro de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba. Desde una perspectiva práctica fortalecer los mecanismos de control contribuirá a mejorar la planificación ejecución y supervisión de las contrataciones promoviendo una gestión pública más eficiente transparente y orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales.

En cuanto al objetivo específico 1 orientado a describir la relación entre el ambiente de control interno y la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UIT, los resultados descriptivos evidenciaron que ambas variables fueron valoradas predominantemente en un nivel regular lo que permite inferir que los mecanismos implementados por la entidad aún presentan limitaciones para consolidar una adecuada gestión logística. En el caso del ambiente de control el 53 % de los colaboradores lo calificó como regular el 27 % como deficiente y solo el 20 % como bueno reflejando oportunidades de mejora en aspectos relacionados con las directivas institucionales el Plan Anual de Contrataciones y los procedimientos internos que orientan la gestión logística. Estos resultados guardan relación con lo señalado por la Contraloría (2020) que considera al ambiente de control como el componente fundamental del sistema de control interno debido a que establece las bases para el desarrollo de una cultura organizacional orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales y al fortalecimiento de los mecanismos de control.

Respecto a la dimensión planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UIT el 67 % de los encuestados manifestó que su desarrollo es regular mientras que el 20 % lo calificó como deficiente y únicamente el 13 % como bueno. Estos resultados evidencian que aún existen dificultades en la programación de necesidades la elaboración de

requerimientos la certificación presupuestal y la coordinación entre las diferentes áreas responsables del proceso logístico. Esta situación coincide con lo establecido por el OSCE (2022) que señala que una adecuada planificación constituye una etapa indispensable para asegurar que las contrataciones públicas respondan oportunamente a las necesidades institucionales y se ejecuten de manera eficiente y conforme a la normativa vigente.

El análisis inferencial confirmó la existencia de una relación estadísticamente significativa entre ambas variables debido a que el valor de significancia fue inferior a 0.05 permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación. Del mismo modo el coeficiente Rho de Spearman ($\rho = 0.759$) evidenció una relación positiva alta lo que demuestra que un ambiente de control fortalecido favorece una mejor planificación y formulación de los requerimientos en los procesos logísticos menores a 8 UIT. En consecuencia, a medida que la entidad consolida sus políticas responsabilidades y mecanismos de control también mejora la organización y programación de las contrataciones públicas.

Estos resultados son consistentes con los hallazgos de Ruiz et al. (2020) quienes identificaron que las deficiencias en el ambiente de control limitan la adecuada ejecución de los procesos de contratación pública. Asimismo, Cevallos (2020) sostiene que el control constituye un elemento indispensable para garantizar la transparencia eficiencia y correcto uso de los recursos públicos. De igual manera Pumapillo (2024) encontró que el fortalecimiento del control interno mantiene una relación positiva con las contrataciones menores a 8 UIT evidenciando que las deficiencias en este componente generan desorganización y reducen la eficiencia de los procedimientos administrativos.

En ese sentido los resultados obtenidos permiten concluir que el ambiente de control representa un elemento esencial para el adecuado desarrollo de la etapa de planificación y requerimiento de las contrataciones menores a 8 UIT. Su fortalecimiento contribuirá a

optimizar la programación de las necesidades institucionales mejorar la coordinación entre las áreas involucradas y promover una gestión logística más eficiente transparente y alineada con los objetivos de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba.

En relación con el objetivo específico 2 orientado a describir la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UIT, los resultados descriptivos evidenciaron que ambas variables fueron percibidas mayoritariamente en un nivel regular lo que demuestra que aunque la municipalidad desarrolla acciones relacionadas con la gestión de riesgos y la ejecución de las contrataciones estas aún requieren fortalecerse para alcanzar mayores niveles de eficiencia. En la dimensión evaluación de riesgos el 63 % de los colaboradores manifestó que su aplicación es regular el 23 % la calificó como deficiente y únicamente el 13 % la consideró adecuada. Estos resultados reflejan que la identificación análisis y tratamiento de los riesgos institucionales todavía presentan limitaciones situación que coincide con lo expuesto por la Contraloría (2020) al señalar que la evaluación de riesgos constituye un proceso permanente que permite identificar oportunamente los factores que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y facilita la adopción de medidas preventivas para reducir sus efectos.

De manera similar la dimensión ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UIT fue valorada principalmente en un nivel regular (67 %) seguida de un 23 % en nivel deficiente y un 10 % en nivel bueno. Estos resultados permiten evidenciar que actividades como la obtención de cotizaciones la evaluación de ofertas y la selección de proveedores aún presentan oportunidades de mejora para garantizar procedimientos más eficientes y transparentes. Esta situación guarda relación con lo establecido por el OSCE (2022) que señala que la etapa de ejecución debe desarrollarse bajo criterios de legalidad eficiencia transparencia y libre competencia con el propósito de asegurar una adecuada administración de los recursos públicos.

Los resultados inferenciales demostraron que existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables debido a que el nivel de significancia obtenido fue menor a 0.05 permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación. Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman ($\rho = 0.815$) mostró una relación positiva muy alta evidenciando que una adecuada evaluación de riesgos favorece el desarrollo eficiente de la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UIT. Esto significa que en la medida en que la entidad fortalezca la identificación y el tratamiento de los riesgos la ejecución de las contrataciones tenderá a realizarse con mayor organización control y cumplimiento de la normativa vigente.

Los resultados obtenidos coinciden con lo reportado por Blaz y Camones (2023) quienes sostienen que el fortalecimiento del control interno y la capacitación del personal contribuyen significativamente a mejorar la gestión logística y reducir errores durante las contrataciones menores a 8 UIT. Del mismo modo Ponce de León (2022) concluye que un sistema de control interno adecuadamente implementado favorece el desarrollo ordenado de los procesos de contratación pública. Asimismo, Echevarría y Taipe (2020) identificaron que la ausencia de procedimientos estandarizados y las deficiencias en la selección de proveedores afectan la eficiencia de la gestión logística lo que pone de manifiesto la importancia de fortalecer los mecanismos de prevención y control de riesgos.

En consecuencia, los hallazgos permiten afirmar que la evaluación de riesgos constituye un componente esencial para optimizar la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UIT. El fortalecimiento de este componente permitirá anticipar posibles contingencias reducir errores durante las contrataciones y mejorar la eficiencia transparencia y cumplimiento de los procedimientos administrativos establecidos.

En cuanto al objetivo específico 3 orientado a describir la relación entre las actividades de control interno y la recepción y control de los procesos logísticos menores a

8 UIT, los resultados descriptivos evidenciaron que ambas variables fueron valoradas principalmente en un nivel regular lo que demuestra que si bien la municipalidad aplica mecanismos de control durante la recepción de bienes y servicios estos aún presentan limitaciones que dificultan el desarrollo óptimo de esta etapa del proceso logístico. En la dimensión actividades de control interno el 67 % de los colaboradores consideró que su aplicación es regular el 20 % la calificó como deficiente y solo el 13 % la percibió como buena. Estos resultados reflejan la necesidad de fortalecer aspectos relacionados con la supervisión el control previo el cumplimiento de las normas internas y la aplicación uniforme de los procedimientos administrativos. Lo anterior guarda relación con lo señalado por la Contraloría (2020) que define las actividades de control como el conjunto de políticas y procedimientos implementados para minimizar riesgos asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales y promover una gestión pública eficiente y transparente.

En la dimensión recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UIT los resultados muestran una tendencia similar ya que el 67 % de los encuestados la ubicó en un nivel regular mientras que el 20 % la calificó como deficiente y únicamente el 13 % como buena. Estos hallazgos evidencian que todavía existen dificultades en la verificación de la conformidad de los bienes y servicios el cumplimiento de los plazos establecidos la inspección técnica y la comprobación del cumplimiento de las especificaciones requeridas. Esta situación coincide con lo establecido por el OSCE (2024) que señala que la etapa de recepción constituye un procedimiento indispensable para verificar que los bienes o servicios entregados cumplan con las condiciones pactadas y con las disposiciones establecidas en la contratación.

Desde el análisis inferencial los resultados confirmaron la existencia de una relación estadísticamente significativa entre ambas variables debido a que el valor de significancia obtenido fue inferior a 0.05 permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de

investigación. Del mismo modo el coeficiente Rho de Spearman ($\rho = 0.705$) evidenció una relación positiva alta lo que demuestra que el fortalecimiento de las actividades de control interno favorece una recepción y verificación más eficiente de los bienes y servicios adquiridos mediante contrataciones menores a 8 UIT. Esto indica que una adecuada aplicación de los mecanismos de supervisión y control contribuye a mejorar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y a reducir posibles deficiencias durante esta etapa del proceso logístico.

Los resultados obtenidos son consistentes con los hallazgos de Laura y Taco (2020) quienes concluyeron que el control interno mantiene una relación positiva con las contrataciones menores a 8 UIT debido a que acompaña y fortalece cada una de sus etapas. Asimismo, Pineda et al. (2025) sostienen que las deficiencias en los mecanismos de control incrementan la probabilidad de incurrir en faltas administrativas y afectan el adecuado desarrollo de los procedimientos institucionales. De igual manera Ramírez (2025) determinó que un sistema de control interno fortalecido mejora significativamente la eficiencia de las adquisiciones menores a 8 UIT promoviendo procesos más transparentes ordenados y debidamente documentados.

En consecuencia, los hallazgos permiten concluir que las actividades de control interno desempeñan un papel fundamental en la etapa de recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba. Su fortalecimiento permitirá optimizar la supervisión de los bienes y servicios recibidos garantizar el cumplimiento de las especificaciones técnicas y fortalecer la transparencia la eficiencia y la correcta administración de los recursos públicos.

VI. Conclusiones

1. Se concluye que, la relación existente entre el control interno y los procesos logísticos menores a 8 UITs en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba es moderadamente significativa; puesto que, el 67% del control interno y el 77% de los procesos logísticos menores a 8 UITs se ubican en nivel regular. Este hecho demuestra que ambos componentes se desarrollan de manera intermedia dentro de la gestión institucional, con procedimientos aplicados de forma parcial que aún no alcanzan una adecuada consolidación operativa. En el ámbito inferencial, la prueba Rho de Spearman arroja un coeficiente de 0.711, lo que indica una relación positiva alta, es decir que, cuando el control interno presenta mejores niveles de organización y funcionamiento, los procesos logísticos tienden a desarrollarse con mayor orden, continuidad y coherencia en sus etapas.
2. Se concluye que, en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, el 53% del ambiente de control interno y el 67% de la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs se encuentran en nivel regular. Esto evidencia que los lineamientos institucionales se aplican de manera parcial, con limitaciones en la organización interna, la coordinación entre áreas y la formalización de procedimientos, lo que incide en la precisión de la planificación logística. En el ámbito inferencial, el coeficiente Rho de Spearman de 0.759 refleja una relación positiva alta, es decir que, cuando el ambiente de control se encuentra más estructurado, la planificación y el requerimiento de los procesos logísticos se realizan con mayor claridad, orden y coherencia en la identificación de necesidades.
3. Se concluye que, en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, el 63% de la evaluación de riesgos del control interno y el 67% de la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs se ubican en nivel regular. Esto demuestra que la gestión de riesgos y la

ejecución de los procesos se desarrollan de forma intermedia, con limitaciones en la identificación preventiva y en la aplicación técnica durante las actividades operativas. En el ámbito inferencial, el coeficiente Rho de Spearman de 0.815 indica una relación positiva alta, es decir que, cuando la evaluación de riesgos se realiza de manera más adecuada, la ejecución de los procesos logísticos se lleva a cabo con mayor orden, control y previsión en cada una de sus etapas.

4. Se concluye que, en la Municipalidad Distrital de Huayllabamba, el 67% de las actividades de control interno y el 67% de la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs se ubican en nivel regular. Este hecho demuestra que las acciones de supervisión, verificación y control se aplican de manera intermedia, con limitaciones en el seguimiento de procedimientos y en la validación adecuada de bienes y servicios. En el ámbito inferencial, el coeficiente Rho de Spearman de 0.705 muestra una relación positiva alta, es decir que, cuando las actividades de control se ejecutan de forma más consistente, la recepción y control de los bienes se realiza con mayor orden, verificación técnica y cumplimiento de lo establecido.

VII. Recomendaciones

1. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba y al gerente municipal, fortalecer el sistema de control interno de manera integral, priorizando su articulación con los procesos logísticos menores a 8 UITs, a través de la implementación de lineamientos internos estandarizados, capacitación continua al personal y supervisión permanente de los procedimientos administrativos. Esta acción debe realizarse mediante la actualización de directivas institucionales, la socialización de procedimientos en todas las áreas y el seguimiento periódico a su cumplimiento, con la finalidad de mejorar la organización, orden y eficiencia en la gestión municipal.
2. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba y al gerente municipal, fortalecer el ambiente de control interno en la municipalidad, con énfasis en la planificación y requerimiento de los procesos logísticos menores a 8 UITs. Para ello, se debe realizar la actualización y difusión del Plan Anual de Contrataciones, la implementación de reuniones de coordinación interáreas y la estandarización de formatos de requerimiento, de manera que cada unidad orgánica formule sus necesidades de forma clara, ordenada y coherente, permitiendo una mejor programación de los recursos.
3. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba y al gerente municipal, implementar acciones que fortalezcan la evaluación de riesgos dentro del control interno, articuladas directamente con la ejecución de los procesos logísticos menores a 8 UITs. Esto debe realizarse mediante la elaboración de matrices de riesgos por área, la identificación preventiva de posibles fallas en los procesos y la capacitación del personal responsable en gestión de riesgos, con el fin de que cada proceso logístico se ejecute con mayor previsión, control técnico y reducción de errores operativos.

4. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba y al gerente municipal, mejorar las actividades de control interno relacionadas con la recepción y control de los procesos logísticos menores a 8 UITs, garantizando una verificación más rigurosa de los bienes y servicios adquiridos. Para ello, se debe implementar checklists de recepción, reforzar la inspección técnica obligatoria antes de la conformidad y establecer responsables claramente definidos para la verificación documental y física, asegurando así un proceso más ordenado, transparente y conforme a la normativa institucional.

VIII. Referencias

- Aguirre Choix, R., & Rivera Martínez, J. (2022). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Álava Rosado, M., Molina Loor, E., & Recaldeb Aguilar, L. ((mar-abr) de 2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8995435>
- Alayo Pérez, R. M. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. Lima - Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Blaz Correa, K. J., & Camones Rondan, V. (2023). *Mejoras en la gestión logística de las contrataciones menores a 8 uit en la municipalidad metropolitana de Lima*. Lima. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/671228/Blaz_CK.pdf;jsessionid=DD53D55E150C94F42A4979D0CFFA5BC8?sequence=1
- Bustos Rozas, N., & Zúñiga Barrios, I. (2023). Control interno y proceso de contratación en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco, 2020. *Revista Científica Integración*, 94-99. doi:<https://doi.org/10.36881/ri.v7i1.763>
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- Castro. (17 de junio de 2024). *Coordinadora*. <https://coordinadora.com/blog/que-es-cadena-de-abastecimiento/>
- Catalán, L. K. S. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima Perú: Pontificia Universidad Catolica del Peru-CENTRUM Catolica (Peru). <http://hdl.handle.net/20.500.12404/5543>
- Centro de especializacion en Gestion Publica . (Octubre de 2020). *Centro de especializacion en Gestion Publica*. <https://cegepperu.edu.pe/sistema-de-nacional-de-abastecimiento/>

- Cevallos Cevallos, L. (2020). *El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración. [Tesis de maestría]*. Universidad Andina Simón Bolívar. Quito - Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.
<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7275/1/T3158-MDACP-Cevallos-El%20control.pdf>
- Contraloría General de la República. (2020). Definición de control interno
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (2021). *Guía de Control Concurrente de Procesos Logísticos*.
https://www.gob.pe/institucion/contraloria/buscador?contenido=todos&institucion=contraloria&sheet=1&sort_by=none&term=Procesos%20Log%C3%ADsticos
- Definicion.de. (12 de Abril de 2024). *Definición de control*. <https://definicion.de/control/>
- Echevarria Santamaria, C., & Taipe Reynoso, R. (2020). *La gestión logística y las adquisiciones de bienes y servicios menores a ocho (8) UIT en la EPS SEDAM Huancayo año 2020*. Huancayo: Universidad Continental.
<https://repositorio.continental.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/03525da1-54a0-4683-b747-1e685cbbee04/content>
- Enrique, R. (2019). Definición de recursos financieros.
<https://economipedia.com/definiciones/recursos-financieros.html>
- Escuela de Gobierno y Economía. (09 de Enero de 2024). *Escuela de Gobierno y Economía*.
<https://blog.up.edu.mx/licenciatura-en-gobierno/que-es-y-para-que-sirve-la-politica>
- Estupiñán Gaitán, R., & Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- González Martínez, R. (2019). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Gutiérrez, M. (2019). *Administración pública y gestión logística estatal*. Cusco: UNSAAC.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: MCGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Instituto de Ciencias Hegel. (24 de Junio de 2023). *Definición de normas*.
<https://hegel.edu.pe/blog/norma-concepto-aplicaciones/>

- Laura Lima, Y., & Taco Romero, Y. (2020). *Control interno y las contrataciones de bienes y servicios menores a 8 UIT en la municipalidad provincial de Paruro - Cusco, periodo 2023*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/10038/253T20241723_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima-Perú.
- Llamas, J. (2020). Definición de presupuestos
<https://economipedia.com/definiciones/presupuesto-de-una-empresa.html>
- Madrigal Castro, G., & Suárez Esquivé, J. (2011). *Control interno*. Costa Rica.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Decreto Legislativo N° 1439 - Decreto legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18211-decreto-legislativo-n-1439/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Decreto Supremo N° 217-2019-EF - Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/342450/DS217_2019EF.pdf?v=1563313063
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Guía para las contrataciones de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a 8 UIT (R.D. N.º 0010-2023-EF/54.01)*.
<https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/4557340>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Decreto Supremo N° 156-2004-EF - Aprobación del Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal*
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/250868/226256_file20181218-16260-19m6en2.pdf?v=1545175933
- Mora, L. (2022). *Gestión logística integral: Las mejores prácticas en la cadena de abastecimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Moreira Diaz, V. M. (2022). Impacto en la gestion administrativa por el cumplimineto de las normas de control interno en los procesos dinamicos de contratacion publica. [Tesis de maestria]. *Universidad Politécnica Salesiana*, 1-24. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21800/4/UPS-GT003601.pdf>
- Moreno, J. (2023). Definición de recursos humanos <https://blog.hubspot.es/service/recursos-humanos#:~:text=Los%20recursos%20humanos%20son%20el,sus%20instalacione s%20o%20su%20maquinaria>.
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad Desarrollo*. doi:<https://doi.org/10.19052/ed.3473>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). (2022). *Directiva N° 001-2022-OSCE/CD*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2714645/Directiva%20001-2022-OSCECD%20Valorizaciones.pdf.pdf?v=1717541330>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). (2024). *Manual del Usuario SEACE 3.0*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/7203361/6167686-manual-de-usuario-del-modulo-de-ejecucion-contractual-3-0-v2-8.pdf?v=1731347158>
- OSCE - Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (2022). *Informe Técnico N.º DOP-032-2022-OSCE*. <https://www.osce.gob.pe/>
- Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6697-6712. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Palacios Rocca, L. M., Vergara Quiroz, M., & Quispe Huayhua, J. (2023). *El control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022*. Cusco - Perú: Universidad Continental. <https://repositorio.continental.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/fbd41183-fed8-465c-b897-f822b45fddeb/content>
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.

- Park, Y. J., Matkin, D.; Marlowe, J. (2017). *Internal control deficiencies and municipal borrowing costs*. Public Budgeting & Finance.
- Pernasetti, H. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO*. Argentina.
- Pineda Diaz, T. A., Valerio Espinoza, J. S., & Villena Molero, F. (2025). *Control interno y faltas administrativas en las contrataciones menores hasta ocho UIT en la Red Asistencial Junín-2021*. Huancayo: Universidad Continental.
<https://repositorio.continental.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/f14b1e85-e301-4bc8-9362-a76ee65cf2c7/content>
- Ponce de Leon Accostupa, Y. (2022). *Control interno en las contrataciones directas menores a 8 UIT de la Unidad Ejecutora 029 DIREJANDRO - PNP, 2022, Perú*. México: Sociedad de Investigación sobre Estudios Digitales S.C.
 doi:<https://doi.org/10.56162/transdigital319>
- Ponce de Leon Accostupa, Y. (2022). *Control interno en las contrataciones directas menores a 8 UIT de la Unidad Ejecutora 029 DIREJANDRO - PNP, 2022, Perú*. doi:10.56162/transdigital319
- Pumapillo Valenzuela, L. E. (2024). *Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en un hospital de la región de Apurímac, 2022*. Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/136911/Pumapillo_VLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramirez. (20 de Noviembre de 2019). *Cadena de abastecimiento público*
<https://predictiva21.com/cadena-abastecimiento-supply-chain>
- Ramirez Pichini, L. (2025). *Análisis de los procedimientos de control interno en las adquisiciones menores a 8 UIT del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Vilcabamba, Cusco, 2024*. Moquegua - Perú: Universidad José Carlos Mariátegui.
<https://repositorio-api.ujcm.edu.pe/server/api/core/bitstreams/52003d06-51c8-4d35-ac6a-c5dacabd3693/content>
- Razo, C. M. (2016). *Auditoría en sistemas computacionales*. Mexico: Pearson Educación.
- Rivas, J. (2020). *Gestión logística en el sector público peruano*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Rodríguez Jaimes, L. (2019). *Propuesta de un diseño de un sistema de control interno basado en la política contable para el departamento de cartera para la empresa Transportadores Unidos de los Andes T.U.A S. A. Bucaramanga - Colombia*:

Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/aec9ee03-57ee-47d9-ac0e-f460b7e9b4ee/content>

- Romero , J. (2016). Componentes del control interno. <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ruíz Correa, S., & Delgado Bardales, J. (2020). El control interno en el proceso de Contrataciones en las Instituciones Públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 1333-1350. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Ruiz Correa, S., Delgado Bardales, J. M., Ruiz Correa, J., Olivas Salazar, H., & Enríquez Calderón, R. A. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 936-954. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Sarasola, J. (2022). Definición de recursos económicos. <https://gizapedia.org/recursos-economicos-definicion-concepto>
- Silva Robles, F. (2016). Definición de jerarquía organizacional <https://actualicese.com/jerarquia-organizacional-estructurada-impulsa-el-exito-del-control-interno/>

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes