

# UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**TESIS**

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE CAPACHICA, PERIODO 2022”**

**PRESENTADA POR:**

**SABINO CENTENO QUISPE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2023**



Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



# 13.86%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 19 JUN 2023, 10:06 PM

## Scanned Text

Your text is highlighted according to the matched content in the results below.

● IDENTICAL  
0.75%

● CHANGED TEXT  
13.1%

## Report #17471849

SABINO CENTENO QUISPE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE LOGSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA, PERIODO 2022 RESUMEN La presente investigacin titulada Sistema de control interno y su influencia en la gestin administrativa de la unidad de logstica de la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022 tuvo como objetivo determinar la relacin entre el Control Interno y la Gestin Administracin de la Unidad de Logstica en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022. La poblacin del presente estudio lo constituy 18 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Capachica los cuales fueron de diversas Gerencias y oficinas de la municipalidad, dichas oficinas estn vinculadas a la gestin administrativa de la Unidad de Logstica; en la presente investigacin se emple el muestreo No Probabilstico Intencional, puesto que la muestra se selecciona basndose nicamente en el conocimiento y la credibilidad del investigador. El presente estudio es de nivel descriptivo correlacional, el diseo fue el No Experimental ya que no se realizaron manipulacin de variables, Las tcnicas de recoleccin de datos que se utilizaron en la presente investigacin son de fuentes primarias tales como la encuesta y el instrumento que se emple fueron los cuestionarios bajo la escala de likert para medir el control interno y gestin administrativa. Asimismo, como conclusin de la

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**TESIS**  
**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN**  
**ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD**  
**DISTRITAL DE CAPACHICA, PERIODO 2022”**  
**PRESENTADA POR:**  
**SABINO CENTENO QUISPE**  
**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO

PRESIDENTE

  
: \_\_\_\_\_  
Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS

PRIMER MIEMBRO

  
: \_\_\_\_\_  
M.Sc. MARLENE CUSI MONTESINOS.

SEGUNDO MIEMBRO

  
: \_\_\_\_\_  
Dr. HEBER NEHEMIAS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

  
: \_\_\_\_\_  
M.Sc. JOSE ELADIO NUÑEZ QUIROGA

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 04 de julio del 2023

## DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación a Dios que me ha dado la vida y fortaleza, a mi familia por su comprensión, paciencia, por el inmenso amor que me tienen, quienes son mi fuerza y motivo para seguir emprendiendo la tarea de lograr mi objetivo. A todas las personas que me apoyaron, en darme un poco de su tiempo para trabajar conmigo y tuvieron paciencia, para alcanzar mi anhelado sueño.

## AGRADECIMIENTOS

A Dios, por haberme dado la salud y por ende la vida para poder hacer realidad mi sueño en haber concluido mi carrera Profesional.

A las autoridades de la Universidad Privada San Carlos Puno por abrirme sus puertas y acogerme junto a sus profesionales que brindaron su caudal de conocimientos los cuales permitirán mejorar mi desempeño profesional.

A quienes participaron en la fase del proceso de investigación: las autoridades y docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada San Carlos Puno.

A los profesionales de la Municipalidad Distrital de Capachica quienes siempre estuvieron conmigo y me apoyaron en todo momento en la ejecución de la investigación.

A la Municipalidad Distrital de Capachica, quien me permitió realizar mi investigación y de esta manera conocer el problema que tiene la unidad de Logística.

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
INTRODUCCIÓN	12

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>14</b>
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	16
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	17
<b>1.2. ANTECEDENTES</b>	<b>17</b>
1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	17
1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	19
1.2.3. ANTECEDENTES REGIONALES	25
<b>1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO</b>	<b>27</b>
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	27
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	27

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>29</b>
2.1.1. CONTROL INTERNO	29
2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	29
2.1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA	36
2.1.4. LOGÍSTICA	38
<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>41</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>45</b>
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	46
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	46

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>47</b>
<b>3.2. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>47</b>
3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	47
3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN	49
<b>3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>	<b>49</b>
3.3.1. METODOLOGÍA	49
3.3.2. PROCEDIMIENTO	50
3.3.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS	51
<b>3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES</b>	<b>51</b>
3.4.1. VARIABLE GENERAL:	51
3.4.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	53
<b>3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO</b>	<b>54</b>

3.5.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	54
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.</b>	
<b>4.1. EXPOSICIÓN DE RESULTADOS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>57</b>
<b>4.2. EXPOSICIÓN DE RESULTADOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>67</b>
<b>4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS</b>	<b>75</b>
4.3.1. Hipótesis General	75
4.3.2. Hipótesis Específica 01	77
4.3.3. Hipótesis Específica 02	79
4.3.4. Hipótesis Específica 03	81
4.3.5. Hipótesis Específica 04	83
4.3.6. Hipótesis Específica 05	85
<b>DISCUSIÓN</b>	<b>87</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>91</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>93</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>95</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>102</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág</b>
<b>Tabla 01:</b> Operacionalización de la variable dependiente: Control Interno	53
<b>Tabla 02:</b> Operacionalización de la variable independiente: Gestión Administrativa de Logística	54
<b>Tabla 03:</b> Instrumento de recolección de datos de control interno y gestión administrativa	55
<b>Tabla 04:</b> Control Interno; dimensión 01 Ambiente de Control	57
<b>Tabla 05:</b> Control Interno; dimensión 02 Evaluación de Riesgos	59
<b>Tabla 06:</b> Control Interno; dimensión 03 Actividad de Control	61
<b>Tabla 07:</b> Control Interno; dimensión 04 Información y Comunicación	63
<b>Tabla 08:</b> Control Interno; dimensión 05 Supervisión	65
<b>Tabla 09:</b> Gestión Administrativa; dimensión 01 Planeación	67
<b>Tabla 10:</b> Gestión Administrativa; dimensión 02 Organización	69
<b>Tabla 11:</b> Gestión Administrativa; dimensión 03 Dirección	71
<b>Tabla 12:</b> Gestión Administrativa; dimensión 04 Control	73
<b>Tabla 13:</b> Test de correlación de Spearman, control interno y gestión administrativa	75
<b>Tabla 14:</b> Test de correlación de Spearman, ambiente de control y gestión administrativa	77
<b>Tabla 15:</b> Test de correlación de Spearman, evaluación de riesgos y gestión administrativa	79
<b>Tabla 16:</b> Test de correlación de Spearman, actividades de control y gestión administrativa	81
<b>Tabla 17:</b> Test de correlación de Spearman, información y comunicación, y gestión	6

administrativa 83

**Tabla 18:** Test de correlación de Spearman, supervisión y gestión administrativa 85

## ÍNDICE DE FIGURAS

	B
<b>Figura 01:</b> Control Interno; dimensión 01 Ambiente de Control	58
<b>Figura 02:</b> Control Interno; dimensión 02 Evaluación de Riesgos	60
<b>Figura 03:</b> Control Interno; dimensión 03 Actividad de Control	62
<b>Figura 04:</b> Control Interno; dimensión 04 Información y Comunicación	64
<b>Figura 05:</b> Control Interno; dimensión 05 Supervisión	66
<b>Figura 06:</b> Gestión Administrativa; dimensión 01 Planeación	68
<b>Figura 07:</b> Gestión Administrativa; dimensión 02 Organización	70
<b>Figura 08:</b> Gestión Administrativa; dimensión 03 Dirección	72
<b>Figura 09:</b> Gestión Administrativa; dimensión 04 Control	74

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>ANEXO 01:</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA	103
<b>ANEXO 02:</b> CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	105
<b>ANEXO 03:</b> CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	108
<b>ANEXO 04:</b> TABULACIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE	110
<b>ANEXO 05:</b> BASE DE DATOS	115
<b>ANEXO 06:</b> BASE DE DATOS SPSS VERSIÓN 26	117

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022” tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022. La población del presente estudio lo constituyó 18 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Capachica los cuales fueron de diversas Gerencias y oficinas de la municipalidad, dichas oficinas están vinculadas a la gestión administrativa de la Unidad de Logística; en la presente investigación se empleó el muestreo No Probabilístico Intencional, puesto que la muestra se selecciona basándose únicamente en el conocimiento y la credibilidad del investigador. El presente estudio es de nivel descriptivo correlacional, el diseño fue el No Experimental ya que no se realizaron manipulación de variables, Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en la presente investigación son de fuentes primarias tales como la encuesta y el instrumento que se empleó fueron los cuestionarios bajo la escala de likert para medir el control interno y gestión administrativa. Asimismo, como conclusión de la investigación se determinó que si existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022; según la correlación de Spearman de 0.640 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01.

**Palabras clave:** Control Interno, Gestión administrativa y Logística

## ABSTRACT

The present investigation entitled "Internal control system and its influence on the administrative management of the logistics unit of the Capachica District Municipality, period 2022" had the objective of determining the relationship between Internal Control and the Administration Management of the Logistics Unit in the District Municipality of Capachica, period 2022. The population of the present study was made up of 18 officials of the District Municipality of Capachica who were from various Managements and offices of the municipality, said offices are linked to the administrative management of the Logistics Unit ; In the present investigation, Intentional Non-Probabilistic sampling was used, since the sample is selected based solely on the knowledge and credibility of the researcher. The present study is of a descriptive correlational level, the design will be Non-Experimental since no manipulation of variables was carried out. The data collection techniques that were used in the present investigation are from primary sources such as the survey and the instrument that was used. They are the questionnaires under the Likert scale to measure internal control and administrative management. With the methods used in the investigation, it was determined that there is a significant relationship between internal control and the administrative management of the logistics unit in the District Municipality of Capachica, period 2022; according to Spearman's correlation of 0.640, this result is represented as moderate with a statistical significance of  $p = 0.001$ , being less than 0.01. So we accept the general hypothesis formulated by the present investigation.

**Keywords:** Internal Control, Administrative Management and Logistics

## INTRODUCCIÓN

Ejecutando la presente investigación fue posible desarrollar y organizar un cuerpo de conocimiento que se orientó a desarrollar un marco conceptual y referencial del control interno en el sistema teórico, lo que permitió constatar directamente la conexión entre gestión administrativa y control interno. Con el fin de orientar la gestión municipal, también se ampliaron las teorías relativas a ambas variables y sus respectivas dimensiones.

Además, este estudio se suma a nuestra comprensión de cómo se relacionan el control interno y la gestión administrativa, proporcionando una base para futuros estudios. Es necesario seguir todos los componentes del control interno en orden para obtener los resultados deseados. Esto sucede solo cuando el ambiente de control se considera en conjunto con las funciones de programación y se supervisa en relación con el control del proceso administrativo después de cumplir las variables planificadas.

Dado que los componentes del control interno: ambiente, actividad, información y comunicación, evaluación de control, supervisión de control constituyen las normas de control establecidas por la contraloría, la investigación beneficia a la institución pública que aplica el control interno en la gestión administrativa, para llevar a cabo los fines que establezca la organización, general de la república.

Podemos mejorar la gestión administrativa en la unidad logística intercambiando ideas, brindando soluciones para el surgimiento de la entidad y eliminando obstáculos que impiden actuar con naturalidad.

A continuación, se muestra la estructura que contiene la presente investigación; lo cual se ha desarrollado en 5 capítulos que contienen lo siguiente:

**CAPÍTULO I:** Planteamiento del problema, antecedentes y objetivos de la investigación; en esta parte del proyecto de investigación se muestra la situación problemática a investigar, asimismo antecedentes de proyectos previamente investigados y los objetivos que se quiere alcanzar.

**CAPÍTULO II:** Marco teórico, conceptual e hipótesis de la investigación; se ha considerado todas las teorías y conceptos que han de sustentar en la presente investigación. De la misma manera, se formularon las hipótesis que deberán ser contrastadas.

**CAPÍTULO III:** Metodología de la investigación. En este acápite se han incluido los siguientes aspectos: la zona de estudio, tamaño de la muestra, los métodos y técnicas que se utilizaron en la presente investigación; igualmente identificamos las variables de investigación, los métodos y técnicas estadísticas para el análisis de resultados.

**CAPÍTULO IV:** Exposición y análisis de los resultados; en este capítulo se muestra detalladamente los resultados logrados de la investigación a través de tablas y figuras.



## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno es crucial para descubrir posibles errores e irregularidades, por lo que las instituciones locales están preocupadas por él. Como podemos ver en periódicos publicados, entrevistas y artículos de expertos en modernización y desarrollo social, se ha visto que las entidades gubernamentales necesitan un control interno de manera genérica para proteger sus recursos de ser responsables ante sus miembros autorizados (Jiménez, 2019).

Debido a la insatisfacción de la población y la posibilidad de incumplimiento de promesas, abandono, obra incompleta y desperdicio, los municipios son considerados en todo el mundo como entidades complejas que aparecen con frecuencia en los medios y periódicos (Ortegón, 2022).

La Contraloría General de la República funciona como una herramienta en la gestión operativa al identificar y denunciar los casos de corrupción y riesgo en los procesos con el objetivo de promover la eficacia y la transparencia. El control interno es similar a un conjunto de medidas que están destinadas a ayudar a que los procesos de la organización funcionen de manera más efectiva, al mismo tiempo que monitorean y

supervisan los recursos que están en riesgo y preservan la precisión de los resultados de las operaciones sistemáticas. asegurando en gran medida el cumplimiento de las normas y políticas, y evaluando la eficacia (Contraloría General de la República, 2016a).

Hay un declive en los municipios, lo que evidencia una deficiencia en la OCI por parte de los funcionarios, integrantes y directivos de control. Hasta el momento no se ha definido la función que cumple y hay casos en los que no está claro qué hace el gobierno regional o municipal. Es posible determinar que el punto débil es la creciente mala gestión de los gobiernos municipales y regionales (Ley N° 27785, 2023).

La alternativa identificada es asignar la responsabilidad a ambos gobiernos descentralizados. Para que los funcionarios públicos ejerzan sus competencias en cada organización, deben representar y comprometerse en el cumplimiento de sus responsabilidades, tener la capacidad y habilidad de analizar críticamente la recolección de datos críticos constructivos para la toma de decisiones efectiva.

Los gobiernos locales y regionales de nuestro país son vistos con recelo por gran parte de la población, que cree que las autoridades son cómplices de actos de burocracia, corrupción y robo de fondos públicos. Debido a las irregularidades que ha cometido el Estado, es muy importante considerar cómo mejorar la imagen del sistema de control de las municipalidades provinciales y distritales. Sin embargo, los resultados de la organización de los municipios no son aparentes (Suarez, 2022).

A nivel nacional, el control interno en los municipios está a cargo de la Junta de Control Interno, cuya función es disciplinar y hacer cumplir correctamente las normas del sistema administrativo y asegurar que las decisiones se utilicen de conformidad con las normas administrativas. Noticias. Ley N° 27785. La Municipalidad Distrital de Capachica tiene como misión promover la adecuada prestación de los servicios públicos, desarrollándose

de manera ética a las necesidades de la comunidad. Con base en lo visto, se afirma que existe una debilidad en la aplicación del sistema de control, el cual debe orientarse hacia la guía de control. En consecuencia, puede apoyar a su organización y al mismo tiempo que optimiza el área de logística (Ley N° 27785, 2023).

Debido a la incapacidad del funcionario para cumplir con sus funciones de acuerdo con el MOF, la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Capachica tiene importantes problemas de control interno. Adicionalmente, los usuarios denuncian que estos funcionarios carecen de capacitación para las funciones de adquisiciones y contrataciones que realiza la unidad logística.(Molina, 2018b)

De igual manera, la unidad logística abusa de los canales de información, no logra evaluar los procesos de acuerdo al manual con la seguridad de obtener resultados favorables en el suministro de bienes y servicios, y no identifica las fallas en los procesos contractuales dadas las causas y consecuencias que los generan.

Ante esta circunstancia, se decide plantear una investigación de control interno en relación al desempeño con gestión administrativa frente al proceso de actividad por parte de sus trabajadores. Como resultado de lo anterior se ayudará a mejorar, implementar el uso acertado de la herramienta de control para el fortalecimiento de la unidad logística, de la entidad que cumplirá con los objetivos proyectados con el fin de lograr magnitud en el grado de efecto.

### **1.1.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?

### 1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?
- ¿En qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?
- ¿Cómo la actividad de control se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?
- ¿Cómo se relaciona el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?
- ¿En qué medida la supervisión se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?

## 1.2. ANTECEDENTES

### 1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Villarroel (2020) realizó una investigación en Ecuador con el objetivo de diseñar un sistema de control interno al proceso de logística para exportación de productos que maneja la empresa. Para ello se ha realizado una revisión de la literatura sobre el tema de estudio, y dentro de esta se han tomado en consideración los fundamentos jurídicos que rigen la actividad económica en el Ecuador. Finalmente, un sistema de controles internos para la logística de la empresa Translatin S.A. se creó, para lo cual se han tomado en consideración los aspectos antes mencionados para establecer una herramienta adecuada que permita potenciar los procedimientos internos llevados a cabo.

Además, durante la investigación se abordaron temas relacionados con la seguridad de los envíos, productos, conservación de la mercancía, listas de verificación y otros factores que facilitan el manejo del producto para que llegue a su destino libre de riesgos e imprevistos. La investigación define que existe evidencia suficiente para afirmar que el control interno en una empresa es fundamental para la adecuada intervención de la logística en todo lo que representa.

Tenecela (2022) realizó una tesis en Ecuador con el objetivo de prever situaciones de riesgo que condicionan su funcionamiento a corto, mediano o largo plazo. Bajo esta premisa, surge el presente estudio, que pretende: Analizar y evaluar la eficacia de los sistemas de control interno utilizados en la industria de la construcción. El presente estudio se desarrolló utilizando una metodología descriptiva, con enfoque cualitativo, a través de una minuciosa revisión bibliográfica documental, teniendo en cuenta diversos estudios que tienen relación con la temática propuesta y que han sido publicados en los últimos cinco años en bases científicas como Redalyc , Scielo, Google Scholar, entre otros. Luego se debatió toda la evidencia teórica y se comparó con los hallazgos de otros estudios, llegando a la conclusión de que un sistema de control interno efectivo, en el área de logística dentro de una empresa constructora, permite asegurar que la gestión administrativa se realice en tiempo y forma. previendo una serie de factores que pueden afectar al buen funcionamiento de la organización e impedir la consecución de los objetivos que se han fijado.

Contreras (2021) realizó una investigación en Colombia con el objetivo de diseñar un sistema logístico que permita aumentar los niveles de servicio al cliente, la productividad y la competitividad en el gobierno regional. El diagnóstico se realizó utilizando varias herramientas y métodos: análisis cualitativo, análisis de brechas, lista de verificación y análisis; El análisis cuantitativo realizó análisis de flujo de valor de la cadena logística.

Dado que solo había dos años de datos de demanda disponibles para el pronóstico de la demanda, se utilizó el método de ajuste exponencial de Winters para estimar la demanda por categoría de producto. Los métodos de análisis y control de inventario se recomiendan solo para materiales de Clase A y aquí la metodología se describe solo para la definición de Pareto. Al presentar el modelo se recomendó evaluar muestras de otros artículos producidos por la empresa.

### **1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

Santisteban (2021) en su tesis de grado titulada “Control interno y la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Lambayeque”. La investigación se realizó en la subdirección logística en la Municipalidad Provincial de Lambayeque con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión logística. Se enmarca en una metodología descriptiva, correlacional, no aplicada, con un diseño de investigación no experimental y enfoque transversal. Utilizó una técnica de cuestionario para recolectar los datos y como instrumento una guía de encuesta que había sido aprobada por tres expertos en el campo de la investigación. Para 11 empleados, se probaron 19 ítems para la variable primaria y 11 ítems para la variable secundaria, y la confiabilidad se determinó utilizando el método alfa de Cronbach. Los resultados presentados en las tablas y figuras estadísticas muestran la relación entre el control interno y la gestión logística en la provincia de Lambayeque. El coeficiente de correlación de Spearman indica que las variables 1 y 2 no están significativamente relacionadas.

Molina (2018) en su proyecto de investigación titulado “Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016” El objetivo fue establecer la conexión entre el control interno y la gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco. Este estudio fue fundamental y de enfoque cuantitativo, y utilizó un diseño no experimental transversal de nivel descriptivo

correlacional con una población finita de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huánuco, aplicado a una muestra aleatoria de 132 trabajadores con igualdad de oportunidades de elección. Se empleó un muestreo probabilístico para alcanzar un nivel de confianza de investigación del 95%. Se empleó una encuesta y las variables del estudio son el control interno del cuestionario (Alfa de Cronbach = 0,918) y la gestión administrativa (valor = 0,828), ambos valores aseguran la fiabilidad del estudio. Se aplicó una encuesta en línea tipo Likert para llevar a cabo la investigación. Los hallazgos de la investigación demostraron que hay una relación entre el control interno y la gestión de logística en el municipio, usando la prueba de hipótesis Test de Spearman. Región de Huánuco.

Apagueño (2022) en su tesis titulada “Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021” El objetivo general para el 2021 de la Municipalidad Provincial de Lamas es la gestión logística y se busca identificar su relación con el sistema de control interno. La metodología del estudio se basó en un enfoque descriptivo-correlacional no experimental, utilizando un diseño transversal. La división logística del municipio contó con una población de 75 empleados y una muestra de 15 empleados. Usamos encuesta y cuestionario con muestreo intencional no probabilístico. El sistema de control interno y la gestión logística tienen una eficiencia del 60% y 80%, en ese orden, según los hallazgos promedio. La gestión logística está relacionada con el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, según la investigación. El sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021, están altamente correlacionados con un valor positivo de 0,906 y un nivel de significación inferior a 0,05. Un 82,11% de la gestión logística es afectada por el sistema de control interno.

Vergara (2019) en su proyecto de investigación titulado “control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado” El objetivo principal del estudio fue conocer en qué medida el control interno influyó en la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Esto se hizo con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental a nivel descriptivo correlacional. debido a la ausencia de cualquier manipulación o control sobre la variable independiente. Mediante este diseño se observó el fenómeno tal como se presentaba en su contexto y luego se analizaron las unidades muestrales, un total de doce funcionarios que laboran en el sector logístico. Nos permitió demostrar la hipótesis de que el control interno influye significativamente en la gestión logística de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado-2016, aproximadamente. Se utilizó como técnica de recolección de información la encuesta, a partir de un cuestionario de preguntas directamente relacionadas con las variables, dimensiones e indicadores de la investigación.

Moreno, (2016) en su tesis de prado titulado “El control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial del Santa, 2016” Su objetivo en 2016 fue conocer cómo incide el Control Interno en la gestión del Área de Logística en la Municipalidad Provincial del Santa. Fue una investigación no experimental de tipo descriptivo, utilizando el método de encuesta y un cuestionario que previamente había sido validado. La población estuvo conformada por 15 funcionarios del área de logística así como del propio órgano de control institucional, y se planteó la hipótesis de que el control interno influye en la mejora de la gestión del área de logística. Se realizó una determinación del impacto del control interno en la gestión logística de la Municipalidad Provincial del Santa a través del análisis de los resultados de la encuesta, conforme se muestra en los hallazgos reportados en el Cuadro no. 01, que preguntó a los participantes sobre el funcionamiento de los controles internos, recibió una respuesta negativa unánime de todos los encuestados.



Tula (2021) en su estudio titulado “Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021” El objetivo principal del estudio fue determinar, en 2021, la relación entre el sistema de control interno de la Municipalidad del Distrito de Potoni y su gestión logística. Para ello, se propuso una metodología de abordaje cuantitativo de método descriptivo correlacional, con un diseño no experimental.

- los datos transversales fueron recopilados utilizando el método de encuesta y un cuestionario tipo Likert administrado a 30 trabajadores en la Municipalidad Distrital de Potoni. Los resultados se analizaron estadísticamente mediante Rho de Spearman, y se obtuvo un resultado de 0,830. lo que permite comprender que existe una fuerte correlación positiva entre las variables sistema de control interno y gestión logística de la municipalidad distrital de Potoni en el año 2021. El análisis de ambas variables se presentó a través de los resultados obtenidos y procesados mediante el estadístico Rho Spearman, llegando a un resultado según el coeficiente. Se concluye que se pudo determinar cómo se relaciona el sistema de control interno con la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni 2021. de 0.830 que expresa la relación entre las variables sistema de control interno y la gestión logística tiene una alta correlación, donde Sig. Confirmamos el objetivo principal a la luz de los resultados obtenidos porque (bilateral) muestra un valor que es 0,000 menor que un valor de 0,05.

Soto (2021) en su tesis de grado titulado “Control interno y la gestión del área de logística en la municipalidad provincial de Ambo-2018” En este estudio se examinó la gestión del área logística de la Municipalidad Provincial de Ambo durante el año 2018 para ver cómo afectó el control interno. Sin embargo, el control interno implementado no estaba cumpliendo con su deber de prevenir y verificar el buen uso de los recursos del Estado. Como resultado, este análisis ayudará al municipio a diseñar estrategias de mejora en el sistema de control interno en la gestión del gobierno local. Los hallazgos indicaron una relación moderadamente positiva entre las variables control interno y gestión del área de

logística, y los principales hallazgos son los siguientes: la mayoría de las personas conocen el sistema de control interno y su relación con la gestión del área de logística, y el 70% de ellos son conscientes de la relación entre los objetivos del control interno y la gestión logística.

Correa (2019) en su proyecto de investigación titulado “Control interno de almacén y afectación de gestión logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018” Su objetivo principal fue establecer cómo impacta el control interno de almacenes en la gestión logística de la municipalidad distrital de Laredo en el año 2018. El método utilizado fue la entrevista y su instrumento para la elaboración de la guía de entrevista. El tipo de investigación descriptiva fue transversal, de diseño no experimental. La población del estudio está constituida por la empresa objeto de investigación, y la muestra estuvo conformada por el gerente de contrataciones, dos auxiliares de logística, un almacenero y el gerente general, para un total de cinco personas que conformarán los componentes de análisis del estudio. Debido a que no se tenían registros de entrada y salida de mercancías, se determinó que el control interno del almacén es ineficaz y tiene un impacto negativo en la gestión logística. Además, el personal de logística no estaba capacitado para realizar dicho trabajo, lo que generaba una debilidad en nuestra organización.

Miranda (2020) en su tesis de grado titulado “Control interno en la subgerencia de logística y gestión patrimonial de la municipalidad distrital de Independencia, 2017” Dado que la investigación se realizó sin manipular intencionalmente las variables a través de la técnica de la encuesta, se utilizó una investigación de tipo cuantitativo-descriptiva para determinar el control interno en la Subdirección de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2017. Se aplicó el cuestionario a una muestra de 23 funcionarios, y los resultados son los siguientes: el 65% de los encuestados cree

que si se implementa el componente Ambiente de Control, mientras que el 52% piensa que si se logran los objetivos y el control interno ayuda a gestionar los riesgos. Finalmente, se determinó que existe un control interno insuficiente en la Subdirección de Logística y Gestión de Activos, lo que se traduce en un inadecuado y poco claro quehacer de los bienes del Municipio y en la incapacidad para evitar el mal uso de los recursos del Estado.

Trinidad (2022) en su tesis de grado titulado “Control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad de Churubamba 2018” El objetivo fue evaluar el impacto de la gestión y control interno en el área logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba en el año 2018. Debido a que los gobiernos locales están más cerca de la gente, este estudio nos ayudó a comprender algunas de las acciones que realizan. Como resultado, ahora podemos comprender mejor la realidad y el problema: el control interno no estaba previniendo y verificando de manera efectiva el uso adecuado de los recursos públicos. Se empleó una metodología cuantitativa y una muestra aleatoria de 6 trabajadores de una población de 40, con el fin de analizar y solucionar problemas de manera estructurada y sistematizada. el sector logístico. Se utilizó la encuesta como técnica e instrumento para estudiar dos variables: el control interno y la gestión en el área de logística. Se usó una encuesta dicotómica para la investigación mencionada, la cual resultó significativa. Se concluyó que existe una relación moderada entre el control interno y la gestión del área de logística actual, según los resultados obtenidos de la investigación, cumpliendo así el objetivo general. Del total de encuestados, el 70% afirma conocer el control interno en logística y el 30% restante dice desconocerlo, según se observa en el gráfico. Al observar los resultados, se puede concluir que el control interno funciona de manera efectiva en general.

### 1.2.3. ANTECEDENTES REGIONALES

Pari (2019) realizó su proyecto de investigación titulado “Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 U.I.T. en la Municipalidad Provincial de El Collao, en el año 2017” Teniendo como eje de estudio la contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de El Collao igual o inferior a 8 UIT, la investigación permitió discernir en la contratación de bienes y servicios casos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión en la Unidad de Logística y Bienes, ya que no cuentan con un reglamento interno que regule sus prácticas de adquisiciones. Como resultado se utilizaron métodos descriptivos, inductivos, analíticos y explicativos, que nos permitieron analizar y desarrollar la investigación. Se emplearon cuestionarios y entrevistas y se llegó a la siguiente conclusión general: El control interno influye en la contratación de bienes y servicios en casos excluidos de su ámbito de aplicación con supervisión igual o inferior a 8 UIT. en la Municipalidad Provincial de El Collao, según su actividad. La eficacia del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de El Collao es deficiente para los contratos de prestación de bienes y servicios excluidos de la fiscalización por ser iguales o inferiores a 8 UIT. También evidencia malos controles debido al no cumplimiento de normas internas. A esta conclusión se llegó luego de analizar y evaluar los expedientes de adquisiciones del año 2017 y realizar entrevistas con funcionarios.

Sarmiento (2018) realizó su tesis de grado titulado “Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2016” Pues bien, en base a los resultados obtenidos utilizando los componentes de control interno, se puede observar que estos puntos tienen un alto nivel de riesgo, catalogando su funcionamiento como deficiente ya que solo alcanzan un 18% del nivel adecuado de

funcionamiento, que es el más ideal. o nivel aceptable, demostrando que los procedimientos de contratación de bienes y servicios de menos de 8 UIT tienen controles insuficientes por falta de cumplimiento de los requisitos. lo que incide en la gestión administrativa del Municipio en la contratación de bienes y servicios de valor menor o igual a ocho UIT. Por lo tanto, se confirma que el control interno es ineficaz y no funciona de la mejor manera, descubriéndose importantes debilidades en el proceso. Finalmente, en línea con el Objetivo Específico N° 02, los procedimientos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli para la adquisición de bienes y servicios con un costo menor o igual a 8 UIT tienen controles insuficientes por no apegarse a las normas de control interno. Se determinó que las deficiencias se originaron por el incumplimiento de las normas de control interno luego de analizar y evaluar los registros de compras de bienes y servicios del período 2016 que totalizaron menos o igual a 8 UIT. , son: Términos de referencia y especificaciones técnicas mal redactados; Precios de bienes y servicios menores a 8 UIT que son poco transparentes; Notificaciones de órdenes de compra y órdenes de servicio a destiempo; Registro y publicación mensual de contratos por montos de una (1) a ocho (8) UIT en el SEACE; y La falta de entrega del bien y prestación del servicio de conformidad con el plazo establecido en la orden de compra y/o s. Para reducir ambigüedades, confusiones o desconocimiento por parte de la Unidad de Logística y las demás áreas usuarias respecto al proceso de contratación de bienes y servicios, es necesario proponer medidas correctivas en materia de control interno.

Muñoz (2021) realizó su estudio titulado “Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017” Tuvo como objetivo principal “Analizar la Incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Puno, Periodo 2017”. Para este estudio se utilizaron métodos descriptivos, analíticos y deductivos, y se utilizaron cuestionarios para recolectar datos de

los 10 empleados de la Subdirección de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Puno. Las normas de control interno inciden directamente en la gestión administrativa, según los resultados de la prueba de correlación de Pearson, lo que indica que existe una relación significativa entre ambas variables. El grado de correlación “r” para estas dos variables es de .894 o 79.9 por ciento, lo que indica que a mayor control interno mayor será la gestión administrativa. Los hallazgos nos llevan a concluir que existe una insuficiente implementación del sistema de control interno, lo que, entre otras cosas, impide el logro de los objetivos institucionales y una adecuada difusión de sus normas, lo que lleva a una insuficiente gestión administrativa.

### **1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administración de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar la relación entre el ambiente de control y la Gestión Administración de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.
- Evaluar en qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.
- Demostrar cómo la actividad de control se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.

- Indicar cómo el sistema de información y comunicación se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.
- Evaluar como la supervisión se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. CONTROL INTERNO

El control interno previene riesgos, delitos y corrupción en las instituciones públicas. Un conjunto de elementos organizacionales interconectados (planificación, gestión, organización, evaluación del personal, reglas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que intentan coordinar las metas y planes de la organización. En otras palabras, es un proceso multifacético donde cada parte influye en la otra y todas forman un sistema integrado que cambia la situación dinámicamente (Ayuware, 2021).

##### 2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República, el Sistema de Control Interno en el Sector Público es un conjunto de componentes institucionales que se integran por normas, principios, planes, métodos, procedimientos y políticas que sirven como mecanismos de verificación, supervisión y evaluación. con la intención de ayudar en el logro de los objetivos organizacionales (El Congreso de la República, 2017).

Con frecuencia se hace referencia al control interno como el "contexto en el que operan las organizaciones, como un proceso a través del cual se establece el estilo de gestión



con el que deben ser administradas". De acuerdo con una definición amplia, el control organizacional es un procedimiento utilizado para garantizar el cumplimiento de los procedimientos de control interno y la estructura organizacional (Serrano et al., 2018).

#### **2.1.2.1. CICLO DE GESTIÓN DEL CONTROL**

En cada puesta en marcha, proyecto, asociación; Su propósito es el éxito y el éxito porque debe ser parte del ciclo de gestión, control y mejora continua, es decir, los cuatro pilares: planificar la organización, implementar las ideas, orientar las utilizadas y controlar las acciones; Todo lo anterior incluye los parámetros del proceso de mejora continua.(Contraloría General de la República, 2016c)

#### **2.1.2.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

- Alcanzar y lograr las metas deseadas con el costo y el tiempo apropiados. Proteger los recursos de la organización de cualquier actividad inusual que pueda ser dañina.
- Implementar políticas, capacitaciones y reportes oportunos para evitar que las personas se vayan (Contraloría General de la República, 2016b).

La Contraloría General de la República indica que los objetivos del control interno son fundamentales para la gestión de las entidades públicas.

- a) **Objetivo Operacional.** - Busca "promover la eficacia, eficiencia y transparencia en la gestión operativa y de recursos de la entidad".
- b) **Objetivo de Cumplimiento.** - Busca "cumplir las leyes, reglamentos y normas aplicadas a la institución".
- c) **Objetivo de Información.** - Su objetivo es "obtener información veraz y fidedigna presentada de forma adecuada" (Contraloría General de la República, 2016b)

### 2.1.2.3. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

El desarrollo del marco se basa en indicadores fundamentales denominados principios de control interno. Los siguientes son los objetivos que cada organización se ha fijado y se han desarrollado principios de control interno para ayudar a lograrlos.

- **Principio del equilibrio:** “Es el Grado de control correspondiente”.
- **Principio de los objetivos:** “Establecer medidas específicas”.
- **Principio de oportunidad:** “Debe aplicarse antes de que se produzca el error”.
- **Principio de las desviaciones:** “Conocer las causas que la originaron”.
- **Principio de la excepción:** “El control debe aplicarse de preferencia a las actividades excepcionales o representativas”.
- **Principio de la función controlada:** “La persona que realiza el control no debe estar involucrada con la actividad a controlar” (Badillo, 2019)

### 2.1.2.4. CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Estas son las prácticas actuales utilizadas por el negocio para garantizar tanto la eficacia operativa como el apego a las reglas establecidas por la gerencia. Los controles internos vienen en dos sabores: administrativo y contable.

- **Control interno administrativo:** El control administrativo está relacionado con la efectividad de las operaciones que establece la entidad y “debe incluir análisis, estadísticas, informes de desempeño, programas de capacitación del personal y controles de calidad de los productos o servicios”.
- **Control interno contable:** “El plan y registros de la organización aseguran la protección y precisión de los activos y se verifica su existencia contable con la

existencia física; se toman medidas inmediatas ante cualquier discrepancia" (Alvear, 2018).

#### 2.1.2.5. TIPOS DE CONTROL INTERNO

El control interno se utiliza en el sector público antes, durante y después de un proceso o actividad. Hay tres tipos distintos y complementarios de control interno.

- **Control Previo:** Las acciones realizadas antes de un procedimiento o tratamiento se denominan medidas preventivas.
- **Control Simultáneo:** Durante un procedimiento u operación, se implementan medidas preventivas.
- **Control Posterior:** Las acciones preventivas se toman después de que el proceso o la aplicación se ponen en uso.

#### 2.1.2.6. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El control interno proporciona una serie de beneficios organizacionales. Fomenta la adopción de valores cuya implementación y refuerzo facilita y contribuye al logro de los objetivos de la organización (Congreso de la República 2018).

Un adecuado sistema de control interno es más crucial en cada una de las dependencias de una organización cuanto más grande y compleja sea.

- El control interno salvaguarda las operaciones organizacionales y ayuda en el cumplimiento de las metas establecidas por la entidad.
- En todas las dependencias de la institución, un control interno efectivo puede ayudar a lograr una gestión óptima.
- El Control Interno ayuda a prevenir y detectar las irregularidades y fraudes.

- El control interno otorga a las actividades administrativas un cierto nivel de seguridad y confianza.
- El control interno asegura que la entidad cumpla con las normas, leyes y reglamentos establecidos mediante el fortalecimiento de la información administrativa, contable y financiera.

#### 2.1.2.7. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

Lo siguiente constituye la “fórmula triple A”, según la Contraloría General de la República, que constituye la base del sistema de control interno.

- **Autocontrol:** Para asegurar el adecuado crecimiento de los procesos administrativos de la entidad, el autocontrol permite la autoevaluación de la actitud y compromiso de cada funcionario y empleado en el desempeño de sus labores diarias.
- **Autorregulación:** Es una de las facultades organizativas la facultad de adoptar políticas, normas, procedimientos y principios que deban ser debidamente aplicados en el desarrollo de las actividades y operaciones institucionales con el propósito de cumplir con los objetivos propuestos por la entidad.
- **Autogestión:** Es la capacidad que tiene toda institución pública de concretar sus acciones, políticas, procedimientos y mecanismo; para “control prevención y evaluación”, que permitan perfeccionar la calidad de su gestión.
- **Principales beneficios:**

Cuando se implementa correctamente, el control interno no solo promueve el buen gobierno, sino que también tiene un impacto positivo significativo en las operaciones, los procesos y las actividades de una organización. El control interno también es un elemento clave en la lucha contra la corrupción y para ayudar a la organización a alcanzar sus

objetivos en términos de productividad, rentabilidad y prevención de la pérdida de recursos organizacionales. Finalmente, el control interno asegura que la información económico-financiera sea confiable y, en consecuencia, que opere de acuerdo con los estándares establecidos por el órgano de gobierno de la entidad o municipio. Usando esta estrategia, se evitan pérdidas financieras.

#### 2.1.2.8. DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO.

- **Ambiente de control:** Está relacionado con la cultura organizacional de la empresa para destacar en la implementación de los valores, estructuras y procedimientos utilizados por sus miembros.
- **Evaluación de riesgos:** Incluye el método de localización de riesgos y análisis organizacional que, una vez localizados, pueden tener un efecto favorable o desfavorable. El propietario o gerente debe especificar las responsabilidades del lugar de trabajo y designar personal calificado para identificar rápidamente los peligros.
- **Actividad de control:** Esta parte del rompecabezas consiste en reglas y regulaciones que se implementan para garantizar que se tomen medidas administrativas para evitar la posibilidad de que no se cumplan los objetivos. Los miembros establecen las políticas de control del conjunto de trámites documentales. El objetivo de la actividad es priorizar las estrategias de gestión de riesgos que puedan poner en peligro a la institución.
- **Información y comunicación:** Este estándar consiste en un conjunto de protocolos, técnicas, pasos y canales de comunicación que aseguran información precisa y oportuna en todos los lugares. Los propietarios y gerentes deben comprender cómo los canales de comunicación afectan la gestión de su empresa.

- **Supervisión:** La máquina de monitoreo crea controles ambientales para asegurarse de que los pasos necesarios para un análisis completo se lleven a cabo correctamente. Es responsable de mantener la organización bajo control e identificar y evaluar los riesgos. Además, cuenta con una cultura corporativa que fomenta la autogestión y la transparencia en la gestión, así como actividades de seguimiento encaminadas a aumentar el conocimiento de todas las operaciones y procesos de la organización (Molina 2018a).

#### **2.1.2.9. EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO.**

El logro de todas las metas y objetivos encaminados al ahorro de tiempo y recursos es el fin primordial del control interno en el sector público. Los deberes antes mencionados coadyuvan al uso eficiente de los fondos públicos. Con todo ello se equilibran valores públicos como la eficacia, la eficiencia, la regulación, la integridad y la transparencia. Las organizaciones en el sector público están obligadas a cumplir con las leyes porque rigen cómo se administran esas organizaciones. De igual manera, se publican normas para reducir y prevenir la corrupción y la corrupción en las instituciones públicas. Estas normas incluyen las leyes que rigen la administración pública, las normas de contabilidad, el presupuesto del Estado, las leyes de contratos nacionales y otras.

#### **2.1.2.10. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO.**

- **Gestión Pública:** El objetivo principal de la administración pública es apoyar a los servidores públicos en el desempeño de sus funciones con éxito, éxito y transparencia. El bienestar de los miembros del personal y los gerentes de la institución también es crucial.

- **Lucha Anticorrupción:** Esta idea es crucial porque el control interno se creó con el propósito expreso de frustrar la corrupción y salvaguardar los recursos públicos del abuso, el despilfarro y otras actividades ilegales tal como lo entiende la ley.
- **Legalidad:** Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.
- **Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas:** Dado que su objetivo es divulgar información precisa, la transparencia se considera un principio clave de control interno en las instituciones públicas, donde es fundamental que el público pueda observar y evaluar las actividades económicas y no económicas de la organización. Entregar a tiempo y cumplir con todas las obligaciones legales (Congreso de la República 2008).

#### **2.1.2.11. CONTROL INTERNO EN LOS GOBIERNOS LOCALES.**

Todas las personas, funcionarios y empleados públicos autorizados deben observar la ética profesional y la lealtad en todas las tareas que les sean asignadas para la implementación y ejecución de los controles internos en las instituciones del Estado. las metas y objetivos de la organización.

#### **2.1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

El uso de medios apropiados para lograr una meta grupal es el enfoque de la gestión administrativa en el sector público. Se enfoca en los procesos de toma de decisiones para la distribución y asignación de recursos y/o fondos públicos para la coordinación y motivación de los agentes públicos para el logro de las metas del grupo.

Como podemos ver, el Titular de las especificaciones de la entidad así como los representantes y empleados de los municipios están en riesgo de acuerdo con las definiciones de las normas de control interno. Además, la gestión administrativa está muy

relacionada con estas definiciones porque es un conjunto de actividades que ayuda a las organizaciones a lograr sus objetivos y metas de manera más rápida y exitosa (Collazos & Vélez, 2015).

### 2.1.3.1. DIMENSIONES DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- **Planeación:** Por ello, el líder analiza y aplica estrategias, tácticas razonables y no corazonadas para establecer metas y objetivos para la organización con los procesos adecuados para lograrlo. También implica planificar y determinar los objetivos de fortalecimiento de la gestión de la empresa. También implica seleccionar escalas de proyección de cómo, dónde y cuándo se va a lograr.
- **Organización:** Es el proceso administrativo que reconoce que la organización debe ser estudiada como una ciencia para lograr el objetivo, lo que implica formar personal especializado para la alta jerarquía. Se estableció una oficina de planificación para analizar los planes de trabajo organizativos de cualquier estructura con el objetivo de llegar a la cima de la organización.
- **Dirección:** En cuanto a una función, la dirección es el acto de conducir y ayudar a otros en sus deberes dentro de un grupo u organización. Es la tarea en la que los gerentes intervienen e intentan persuadir a los subordinados para que lleven a cabo las funciones asignadas.
- **Control:** El control se caracteriza como una función restrictiva y coercitiva que se encarga de identificar posibles errores e irregularidades. El monitoreo continuo se utiliza para mantener las operaciones bajo control (Flores, 2015).



### **2.1.3.2. IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Un plan de control de gestión que tiene como objetivo planificar el negocio de una organización operativa incluye restricciones de control de gestión. La gobernabilidad efectiva requiere control institucional para proporcionar satisfacción social y política sobre el tema. La gestión es fundamental para el logro de los objetivos, ya que las situaciones complejas requieren más recursos materiales y humanos para gestionar grandes organizaciones.(Molina 2018a)

### **2.1.4. LOGÍSTICA**

Es una actividad multidisciplinar donde se interconectan las distintas áreas organizativas, desde la programación de compras hasta el servicio postventa; pasando por el abastecimiento de materias primas; planificación y gestión de la producción; almacenamiento, manipulación y gestión de existencias; embalaje; embalaje; embalaje; embalaje; embalaje; transporte; distribución física; y flujos de información.

Es el proceso de controlar estratégicamente la transferencia y el almacenamiento de materias primas, componentes fabricados y productos terminados del proveedor al cliente a través del negocio. Por lo tanto, el papel principal de la logística es gestionar los materiales y productos comprados desde el lugar de origen hasta el almacenamiento de la empresa, manteniendo el contacto con el área responsable del cuerpo empresarial. La logística cumple tres funciones principales: “planificar, ejecutar y controlar” de forma que permita la correcta gestión de materiales y recursos (Systems, 2016).

#### **2.1.4.1. GESTIÓN LOGÍSTICA.**

La implementación de las operaciones de la cadena de suministro constituye la base de la gestión logística. La gestión del transporte interno y externo, la gestión de flotas, el

almacenamiento, el manejo de materiales, el cumplimiento de pedidos, el diseño de redes logísticas, la gestión de inventario, la planificación de suministro/demanda y la gestión de proveedores de logística externos son algunos ejemplos de actividades de gestión logística. El servicio al cliente, el suministro y la adquisición también son, en diversos grados, funciones logísticas. La planificación y la ejecución en los niveles táctico, operativo y estratégico incluyen la gestión logística. Es una función integradora que coordina todas las actividades relacionadas con la logística y las vincula con otros roles en el negocio, como marketing, ventas, producción, finanzas y tecnología de la información (R. García, 2020).

#### **2.1.4.2. IMPORTANCIA DE LA LOGÍSTICA**

La necesidad de potenciar el servicio al cliente, así como la necesidad de optimizar las fases de comercialización y transporte al menor coste posible, son algunas de las actividades que se pueden derivar de la gestión de la logística de una empresa. Actualmente, la logística es una importante actividad económica que utiliza una gran cantidad de recursos humanos y materiales. Organizaciones y consultores han estudiado el impacto de la logística en varias economías nacionales. La importancia sugiere la necesidad de analizar los costos logísticos, identificarlos e intentar minimizarlos sin comprometer el servicio al cliente (L. García, 2023).

#### **2.1.4.3. FUNCIONES DE LAS UNIDADES DE LOGÍSTICAS**

El Manual de Organización y Funciones describe las estructuras de los distintos Órganos, así como las funciones que desempeña cada funcionario y empleado en su lugar de trabajo.

**A. Secretaría de la Oficina de Logística:** Los documentos físicos y digitales de diversas áreas son recibidos, registrados y verificados a través del Sistema Documental (SISGEDO).

- Realiza la derivación de los documentos según el proveído de su jefe inmediato.
- Elabora los informes según lo solicitado por el jefe inmediato.

**B. Adquisiciones:**

- Está a cargo de satisfacer las diversas necesidades de bienes y servicios de cada área usuaria de acuerdo con sus preferencias expresadas.
- Para los procesos de selección se crean cuadros comparativos de precios relevantes para el mercado.
- Realiza el estudio de mercado y cotizaciones de compras y servicios menores a 8 UIT.
- Se otorga la buena pro al proveedor que presente el menor precio en la cotización.
- Elaboran las órdenes de compra para formalizar los bienes adquiridos.
- Realizar el seguimiento de ingreso al almacén de los bienes obtenidos

**C. Servicios Auxiliares**

- Genera órdenes de servicios para el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), tales como contratos de servicios, consultorías y ejecución de obra.
- Realiza contratos, consultorías y ejecución de obras en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF); fases de compromiso anual y mensual de las órdenes de servicio.

**D. Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE):**

- Registro de información de los procedimientos de selección.
- Registro del plan anual de contrataciones del periodo fiscal.
- Publicación de información referente a las contrataciones de bienes y servicios

**E. Almacén:**

- Controlan las entradas y salidas de bienes mediante la transcripción de los movimientos de esos bienes.

- Se aseguran de que los productos o materiales cumplan con las especificaciones establecidas en las órdenes de compra.
- Los documentos de entrada y salida de las mercancías deberán ser revisados, firmados y certificados por ellos como conformes.
- Realizan inventarios físicos de los bienes almacenados.
- Cada área usuaria que solicita el requerimiento tiene preparado su PECOS de los materiales que se le entregan.
- Ingresan los datos al Sistema Integrado de Gestión Administrativa en el SIGA (Collazos & Vélez, 2015).

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

### **● AMBIENTE DE CONTROL**

El diseño del sistema de control interno se basa en el ambiente de control, el cual expresa la importancia que la administración le da al control interno así como el impacto de esa importancia en las operaciones y resultados de la entidad (Correa, 2021).

### **● CONTROL**

Cualquier acción tomada por la gerencia u otras partes para controlar los riesgos y aumentar la probabilidad de lograr metas y objetivos (Ruiz, 2022).

### **● CONTROL INTERNO**

Es un proceso integrado, lo que significa que se deben completar una serie de pasos para lograr lo que una entidad se propone. Esto implica no sólo largos trámites administrativos, sino también la participación de la dirección y del resto del personal de una entidad. Todo esto se hace para dar una seguridad razonable del cumplimiento de las

siguientes categorías de objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera (Rodríguez, 2020).

- **CULTURA ORGANIZACIONAL**

Conjunto de presunciones, creencias, valores y normas compartidos y aceptados por los miembros de una organización (Celle et al., 2010).

- **DESARROLLO DE LA ORGANIZACIÓN**

Es un método de gestión que ayuda a los gerentes a prepararse para manejar el cambio en un entorno dinámico .

- **DIRECCIÓN**

Proceso de controlar y dirigir las acciones relacionadas con las tareas de los miembros de la organización.

- **EFICACIA**

Se refiere al logro de las metas o al grado en que los resultados de una actividad son consistentes con los propósitos para los cuales fueron perseguidos (Goya Asociados, 2021).

- **EFICIENCIA**

La conexión entre los recursos utilizados para producir productos, como bienes, servicios y otros resultados, y el producto mismo.

- **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Implica los pasos de identificación de riesgos y análisis de la institución, y una vez que se identifica un riesgo, puede tener un impacto positivo en forma de oportunidades o un impacto negativo.

- **GESTIÓN**

Es un método utilizado por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas.

- **GESTIÓN LOGÍSTICA**

La planificación, gestión y control del flujo de almacenamiento de bienes, servicios e información generada desde el punto de origen hasta el punto de consumo es responsabilidad de la gestión logística. Esto se hace para satisfacer las necesidades de la entidad, lograr un trabajo eficaz y eficiente, y abaratar los costos relevantes de la entidad (Universidad Católica San Pablo, 2020).

- **LOGÍSTICA**

La gestión logística es una función que apoya las operaciones internas de una organización social. Está enfocada a suministrar o prestar las actividades complementarias que permitan el funcionamiento de dichos elementos en un estado ideal o garantizado. Tanto los bienes como los servicios son utilizados por el gobierno para producir bienes económicos o servicios públicos a través de los distintos órganos que integran la administración pública (Consejo de Dirección Logística, 2020).

- **NORMAS**

Reglas de comportamiento que son aceptables y esperadas. compartidos por todos los miembros del grupo son estándares aceptables de comportamiento. una pauta que se utiliza para dirigir el comportamiento, la realización adecuada de una acción y el crecimiento adecuado de una actividad (Maldonado, 2021).

- **PLANEAMIENTO**

En términos de naturaleza, oportunidad y alcance de la auditoría, implica crear una estrategia general y elegir un enfoque apropiado.

- **POLÍTICAS**

Al implementar o ejecutar determinadas estrategias, programas y proyectos a nivel institucional, se seleccionan criterios o lineamientos de acción que sirvan de guía en la toma de decisiones. Actúan como base para poner en práctica los procedimientos y poner en marcha los controles pertinentes (Ley N° 27785, 2014).

- **PROCESOS DE CONTROL**

Las acciones tomadas como parte de un enfoque de control para garantizar que los riesgos se mantengan dentro de los límites de tolerancia al riesgo establecidos por el proceso de evaluación de riesgos (Comité de normas de control interno, 2020).

- **ORGANIZACIÓN**

Proceso de establecer la estructura organizativa de una organización y coordinar sus estrategias de gestión y asignación de recursos para lograr sus objetivos. Los esfuerzos coordinados de este grupo relativamente estable de individuos dentro de un sistema estructurado y dinámico están dirigidos a lograr objetivos en un entorno acelerado (Universidad Católica San Pablo, 2020).

- **REQUERIMIENTO**

La solicitud del bien o servicio por parte del área usuaria se detalla en el documento de requisitos, el cual también incluye los términos de referencia y/o requisitos técnicos que servirán de base para el procedimiento de selección de contratistas.

- **SISTEMA LOGÍSTICO**

La gestión eficaz del flujo de bienes y servicios a través del proceso logístico tiene un impacto en el crecimiento de numerosos departamentos organizacionales. Por ello, podemos hablar de un sistema logístico que, al sincronizar las funciones de sus

componentes, permite lograr un flujo ágil para responder rápidamente a una demanda cambiante y cada vez más exigente. El estudio de las partes constituyentes de un sistema puede utilizarse para analizarlo y comprenderlo (BUSINESS, 2022).

- **RIESGO**

La probabilidad de que un factor, evento o acción, ya sea de naturaleza interna o externa, tenga un impacto negativo en una organización, área, proyecto o programa y obstaculice el logro de sus objetivos (Resolución N°423, 2013).

- **TRANSPARENCIA**

Los servidores públicos tienen la responsabilidad de permitir que las autoridades gubernamentales y el público en general estén informados y vean evidencias claras de sus acciones de gestión.

- **VALORACIÓN DE RIESGO**

Solo se puede evaluar algo identificado, por lo que se inicia la identificación de riesgos junto con el control ambiente y diseño de canales de comunicación e información en la entidad. Identifique los riesgos antes de avanzar con la evaluación de riesgos después de establecer el entorno de control (Villnius, 2021).

## **2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.



### 2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- Existe relación entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.
- Existe relación entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.
- Existe relación entre la actividad de control y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.
- Existe relación entre el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.
- Existe relación entre la supervisión y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

El presente estudio se desarrolló en la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, la cual se encuentra ubicada en la plaza de armas del distrito de Capachica.

**Distrito:** El Distrito de Capachica es uno de los 15 distritos de la provincia de Puno en el departamento de Puno, en Perú.

**Provincia:** Puno es una de las trece provincias del Departamento de Puno, ubicada en el sur del Perú. Colinda al norte con Huancané y San Román.

**Departamento:** Puno es parte de los veinticinco departamentos del Perú, incluyendo la Provincia Constitucional del Callao. Puno es su capital y Juliaca es su ciudad más poblada.

#### 3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

##### 3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La población del presente estudio lo constituyó 18 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Capachica los cuales fueron de diversas Gerencias y oficinas de la

municipalidad, dichas oficinas están vinculadas a la gestión administrativa de la Unidad de Logística:

❖ **Oficina de Control Interno**

- Jefe de la Oficina de Control Interno

❖ **Gerencia General**

- Gerente General

- Secretario

❖ **Gerencia de Administración**

- Gerente de la oficinas de Admiración

- Secretaria

❖ **Unidad de Logística**

- Jefe de la unidad de tesorería

- Especialista en adquisiciones

- Cotizador

- Especialista en SIGA y SIAF

- Auxiliar Administrativo

❖ **Unidad de Contabilidad**

- Jefe de la unidad de contabilidad

- Asistente administrativo

- Asistente Contable

❖ **Unidad de Tesorería**

- Jefe de la unidad de tesorería

- Pagador

- Cajero

- Tecnico Administrativo

➤ Especialista en SIAF

### 3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se empleó el muestreo No Probabilístico Intencional, puesto que la muestra se selecciona basándose únicamente en el conocimiento y la credibilidad del investigador. En otras palabras, se eligió sólo a aquellos que son los adecuados para participar en un estudio de investigación. De modo que, la población y muestra son iguales, es decir se tomó como muestra la totalidad de la población.

Asimismo, la presente investigación estuvo orientada a obtener información de todos los funcionarios y servidores públicos que laboran en la oficina de la OCI, gerencia general, administración, contabilidad, tesorería y logística, puesto que son las áreas por donde se tramitan todos los expedientes que genera la unidad de logística, considerado el total de la población que fueron 18 personas.

### 3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

#### 3.3.1. METODOLOGÍA

**ENFOQUE:** Esta investigación es cuantitativa, puesto que buscó analizar los problemas en la unidad de logística y ofrecer soluciones de manera estructurada y sistemática mediante la observación.

**NIVEL:** El estudio describió y correlacionó las dimensiones del control interno con la gestión administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, utilizando un enfoque de investigación descriptivo correlacional (Molina, 2018c).

**DISEÑO:** No se manipularon variables en el diseño de investigación, por lo que se considera no experimental. Se observaron los fenómenos en su contexto natural y se analizaron en un momento específico. Es Transversal ya que se hizo una única medición basada en la documentación disponible en la oficina (Molina, 2018b).

Asimismo, se empezó recopilando los datos de la encuesta de los instrumentos válidos confiables y se procedió a determinar la relación de las variables esto de acuerdo a la prueba de normalidad para determinar si el estudio se puede utilizar en la estadística.

### **3.3.2. PROCEDIMIENTO**

Como parte de los procedimientos que se desarrolló en el presente estudio, se empleó métodos para el análisis de datos, entre ellos el análisis descriptivo para solucionar los objetivos que buscaron detallar las características o nivel de las variables en estudio, las mismas que se describen mediante frecuencias o porcentajes, para posteriormente sistematizarlos en tablas y figuras con su respectiva interpretación. Para realizar la prueba de hipótesis, se empleó el coeficiente de correlación de Spearman que definió el grado de correlación de las variables.

A continuación, se menciona los procedimientos de recolección de datos:

- Se obtuvo la autorización de la Municipalidad Distrital de Capachica previamente a la recolección de datos.
- Una vez autorizados, se recolectaron los datos con visitas periódicas hasta completarlos.
- Se mantuvo la confidencialidad en la investigación y en la presentación de los resultados.

### 3.3.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS

Una vez recolectada la información previo control de calidad, se procedió a codificar en forma automatizada para lo cual se empleó la hoja de cálculo de google drive. Para el análisis de los datos se utilizó el Programa Estadístico SPSS (Statistical Program for Social Science) versión 26.

### 3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

#### 3.4.1. VARIABLE GENERAL:

- **Variable independiente:** Control Interno
- **Variable dependiente:** Gestión Administrativa de Logística

#### 3.4.1.1. VARIABLE ESPECÍFICA 1:

- **Variable independiente:** Ambiente de control
- **Variable dependiente:** Gestión Administrativa

#### 3.4.1.2. VARIABLE ESPECÍFICA 2:

- **Variable independiente:** Evaluación de riesgos
- **Variable dependiente:** Gestión Administrativa

#### 3.4.1.3. VARIABLE ESPECÍFICA 3:

- **Variable independiente:** Actividad de control
- **Variable dependiente:** Gestión Administrativa

#### 3.4.1.4. VARIABLE ESPECÍFICA 4:

- **Variable independiente:** Información y comunicación
- **Variable dependiente:** Gestión Administrativa

#### 3.4.1.5. VARIABLE ESPECÍFICA 5:

- **Variable independiente:** Supervisión
- **Variable dependiente:** Gestión Administrativa

### 3.4.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 01:** Operacionalización de la variable dependiente: Control Interno

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
<b>Control interno</b>	Ambiente de control	Valores éticos	1,2	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)
		Competitividad laboral	3,4	
		Compromiso	5	
		Planeamiento	6	
	Evaluación de riesgos	Reconocimiento de los riesgos	7,8	
		Providencia	9	
	Actividad de control	Detección de los riesgos	10	
		Proceso administrativo	11,12	
		Control sobre el acceso a los archivos	13,14	
		Verificación de desempeño laboral	15,16	
	Información y comunicación	Calidad de la información	17	
		Sistema de información	18,19	
		Transigencia al cambio	20	
	Supervisión	Información interna y externa	21	
		Providencia y monitoreo de actividades	22,23	
Logros		24		
	Avance y autocontrol	25,26		



**Tabla 02:** Operacionalización de la variable independiente: Gestión Administrativa de Logística

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	
<b>Gestión Administrativa de Logística</b>	Planeación	Plan de acción	1	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)	
		Significación	2		
		Propósito, Finalidad	3		
	Gestión	Administrativa	Toma de acción		4,5
			Comunicación		6,7
	de	Logística	Organización		8
			Estructura, organizacional		9
			Dirección		10,11
	a	Dirección	Entusiasmo		12,13
			Diálogo		14,15
			Control		16,17, 18
			Planes correctivos		19,2

### 3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

#### 3.5.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

##### 3.5.1.1. TÉCNICA

Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en la presente investigación son de fuentes primarias tales como la encuesta que es un método donde se solicitó la información a través de interrogantes en base a las variables de la investigación.

### 3.5.1.2. INSTRUMENTOS

**Tabla 03:** Instrumento de recolección de datos de control interno y gestión administrativa

<b>NOMBRE DEL INSTRUMENTO</b>	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>
<b>Autor</b>	C.P.C. Linda Melita Molina Gómez	C.P.C. Linda Melita Molina Gómez
<b>Año</b>	2016	2016
<b>Tipo de instrumento</b>	Cuestionario	Cuestionario
<b>Objetivo</b>	Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administración de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.	Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administración de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.
<b>Número de ítem</b>	26 ítems	20 ítems
<b>Aplicación</b>	Directa	Directa
<b>Tiempo de administración</b>	15 minutos	15 minutos

## **CAPÍTULO IV**

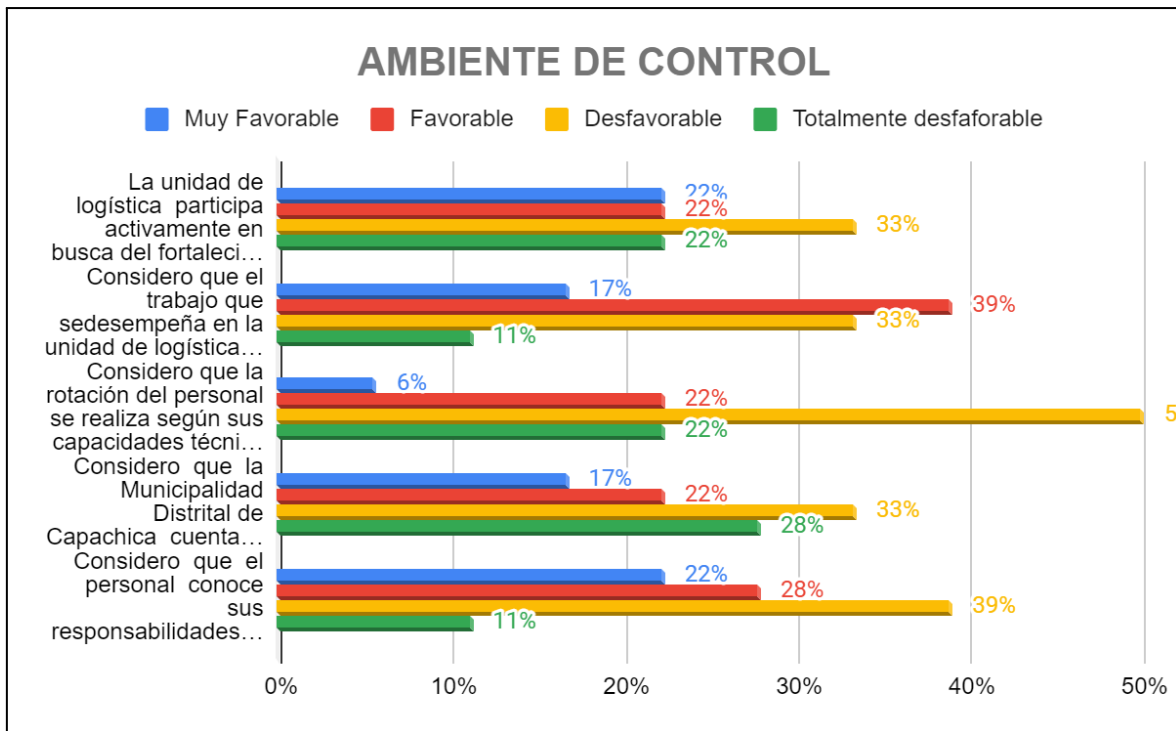
### **EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.**

Este capítulo nos permite mostrar resultados obtenidos del durante el proceso de investigación realizada, de acuerdo a los objetivos planteados en la presente investigación.

#### 4.1. EXPOSICIÓN DE RESULTADOS DE CONTROL INTERNO

**Tabla 04:** Control Interno; dimensión 01 Ambiente de Control

AMBIENTE DE CONTROL	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total		
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	
	La unidad de logística promueve buenas prácticas y valores entre los jefes y colaboradores. .	4	22%	4	22%	6	33%	4	22%	18	100%
	En la unidad de logística, se valora la integridad y los valores éticos en el desempeño laboral.	3	17%	7	39%	6	33%	2	11%	18	100%
Pienso que la rotación del personal se basa en sus habilidades técnicas o profesionales.	1	6%	4	22%	9	50%	4	22%	18	100%	
Creo que el personal de la Municipalidad Distrital de Capachica está listo y formado para cumplir con sus responsabilidades.	3	17%	4	22%	6	33%	5	28%	18	100%	
Pienso que el personal tiene claro sus responsabilidades y actúa dentro de sus niveles de autoridad.	4	22%	5	28%	7	39%	2	11%	18	100%	



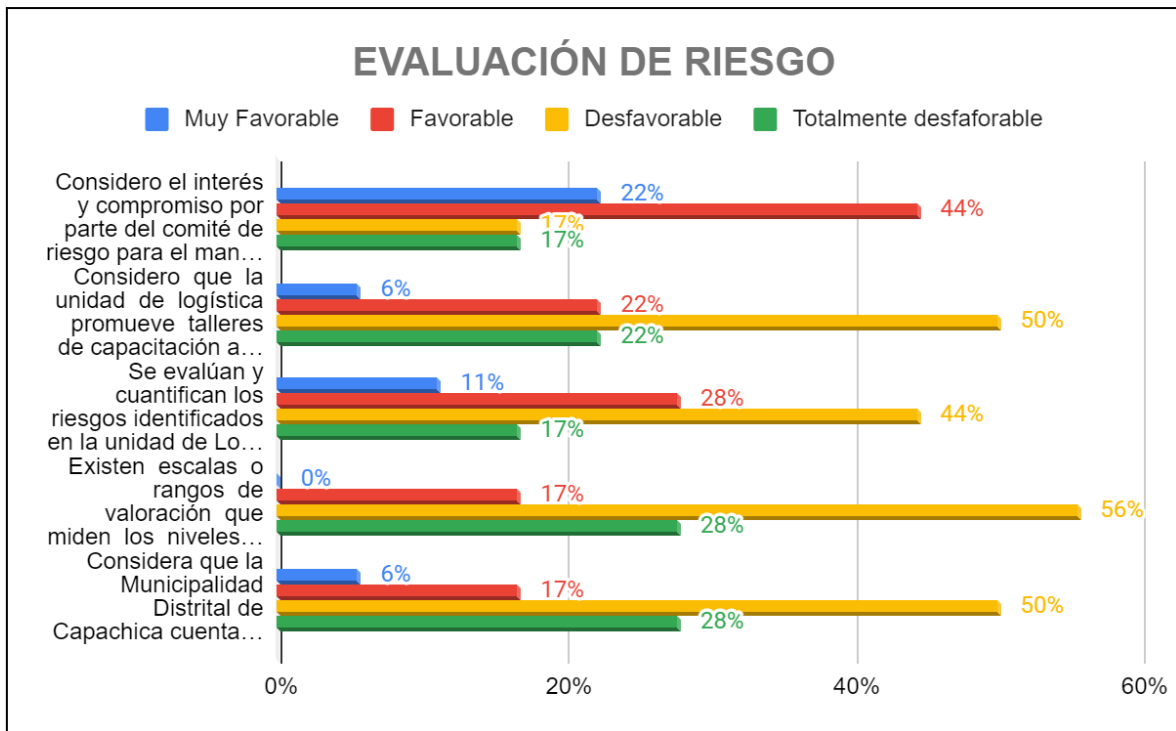
**Figura 01:** Control Interno; dimensión 01 Ambiente de Control

**Interpretación:**

En la tabla 04 y figura 01 se evidencia que el 33% opina que la participación activa de la unidad de logística en la promoción de valores y prácticas entre los jefes y sus colaboradores es desfavorable. El trabajo ético es valorado por el 39% de los funcionarios en la unidad de logística. El 50% de los trabajadores cree que es negativo asignar rotaciones de personal basadas en habilidades técnicas o profesionales. El 33% de los encuestados desapueba la capacitación del personal en la Municipalidad Distrital de Capachica. El 39% opina que no es favorable que el personal tenga conocimiento de sus responsabilidades y actúe según su nivel de autoridad.

**Tabla 05:** Control Interno; dimensión 02 Evaluación de Riesgos

EVALUACIÓN DE RIESGO	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
	Valoro la dedicación del comité de riesgo en el manejo del Plan de Administración de Riesgo.	4	22%	8	44%	3	17%	3	17%	18
La unidad de logística capacita a su personal para evitar y detectar riesgos en los procesos.	1	6%	4	22%	9	50%	4	22%	18	100%
Los riesgos identificados en Logística se cuantifican y evalúan.	2	11%	5	28%	8	44%	3	17%	18	100%
Hay escalas para medir la vulnerabilidad.	0	0%	3	17%	10	56%	5	28%	18	100%
La Municipalidad Distrital de Capachica tiene un Plan de administración de riesgo para responder a los impactos negativos.	1	6%	3	17%	9	50%	5	28%	18	100%



**Figura 02:** Control Interno; dimensión 02 Evaluación de Riesgos

**Interpretación:**

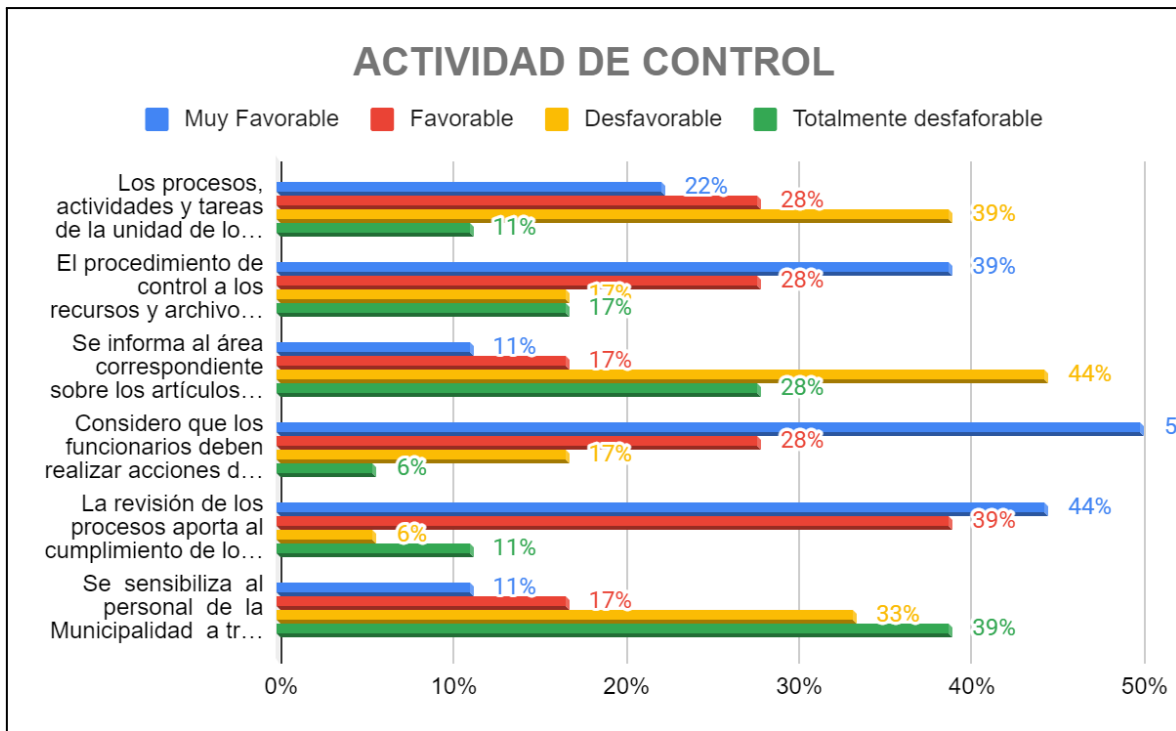
En la tabla 05 y figura 02 se evidencia que el 44% de los funcionarios opina que el compromiso del comité de riesgo en la gestión del Plan de Administración de Riesgos es satisfactorio. El 50% de los trabajadores opina que la unidad de logística no proporciona capacitación para prevenir y detectar riesgos en los procesos. Igualmente, el 44% de los encuestados indica que no se realizan evaluaciones ni mediciones de los riesgos identificados en la unidad de Logística.

Así como, el 56% de los encuestados indican que no existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad y el 50% de los funcionarios manifiestan que la Municipalidad Distrital de Capachica no cuenta con el instrumento de Plan de administración de riesgo para responder los impactos negativos.

**Tabla 06:** Control Interno; dimensión 03 Actividad de Control

ACTIVIDAD DE CONTROL	Totalmen									
	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
La unidad de logística tiene definidos sus procesos, actividades y tareas.	4	22%	5	28%	7	39%	2	11%	18	100%
El personal autorizado debe custodiar el control de recursos y archivos valiosos.	7	39%	5	28%	3	17%	3	17%	18	100%
"Los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos son reportados al área correspondiente".	2	11%	3	17%	8	44%	5	28%	18	100%
Creo que los funcionarios deben verificar antes, durante y después.	9	50%	5	28%	3	17%	1	6%	18	100%
Revisar los procesos contribuye al logro de los objetivos.	8	44%	7	39%	1	6%	2	11%	18	100%
Se brindan charlas al personal de la Municipalidad sobre el uso adecuado de las TICs y la seguridad de la información para sensibilizarlos en el tema.	2	11%	3	17%	6	33%	7	39%	18	100%





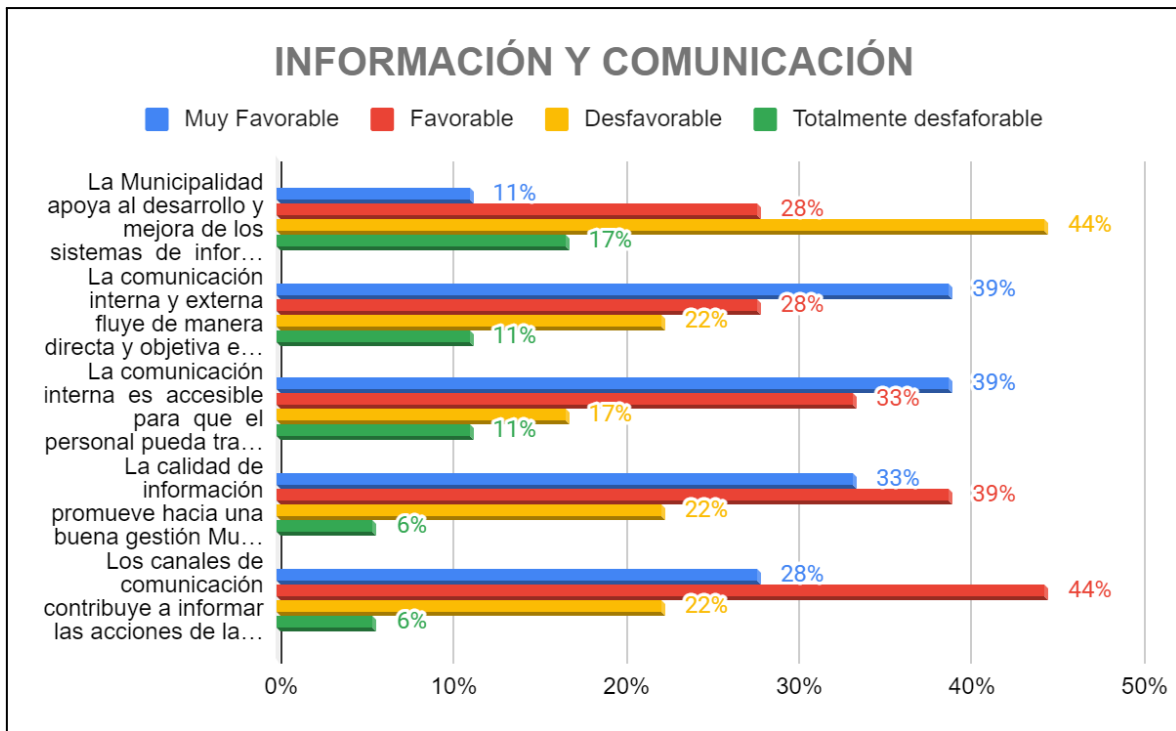
**Figura 03:** Control Interno; dimensión 03 Actividad de Control

**Interpretación:**

En la tabla 06 y figura 03 se evidencia que el 39% de los trabajadores indica que la unidad de logística no cuenta con definiciones claras para sus procesos, actividades y tareas. El 39% cree que es muy beneficioso que solo el personal autorizado tenga acceso a los recursos y archivos valiosos. El 56% cree que se debe informar al área correspondiente sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos. El 50% piensa que es favorable que los funcionarios realicen acciones de control antes, durante y después para poder corregir las fallas a tiempo. El 44% de los encuestados ve positivo que la revisión de procesos contribuya a cumplir los objetivos de la institución. Sin embargo, el 39% capacita al personal municipal mediante charlas sobre TICs y seguridad de la información.

**Tabla 07:** Control Interno; dimensión 04 Información y Comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Totalment e									
	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		e desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
La Municipalidad respalda el avance y perfeccionamiento de los sistemas de información para cumplir adecuadamente con sus labores.	2	11%	5	28%	8	44%	3	17%	18	100%
La gestión municipal tiene una comunicación interna y externa directa y objetiva.	7	39%	5	28%	4	22%	2	11%	18	100%
El personal puede reportar mejoras y denuncias mediante la comunicación interna accesible.	7	39%	6	33%	3	17%	2	11%	18	100%
Una buena gestión municipal se favorece con la calidad de información.	6	33%	7	39%	4	22%	1	6%	18	100%
Los canales de comunicación informan sobre la gestión y las necesidades de la población.	5	28%	8	44%	4	22%	1	6%	18	100%



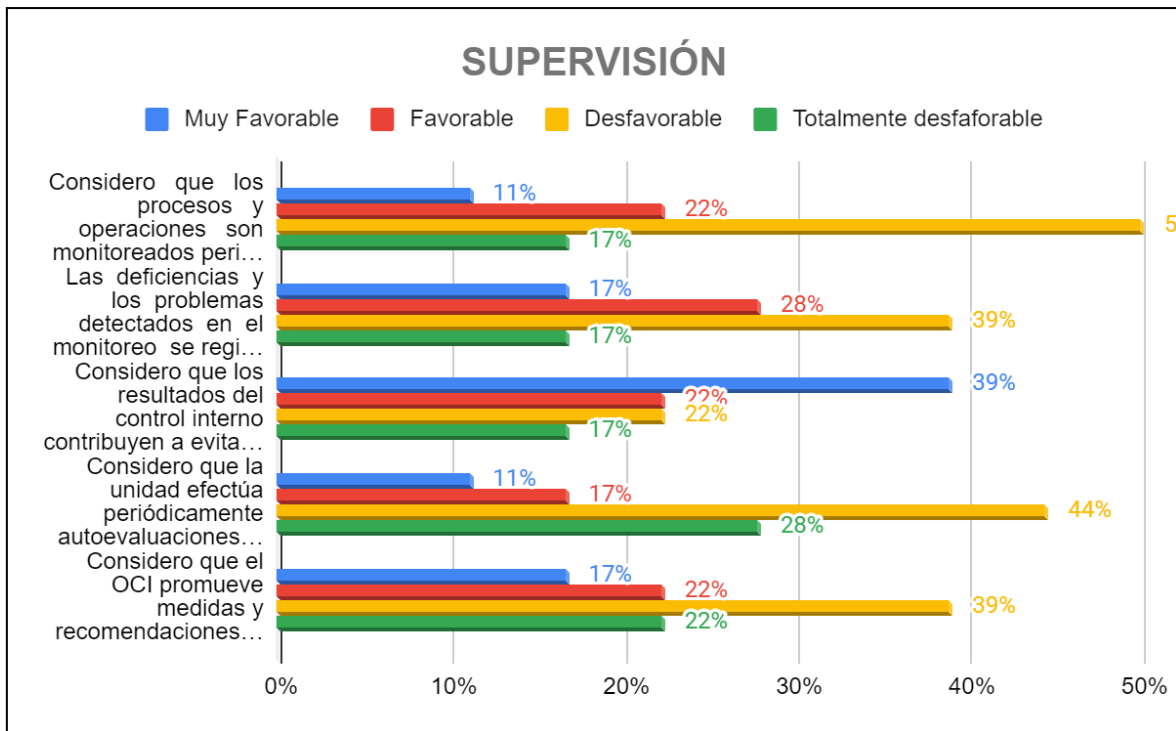
**Figura 04:** Control Interno; dimensión 04 Información y Comunicación

**Interpretación:**

En la tabla 07 y figura 04 se observa que el 44% de la población cree que la Municipalidad no respalda la mejora de los sistemas de información para cumplir sus funciones. Aun así, el 39% de encuestados perciben una comunicación directa y objetiva en la gestión municipal, tanto interna como externa. El 39% cree que la comunicación interna está disponible para que el personal informe sobre mejoras y denuncias. El 39% afirma que la información de calidad mejora la gestión municipal. El 44% afirma que los canales de comunicación facilitan la información sobre la gestión y las necesidades de la población.

**Tabla 08: Control Interno; dimensión 05 Supervisión**

SUPERVISIÓN	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
	Se supervisan regularmente los procesos y operaciones para realizar medidas preventivas.	2	11%	4	22%	9	50%	3	17%	18
Se reportan rápidamente las fallas y problemas observados en el monitoreo a los encargados para que implementen las medidas correctivas necesarias.	3	17%	5	28%	7	39%	3	17%	18	100%
El control interno previene el mal uso de fondos en la gestión administrativa de logística.	7	39%	4	22%	4	22%	3	17%	18	100%
La unidad se autoevalúa regularmente y ejecuta planes de mejora.	2	11%	3	17%	8	44%	5	28%	18	100%
El OCI impulsa prácticas eficientes para una gestión adecuada.	3	17%	4	22%	7	39%	4	22%	18	100%



**Figura 05:** Control Interno; dimensión 05 Supervisión

**Interpretación:**

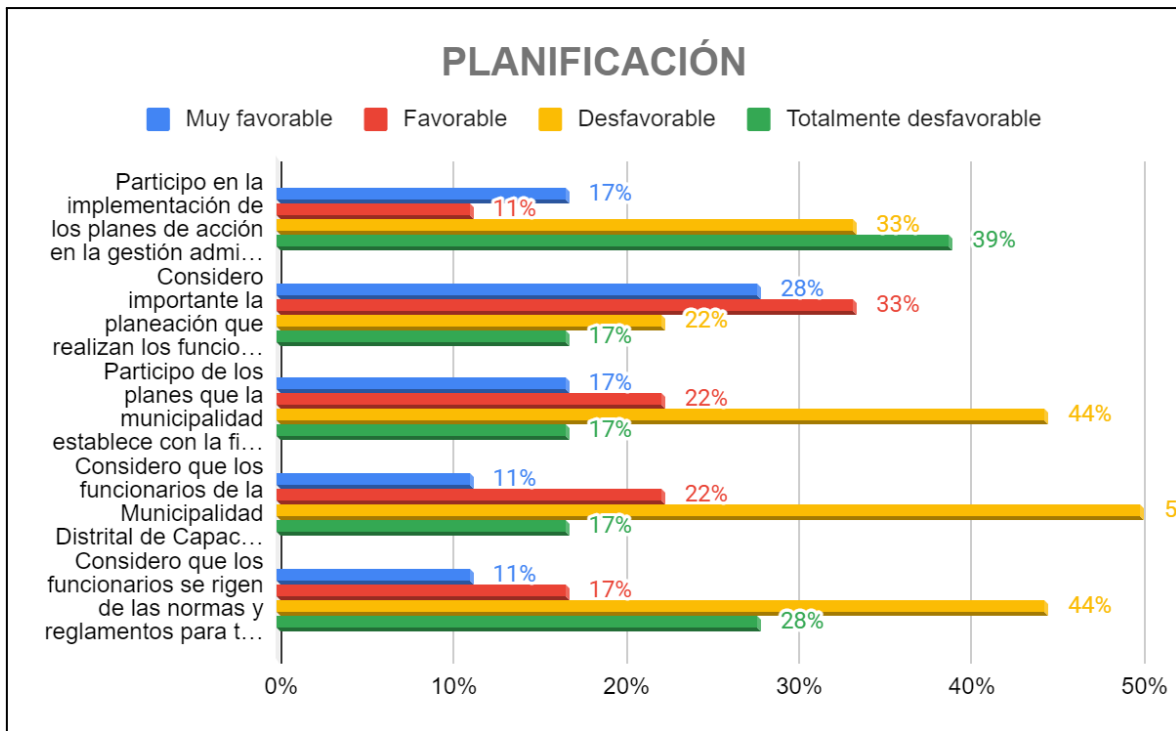
En la tabla 08 y figura 05 se puede observar que 50% de los funcionarios consideran que no se realiza un seguimiento regular a los procesos y operaciones para tomar medidas preventivas. Asimismo, el 39% de los trabajadores consideran que no se informa rápidamente a los responsables de las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo para que tomen medidas correctivas necesarias.

Sin embargo, el 39% considero que muy favorables que los resultados del control interno contribuyan a evitar la malversación de recursos de la gestión administrativa de logística. No obstante, el 44% no considera que la unidad se autoevalúa regularmente para luego implementar planes de mejora. Asimismo, el 39% de los trabajadores no consideran que el OCI propone recomendaciones para una gestión eficiente.

## 4.2. EXPOSICIÓN DE RESULTADOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**Tabla 09:** Gestión Administrativa; dimensión 01 Planeación

PLANIFICACIÓN	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
	Soy parte del equipo que lleva a cabo los planes de acción para la gestión administrativa del ayuntamiento.	3	17%	2	11%	6	33%	7	39%	18
La planificación de los funcionarios municipales.	5	28%	6	33%	4	22%	3	17%	18	100%
Sigo los planes municipales para alcanzar las metas establecidas.	3	17%	4	22%	8	44%	3	17%	18	100%
Creo que los empleados municipales contribuyen de forma activa a la consecución de los objetivos de la gestión municipal.	2	11%	4	22%	9	50%	3	17%	18	100%
Los funcionarios municipales toman decisiones basándose en las normas y reglamentos establecidos.	2	11%	3	17%	8	44%	5	28%	18	100%



**Figura 06:** Gestión Administrativa; dimensión 01 Planeación

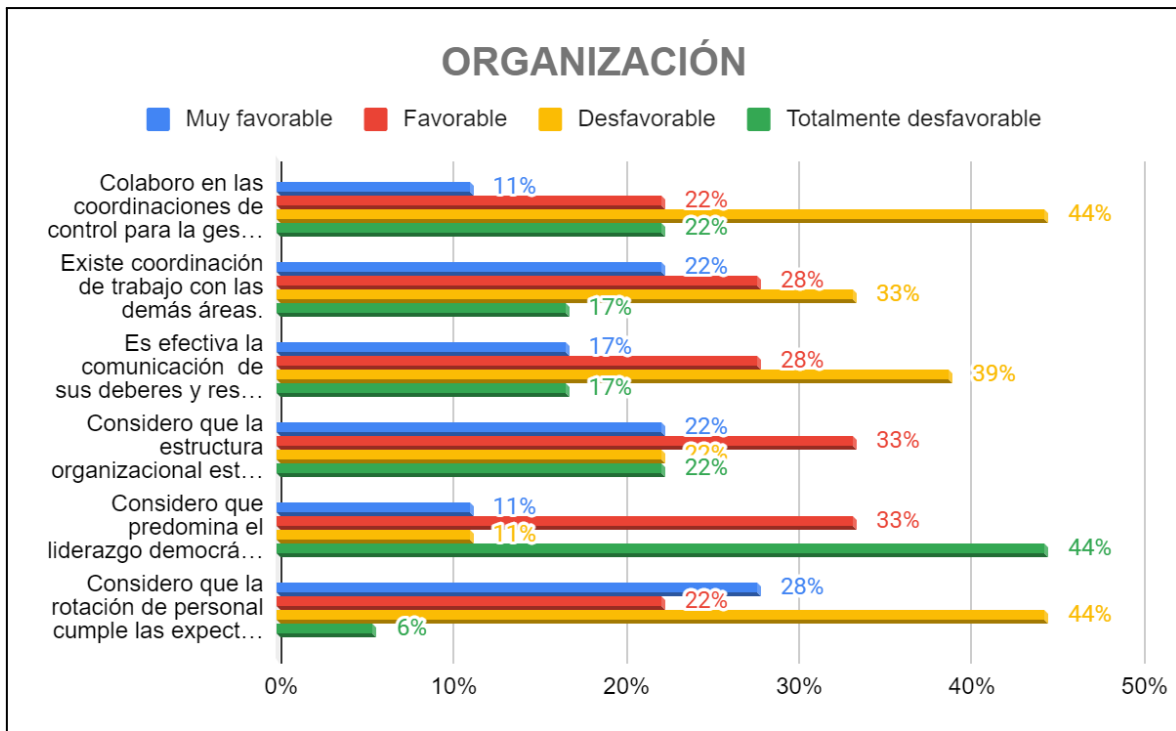
**Interpretación:**

En la tabla 09 y figura 06 se evidencia que el 39% de los trabajadores no colaboró en aplicar los planes de acción en la gestión administrativa de la municipalidad. Asimismo, 33% consideran importante la planeación que realizan los funcionarios en la municipalidad. Del mismo modo, el 44% no participa en los planes municipales. En esa misma línea, el 50% no considera que los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Capachica participan activamente en el logro de los objetivos de la gestión municipal. Por consiguiente, el 44% no creen que los funcionarios municipales toman decisiones basadas en las normas y reglamentos establecidos.

**Tabla 10:** Gestión Administrativa; dimensión 02 Organización

ORGANIZACIÓN	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Ayudó en el control y gestión administrativa coordinando actividades.	2	11%	4	22%	8	44%	4	22%	18	100%
Se coordina con otras áreas laboralmente.	4	22%	5	28%	6	33%	3	17%	18	100%
Enviar los deberes y responsabilidades del trabajo a los empleados es efectivo.	3	17%	5	28%	7	39%	3	17%	18	100%
Pienso que profesionales y técnicos conforman la estructura organizacional correspondiente.	4	22%	6	33%	4	22%	4	22%	18	100%
La gestión administrativa de la municipalidad tiene un liderazgo democrático predominante, en mi opinión.	2	11%	6	33%	2	11%	8	44%	18	100%
La rotación de personal satisface las expectativas de habilidades y experiencia necesarias para el trabajo.	5	28%	4	22%	8	44%	1	6%	18	100%





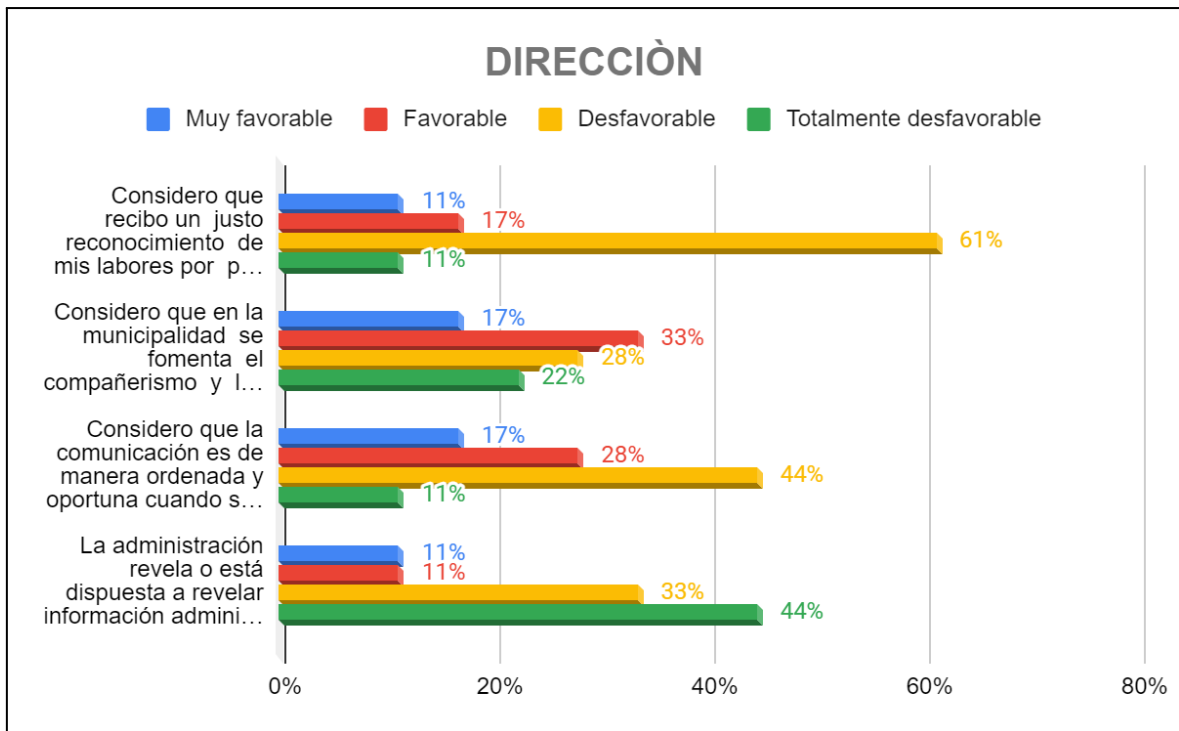
**Figura 07:** Gestión Administrativa; dimensión 02 Organización

**Interpretación:**

En la tabla 10 y figura 07 se evidencia que el 44% de la población cree que el liderazgo democrático no prevalece en la gestión administrativa del municipio. El 44% no cooperó en las coordinaciones de control administrativo. El 33% de los funcionarios y trabajadores no coordinan con las demás áreas. El 39% de funcionarios y empleados carece de comunicación efectiva de sus deberes y responsabilidades laborales. El 33% opinó que la estructura organizacional está compuesta por los profesionales y técnicos que deben estar. El 44% piensa que la rotación de personal no cumple las expectativas de conocimiento y experiencia del puesto.

**Tabla 11:** Gestión Administrativa; dimensión 03 Dirección

DIRECCIÓN	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
	Mis compañeros y jefes me reconocen justamente por mi trabajo.	2	11%	3	17%	11	61%	2	11%	18
En la municipalidad se promueve la solidaridad y el trabajo en equipo entre los empleados.	3	17%	6	33%	5	28%	4	22%	18	100%
La comunicación eficiente requiere control y gestión administrativa de logística. .	3	17%	5	28%	8	44%	2	11%	18	100%
La administración facilita la información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.	2	11%	2	11%	6	33%	8	44%	18	100%



**Figura 08:** Gestión Administrativa; dimensión 03 Dirección

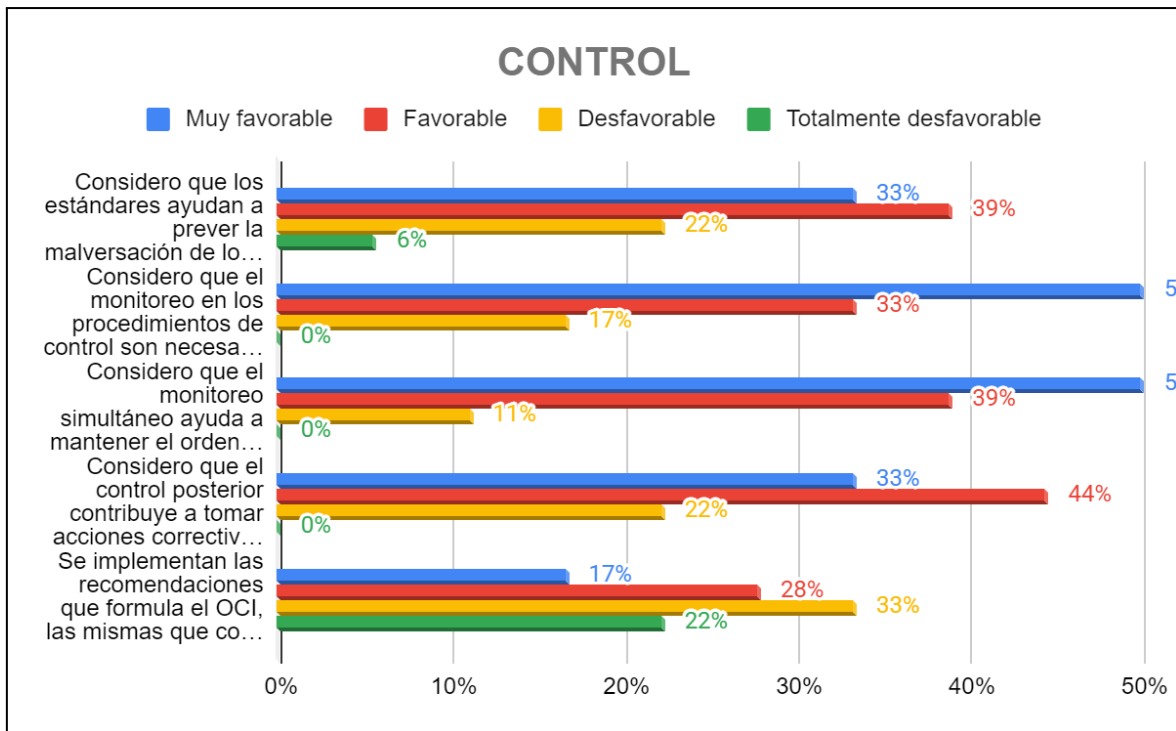
**Interpretación:**

En la tabla 11 y figura 09 se evidencia que el 61% de los empleados siente falta de apreciación por parte de colegas y superiores hacia su trabajo. Sin embargo, el 33% ve positivo el fomento del compañerismo y la unión entre empleados en la municipalidad.

El 44% considera que la gestión administrativa de logística tiene comunicación organizada y puntual. El 44% de los empleados señala que la gerencia divulga o está dispuesta a divulgar información administrativa y financiera detallada a los solicitantes.

**Tabla 12:** Gestión Administrativa; dimensión 04 Control

CONTROL	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
	Los estándares previenen la malversación de los recursos de la municipalidad.	6	33%	7	39%	4	22%	1	6%	18
El monitoreo en los procedimientos de control es esencial para prevenir la corrupción en la gestión administrativa, desde mi perspectiva.	9	50%	6	33%	3	17%	0	0%	18	100%
El monitoreo simultáneo mantiene el orden durante la ejecución de procesos u operaciones, en mi opinión.	9	50%	7	39%	2	11%	0	0%	18	100%
El control posterior ayuda a corregir los resultados	6	33%	8	44%	4	22%	0	0%	18	100%
Se cumplen las recomendaciones del OCI como compromisos de mejora.	3	17%	5	28%	6	33%	4	22%	18	100%



**Figura 09:** Gestión Administrativa; dimensión 04 Control

**Interpretación:**

En la tabla 12 y figura 09 se puede observar que el 39% de los funcionarios municipales creen que los estándares previenen la malversación de fondos municipales. El 50% opina que es esencial supervisar los controles para evitar la corrupción en la administración. En esa misma línea, el 50% de los encuestados aprueba el monitoreo simultáneo, el 44% aprueba el control posterior y el 33% no está de acuerdo con implementar las recomendaciones del OCI.

### 4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

#### 4.3.1. Hipótesis General

**Tabla 13:** Test de correlación de Spearman, control interno y gestión administrativa

		Correlaciones		
			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.640**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	18	18
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	.640**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
N		18	18	

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

#### Interpretación:

Con los métodos utilizados en la investigación se determinó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.640 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis general formulada por la presente investigación.

## **Análisis:**

Los resultados de la presente investigación evidencian que si existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021, los resultados obtenidos son similares al estudio de Apagueño (2022) donde se evidencia que el coeficiente de correlación  $r$  de Pearson en lo que concierne a la variable sistema de control interno y la variable Gestión Logística fue equivalente a  $0,640^{**}$ , reflejando así la existencia de una relación positiva alta. De la misma manera, el nivel de significancia asegura la existencia de una relación, en vista que se obtuvo un valor menor al 0.01. Asimismo, Correa (2019) realizó una investigación en la Municipalidad Distrital de Laredo y llegó a la conclusión de que el sistema de control interno se relaciona positivamente con la gestión de logística según la correlación de Rho Spearman de 0.584, Por otro lado, Miranda (2020) realizó un estudio en la municipalidad distrital de Independencia - Lima, en sus resultados se evidencian que la variable control interno guarda estrecha relación con la variable Gestión Logística y Control Patrimonial, ello según la correlación de Pearson equivalente a 0,780. De la misma manera, los resultados de la presente investigación son similares al estudio de Molina (2018) donde se observa que existe relación entre el control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2018, con una correlación significativa de Rho Spearman de 0.680.

### 4.3.2. Hipótesis Específica 01

**Tabla 14:** Test de correlación de Spearman, ambiente de control y gestión administrativa

		Correlaciones		
			Ambiente de Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1.000	.720**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	18	18
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	.720**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	18	18

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

#### Interpretación:

Con los métodos utilizados en la presente investigación se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.720 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 01 formulada por la presente investigación.

#### Análisis:



De acuerdo al objetivo específico 01 se determinó que si existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; los resultados de la presente investigación son semejantes a los resultados de Molina (2018) quien afirma que existe relación entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, con una correlación de Rho de Spearman 0.468 ( $p = 0.002 < 0.05$ ). Asimismo, Vergara (2019) realizó un estudio en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado y muestra el grado de relación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de logística, los resultados se obtuvieron mediante el software estadístico SPSS versión 21 y con la correlación de  $r$  Pearson 0,785\*\*. De la misma manera, en la investigación de Apagueño (2022) evidencia que el coeficiente de correlación  $r$  de Pearson en lo que concierne a la dimensión Ambiente de control y la variable Gestión Logística fue equivalente a 0,730\*\*, de tal modo el nivel de significancia asegura la existencia de una relación, en vista que se obtuvo un valor menor al 0.01, es decir 0.002.

### 4.3.3. Hipótesis Específica 02

**Tabla 15:** Test de correlación de Spearman, evaluación de riesgos y gestión administrativa

		Correlaciones		
			Evaluación de Riesgos	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.684**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	18	18
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	.684**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	18	18

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

#### Interpretación:

Con los métodos utilizados en la presente investigación se determinó que existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.684 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 02 formulada por la presente investigación.

## **Análisis:**

Conforme al objetivo específico 02, se determinó que existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; dichos resultados son parecidos a los resultados de Soto (2021) quien pudo determinar la influencia de la dimensión evaluación de riesgos en la gestión del área de logística, se logró determinar según la correlación de Pearson que en un 65.83% de la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo, los resultados son producto del control interno ya sea ejercida por el órgano de control interno o por el responsable de la entidad. Asimismo, los resultados son semejantes a la tesis de Apagueño (2022) donde se evidencia que la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión logística obtuvo un coeficiente equivalente a  $0,807^{**}$ , demostrando de este modo la existencia de una relación positiva alta, así también, el nivel de significancia lo confirma, dado que el p-valor obtenido es menor al 0.01. Es importante señalar que, siempre que la gestión logística se desarrolla adecuadamente, la evaluación de riesgos arrojará resultados asertivos al mantener una relación directa entre los elementos evaluados. El apego de los colaboradores a las reglas y normas que produzcan resultados que puedan auxiliar en el logro de los objetivos institucionales es fundamental por ello.

#### 4.3.4. Hipótesis Específica 03

**Tabla 16:** Test de correlación de Spearman, actividades de control y gestión administrativa

		Correlaciones		
			Actividad de Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividad de Control	Coeficiente de correlación	1.000	.674**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	18	18
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	.674**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
N		18	18	

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

#### Interpretación:

Con los métodos utilizados en la presente investigación se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.674 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 03 formulada por la presente investigación.

### **Análisis:**

De acuerdo al objetivo específico 03, se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021. Estos datos no coinciden con los datos del autor Trinidad (2022) quien concluye que la dimensión ambiente de control se relaciona positivamente con el área de logística de la municipalidad de Churubamba, periodo 2022, con un nivel de significancia de 0,678\*\* de  $r$  spearman. Asimismo, los resultados son similares a la investigación de Tula (2021) donde dice que el ambiente de control incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni; por otro lado Moreno (2016) señala que la dimensión actividades de control y la variable gestión logística tiene un coeficiente equivalente a 0,790\*\*, por lo que existe una relación positiva alta. Los resultados indican que se siguen las reglas para tomar decisiones; por lo que se acepta la hipótesis desarrollada para tal objetivo. Las actividades de control aumentarán de nivel a medida que la gestión logística se vuelva más frecuente.

#### 4.3.5. Hipótesis Específica 04

**Tabla 17:** Test de correlación de Spearman, información y comunicación, y gestión administrativa

		Correlaciones		
			Información y comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	.660**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	18	18
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	.660**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
N		18	18	

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

#### Interpretación:

Con los métodos utilizados en la presente investigación se determinó que existe relación significativa entre información y comunicación y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.660 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 04 formulada por la presente investigación.

### **Análisis:**

Acorde al objetivo específico 04, se determinó que existe relación significativa entre información y comunicación y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021. Estos datos se asemejan a los del autor Santisteban (2021) donde se evidencia que el componente de información y comunicación se relaciona positiva y significativamente con la variable Gestión Logística en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, periodo 2021, con una significancia de 0,680 según la correlación de Rho Spearman. Así como, los resultados guardan similitud con la investigación de Muñoz (2021) sus resultados permiten observar la aplicación del coeficiente de Pearson, el cual pone en evidencia que con una probabilidad de error del 0% existe un efecto significativo entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión administrativa, con un nivel de significancia de .894. Esto demuestra que tienen un efecto positivo significativo, lo que sugiere además que a mayor control interno, mejor gestión administrativa en la subdirección contable de la Municipalidad Provincial de Puno. Estos resultados también son similares a la tesis de Sarmiento (2018) donde se muestra que la dimensión Información y comunicación y la variable gestión en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli obtuvo un coeficiente igual a 0,978\*\*, dejando en evidencia la existencia de una relación positiva alta.

#### 4.3.6. Hipótesis Específica 05

**Tabla 18:** Test de correlación de Spearman, supervisión y gestión administrativa

		Correlaciones		
			Gestión	
			Supervisión	Administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	.710**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	18	18
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	.710**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	18	18

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

#### Interpretación:

Con los métodos utilizados en la presente investigación se determinó que existe relación significativa entre supervisión y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.710 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 05 formulada por la presente investigación.

#### Análisis:



Conforme al objetivo específico 05, se determinó que existe relación significativa entre supervisión y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; dichos resultados guardan relación con la investigación de Pari (2019) donde se evidencia que el componente supervisión de actividad de control se relaciona positivamente con la variable gestión de logística de la Municipalidad Provincial de El Collao, según el nivel de correlación de  $r$  Persson 0.670\*\*. De la misma manera, Molina (2018) realizó un estudio donde se evidencia que existe relación entre la Supervisión de Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, con una correlación de Rho de Spearman 0,840. Estos resultados son semejantes a la conclusión del autor Apagueño (2022) donde se evidencia que el nivel de significancia alcanzó un valor de 0.086, siendo este valor superior a 0.01 y 0.05, dando a conocer que no existe relación entre la dimensión supervisión de actividades y la variable gestión logística de la Municipalidad.

## DISCUSIÓN

Los resultados de la presente investigación evidencian que si existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021, los resultados obtenidos son similares al estudio de Apagueño (2022) donde se evidencia que el coeficiente de correlación  $r$  de Pearson en lo que concierne a la variable sistema de control interno y la variable Gestión Logística fue equivalente a 0,640\*\*, reflejando así la existencia de una relación positiva alta. De la misma manera, el nivel de significancia asegura la existencia de una relación, en vista que se obtuvo un valor menor al 0.01. Asimismo, Correa (2019) realizó una investigación en la Municipalidad Distrital de Laredo y llegó a la conclusión de que el sistema de control interno se relaciona positivamente con la gestión de logística según la correlación de Rho Spearman de 0.584, Por otro lado, Miranda (2020) realizó un estudio en la municipalidad distrital de Independencia - Lima, en sus resultados se evidencian que la variable control interno guarda estrecha relación con la variable Gestión Logística y Control Patrimonial, ello según la correlación de Pearson equivalente a 0,780. De la misma manera, los resultados de la presente investigación son similares al estudio de Molina (2018) donde se observa que existe relación entre el control interno y la Gestión

Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, con una correlación significativa de Rho Spearman de 0.680.

De acuerdo al objetivo específico 01 se determinó que si existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; los resultados de la presente investigación son semejantes a los resultados de Molina (2018) quien afirma que existe relación entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, con una correlación de Rho de Spearman 0.468 ( $p = 0.002 < 0.05$ ). Asimismo, Vergara (2019) realizó un estudio en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado y muestra el grado de relación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de logística, los resultados se obtuvieron mediante el software estadístico SPSS versión 21 y con la correlación de  $r$  Pearson 0,785\*\*. De la misma manera, en la investigación de Apagueño (2022) evidencia que el coeficiente de correlación  $r$  de Pearson en lo que concierne a la dimensión Ambiente de control y la variable Gestión Logística fue equivalente a 0,730\*\*, de tal modo el nivel de significancia asegura la existencia de una relación, en vista que se obtuvo un valor menor al 0.01, es decir 0.002.

Conforme al objetivo específico 02, se determinó que existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; dichos resultados son parecidos a los resultados de Soto (2021) quien pudo determinar la influencia de la dimensión evaluación de riesgos en la gestión del área de logística, se logró determinar según la correlación de Pearson que en un 65.83% de la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo, los resultados son producto del control interno ya sea ejercida por el órgano de control interno o por el responsable de la entidad. Asimismo, los resultados son

semejantes a la tesis de Apagueño (2022) donde se evidencia que la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión logística obtuvo un coeficiente equivalente a 0,807\*\*, demostrando de este modo la existencia de una relación positiva alta, así también, el nivel de significancia lo confirma, dado que el p-valor obtenido es menor al 0.01. Es importante señalar que, siempre que la gestión logística se desarrolla adecuadamente, la evaluación de riesgos arrojará resultados asertivos al mantener una relación directa entre los elementos evaluados. El apego de los colaboradores a las reglas y normas que produzcan resultados que puedan auxiliar en el logro de los objetivos institucionales es fundamental por ello.

De acuerdo al objetivo específico 03, se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021. Estos datos no coinciden con los datos del autor Trinidad (2022) quien concluye que la dimensión ambiente de control se relaciona positivamente con el área de logística de la municipalidad de Churubamba, periodo 2022, con un nivel de significancia de 0,678\*\* de r spearman. Asimismo, los resultados son similares a la investigación de Tula (2021) donde dice que el ambiente de control incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni; por otro lado Moreno (2016) señala que la dimensión actividades de control y la variable gestión logística tiene un coeficiente equivalente a 0,790\*\*, por lo que existe una relación positiva alta. Los resultados indican que se siguen las reglas para tomar decisiones; por lo que se acepta la hipótesis desarrollada para tal objetivo. Las actividades de control aumentarán de nivel a medida que la gestión logística se vuelva más frecuente.

De acuerdo al objetivo específico 03, se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la

Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021. Estos datos no coinciden con los datos del autor Trinidad (2022) quien concluye que la dimensión ambiente de control se relaciona positivamente con el área de logística de la municipalidad de Churubamba, periodo 2022, con un nivel de significancia de 0,678\*\* de  $r$  spearman. Asimismo, los resultados son similares a la investigación de Tula (2021) donde dice que el ambiente de control incide significativamente en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni; por otro lado Moreno (2016) señala que la dimensión actividades de control y la variable gestión logística tiene un coeficiente equivalente a 0,790\*\*, por lo que existe una relación positiva alta. Los resultados indican que se siguen las reglas para tomar decisiones; por lo que se acepta la hipótesis desarrollada para tal objetivo. Las actividades de control aumentarán de nivel a medida que la gestión logística se vuelva más frecuente.

Conforme al objetivo específico 05, se determinó que existe relación significativa entre supervisión y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; dichos resultados guardan relación con la investigación de Pari (2019) donde se evidencia que el componente supervisión de actividad de control se relaciona positivamente con la variable gestión de logística de la Municipalidad Provincial de El Collao, según el nivel de correlación de  $r$  Persson 0.670\*\*. De la misma manera, Molina (2018) realizó un estudio donde se evidencia que existe relación entre la Supervisión de Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, con una correlación de Rho de Spearman 0,840. Estos resultados son semejantes a la conclusión del autor (Apagueño, 2022) donde se evidencia que el nivel de significancia alcanzó un valor de 0.086, siendo este valor superior a 0.01 y 0.05, dando a conocer que no existe relación entre la dimensión supervisión de actividades y la variable gestión logística de la Municipalidad.

## CONCLUSIONES

**Primera:** Los métodos de investigación revelaron una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica durante el período 2021, con una correlación de Spearman de 0.640 que indica un resultado moderado y una significancia estadística de  $p=0.001$ , inferior a 0.01. Aceptamos la hipótesis general de la investigación.

**Segunda:** Se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.720 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 01 formulada por la presente investigación.

**Tercera:** Se determinó que existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.684 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 02 formulada por la presente investigación.

**Cuarta:** Se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.674 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 03 formulada por la presente investigación.

**Quinta:** Se determinó que existe relación significativa entre información y comunicación y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.660 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 04 formulada por la presente investigación.

**Sexta:** Se determinó que existe relación significativa entre supervisión y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2021; según la correlación de Spearman de 0.710 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p = 0.001$  siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis específica 05 formulada por la presente investigación.

## RECOMENDACIONES

**Primera:** Realizar controles internos de manera oportuna para gestionar los riesgos potenciales y descubrir errores y violaciones de manera oportuna y para fomentar la toma de decisiones para lograr las metas y objetivos establecidos en la Guía de Procedimientos Operativos de Control Interno. Describir las medidas para regular el cumplimiento y fortalecer los controles internos. Más exploraciones con enfoque cuantitativo: un estudio de caso, en los lugares más importantes de nuestro país.

**Segunda:** Proveer un ambiente dentro de la organización acorde con las funciones, valores, competencias, habilidades y estándares que promuevan una cultura de control interno y una gestión gerencial efectiva que responda a las relaciones de sus integrantes.

**Tercera:** Analizar, clasificar, identificar acciones o factores que puedan afectar el cumplimiento de la organización con los controles administrativos y aplicar soluciones alternativas.

**Cuarta:** Determinar políticas, procedimientos y prácticas que aseguren que se alcancen los objetivos de la organización y que las estrategias de riesgo se implementen según lo planeado. Según las funciones asignadas, se dividen en gerentes o directores correspondientes al nivel de dirección y autoridad ejecutiva.

**Quinta:** Establecer que el registro, procesamiento, La integración y recopilación de información se realiza en un enfoque sistémico y sistemático, en todas las áreas con



potencial efectivo de métodos, procedimientos, elementos, canales, medidas. Aquí es donde se alinea la fuerza laboral de la organización.

**Sexta:** La supervisión que realiza el control interno es objeto de monitoreo para informar sobre cualquier desviación es decir tener una prevención. Asimismo, el órgano de control institucional debe de monitorear y mejorar procedimientos administrativos o efectuar recomendaciones formalizadas para la optimización del trabajo en la unidad de logística.

## BIBLIOGRAFÍA

Alvear, M. L. (2018). *“DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS PRESUPUESTARIOS PARA EL ÁREA FINANCIERA DE LA SUBSECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO”*.

Apagueño, L. (2022). Sistema de control interno y gestión logística de la Municipalidad Provincial de Lamas, 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79178>

Ayuware. (2021). ▷ Tabulación de la información: Qué es y en qué consiste | Ayuware. *Blog de Ayuware*. <https://www.ayuware.es/blog/tabulacion-de-la-informacion/>

Badillo, L. F. (2019). *NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*.  
[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)

BUSINESS. (2022). *5 funciones principales del departamento de logística | ESIC*.  
<https://www.esic.edu/rethink/management/5-funciones-principales-departamento-logistica>

Celle, M. I., Sotomarin, N., & Ugarte, M. (Eds.). (2010). *Medidas para mejorar la gestión operativa de las entidades públicas: ¿cómo pasar de un marco normativo rígido de cumplimiento “flexible” a un marco flexible de cumplimiento obligatorio?* [Computer file]. National Fire Protection Assoc.

Collazos, A. Á., & Vélez, S. C. (2015). *GESTIÓN DE LAS ORGANIZACIONES PÚBLICAS*.

Comité de normas de control interno. (2020). *GUÍA PARA LAS NORMAS DE CONTROL*

*INTERNO DEL SECTOR PÚBLICO.*

[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI\\_.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf)

Consejo de Dirección Logística. (2020). *Gestión de la logística en la empresa.*

<https://www.ceupe.com/blog/gestion-de-la-logistica-en-la-empresa.html>

Contraloría General de la República. (2016a). *CONTROL INTERNO.*

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Contraloría General de la República. (2016b). *CONTROL INTERNO.*

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Contraloría General de la República. (2016c). *RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N°*

*320-2006-CG.* [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)

Contreras, R. A. (2021). *Propuesta para el diseño del sistema logístico en la empresa*

*A.B. Confort Ltda.pdf.*

<https://repository.usergioarboleda.edu.co/bitstream/handle/11232/788/Propuesta%20para%20el%20dise%C3%B1o%20del%20sistema%20log%C3%ADstico%20en%20la%20empresa%20A.B.%20Confort%20Ltda.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Correa. (2021). *Control interno: Definición, objetivos e importancia.*

<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Correa, L. E. (2019). Control interno de almacén y afectación de gestión logística de

Municipalidad Distrital de Laredo, 2018. *Universidad San Pedro.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe//handle/USANPEDRO/10507>

- El Congreso de la República. (2017). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
- Flores, S. E. (2015). *Tesis: Procesos Administrativo y gestión empresarial en COPROABAS*.
- García, L. (2023). *La importancia de la logística*. Ceupe.  
<https://www.ceupe.com/blog/la-importancia-de-la-logistica.html>
- García, R. (2020). Gestión Logística En Las Instituciones Universitarias Públicas De La Costa Oriental Del Lago. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 4(14), 108-122.
- Goyasociados. (2021). *Administración*. <http://www.goyasociados.com/administracion.html>
- Jiménez, A. M. E. (2019). *La comunicación empresarial en situaciones de crisis. Estudio de caso: La crisis de Fontaneda*.
- Ley N° 27785. (2023). *Directiva N° 002-2023-CG/PREVI "Informe del Jefe del Órgano de Control Institucional ante el Consejo Regional y el Concejo Municipal"*.  
<http://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-002-2023-cgprevi-informe-del-jefe-resolucion-n-031-2023-cg-2145726-1/>
- Ley N° 27785. (2014). *Aprueban Normas de Control Interno RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- Maldonado, J. Á. (2021). *Comportamiento, desarrollo y cambio organizacional*.  
<https://www.gestiopolis.com/comportamiento-desarrollo-y-cambio-organizacional/>

Miranda, J. V. (2020). Control interno en la subgerencia de logística y gestión patrimonial de la municipalidad distrital de Independencia, 2017. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17355>

Molina, L. M. (2018a). Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016. *Universidad César Vallejo*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23185>

Molina, L. M. (2018b). *Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23185/Molina\\_GLM.pdf](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23185/Molina_GLM.pdf)

Molina, L. M. (2018c). *Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23185/Molina\\_GLM.pdf](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23185/Molina_GLM.pdf)

Moreno, A. M. (2016). El control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial del Santa, 2016. *Universidad San Pedro*.  
<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1243>

Muñoz, Y. S. (2021). Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017. *Universidad Nacional del Altiplano*.  
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/16416>

Ortegón, E. (2022). *Prospectiva y planificación en la era de la inteligencia artificial en América Latina y el Caribe: ¿Cómo salir del entrampamiento?* (Universidad

Continental, Ed.; 1.<sup>a</sup> ed.). Universidad Continental.  
<https://doi.org/10.18259/978-612-4443-52-7>

Pari, S. (2019). Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 U.I.T. en la Municipalidad Provincial de El Collao, en el año 2017. *Universidad Nacional del Altiplano*.  
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/10911>

Ramirez, J. H. (2019). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO ILAVE, PERIODO 2017*. 115.

Resolución N°423. (2013). *Instructivo: Formulación de Especificaciones Técnicas para la Contratación de Bienes y Términos de Referencia para la Contratación de Servicios y Consultorías en General*.

Rodriguez, M. (2020). *La cultura Organizacional*.  
<https://www.eoi.es/blogs/lorenaltagraciamarcos/2012/02/27/la-cultura-organizacional/>

Ruiz, J. I. (2022). *Auditoría Interna y el Modelo 3C*.  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/auditoria-interna-y-el-modelo-3c>

Santisteban, D. M. (2021). Control interno y la gestión logística en la Municipalidad Provincial de Lambayeque. *Repositorio Institucional - UCV*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/73039>

Sarmiento, S. E. (2018). Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2016. *Universidad Nacional del Altiplano*. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7811>

- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vera, F. Y., & Herrera, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista ESPACIOS*, 39(03).  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/18390330.html>
- Soto, Y. A. (2021). Control interno y la gestión del área de logística en la municipalidad provincial de Ambo-2018. *Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*.  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23863>
- Suarez, L. (2022). *De la burocracia a la gobernanza: La administración pública y sus funcionarios*.  
<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/de-la-burocracia-a-la-gobernanza-la-administracion-publica-y-sus-funcionarios>
- Systems, N. (2016). ▸ Logística y cadena de suministro: Funciones y objetivos. *Noega Systems*.  
<https://www.noegasystems.com/blog/logistica/logistica-y-cadena-de-suministro>
- Tenecela, P. A. (2022). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA LOGÍSTICA DE LAS EMPRESAS CONSTRUTORAS. UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA*.
- Trinidad, V. P. (2022). *Control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad de Churubamba 2018*.  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26913>
- Tula, C. (2021). Sistema de control interno y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Potoni, Año 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75511>

Universidad Católica San Pablo. (2020). *Conoce qué es la gestión logística de una empresa* | UCSP.

<https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/que-es-gestion-logistica-empresa/>

Vergara, D. (2019). CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - 2016. *Universidad de Huánuco*. <http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/525>

Villarroel, W. P. (2020). *CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.* ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3876/1/78298.pdf>

Villnius. (2021). *Identificación de peligros, evaluación y valoración de riesgos en un SG-SST.*

<https://www.isotools.us/2016/09/27/identificacion-peligros-evaluacion-valoracion-los-riesgos-sg-sst/>



## ANEXOS

**ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable		Método
			Variable Dependiente		
<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CAPACHICA, PERIODO 2022</b></p>	<p>problema general</p>	<p>objetivo general</p>	<p>hipótesis general</p>	<p>Control interno</p>	<p>El presente estudio será al nivel de investigación descriptivo correlacion al, el diseño será el No Experiment al ya que no se realizará manipulación de variables</p>
	<p>¿De qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?</p>	<p>Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Control interno</p>	
	<p>problema específico</p>	<p>objetivo específico</p>	<p>hipótesis específicas</p>	<p>variable dependiente</p>	
<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CAPACHICA, PERIODO 2022</b></p>	<p>¿Cómo se relaciona el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?</p>	<p>Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación entre el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Gestión Administrativa de Logística</p>	
	<p>¿En qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?</p>	<p>Evaluar en qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Gestión Administrativa de Logística</p>	

	<p>¿Cómo la actividad de control se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?</p>	<p>¿Cómo se relaciona el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?</p>	<p>¿En qué medida la supervisión de control interno se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022?</p>	<p>Demostrar cómo la actividad de control se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Indicar cómo el sistema de información y comunicación se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Evaluar como la supervisión de control interno se relaciona con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación entre la actividad de control y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación entre el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>	<p>Existe relación entre la supervisión de control interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022.</p>		
--	---	--	--	--	---	--	--	---	--	--	--

**ANEXO 02: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**

**FACULTAD DE CIENCIAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA EN  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA**

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por objetivo conocer aspectos relacionados al control interno y la gestión administrativa de la unidad de logística. La información que proporcione será válida y significativa, es estrictamente con fines de estudio y totalmente confidencial, se le agradece por su apoyo y colaboración.

Instrucciones:

Lea las preguntas de forma minuciosa, y con la veracidad del caso marque con una aspa (x) un solo casillero la respuesta según sea su caso, por favor marcar todos los ítems.

CÓDIGO	Muy favorable	Favorable	Desfavorable	Totalmente desfavorable
CATEGORÍA	MF	F	D	TD
PUNTAJE	4	3	2	1

AMBIENTE DE CONTROL		MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
1	La unidad de logística participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores.				
2	Considero que el trabajo que se desempeña en la unidad de logística-abastecimiento se toma en cuenta la integridad y valores éticos.				
3	Considero que la rotación del personal se realiza según sus capacidades técnicas o profesionales.				

4	Considero que la Municipalidad Distrital de Capachica cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus funciones.				
5	Considero que el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.				
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
6	Considero el interés y compromiso por parte del comité de riesgo para el manejo del Plan de Administración de riesgo.				
	Considero que la unidad de logística promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir e identificar los riesgos en los procesos.				
7	Se evalúan y cuantifican los riesgos identificados en la unidad de Logística.				
8	Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad.				
10	Considera que la Municipalidad Distrital de Capachica cuenta con el instrumento de Plan de administración de riesgo para responder los impactos negativos.				
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>					
11	Considero que los procesos, actividades y tareas de la subgerencia de logística se encuentran definidas.				
12	Considero que el procedimiento de control a los recursos y archivos de valor deben ser custodiados al personal autorizado.				
13	Se informa periódicamente al área correspondiente sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos.				
14	Considero que los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes, durante y después para corregirlas oportunamente.				
15	Considero que la revisión de los procesos aporta al cumplimiento de los objetivos institucionales.				
16	Considero que se sensibiliza al personal de la Municipalidad Distrital de Capachica a través de charlas sobre el buen uso de las TICs y sobre la seguridad de la información.				
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
17	Considero que la Municipalidad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones.				
18	Considero que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión Municipal.				
19	Considero que la comunicación interna es accesible para que el personal pueda transmitir oportunidades de mejora y posibles actos de denuncias				
20	Considero que la calidad de información promueve hacia una buena gestión Municipal.				

21	Considero que los canales de comunicación contribuye a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población				
<b>SUPERVISIÓN</b>					
22	Considero que los procesos y operaciones son monitoreados periódicamente para adoptar acciones preventivas.				
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección.				
24	Considero que los resultados del control interno contribuyen a evitar la malversación de recursos de la gestión administrativa de logística.				
25	Considero que la unidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.				
26	Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.				

## ANEXO 03: CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

#### FACULTAD DE CIENCIAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

### CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por objetivo conocer aspectos relacionados al control interno y la gestión administrativa de la unidad de logística. La información que proporcione será válida y significativa, es estrictamente con fines de estudio y totalmente confidencial, se le agradece por su apoyo y colaboración.

Instrucciones:

Lea las preguntas de forma minuciosa, y con la veracidad del caso marque con una aspa (x) un solo casillero la respuesta según sea su caso, por favor marcar todos los ítems.

CÓDIGO	Muy favorable	Favorable	Desfavorable	Totalmente desfavorable
CATEGORÍA	MF	F	D	TD
PUNTAJE	4	3	2	1

PLANIFICACIÓN		MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
1	Participó en la implementación de los planes de acción en la gestión administrativa de la municipalidad.				
2	Considero importante la planeación que realizan los funcionarios en la municipalidad.				
3	Participó de los planes que la municipalidad estableció con la finalidad de lograr los objetivos y metas.				
4	Considero que los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Capachica participan activamente en el logro de los objetivos de la gestión Municipal				

5	Considero que los funcionarios se rigen de las normas y reglamentos para tomar decisiones en la gestión Municipal.				
<b>ORGANIZACIÓN</b>					
6	Colaboró en las coordinaciones de control para la gestión administrativa.				
7	Existe coordinación de trabajo con las demás áreas.				
8	Es efectiva la comunicación de sus deberes y responsabilidades a los empleados respecto a su trabajo.				
9	Considero que la estructura organizacional está conformada por profesionales y técnicos que le corresponde.				
10	Considero que predomina el liderazgo democrático en la gestión administrativa de la municipalidad.				
11	Considero que la rotación de personal cumple las expectativas de conocimiento y experiencia del puesto.				
<b>DIRECCIÓN</b>					
12	Considero que recibo un justo reconocimiento de mis labores por parte de mis compañeros y jefes.				
13	Considero que en la municipalidad se fomenta el compañerismo y la unión entre los trabajadores.				
14	Considero que la comunicación es de manera ordenada y oportuna cuando se realiza el control en la gestión administrativa de logística.				
15	La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.				
<b>CONTROL</b>					
16	Considero que los estándares ayudan a prever la malversación de los recursos de la municipalidad.				
17	Considero que el monitoreo en los procedimientos de control son necesarios, para prevenir actos de corrupción en la gestión administrativa.				
18	Considero que el monitoreo simultáneo ayuda a mantener el orden durante la ejecución de los procesos u operaciones.				
19	Considero que el control posterior contribuye a tomar acciones correctivas frente a los resultados obtenidos				
20	Se implementan las recomendaciones que formula el OCI, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.				



**ANEXO 04: TABULACIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE**

	AMBIENTE DE CONTROL	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
		Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
1	La unidad de logística participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores.	4	22%	4	22%	6	33%	4	22%	18	100%
2	Considero que el trabajo que se desempeña en la unidad de logística se toma en cuenta la integridad y valores éticos.	3	17%	7	39%	6	33%	2	11%	18	100%
3	Considero que la rotación del personal se realiza según sus capacidades técnicas o profesionales.	1	6%	4	22%	9	50%	4	22%	18	100%
4	Considero que la Municipalidad Distrital de Capachica cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus funciones.	3	17%	4	22%	6	33%	5	28%	18	100%
5	Considero que el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	4	22%	5	28%	7	39%	2	11%	18	100%
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>											
6	Considero el interés y compromiso por parte del comité de riesgo para el manejo del Plan de Administración de riesgo.	4	22%	8	44%	3	17%	3	17%	18	100%
	Considero que la unidad de logística promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir e identificar los riesgos en los procesos.	1	6%	4	22%	9	50%	4	22%	18	100%
7	Se evalúan y cuantifican los riesgos identificados en la unidad de Logística.	2	11%	5	28%	8	44%	3	17%	18	100%

8	Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad.	0	0%	3	17%	10	56%	5	28%	18	100%
10	Considera que la Municipalidad Distrital de Capachica cuenta con el instrumento de Plan de administración de riesgo para responder los impactos negativos.	1	6%	3	17%	9	50%	5	28%	18	100%
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>											
11	Considero que los procesos, actividades y tareas de la unidad de logística se encuentran definidas.	4	22%	5	28%	7	39%	2	11%	18	100%
12	Considero que el procedimiento de control a los recursos y archivos de valor deben ser custodiados al personal autorizado.	7	39%	5	28%	3	17%	3	17%	18	100%
13	Se informa periódicamente al área correspondiente sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos.	2	11%	3	17%	8	44%	5	28%	18	100%
14	Considero que los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes, durante y después para corregirlas oportunamente.	9	50%	5	28%	3	17%	1	6%	18	100%
15	Considero que la revisión de los procesos aporta al cumplimiento de los objetivos institucionales.	8	44%	7	39%	1	6%	2	11%	18	100%
16	Considero que se sensibiliza al personal de la Municipalidad Distrital de Capachica a través de charlas sobre el buen uso de las TICs y sobre la seguridad de la información.	2	11%	3	17%	6	33%	7	39%	18	100%
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>											
17	Considero que la Municipalidad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones.	2	11%	5	28%	8	44%	3	17%	18	100%

18	Considero que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión Municipal.	7	39%	5	28%	4	22%	2	11%	18	100%
19	Considero que la comunicación interna es accesible para que el personal pueda transmitir oportunidades de mejora y posibles actos de denuncias	7	39%	6	33%	3	17%	2	11%	18	100%
20	Considero que la calidad de información promueve hacia una buena gestión Municipal.	6	33%	7	39%	4	22%	1	6%	18	100%
21	Considero que los canales de comunicación contribuye a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población	5	28%	8	44%	4	22%	1	6%	18	100%
<b>SUPERVISIÓN</b>											
22	Considero que los procesos y operaciones son monitoreados periódicamente para adoptar acciones preventivas.	2	11%	4	22%	9	50%	3	17%	18	100%
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección.	3	17%	5	28%	7	39%	3	17%	18	100%
24	Considero que los resultados del control interno contribuyen a evitar la malversación de recursos de la gestión administrativa de logística.	7	39%	4	22%	4	22%	3	17%	18	100%
25	Considero que la unidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	2	11%	3	17%	8	44%	5	28%	18	100%
26	Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.	3	17%	4	22%	7	39%	4	22%	18	100%

PLANIFICACIÓN	Muy favorable		Favorable		Desfavorable		Totalmente desfavorable		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
<b>1</b> Participo en la implementación de los planes de acción en la gestión administrativa de la municipalidad.	3	17%	2	11%	6	33%	7	39%	18	100%
<b>2</b> Considero importante la planeación que realizan los funcionarios en la municipalidad.	5	28%	6	33%	4	22%	3	17%	18	100%
<b>3</b> Participo de los planes que la municipalidad estableció con la finalidad de lograr los objetivos y metas.	3	17%	4	22%	8	44%	3	17%	18	100%
<b>4</b> Considero que los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Capachica participan activamente en el logro de los objetivos de la gestión Municipal	2	11%	4	22%	9	50%	3	17%	18	100%
<b>5</b> Considero que los funcionarios se rigen de las normas y reglamentos para tomar decisiones en la gestión Municipal.	2	11%	3	17%	8	44%	5	28%	18	100%
<b>ORGANIZACIÓN</b>										
<b>6</b> Colaboro en las coordinaciones de control para la gestión administrativa.	2	11%	4	22%	8	44%	4	22%	18	100%
<b>7</b> Existe coordinación de trabajo con las demás áreas.	4	22%	5	28%	6	33%	3	17%	18	100%
<b>8</b> Es efectiva la comunicación de sus deberes y responsabilidades a los empleados respecto a su trabajo.	3	17%	5	28%	7	39%	3	17%	18	100%
<b>9</b> Considero que la estructura organizacional está conformada por profesionales y técnicos que le corresponde.	4	22%	6	33%	4	22%	4	22%	18	100%
<b>10</b> Considero que predomina el liderazgo democrático en la	2	11%	6	33%	2	11%	8	44%	18	100%



**ANEXO 05: BASE DE DATOS**

**CONTROL INTERNO**

C.I.- 1	C.I.- 2	C.I.- 3	C.I.- 4	C.I.- 5	C.I.- 6	C.I.- 7,	C.I.- 8	C.I.- 9	C.I.- 10	C.I.- 11	C.I.- 12	C.I.- 13	C.I.- 14	C.I.- 15	C.I.- 16	C.I.- 17	C.I.- 18	C.I.- 19	C.I.- 20	C.I.- 21	C.I.- 22	C.I.- 23	C.I.- 24	C.I.- 25	C.I.- 26	
1	2	2	3	1	1	3	3	3	2	3	2	3	3	1	4	1	2	1	1	2	3	2	3	3	3	1
3	3	3	3	3	1	3	1	4	3	3	4	1	1	4	4	1	1	3	2	1	3	1	3	1	3	3
4	4	4	2	4	4	3	3	2	1	1	1	4	3	1	1	4	1	4	4	2	3	1	2	3	3	3
4	2	4	1	2	3	4	2	3	3	3	3	3	2	1	4	3	2	4	1	3	4	2	1	3	3	3
1	3	2	3	3	3	4	3	3	2	4	4	4	1	1	3	3	3	1	3	1	4	3	3	3	1	1
3	1	3	2	4	4	4	1	2	3	1	2	4	2	1	4	4	1	3	2	3	4	1	2	2	2	2
2	4	4	4	1	1	1	3	4	4	3	1	2	1	2	1	1	3	2	3	3	1	3	4	8	3	3
3	2	3	1	3	2	3	2	3	3	2	4	3	1	3	4	2	4	3	1	4	3	4	1	4	3	3
1	3	1	3	2	3	2	3	3	4	4	3	4	3	2	3	3	1	1	2	1	2	1	3	2	1	1
2	2	3	4	3	2	3	4	2	3	1	1	4	1	1	3	2	3	2	3	3	3	3	4	4	3	3
4	1	3	1	1	3	4	2	4	2	3	3	2	2	2	4	3	1	4	1	3	4	1	1	2	2	2
1	3	4	3	3	2	2	4	3	3	2	1	3	4	1	3	2	3	1	2	3	2	3	3	3	3	3
4	2	3	2	3	3	3	4	4	4	4	1	4	2	2	4	3	4	4	3	1	3	4	2	4	2	2
2	3	2	4	1	2	3	2	4	3	1	2	3	1	1	3	2	1	2	1	2	3	1	4	3	4	4
3	1	3	2	3	3	2	3	3	4	4	1	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	4	2
3	2	3	3	2	1	4	2	3	3	2	1	3	1	2	3	1	2	3	1	1	4	2	3	3	3	4
3	3	2	4	2	2	2	3	3	4	2	2	1	1	2	2	2	1	3	2	2	2	1	4	4	2	2
2	2	3	4	2	3	4	3	3	3	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	4	2	4	2	3	4

**GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

G.A.- 1	G.A.- 2	G.A.- 3	G.A.- 4	G.A.- 5	G.A.- 6	G.A.- 7	G.A.- 8	G.A.- 9	G.A.- 10	G.A.- 11	G.A.- 12	G.A.- 13	G.A.- 14	G.A.- 15	G.A.- 16	G.A.- 17	G.A.- 18	G.A.- 19	G.A.- 20	
1	2	1	1	3	3	1	3	3	1	2	1	4	1	1	1	3	3	3	3	3
1	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	4	4	1	3	1	3	1	4	4	4

4	2	1	2	2	2	1	1	2	3	3	2	1	4	4	4	3	3	4	2
3	2	3	3	2	2	3	4	3	1	4	3	4	3	2	3	4	2	1	3
4	1	1	2	1	1	3	1	1	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	1
1	3	2	3	4	3	2	4	2	3	4	2	4	4	4	4	4	1	2	4
4	2	3	3	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	2
3	3	4	2	3	3	4	4	4	2	3	2	4	2	3	2	3	2	1	3
1	1	3	3	2	1	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	2	2
3	2	2	2	1	2	2	3	2	1	3	2	3	2	3	2	3	4	4	1
4	2	4	3	3	2	4	4	4	2	4	3	4	3	1	3	4	2	1	3
3	1	2	4	2	1	2	3	2	1	3	2	3	2	2	2	2	4	4	2
2	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	2	3
3	4	4	1	1	4	4	3	4	1	1	2	2	2	1	2	3	2	3	1
4	1	4	3	2	1	4	2	4	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2
4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	2	1	2	1	2	4	2	2	3	3
4	2	3	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
3	2	3	4	4	2	2	5	2	2	2	3	2	3	2	3	4	3	1	4

**ANEXO 06: BASE DE DATOS SPSS VERSIÓN 26**

SABINO CENTENO TESIS CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

25: C.I.\_5

Visible: 53 de 53 variables

	C.I._1	C.I._2	C.I._3	C.I._4	C.I._5	C.I._6	C.I._7	C.I._8	C.I._9	C.I._10	C.I._11	C.I._12	C.I._13	C.I._14	C.I._15	C.I._16	C.I.
1	1	2	2	3	1	1	3	3	3	2	3	2	3	3	1	4	1
2	3	3	3	3	3	1	3	1	4	3	3	4	1	1	4	4	1
3	4	4	4	2	4	4	3	3	2	1	1	1	4	3	1	1	4
4	4	2	4	1	2	3	4	2	3	3	3	3	3	2	1	4	3
5	1	3	2	3	3	3	4	3	3	2	4	4	4	1	1	3	3
6	3	1	3	2	4	4	4	1	2	3	1	2	4	2	1	4	4
7	2	4	4	4	1	1	1	3	4	4	3	1	2	1	2	1	1
8	3	2	3	1	3	2	3	2	3	3	2	4	3	1	3	4	2
9	1	3	1	3	2	3	2	3	3	4	4	3	4	3	2	3	3
10	2	2	3	4	3	2	3	4	2	3	1	1	4	1	1	3	2
11	4	1	3	1	1	3	4	2	4	2	3	3	2	2	2	4	3
12	1	3	4	3	3	2	2	4	3	3	2	1	3	4	1	3	2
13	4	2	3	2	3	3	3	4	4	4	4	1	4	2	2	4	3
14	2	3	2	4	1	2	3	2	4	3	1	2	3	1	1	3	2
15	3	1	3	2	3	3	2	3	3	4	4	1	3	2	2	2	3
16	3	2	3	3	2	1	4	2	3	3	2	1	3	1	2	3	1
17	3	3	2	4	2	2	2	3	3	4	2	2	1	1	2	2	2
18	2	2	3	4	2	3	4	3	3	3	2	2	2	1	2	2	3
19	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
20	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
21	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
22	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
23	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
24	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
25	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
26	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
27	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
28	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
29	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.



Visible: 53 de 53 variables

\*SABINO CENTENO TESIS CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA.sav [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	GA_11	GA_12	GA_13	GA_14	GA_15	GA_16	GA_17	GA_18	GA_19	GA_20	Control_In-terno	Gestion-Administrativa	Ambiente-de-Control	Evaluación-de-Riesgos	Actividades-de-Control	Información-y-Comunicación	Sup
1	2	1	4	1	1	1	3	3	3	3	56	39	10	22	12	12	12
2	3	4	4	1	3	1	3	1	4	4	63	55	16	20	16	16	11
3	3	2	1	4	4	4	3	3	4	2	69	49	22	18	17	12	12
4	4	3	4	3	2	3	4	2	1	3	70	55	16	23	18	13	13
5	3	3	3	3	3	3	4	3	3	1	67	46	15	25	15	12	12
6	4	2	4	4	4	4	4	1	2	4	65	60	17	19	18	11	11
7	1	4	1	1	1	1	1	3	3	2	69	44	16	19	15	19	19
8	3	3	4	2	3	2	3	2	1	3	71	57	14	21	21	15	15
9	4	4	3	3	2	3	2	3	2	2	61	53	13	26	13	9	9
10	3	1	3	2	3	2	3	4	4	1	69	49	16	19	17	17	17
11	4	3	4	3	1	3	4	2	1	3	63	59	13	22	18	10	10
12	3	2	3	2	3	2	2	4	4	2	67	50	16	22	15	14	14
13	4	3	4	3	3	3	3	4	2	3	79	64	17	26	21	15	15
14	1	4	3	2	1	2	3	2	3	1	60	53	14	19	12	15	15
15	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	65	54	15	22	16	12	12
16	2	3	3	1	2	1	4	2	3	3	62	57	14	19	13	16	16
17	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	61	48	16	18	14	13	13
18	2	3	2	3	2	3	4	3	1	4	68	56	16	20	15	17	17
19	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
20	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
21																	
22																	
23																	
24																	
25																	
26																	
27																	
28																	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

\*SABINO CENTENO TESIS CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
24	C.I._24	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
25	C.I._25	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
26	C.I._26	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
27	G.A._01	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
28	G.A._02	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
29	G.A._03	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
30	G.A._04	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
31	G.A._05	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
32	G.A._06	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
33	G.A._07	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
34	G.A._08	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
35	G.A._09	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
36	G.A._10	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
37	G.A._11	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
38	G.A._12	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
39	G.A._13	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
40	G.A._14	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
41	G.A._15	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
42	G.A._16	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
43	G.A._17	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
44	G.A._18	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
45	G.A._19	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
46	G.A._20	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centro	Ordinal	Entrada
47	Control_Interno	Numérico	8	0	Control Interno	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
48	Gestion_Administrativa	Numérico	8	0	Gestión Administrativa	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
49	Ambiente_de_Control	Numérico	8	0	Ambiente de Control	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
50	Evaluación_de_Riesg...	Numérico	8	0	Evaluación de Riesg...	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
51	Actividades_de_Cont...	Numérico	8	0	Actividades de Control	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
52	Información_y_Comu...	Numérico	8	0	Información y Comu...	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
53	Supervisión	Numérico	8	0	Supervisión	Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Escala	Entrada
54										Escala	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON