

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA
UNIDAD DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL
GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, 2023**

TESIS

Presentada por:

Bach. Diego Brandom Mendoza Mamani
ORCID: 0009-0005-6304-2237

Asesor:

Dra. Yovana Carpio Choque
ORCID: 0000-0002-9272-6938

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público con mención en Auditoría

TACNA – PERÚ

2024

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **DIEGO BRANDOM MENDOZA MAMANI**, en calidad de: Egresado de la Escuela Profesional de **CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI **75387679** Soy autor de la tesis titulada: ***EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, 2023*** , teniendo como asesor a la ***DRA. YOVANA CARPIO CHOQUE***.

DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORIA**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atento contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor (a) de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones,

reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 25 de noviembre del 2024

A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a circular fingerprint impression. Both are placed above a horizontal line that separates the signature area from the printed name and DNI information.

Bach. Diego Brandom Mendoza Mamani

DNI: 75387679

AGRADECIMIENTOS

Quisiera expresar mi más sincero agradecimiento a mi familia por su amor y apoyo inquebrantable durante mi trayectoria académica, a mis amigos y mentores cuya orientación, sabiduría y dedicación me han guiado en este proceso, dándome una dirección hacia el futuro.

DEDICATORIA

A mis padres y hermanos quienes fueron en todo momento mi motor a seguir adelante, siempre dándome su apoyo y amor incondicional, a mi Colegio Militar Leoncio Prado por la formación académica y personal debido al cambio de vida que me dio.

TABLA DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	16
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1. Identificación y determinación del problema	18
1.2. Formulación del Problema	20
1.2.1. Problema Principal	20
1.2.2. Problemas específicos	20
1.3. Objetivos	21
1.3.1. Objetivo general	21
1.3.2. Objetivos específicos	21
1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación	22
1.4.1. Justificación.....	22
1.4.2. Importancia	23
1.4.3. Alcance.....	24
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	25
2.1. Antecedentes del estudio	25
2.1.1. Internacionales	25

2.1.2.	Nacionales	27
2.1.3.	Locales	29
2.2.	Bases teóricas - científicas.....	31
2.2.1.	Control interno	31
2.2.2.	Gestión administrativa	46
2.3.	Definición de términos básicos	54
2.4.	Sistema de hipótesis	58
2.4.1.	Hipótesis general.....	58
2.4.1.	Hipótesis específicas	58
2.5.	Sistema de variables	59
2.5.1.	Identificación de la variable	59
2.5.2.	Indicadores	59
CAPITULO III: METODOLOGÍA		63
3.1.	Tipo de investigación	63
3.2.	Nivel de investigación	63
3.3.	Diseño de investigación.....	64
3.4.	Población y muestra	64
3.4.1.	Población.....	64
3.4.2.	Muestra.....	65
3.5.	Técnica e instrumento	66
3.5.1.	Técnica	66
3.5.2.	Instrumento	66
3.6.	Técnicas de procesamiento de datos.....	67
3.7.	Selección y validación de instrumentos de investigación	67
CAPITULO IV: RESULTADOS.....		69

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros	69
4.2. Presentación de resultados.....	70
4.2.1. Resultados del análisis estadístico de Control interno	70
4.2.2. Resultados del análisis estadístico de “Gestión administrativa en la unidad de almacén”	72
4.2.3. Resultados de análisis de Gestión Administrativa	81
4.3. Contraste de hipótesis.....	89
4.3.1. Prueba de normalidad.....	89
4.3.2. Contraste de Hipótesis.....	92
4.4. Discusión de resultados	104
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES	112
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	115
APÉNDICE.....	122

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 <i>Población de estudio</i>	64
Tabla 2 <i>Muestra según estrato</i>	66
Tabla 3 <i>Escala de alfa de Cronbach</i>	67
Tabla 4 <i>Distribución de frrecuencias de Control Interno</i>	71
Tabla 5 <i>Distribución de frecuencias de la Gestión Administrativa en la unidad de almacén</i>	72
Tabla 6 <i>Distribución de frecuencias de Ambiente de Control</i>	73
Tabla 7 <i>Distribución de frecuencias de Evaluación de Riesgo</i>	75
Tabla 8 <i>Distribución de frecuencias de Actividades de Control</i>	77
Tabla 9 <i>Distribución de frecuencias de información y comunicación</i>	78
Tabla 10 <i>Distribución de frecuencias de Supervisión</i>	80
Tabla 11 <i>Distribución de Organización de Almacén</i>	81
Tabla 12 <i>Distribución de Gestión de Inventarios</i>	83
Tabla 13 <i>Distribución de Información de Almacén</i>	84
Tabla 14 <i>Distribución de Sistematización de Procesos</i>	86
Tabla 15 <i>Distribución de Recepción de Almacenamiento</i>	87
Tabla 16 <i>Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman</i>	89
Tabla 17 <i>Prueba de Normalidad de la Variable Control Interno</i>	90

Tabla 18 <i>Prueba de Normalidad de la Variable Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén</i>	91
Tabla 19 <i>Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis General</i>	93
Tabla 20 <i>Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 1</i>	95
Tabla 21 <i>Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 2</i>	97
Tabla 22 <i>Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 3</i>	99
Tabla 23 <i>Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 4</i>	101
Tabla 24 <i>Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 5</i>	103

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 <i>Modelo COSO 2013</i>	33
Figura 2 <i>Distribución de frecuencias de Control Interno</i>	71
Figura 3 <i>Distribución de frecuencias de la Gestión Administrativa en la unidad de almacén</i>	72
Figura 4 <i>Distribución de frecuencias del Ambiente de Control</i>	73
Figura 5 <i>Distribución de frecuencias de la Evaluación de Riesgo</i>	75
Figura 6 <i>Distribución de frecuencias de Actividades de Control</i>	77
Figura 7 <i>Indicadores de información de comunicación</i>	78
Figura 8 <i>Distribución de frecuencias de Supervisión</i>	80
Figura 9 <i>Distribución de Organización de Almacén</i>	81
Figura 10 <i>Distribución de Gestión de Inventarios</i>	83
Figura 11 <i>Distribución de Información de Almacén</i>	84
Figura 12 <i>Distribución de Sistematización de Procesos</i>	86
Figura 13 <i>Distribución de Recepción de Almacenamiento</i>	87
Figura 14 <i>Gráfico de Distribución Normal para la Variable Control Interno</i>	91
Figura 15 <i>Gráfico de Distribución normal para la Variable Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén</i>	92

RESUMEN

Se presenta la tesis titulada *El control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la municipalidad distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023*, la cual a tenido como objetivo determinar como el control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

En cuanto a la metodología de la investigación, se consideró una investigación básica con un enfoque cuantitativo teniendo un nivel correlacional, y de diseño no experimental con corte transversal, determinando que la muestra está compuesta por 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L. utilizando como instrumento de medición la encuesta. De tal forma se concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

A fin de cuenta, estos resultados fueron demostrados mediante la prueba de correlación de Rho-Spearman cuya significancia es menor a 0,05, lo cual explica que el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y la supervisión del control interno se relacionan de manera directa con la gestión administrativa en la unidad de almacén. Con ello se resalta la importancia de fortalecer el control interno en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Esto incluye planificar y brindar una formación idónea sobre el control interno y los procesos de gestión administrativa a los empleados de la unidad de almacén. Además,

para una efectividad en el desarrollo de las actividades se debe implementar una directiva interna que establezca claramente las responsabilidades en las funciones del almacén.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, organización de almacén, gestión de inventario, información del almacén, sistematización de procesos, recepción de almacenamiento, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.

ABSTRACT

The thesis titled "Internal Control and Administrative Management in the Warehouse Unit of the District Municipality of Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023" aims to determine how internal control relates to administrative management in the Warehouse Unit of the District Municipality of Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Regarding the research methodology, a basic research approach with a quantitative focus was considered, with a correlational level and a non-experimental design with a cross-sectional cut. The sample consisted of 183 workers from the M.D.C.G.A.L., using a survey as the measurement instrument. It was concluded that there is a significant relationship between internal control and administrative management in the Warehouse Unit of the District Municipality of Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

These results were demonstrated through the Rho-Spearman correlation test, with a significance level less than 0.05. This indicates that the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and internal control supervision are directly related to administrative management in the warehouse unit. Thus, the importance of strengthening internal control in the warehouse unit of the M.D.C.G.A.L. is highlighted. This includes planning and providing suitable training on internal control and administrative management processes to the warehouse employees. Additionally, for effective activity

development, an internal directive should be implemented to clearly establish responsibilities in warehouse functions.

Keywords: Internal control, administrative management, warehouse organization, inventory management, warehouse information, process systematization, storage receipt, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision.

INTRODUCCIÓN

El control interno se considera como un recurso clave para el cumplimiento de las metas de la organización y buscar el fraude en un ámbito internacional, más utilizado en las naciones avanzadas. En Perú, el mecanismo de control interno forma parte del modelo COSO con el fin de normalizar el uso en todas las etapas de gestión pública, las municipalidades que operan con este enfoque se ajustan a las regulaciones nacionales con el propósito de garantizar que cumplan con su misión y metas institucionales. No obstante, en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, se observa una carencia de un control interno adecuado en el área de la unidad de almacén, lo cual impacta la eficiencia y efectividad en las actividades administrativas, afectando la gestión global de la institución. Este escenario subraya la necesidad de establecer normativas internas y directrices que garanticen el respeto a los principios de eficacia y eficiencia en las actividades operativas de la entidad.

El trabajo propuesto se estructura en varios capítulos. En el primer capítulo se aborda en la formulación del problema, se generan las preguntas de investigación donde se definen los objetivos y se argumenta la relevancia de realizar la investigación. El segundo capítulo se centra en el marco teórico, donde se revisa el estado actual del tema mediante estudios previos, se definen los conceptos y teorías clave de las variables, y se formulan las hipótesis a verificar. En el tercer capítulo se describe la metodología empleada, abarcando el tipo de investigación, el diseño, el nivel, la población y la muestra, así como las técnicas e instrumentos utilizados. En el

cuarto capítulo se presentan los resultados de la investigación. Por último, se ofrecen las conclusiones y recomendaciones que surgen del estudio.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema

A nivel internacional, el control interno ha cobrado importancia en los países avanzados debido a los escándalos que han afectado a grandes empresas. En Estados Unidos, se han llevado a cabo varios esfuerzos para establecer el control interno como un recurso fundamental para lograr los objetivos de las organizaciones. Según Servin (2020), el control interno facilita la obtención de información confiable, útil para que las instituciones tomen decisiones adecuadas basadas en datos financieros y no financieros, además de servir como un mecanismo para prevenir la corrupción.

En este contexto, Badillo (2009) señala que su indagación y evolución en el ámbito de la administración han permitido la creación de normas y modelos diseñados para estandarizar tanto la información como las metodologías de control aplicables.

El Sistema de control interno se habilito para temas como prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción en distintas entidades públicas. Se verifica los riesgos que generan las entidades para llegar al cumplimiento de los objetivos planificados, en consecuencia, es un proceso multidireccional donde cada componente influye al sistema integrado donde reacciona a condiciones cambiantes.

En Perú, varias instituciones privadas han adoptado estos modelos y métodos. En el sector público, el sistema de control interno en Perú ha adoptado el modelo COSO como un estándar de control aplicable en todos los niveles del gobierno: nacional, regional y local.

La Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa realiza sus actividades en función a lo establecido según las atribuciones otorgadas por la constitución política del estado, y su función interna lo establece la ley orgánica de municipalidades, en lo presupuestal de acuerdo a lo establecido según la dirección general de presupuesto público, en función a los aspectos financieros y contables a la normativa establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Para iniciar su funcionamiento interno se da con instrumentos de gestión que permite cumplir con sus actividades según la normativa para cada función o proceso, se utiliza como herramienta que permite identificar prevención a situaciones de incumplimiento a normativas internas, contamos con el control interno, que da a conocer la Contraloría General de la República, a notificado la ley de control interno y su implementación al sistema en toda entidad gubernamental del país.

Del recorrido dado en las instalaciones en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín, se ha podido observar que la entidad no cuenta con las áreas adecuadas para el cumplimiento de actividades destinadas por el ROF, como también el personal no está capacitado para el cumplimiento de actividades en lo cual crea una situación problemática donde abordan distintas campos necesarios para especialistas capacitados, por consecuente hay una falta de control de bienes, clasificación de materiales no cuentan con documentación, muy aparte la mala conservación sobre todo en los materiales saldos y/o sobrantes de obra, como se verifico no tienen la instalación necesaria para el almacenamiento de los materiales varios, muy en especial los bienes perecibles que son adquiridos por la entidad para el consumo humano.

Se observo la problemática, y son dados por el diminuto presupuesto y gestión dado por la entidad al área de Unidad de Almacén, de tal modo que los procesos para

optar con los espacios adecuados, tienen que ser debidamente aseados y conservados, de tal forma que permita realizar las actividades del almacenamiento de los bienes internados, así como capacitar según las normativas brindadas por el Estado.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema Principal

¿De qué manera el control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el ambiente de control del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?
- b) ¿De que manera la evaluación de riesgos del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?
- c) ¿De qué manera las actividades de control del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?
- d) ¿De qué manera la información y comunicación del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?

- e) ¿De qué manera la supervisión del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar como el control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar de qué manera el ambiente de control del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.
- b) Determinar de qué manera la evaluación de riesgos del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.
- c) Determinar de qué manera las actividades de control del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.
- d) Determinar de qué manera la información y comunicación del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

- e) Determinar de qué manera la supervisión del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación

1.4.1. Justificación

La investigación acerca del control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén se justifica porque el objetivo principal en el sector público es el bienestar común. En este sentido, la amenaza al bien común surge de la interacción entre las variables de control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa 2023, dado que no se está llevando a cabo un control interno adecuado en los elementos de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Por ende, los plazos en la gestión administrativa, enfrentan problemas y retrasos. Además, no se cumple con la normativa interna y no cuentan con directrices que regulen las responsabilidades en caso de incumplimientos. Por lo tanto, es necesario y justificable llevar a cabo un estudio que identifique la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa 2023. Esta investigación servirá como base para futuros estudios, con el objetivo de investigar las causas del problema.

Justificación teórica

El trabajo realizado se respalda teóricamente debido a su contribución al conocimiento científico de las conclusiones, las cuales presentan nuevas teorías que pueden servir de base para investigaciones futuras en áreas afines. Además, la investigación se apoya en los modelos COSO y en teorías de gestión administrativa. Asimismo, este aporte teórico se fortalece con estudios anteriores, lo que convierte al estudio en una valiosa contribución al conocimiento científico y un cimiento para futuras investigaciones.

Justificación metodológica

A través de la implementación de la variable, se diseñaron dos instrumentos de investigación que poseen la confiabilidad y viabilidad requeridas para su uso. En este contexto, se adopta un enfoque cuantitativo basado en el método hipotético-deductivo, donde se formulan hipótesis que posteriormente se contrastan, permitiendo así evaluar el grado de correlación entre las variables.

Justificación práctica

La investigación ofrece un enfoque práctico en sus sugerencias, ya que sugiere soluciones a los problemas identificados que pueden ser adoptadas por la institución pública para mejorar sus procesos. Además, estará accesible para todos los interesados que deseen considerar estas recomendaciones e implementarlas en sus propias instituciones.

1.4.2. Importancia

La investigación se determina importante ya que la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín cuenta con autonomía presupuestal y administrativa tomando en cuenta que el Gobierno Central da los recursos económicos necesarios a la entidad con

la finalidad del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, por lo tanto la gestión administrativa de la Unidad de Almacén tiene que ser de acuerdo a las normativas implementadas para el proceso administrativo, por lo cual debido a los problemas verificados en el área, estas normas y procesos no se llevan a cabo, por tal motivo es de suma importancia aumentar el sistema de control interno para la mejora en la gestión administrativa de la Unidad de Almacén.

1.4.3. Alcance

Se examinarán las variables de control interno y gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín, enfocándose en los trabajadores a quienes se dirigen los instrumentos de investigación.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Internacionales

Asimismo, Machuca (2022) realizó la investigación denominada “El Control del sistema de inventarios de la Empresa Pública Emapa Ambato” evidencia que es esencial, para garantizar un óptimo abastecimiento de los diferentes materiales que existen en bodega, control que permiten el cumplimiento de las actividades económicas eficientemente. El control interno en la gestión de inventarios conlleva a una agilización de los diferentes procesos que se llevan a cabo en una empresa, tanto a nivel de producción y de distribución, como comercial y de almacenamiento. Por ello, una eficiente gestión de inventario permite asegurar la cantidad requerida de productos de bodega, minimiza los desperdicios o compras innecesarias y consolida la cadena de valor de las empresas. La Empresa Pública-Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de la ciudad de Ambato evidenció que en su mayoría si aplica un adecuado sistema de gestión de inventarios, pero es necesario incorporar un método de control interno, puesto que, algunas veces no se identifica correctamente el stock en bodega.

Soledispa y Rodríguez (2021) desarrollaron la investigación sobre “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador”

para la revista científica *Dominio de las Ciencias*, indicando que el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del Cantón Pedro Carbo, es crucial fortalecer el sistema de control interno para cumplir con los principios de eficacia, eficiencia y transparencia en la gestión administrativa. Por ello, esta investigación tiene como objetivo analizar cómo el control interno, aplicado para reducir los retrasos en los procesos y la ejecución de normas, afecta la gestión administrativa del GAD. La información se recolectó a través de encuestas con cuestionarios, identificando la implementación del control interno y su impacto en la gestión administrativa, lo cual ha influido en el desempeño del GAD. La metodología de la investigación incluyó un estudio bibliográfico, inductivo, deductivo, descriptivo, analítico, hipotético, correlacional, de acción participativa y estadístico. Esta metodología proporcionó herramientas clave para recopilar y analizar datos reales, reflejados en el estudio. Se concluye que el sistema de control interno actual en el GAD de Pedro Carbo no está siendo gestionado de manera efectiva, resultando en un control inadecuado que provoca retrasos en la entrega de obras y problemas en la adquisición de bienes y servicios. Un sistema de control interno eficiente y productivo podría fomentar la innovación y adoptar estrategias que garanticen un nivel razonable de seguridad en las actividades diarias.

Urbina (2020) realizó la investigación “Los procesos de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa Musiclases S.A. Guayaquil 2020”. El objetivo principal de la información actual fue determinar cómo los procesos de control interno afectan la gestión administrativa de la empresa “Musiclases S.A.” en Guayaquil durante 2020, basándose en las teorías de González y Cabrale (2010) sobre control interno y de Gallardo (2014) sobre gestión administrativa.

Se utilizó un estudio descriptivo con un enfoque correlacional cuantitativo. El diseño del estudio es transversal y no experimental. La muestra está compuesta por 35 empleados del área administrativa. Para recolectar datos, se utilizó un cuestionario con una escala ordinal, que abarca las variables, dimensiones e indicadores del estudio.

Los resultados indican que las dimensiones de planificación, organización, dirección y control están directamente relacionadas con el proceso de control interno. En conclusión, los procesos de control interno tienen una influencia significativa en la gestión administrativa de “Musicalases S.A.”, con un valor $p=0,018$, que es mayor a 0,05.

2.1.2. Nacionales

Rosello y Uriol (2023) desarrollaron el trabajo denominado “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Jayanca”. La investigación tuvo como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Jayanca (MDJ). Este estudio, de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo, utilizó un diseño no experimental, transversal y correlacional para examinar la asociación entre las variables y sus respectivas dimensiones. La técnica utilizada para recolectar datos fue la encuesta. La muestra estuvo compuesta por 120 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Jayanca, quienes completaron un cuestionario para cada variable. Estos cuestionarios fueron validados por expertos y evaluados mediante la prueba de confiabilidad de Alpha de Cronbach, obteniendo un resultado de 0,961 para la primera variable y 0,959 para la segunda. Los resultados indicaron un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.804 con un valor de significancia de 0,001, lo que lleva a concluir que una mejora

en el control interno está asociada con una mejora en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Jayanca.

Nolasco y Vasquez (2023) desarrollaron el trabajo de investigación denominado “Control interno y gestión administrativa en la unidad de gestión educativa local Pallasca – 2022” El objetivo principal de esta tesis es determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la UGEL Pallasca durante el año 2022. El estudio se clasifica como aplicado y tiene un nivel descriptivo. Se empleó un diseño descriptivo correlacional con un enfoque cuantitativo. La población y muestra consistieron en los colaboradores administrativos de la entidad. Para evaluar la confiabilidad, se utilizó el Alfa de Cronbach para cada instrumento, obteniendo un resultado de 0,760 para la variable de Control Interno y 0,690 para la variable de Gestión Administrativa. Los datos se recopilaron mediante encuestas, utilizando dos cuestionarios, uno para cada variable.

La conclusión principal del estudio es que no se encontró una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, según el análisis estadístico con el coeficiente de correlación de Pearson. El valor de significancia bilateral fue de 0,009, considerado mayor a 0,5, con un coeficiente de correlación de 0,376.

Huaranca (2022) desarrollo el trabajo denominado “Control Interno y Gestión Administrativa en la UGEL Castrovirreyna, Huancavelica, 2022. La investigación tuvo como objetivo principal establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la UGEL Castrovirreyna, Huancavelica, durante el año 2022. Se trató de un estudio básico con un diseño no experimental, transversal, descriptivo y correlacional. La muestra consistió en 44 empleados administrativos de la UGEL Castrovirreyna, a quienes se les aplicó una encuesta (técnica) con cuestionarios

(instrumento) que fueron validados y confiables, cada uno compuesto por 11 ítems para cada variable. El procesamiento y análisis de los datos se realizó utilizando el software estadístico SPSS. Los resultados, obtenidos mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman, mostraron un valor de $r_s = 0,734$ con una significancia bilateral de 0,000. Esto llevó a la conclusión de que existe una alta relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa, resultando en la aceptación de la hipótesis alternativa y el rechazo de la hipótesis nula.

Arroyo (2021) desarrollo el trabajo de investigación denominado “Control Interno y la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021”. Su objetivo principal es determinar la relación entre el control interno y la administración del área de almacén en dicha entidad. La metodología empleada corresponde a una investigación aplicada con un diseño correlacional, no experimental y de corte transversal. La muestra consistió en 30 trabajadores del área de almacén y de la Gerencia de Administración, quienes forman parte de la unidad de análisis de la Municipalidad Provincial de Acobamba.

Los resultados indicaron que la mayoría del personal del área de almacén y de la Gerencia de Administración percibe tanto el control interno como la gestión del área de almacén como regulares (100%). Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad de Acobamba, con un valor de $p = 0,000$, que es menor a 0,05.

2.1.3. Locales

Duran (2023) desarrollo el trabajo de investigación denominada “Eficiencia del control interno y su relación con la gestión administrativa de la SUNARP sede Tacna en el año 2023”. tuvo como objetivo principal determinar la relación entre la eficiencia

del control interno y la gestión administrativa en la sede de Registros Públicos de Tacna durante el año 2023. La metodología empleada fue de tipo básica, con un enfoque descriptivo correlacional y un diseño no experimental. La población del estudio consistió en 40 unidades, y se aplicó un censo utilizando cuestionarios como instrumento de recolección de datos.

Los resultados obtenidos, analizados mediante la prueba de Rho-Spearman, mostraron una relación positiva y significativa entre la eficiencia del control interno y la gestión administrativa en la SUNARP Sede Tacna para el año 2023. Estos hallazgos confirman que un control interno eficiente, caracterizado por una gestión adecuada de costos, capacitación y productividad, contribuye significativamente a una gestión administrativa efectiva en la institución. Esta relación establecida proporciona una base sólida para implementar estrategias que fomenten la mejora continua y la optimización de los procesos administrativos en la SUNARP.

Zapata (2022) desarrollo el trabajo de investigación denominada “El control interno y la gestión administrativa en tiempos de Covid-19 de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, 2021. Tuvo como propósito analizar cómo el control interno influye en la gestión administrativa durante la pandemia en dicha municipalidad. Este estudio, de tipo básico y enfoque cuantitativo, se realizó con un nivel explicativo y un diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 35 trabajadores, a quienes se les aplicaron cuestionarios con escala de Likert para evaluar ambas variables. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de $R= 0,997$, indicando una fuerte relación entre el control interno y la gestión administrativa. Además, el coeficiente de determinación fue del 99,3%, lo que significa que el control interno explica la mayor parte de la variación en la gestión administrativa. Se observó un nivel de significancia de 0,000, menor a 0,05, lo que

permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, confirmando así que existe una influencia significativa del control interno sobre la gestión administrativa durante la pandemia de Covid-19.

Quiñones (2022) desarrollo el trabajo de investigación denominada “El sistema de control interno en el área de recursos humanos y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Calana, Tacna 2020. El estudio se llevó a cabo para investigar cómo el sistema de control interno en el área de recursos humanos está relacionado con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Calana, Tacna, durante el año 2020. Para esta investigación, se utilizó un enfoque básico de nivel correlacional con el objetivo de examinar la relación entre las variables X1 y X2. El diseño de investigación fue no experimental y transversal. La población de estudio estaba compuesta por 66 empleados, incluyendo funcionarios y servidores públicos administrativos de la municipalidad, y se utilizó una muestra censal, abarcando el 100% de la población. La técnica empleada fue la encuesta, utilizando cuestionarios como instrumento. Las hipótesis se evaluaron mediante la prueba de correlación Rho de Spearman, la cual reveló una relación significativa entre el sistema de control interno en recursos humanos y la gestión administrativa, con un valor p de 0,000 y un coeficiente de correlación de 0,811.

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición

El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Según Estipiñán (2006) el control interno es un plan de

organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna (Santa Cruz,2014).

De este modo, bajo el mismo criterio Santillana (2001) agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados (Mantilla, 2005). Asimismo, Mantilla y Cante (2005) señalan que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal.

2.2.1.2. Sistema de control interno

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes (La Contraloría General de la República, 2016).

2.2.1.3. Modelo Coso

El modelo COSO es un marco reconocido y utilizado extensamente para diseñar, implementar y evaluar sistemas de control interno en empresas. Se enfoca en la gestión de riesgos empresariales y se compone de cinco componentes interconectados que

ayudan a las empresas a alcanzar sus objetivos y gestionar riesgos de manera efectiva. Estos componentes incluyen el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicación, y la Supervisión y Monitoreo. En conjunto, el modelo COSO ofrece una guía integral para mejorar la gobernanza, la gestión de riesgos y el control interno en las empresas.

Figura 1

Modelo COSO 2013



Nota. Tomado de COSO 2013.

Dimensiones del control interno

a) Ambiente de control

La efectividad del ambiente de control se ve influenciada por diversos factores que lo configuran. El nivel de desarrollo de estos elementos puede reforzar o disminuir tanto el ambiente general como la cultura de control, lo que a su vez afecta el rendimiento global de la entidad.

Para la CGR (2014), un control interno efectivo se fundamenta en reglamentaciones, procesos y estructuras que se aplican de manera uniforme a lo largo de toda la entidad.

Según la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), se presentan las siguientes normas:

(1) Filosofía de la dirección

Proyección de la alta dirección en cuanto a confianza y credibilidad en relación con su capacidad profesional y técnica (Vergara, 2018).

Se refiere a la combinación de comportamientos y posturas que definen una administración en relación con el control interno. Además, es esencial un compromiso firme con dicho control, junto con una predisposición para la innovación y el aprendizaje, claridad en las decisiones, un enfoque ético y basado en valores, y una evaluación imparcial del rendimiento.

(2) Integridad y valores éticos

Comprende las normas éticas y de comportamiento personal y corporativo, a fin de no incurrir en prácticas deshonestas e ilegales (Vergara, 2018).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), está orientado hacia el líder, funcionarios y empleados, lo que establece sus inclinaciones y criterios de valoración.

(3) Administración estratégica

La gestión debe tener una finalidad basada en objetivos estratégicos plasmados en un plan estratégico institucional (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), refiere que, es esencial estructurar los planes estratégicos de manera interrelacionada y alineada positivamente con las metas para garantizar una administración y control eficientes.

(4) Estructura organizacional

Implica la definición organizacional según la planificación táctica a largo, mediano y corto plazo (Vergara,2018). Comprende también los documentos de gestión (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), el funcionario responsable debe aprobar y revisar la estructura organizacional, enfocándose en la eficiencia y eficacia para alcanzar los objetivos y la misión establecida.

(5) Administración de los recursos humanos

Referida a las acciones para asegurar el desarrollo del talento humano y la vocación de servicio a la población (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), manifiesta que, es esencial organizar adecuadamente los recursos humanos para asegurar el crecimiento profesional.

(6) Competencia profesional

La gestión deberá definir perfiles de competencia profesional de los puestos en la organización, según la cualificación profesional y experiencia (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), Las habilidades del empleado deben ser coherentes con el rol que ejerce.

(7) Asignación de autoridad y responsabilidad

Alude a los niveles de autoridad y responsabilidad de cada funcionario público o servidor (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), refiere que, Es esencial que las tareas asignadas al personal sean definidas con claridad. Además, es crucial mantener una comunicación constante con ellos y delimitar claramente su nivel de autoridad.

(8) Órgano de Control Institucional

La existencia de actividades de control interno dirigidas por el Órgano de Control Institucional ejerce una influencia significativa en la calidad del ambiente de control (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), esta unidad organizativa necesita estar establecida y contribuye a mantener un ambiente de control adecuado.

b) Evaluación de riesgos

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados.

Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo “cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización” (Qualpro Consulting, S. C., 2015, p. 17). De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen,

analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.

La CGR (2014), indica que el riesgo representa la probabilidad de que suceda un evento que pueda impactar las metas de la organización. Por lo tanto, es esencial establecer un proceso continuo que permita a la entidad abordar tales situaciones., las normas de la evaluación de riesgo son:

(1) Planteamientos de la gestión de riesgos

Comprende el plan o diseño de controles internos en relación con la información financiera u otros que puede afectar la gestión. Asimismo, debe incluir la evaluación de la gerencia a los factores de riesgo para obtener un estado financiero concordante con los principios contables aceptados (Vergara, 2018).

Rafael (2013), indica que, hace alusión a la necesidad de registrar una estrategia con el propósito de reconocer los riesgos que podrían influir negativamente en las metas de la organización en cuestión.

(2) Identificación de los riesgos

Proceso de recopilación de información y aplicación de herramientas y técnicas para identificar los riesgos (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), manifiesta que, se trata de la clasificación de los riesgos, tanto internos como externos.

(3) Valoración de los riesgos

La valoración de los riesgos se realiza en base al análisis de los factores, amenazas y situación de riesgo (análisis externo) y de factores, debilidades y situación de riesgo

(análisis interno). La valoración se basa en la probabilidad y el impacto (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), Consiste en evaluar los riesgos probables para determinar su impacto potencial en las metas establecidas.

(4) Respuestas al riesgo

Acciones que se toman para prevenir, evitar, minimizar, transferir o aceptar los riesgos (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), hace alusión a ponderarla probabilidad de un evento y su consecuente impacto, teniendo en cuenta la capacidad de tolerancia al riesgo y la relación entre costos y beneficios.

c) Actividades de control

En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

La CGR (2014), las describe como las directrices establecidas por una organización con el propósito de reducir cualquier impacto negativo en la consecución de sus objetivos, las normas son:

(1) Procedimientos de autorización y aprobación

Alude a la asignación y establecimiento documentado o por escrito de la responsabilidad por autorizar o aprobar tareas, actividades o procesos de gestión (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), indica que, es esencial establecer de manera explícita, detallada y oficial las obligaciones asociadas a cada proceso, actividad o labor, teniendo el respaldo y consentimiento de los encargados.

(2) Segregación de funciones

Implica delegación y distribución de funciones entre el personal (Ramírez, 2019).

Rafael (2013), manifiesta que, es necesario separar responsabilidades en los roles para minimizar la posibilidad de equivocaciones o actos fraudulentos en las operaciones.

(3) Evaluación de costo beneficio

Comprende la valoración de la factibilidad costo-beneficio, evaluando su viabilidad y su contribución al alcance de las metas.

(4) Controles sobre accesos a los recursos o archivos

Custodia y controles para resguardar los recursos o archivos de valor (Ramírez, 2019).

Para la RCG N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), Solo aquellos con autorización deben tener acceso, y esto debe quedar claramente reflejado en comprobantes, listados o cualquier otro tipo de documento.

(5) Verificación y conciliaciones

Son las acciones o comprobaciones antes, durante y después de toma de decisión o despliegue de una acción (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), antes y después de llevarse a cabo, los procedimientos deben ser comprobados, además de ser documentados y categorizados para futuras inspecciones.

(6) Evaluación del desempeño

Es necesario efectuar una evaluación constante de la gestión, basándose en los planes de la organización y las normativas vigentes, con el objetivo de identificar y corregir posibles fallos o irregularidades que puedan poner en peligro los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad (Ramírez, 2019).

(7) Rendición de cuentas

Todo funcionario público o autoridad tiene la obligación de rendir cuentas (accountability) respecto de la ejecución presupuestal y del logro de objetivos estratégicos (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), implica la necesidad de informar a líderes, funcionarios y empleados públicos acerca de la administración de los activos y fondos estatales, además de los resultados alcanzados.

(8) Documentación de procesos actividades y tareas

Está referida a la preservación y presentación de documentación que sustentan los procesos, actividades o tareas (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), todas las tareas, actividades y procedimientos deben estar respaldadas por la documentación adecuada para que posteriormente puedan ser examinadas.

(9) Revisión de procesos, actividades y tareas

Conlleva la revisión periódica de los procesos, actividades y tareas ejecutadas dentro del marco de una gestión (Ramírez, 2019).

Rafael (2013), indica que, es esencial que las tareas, actividades y procedimientos sean meticulosamente examinados para garantizar su conformidad con las regulaciones establecidas.

(10) Controles para las tecnologías de información y comunicación

Comprende los controles determinados para los sistemas informáticos que se utilizan (Ramírez, 2019). Señala que, para alcanzar las metas institucionales, la organización debe gestionar adecuadamente la tecnología de información y comunicación.

d) Información y comunicación

El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.

La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones (Qualpro Consulting, S. C., 2015).

La CGR (2014), hace referencia a la información y comunicación como los datos internos y externos que la entidad requiere para activar las obligaciones del control interno, buscando respaldar la consecución de sus metas., las normas son:

(1) Funciones y características de la información

Está relacionada con la selección, análisis y evaluación de la información para la toma de decisiones (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), señala que, surge de las acciones llevadas a cabo por la entidad, ya sean financieras, operacionales o de supervisión, y puede originarse tanto dentro como fuera de la organización.

(2) Información y responsabilidad

La gerencia debe identificar las necesidades de información y los controles pertinentes, así como las políticas y procedimientos para el suministro idóneo de información (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), el cumplimiento de deberes y responsabilidades depende de la información con la que dispongan.

(3) Calidad y suficiencia de la información

La información interna y externa debe ser oportuna y confiable (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), es esencial garantizar que la información producida y compartida sea de calidad, fiable, adecuada, relevante y oportuna. Esta tarea recae en el titular o el profesional asignado para ello.

(4) Sistema de información

Sistema de información integrado coherente con las necesidades de la organización (Ramírez, 2019).

Rafael (2013), los sistemas informativos facilitan que la entidad alcance las metas y objetivos que ha establecido.

(5) Flexibilidad de cambio

Revisión y rediseño de los sistemas de información para garantizar su funcionamiento idóneo (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), es esencial mantener actualizados los sistemas de información conforme a las metas y propósitos de la organización.

(6) Archivo institucional o central

Unidad orgánica que administra la documentación e información (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), la responsabilidad de preservar y mantener la información documental recae en el líder y los oficiales de la entidad, quienes deben seguir directrices para optimizar su uso.

(7) Comunicación interna

Alude a la comunicación de información dentro de la institución (vertical y horizontal) (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), refleja el tránsito de mensajes mediante vínculos interconectados que se desplazan en variadas direcciones en el organismo, con el propósito de comunicar un mensaje claro y productivo.

(8) Comunicación externa

Alude a la forma en que se transmite la comunicación de información desde la institución y hacia el exterior (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), la interacción con los clientes, usuarios y la población debe ser puntual, confiable y precisa, con el objetivo de construir una percepción favorable y fortalecer la confianza.

(9) Canales de comunicación

Medios elaborados según las necesidades de la organización para diseminar la información (Ramírez, 2019).

Meléndez (2016), es esencial que estos medios garanticen la entrega adecuada del mensaje a cada destinatario de manera puntual, proporcionando la información necesaria y de calidad para optimizar la realización de procesos y tareas.

e) Supervisión

Todo el proceso de supervisión es monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta: Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad, evaluaciones separadas condiciones reportables, papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

La CGR (2014), refiere que, las acciones de control integradas en los procedimientos y tareas de monitoreo de la entidad, destinadas a la optimización constante y valoración, se conocen como tareas de supervisión, las normas son:

(1) Actividad de prevención y monitoreo

Luego de implementados los diferentes tipos de controles, la gerencia debe implementar mecanismos de evaluación continuos para verificar si están operando según lo concebido y si se están obteniendo los efectos esperados. Ello requiere acciones de prevención y monitoreo para tomar decisiones (Vergara, 2018).

(2) Seguimiento de resultados

Es una actividad primordial de la gerencia, ya que, si los resultados no son satisfactorios, deberán ser sustituidos o modificados (Vergara, 2018).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), es esencial identificar las carencias y fragilidades a través de un seguimiento para su posterior rectificación, junto con la implementación de las medidas más apropiadas.

(3) Compromiso de mejoramiento

Referido al compromiso de realizar autoevaluación es de control y definir su situación en cada momento y de gestión basado en indicadores (Ramírez, 2019).

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), es fundamental fomentar la autoevaluación acerca de la administración y el control interno. De igual manera, es necesario llevar a cabo evaluaciones imparciales por parte de organismos de supervisión competentes.

2.2.2. Gestión administrativa

2.2.2.1. Definición

La Gestión administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. En tanto que Gestión, es la segunda función de una organización después del proceso de planeación, la cual basada en este, dirige los recursos y ejecuta las acciones que llevan al logro de los objetivos predeterminados. La Administración se inició al mismo tiempo que el hombre, surgió en la época primitiva. Se mostraron fenómenos administrativos en la forma de organizar, recolectar alimentos, la caza, construcción de pirámides.

2.2.2.2. Gestión de almacén

El almacenamiento de bienes muebles comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a la recepción, verificación y control de calidad, internamiento y registro, ubicación de bienes muebles, preservación, custodia y control de stocks (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

2.2.2.3. Fases del almacenamiento

a) Fase de Recepción

Comprende la programación de recursos materiales, mano de obra, equipos y otros insumos necesarios para lograr una eficiente recepción. Esto se programa en función al volumen, peso, cantidad, condiciones especiales de conservación y otras características de los bienes muebles a recibir.

Esta fase comprende las actividades que se desarrollan a partir del momento en que los bienes muebles llegan al local del almacén e incluye la ubicación de estos en el lugar identificado para efectuar la verificación y control de calidad.

La recepción se efectúa en base a lo establecido en la guía de internamiento o Pedido de Entrada al Almacén. En el caso de transferencias externas, la recepción se efectúa en base al PECOSA y/o el PPA. Adicionalmente, se tiene a la vista la guía de remisión y otro documento que contenga las características de los bienes muebles a recibir, según corresponda.

b) Fase de verificación y control de calidad:

Esta fase comprende las actividades orientadas a revisar y verificar que los bienes muebles cumplan con las características señaladas en los documentos que sustentan su ingreso.

La verificación es la actividad que se realiza en el almacén para comprobar que las cantidades recibidas son iguales a las que se consignan en la documentación para la recepción, según lo establecido en el artículo anterior. Asimismo, permite verificar el estado del empaque, el embalaje, así como el número de lote y la fecha de vencimiento, entre otros.

El control de calidad forma parte de las acciones o actividades que realiza el área usuaria para dar conformidad a aquellos bienes muebles que por sus características requieren ser sometidos a pruebas, exámenes de conformidad y/o análisis, para validar que las características y propiedades de los bienes muebles recibidos estén de acuerdo con las especificaciones técnicas solicitadas. En estos casos, una vez verificados los bienes muebles, se comunica al área usuaria a fin que

ésta realice o coordine el control de calidad correspondiente. El resultado del control de calidad forma parte del documento en el que consta la recepción y verificación.

c) Fase de Internamiento

Esta fase comprende las actividades vinculadas con la asignación de espacios (ubicaciones) y el traslado de los bienes muebles a la ubicación asignada dentro de la zona de almacenaje.

A los bienes muebles internados se le califica con alguno de los siguientes estados:

- **Liberado:** Cuando los bienes resultan aptos después de la verificación y control de calidad, y se encuentran disponibles para su distribución.
- **Bloqueado:** Se configura cuando los bienes son sujeto de pesquisas, inmovilizaciones u otros que limiten la libre distribución de los mismos. Este estado puede cambiar a Liberado.
- **Vencido:** Cuando los bienes no se encuentran disponible para su distribución, al haber alcanzado su fecha de vencimiento. Este estado permanece hasta su baja y disposición final.

Asignación de espacios (ubicaciones) Consiste en determinar la ubicación óptima para la custodia de los bienes muebles en el almacén, en función a su nivel de rotación, unidad de despacho, dimensiones, fragilidad, peso, temperatura, humedad y sus condiciones especiales de almacenamiento (controlados, contaminantes, entre otros).

d) Fase de registro

Esta fase comprende las actividades vinculadas al ingreso de la información en el sistema informático de soporte a la gestión del almacenamiento y distribución con el que se cuente en el almacén o cualquier otro medio físico que permita el registro de los movimientos de los bienes muebles, que permitan realizar la trazabilidad y control de stock.

Esta fase es transversal a las demás fases de almacenamiento y distribución, y considera los siguientes aspectos:

- Para aquellos bienes muebles que proceden de compra, se contrasta la información de la guía de internamiento.
- Para aquellos bienes muebles que proceden de otros conceptos distintos a la compra, se elabora la correspondiente NEA, teniendo en cuenta los documentos que sustentan el ingreso al almacén.
- Ubicados los bienes muebles en las zonas de almacenaje se procede a consignar su ingreso en el registro de control visible. Para aquellos bienes muebles que son despachados, se elabora la correspondiente PECOSA o PPA y guía de remisión, teniendo en cuenta el pedido de atención de almacén. Asimismo, se registra la confirmación de entrega de los bienes muebles en el punto de destino.
- El reporte de movimientos del almacén se realiza por lo menos una vez al mes y se remite a la Oficina de Contabilidad o la que haga sus veces, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles del siguiente mes.

e) Fase de custodia

Esta fase comprende las actividades vinculadas a la protección de los bienes muebles almacenados, respecto de elementos naturales como la humedad, luz, lluvia, temperatura, entre otros, así como, de otros agentes externos que afecten la integridad de los mismos, a fin que conserven las características físicas y numéricas con las que fueron recibidos, garantizando el mantenimiento de las mismas durante su permanencia en el almacén.

Los procedimientos para aplicar durante la custodia tendrán en cuenta las normas técnicas, manual del fabricante y otros documentos de carácter técnico que correspondan, según el tipo y naturaleza de los bienes muebles que se almacenan.

La permanencia de los bienes muebles en el almacén no debe superar los doce (12) meses desde su fecha de ingreso físico, exceptuando aquellos bienes muebles que por su necesidad ameriten un mayor tiempo de permanencia en el almacén y se encuentren debidamente justificados por el área usuaria.

En los casos que los bienes muebles sean internados en almacenes de terceros, sean públicos o privados, a éstos les corresponde la responsabilidad de su custodia.

2.2.2.4. Dimensiones de la gestión administrativa en la Unidad de Almacén

a) Organización del almacén

La organización de un almacén involucra definir las áreas de control como, por ejemplo: zonas de carga y descarga, de playa de entrada de productos o mercadería, almacenaje, pedidos y playas de salida (Cisneros, 2023).

a) Codificación de los artículos

Es un proceso que se centra en la identificación inequívoca de la mercadería o productos a través de un signo o un código. Tiene ventajas de control de stock, trazabilidad, preparación de pedidos de forma más eficiente, minimización de errores y mayor rapidez en la recepción de estos (Mecalux, 2023).

(2) Ubicación dentro del almacén

Es la disposición o diseño de las zonas destinadas al almacenamiento y áreas y pasillos necesarios para el flujo no solo de los productos sino del personal y equipos. Este diseño no es estático, sino que depende de la caducidad de los productos, su variedad, características y rotación de los inventarios (ESAN,2018).

b) Gestión de inventarios

Sistema que permite a las organizaciones o empresas administrar sus existencias, en base al conocimiento de los productos de los que se dispone, los que escasean y la rotación de las referencias (Mecalux, 2023).

(1) Toma de inventarios

Implica la medición del conjunto de mercancías o artículos que tiene una empresa para comerciarlos (Institución Universitaria Escolme,2023).

(2) Método de evaluación

Se definen como elementos contables de costos para establecer el valor de cada unidad de materia prima de la producción o de un producto para la venta (Hurtado et al., 2014)

c) Información de almacén

Sistema de información contable centrada en los procesos de gestión de inventarios.

(1) Sistema de información

Conjunto de elementos y datos que interacción entre sí para un propósito específico y diseminación de estos (Universidad Veracruzana, 2022).

(2) Información de stock

Operaciones destinadas a regular el flujo de productos o de mercaderías de una empresa (Mecalux,2023).

(3) Información en el momento preciso

Referido a la obtención de información oportuna, veraz y eficiente para la toma de decisiones.

d) Sistematización de proceso**(1) Control de verificación**

Es uno de los procesos más importantes en una empresa, en la que la actividad de comercio al por mayor o menor sea su esencia, ya que se central en la verificación de entradas, salidas, devoluciones, stock y valoración de los productos según el método elegido que generalmente es el precio medio (Camino, 2018).

(2) Manejo de máximos y mínimos

Según Miquel (2017) el modelo de manejo de máximos y mínimos consiste en establecer las cantidades (mínimo y máximo) del inventario en un lapso de tiempo específico, el que ya cumplido, requiere una revisión del stock para establecer la cantidad real existente en almacén.

(3) Restringe el ingreso al almacén

Disposiciones normativas para garantizar la seguridad y control en los almacenes, por lo que el ingreso y salida del personal de las instalaciones, debe estar autorizada para las personas competentes y con restricciones para aquellas que no tengan autorizado el ingreso.

e) Recepción de almacenamiento

Proceso logístico que se encarga de la recepción, almacenamiento y movimiento de los productos o mercaderías en un almacén como parte del sistema de gestión de almacenes. Constituye un área operativa esencial de un almacén, ya que constituye el punto de inicio del proceso y también podría ser fuente de errores y limitar la productividad (Mecalux, 2021).

(1) Rapidez de entrega

La rapidez de entrega ocurre desde que se realiza un pedido en almacén hasta la entrega final del producto, el que debe ser efectuado en el menor tiempo posible (Cortés, 2020).

(2) Fiabilidad

Referida a la habilidad de una persona o empresa para realizar un servicio de manera cuidadosa y fiable (Calixto et al., 2017).

2.3. Definición de términos básicos

Almacén

Es el área física destinada a la custodia temporal de los bienes muebles, donde se realizan actividades logísticas para garantizar su correcta conservación y contribuir con el óptimo funcionamiento de la CAP.

Almacén virtual

Espacio virtual en el sistema informático de soporte a la gestión de almacenamiento y distribución, utilizado para diferenciar el stock del almacén, según la naturaleza, ubicación, finalidad o cualquier otra característica de los bienes muebles.

Bienes muebles

Son aquellos bienes que, por sus características, pueden ser trasladados de un lugar a otro sin alterar su integridad, incluyendo los intangibles y las existencias.

Devolución

Reingreso de bienes muebles al almacén desde donde se generaron los documentos de despacho.

Existencias en el almacén

Bienes muebles que se encuentran en custodia de manera transitoria en el almacén para atender las necesidades de las áreas usuarias.

Fecha de vencimiento

Es el día límite determinado por el fabricante, a partir del cual, el bien ya no es seguro para su uso o consumo, tales como alimentos, medicamentos, productos químicos, entre otros.

Guía de internamiento

Documento que contiene la información de la compra, detallándose la cantidad, características y precio de los bienes contratados. Dicho documento puede ser la orden de compra y puede emplearse para autorizar el ingreso de un bien mueble al almacén.

Kardex

Es el medio de control físico o electrónico, que tiene por finalidad detallar los movimientos valorizados en Soles de los ingresos, salidas y existencias de la totalidad de bienes muebles en el almacén, en base a la fórmula de costo promedio.

NEA

Documento para informar el ingreso de bienes muebles al almacén por conceptos distintos a la compra. La NEA puede ser:

- NEA para producción
- NEA por producto terminado
- NEA por donación
- NEA por transferencia externa
- NEA por devolución a almacén
- NEA por diferencia de inventario
- NEA decomisados

Pareto

Regla 80/20, según la cual el 20 % de los bienes almacenados representa aproximadamente el 80 % del criterio analizado (valor, cantidad, volumen, rotación, entre otros) para los bienes del almacén.

PECOSA

Documento físico o electrónico a través del cual se atiende el pedido de bienes muebles desde el almacén y se autoriza el despacho. Este documento sustenta la salida definitiva del bien mueble del almacén.

Pedido de Atención de Almacén

Documento físico o electrónico a través del cual el área usuaria efectúa la solicitud de atención de bienes muebles desde el almacén.

Pedido de Entrada al Almacén

Documento físico o electrónico a través del cual el área usuaria efectúa la solicitud de ingreso de bienes muebles al almacén.

PEPS

Método de gestión de inventarios que prioriza el despacho de los bienes cuya fecha de entrada al almacén es la más antigua.

PPA

Documento físico o electrónico a través del cual se atiende provisionalmente el pedido de bienes muebles para almacenes intermedios hasta la emisión de la PECOSA.

Pérdida del bien mueble

Situación en la que un bien mueble no se encuentra físicamente en el almacén, desconociéndose su ubicación y/o circunstancias relacionadas a ello.

Personal del almacén

Personal capacitado que coadyuva en las actividades que se desarrollan para el almacenamiento y distribución de los bienes muebles.

Punto de destino

Lugar de entrega o descarga de los bienes muebles, tales como la ubicación del usuario final, del área usuaria o de otro almacén.

Registro de control visible

Es el medio físico o electrónico que tiene por finalidad controlar el movimiento y saldo de unidades físicas de cada bien mueble en el almacén. Se encuentra ubicado junto al grupo de bienes muebles que registra.

Reporte de movimientos del almacén

Documento físico o electrónico que detalla los movimientos de entrada y salida de los bienes muebles en el almacén. Está conformado, entre otros, de la siguiente información:

- Reporte detallado de entradas al almacén.
- Parte contable de ingresos al almacén.
- Inventario valorizado en Soles del último día del mes correspondiente.
- Relación de PECOSAS emitidas en el mes correspondiente.

2.4. Sistema de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

2.4.1. Hipótesis específicas

- a) El componente ambiente de control del control interno, se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.
- b) El componente evaluación de riesgos del control interno, se relaciona de una forma directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.
- c) El componente actividades de control del control interno, se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.
- d) El componente información y comunicación del control interno, se relaciona directa y significativamente con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

- e) El componente supervisión del control interno, se relaciona en una medida directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

2.5. Sistema de variables

2.5.1. Identificación de la variable

Variable independiente:

Variable X: Control interno

Variable dependiente:

Variable Y: Gestión administrativa en la unidad de almacén

2.5.2. Indicadores

Variable X: Control interno

Dimensión: Ambiente de control

Indicadores:

- Filosofía de la dirección
- Integridad y valores éticos
- Administración estratégica
- Estructura organizacional
- Administración de los recursos humanos
- Competencia profesional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Órgano de control institucional

Dimensión: evaluación de riesgos

Indicadores:

- Planteamientos de la gestión de riesgos
- Identificación de los riesgos
- Valoración d los riesgos
- Respuestas al riesgo

Dimensión: actividades de control

Indicadores:

- Procedimientos de autorización y aprobación
- Segregación de funciones
- Evaluación de costo beneficio
- Controles sobre accesos a los recursos o archivos
- Verificación y conciliaciones
- Evaluación de desempeño
- Rendición de cuentas
- Documentación de procesos actividades y tareas
- Revisión de procesos, actividades y tareas
- Controles para las tecnologías de información y comunicación

Dimensión: información y comunicación

Indicadores:

- Funciones y características de la información
- Información y responsabilidad
- Calidad y suficiencia de la información
- Sistema de información

- Flexibilidad de cambio
- Archivo institucional o central
- Comunicación interna
- Comunicación externa
- Canales de comunicación

Dimensión: Supervisión

Indicadores:

- Actividad de prevención y monitoreo
- Seguimiento de resultados
- Compromiso de mejoramiento

Variable Y: Gestión administrativa de la Unidad de Almacén

Dimensión: Organización del almacén

Indicadores:

- Codificación de los artículos
- Ubicación dentro del almacén

Dimensión: Gestión de inventarios

Indicadores:

- Toma de inventarios
- Método de evaluación

Dimensión: Información de almacén

Indicadores:

- Sistema de información

- Información de stock
- Información en el momento preciso

Dimensión: sistematización de proceso

Indicadores:

- Control de verificación
- Manejo de máximos y mínimos
- Restringe el ingreso al almacén

Dimensión: recepción de almacenamiento

Indicadores:

- Rapidez de entrega
- Fiabilidad

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

“El tipo de investigación cuantitativa, se basa en la relación sujeto-objeto, debido a que se vale de datos cuantificables, es decir, se ejecuta mediante datos, cálculos estadísticos y la fijación de variables a partir de los cuales se obtienen los resultados y las conclusiones de la investigación”.

La investigación se basó en un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación básica, debido a que la investigación pretende determinar de qué manera incide el Control Interno en la Gestión Administrativa de la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. 2023.

3.2. Nivel de investigación

Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), los estudios de nivel correlacional, buscan saber el grado de relación que se presenta entre dos o más variables en una realidad dada, asimismo, refiere que dichas relaciones serán medidas en términos

estadísticos, en consecuencia, el estudio buscó conocer el grado de relación que existe entre las variables.

En cuanto al nivel de investigación es correlacional debido a que pretende determinar la relación de Control Interno en la Gestión Administrativa de la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. 2023.

3.3. Diseño de investigación

Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), explica que, el diseño constituye la táctica para adquirir la información requerida para abordar el problema en cuestión. En consecuencia, se optó por un enfoque de investigación transversal no experimental, dado que no se intervendrán en las variables objeto de estudio. Además, el estudio tuvo lugar durante el año 2023, en consecuencia, se observó el comportamiento del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Almacén bajo el entorno de la Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa en el periodo del 2023.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

La población es el conjunto de valores que cada variable toma en las unidades que conforman el universo (Valderrama, 2016). Se considero a la población conformada por 347 personas entre funcionarios, contratados y servidores que laboran de forma directa en la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, principalmente en las áreas de administración, logística, patrimonio y almacén.

Tabla 1

Población de estudio

Personal	N°	%
Funcionarios	50	14,41
Nombrados	60	17,29
Contratados	237	68,03
Total	347	100 %

Nota. Elaboración propia.

3.4.2. Muestra

Teniendo la muestra representa un segmento específico de la población en estudio, y los datos se recopilan de este grupo para llevar a cabo el análisis estadístico. Es fundamental que esta muestra sea representativa si se pretende generalizar los resultados (muestra probabilística). Sin embargo, debido a las necesidades y características de la investigación, se optó por una muestra no probabilística. Se establecieron criterios de inclusión para seleccionar los participantes, lo que significa que no todos cumplen con las condiciones necesarias para la investigación. Por lo tanto, el investigador seleccionó a 183 colaboradores de la MDCGAL según estos criterios para formar la muestra mediante una fórmula para poblaciones conocidas como sigue a continuación:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{p(1 - p) * Z^2 * N}{D^2 * (N - 1) + p(1 - p) * Z^2}$$

N=Población (347)

p=proporción de éxito (0,5=50 %)

Z=Nivel de confianza (1,96=95 % de confianza)

D=Nivel de precisión (0,05=5 %)

Reemplazando en la fórmula:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{0,5(1 - 0,5) * 1,96^2 * 347}{0,05^2 * (347 - 1) + 0,5(1 - 0,5) * 1,96^2}$$

Tamaño de la muestra= 183

La muestra corresponde a 183 trabajadores de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

Tabla 2*Muestra según estrato*

Estrato	N°	%
Funcionarios	30	16,39
Nombrados	33	18,03
Contratados	120	65,57
Total	183	100 %

Nota. Elaboración propia.

3.5. Técnica e instrumento

3.5.1. Técnica

Encuesta

Se utilizó la técnica de la encuesta que se realizó a 183 trabajadores de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, su principal tarea consistió en plantear preguntas vinculadas a las hipótesis de trabajo, así como a las variables, dimensiones e índices.

3.5.2. Instrumento

Cuestionario

Se utilizó como instrumento el cuestionario para la recolección de datos en 183 trabajadores de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, el cuestionario es un método que se lleva a cabo a través de técnicas de interrogación y tiene como finalidad recopilar datos, opiniones.

3.6. Técnicas de procesamiento de datos

Se recibió la autorización del jefe de la unidad de almacén y del alcalde para realizar la recopilación de información en la municipalidad distrital de coronel gregorio albarracín lanchipa como parte del proyecto de tesis. posteriormente, se procedió con la recolección de datos mediante la aplicación de un cuestionario a 183 trabajadores del distrito de C.G.A.L. Asegurando que el material metodológico fuera completado respetando las percepciones individuales de cada trabajador. una vez recopilados los datos, se llevaron al programa spss para windows versión 25 para su procesamiento, con el fin de generar los gráficos y tablas necesarios para comprender el comportamiento de las variables bajo investigación.

3.7. Selección y validación de instrumentos de investigación

El análisis de contenido se utilizó como herramienta para evaluar la variable "Control interno en el área de Unidad de Almacén", empleando el instrumento denominado "Control interno en el área de Unidad de Almacén", que consta de cinco dimensiones y 16 ítems. Por otro lado, se empleó un instrumento de análisis de contenido para medir la "Gestión administrativa", compuesto por cinco dimensiones y 12 ítems. Ambos instrumentos se sometieron a validación mediante el coeficiente de alfa de Cronbach (α).

Tabla 3

Escala de alfa de Cronbach

Escala	Significado
0,00 a +/- 0,20	Despreciable
0,20 a 0,40	Baja o ligera

0,40 a 0,60	Moderada
0,60 a 0,80	Marcada
0,80 a 1,00	Muy Alta

Nota. Tomado de Valderrama (2019, p.269).

a) Confiabilidad de la variable X “Control interno”

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,845	16

Análisis e Interpretación

El instrumento “Control interno” tiene un valor de 0,845, lo que representa una confiabilidad “Muy alta”.

b) Confiabilidad de la variable Y “Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén”

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,773	12

Análisis e Interpretación

El instrumento “Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén” tiene un valor de 0,773, lo que representa una confiabilidad “Marcada”.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

Los datos fueron tratados para las variables de estudio, comenzando con la variable “Control Interno”, que comprende 16 ítems distribuidos en cinco dimensiones, el instrumento utilizado para evaluar esta variable se llama “Cuestionario de Control Interno” y utiliza una escala de medición de cinco categorías: 1= "Nunca", 2= "Casi Nunca", 3= “Algunas Veces”, 4= “Casi Siempre”, y 5= “Siempre”. Por otro lado, la variable “Gestión Administrativa en la unidad de almacén” conformado por 12 ítems distribuidos en cinco dimensiones, el instrumento utilizado para evaluar esta variable se llama “Cuestionario de Gestión Administrativa en la unidad de almacén” y utiliza una escala de medición de cinco categorías: 1= "Nunca", 2= "Casi Nunca", 3= “Algunas Veces”, 4= “Casi Siempre”, y 5= “Siempre”.

Dado que los datos no se ajustaban a distribuciones teóricas de normalidad, se emplearon pruebas no paramétricas para su análisis. La prueba estadística de Rho de Spearman fue recomendada para evaluar las posibles correlaciones entre las variables, siendo una prueba adecuada para datos ordinales.

Esta metodología permitió un análisis riguroso de las relaciones entre las variables “Control Interno” y “Gestión Administrativa en la unidad de almacén”, proporcionando una comprensión mas profunda de su relación en el contexto del estudio.

4.2. Presentación de resultados

Los resultados se organizaron según el orden de las variables, las dimensiones y los indicadores correspondientes. Además, se llevaron a cabo pruebas de hipótesis utilizando la prueba estadística de Rho de Spearman. Los resultados se presentan a través de tablas de correlación para comparar las relaciones entre las variables.

Esta estructura de presentación permite una visualización clara y ordenada de como las diferentes dimensiones e indicadores de las variables están relacionados entre si. Además, al contrastar las hipótesis utilizando la prueba de Rho de Spearman, se ofrece una evaluación rigurosa de la fuerza y la dirección de las asociaciones entre las variables de interés en el estudio.

4.2.1. Resultados del análisis estadístico de Control interno

De la agrupación de los 16 indicadores del instrumento del cuestionario denominado “Control interno” y cinco dimensiones; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la entidad de M.D.C.G.A.L. Los datos evidencian que el “Control Interno” es en su mayoría es “BAJA”, las dimensiones analizadas son Control Interno en:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

De los 183 trabajadores de la entidad M.D.C.G.A.L. que fueron encuestados acerca del control interno, el 45,9 % (84 trabajadores) consideró que dicho control interno era "BAJA". Por otro lado, el 41.5 % (76 trabajadores) opinó que el control

interno era "MEDIA", mientras que el 12.6 % (23 trabajadores) indicó que el control era "ALTA".

Tabla 4

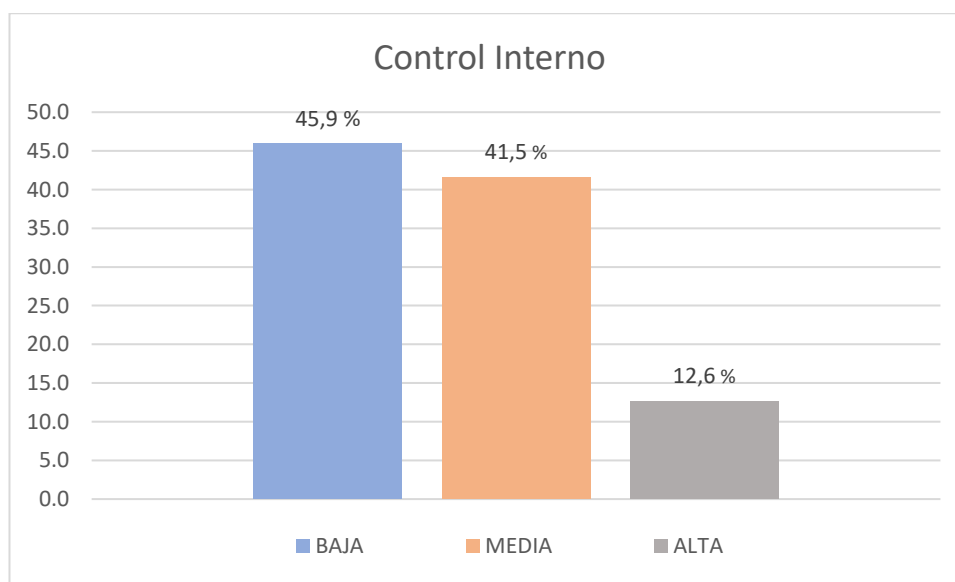
Distribución de frecuencias de Control Interno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	84	45,9	45,9
Media	76	41,5	87,4
Alta	23	12,6	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [16-37], Medio[38-59], Alto [60-80]

Figura 2

Distribución de frecuencias de Control Interno



Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.2. Resultados del análisis estadístico de “Gestión administrativa en la unidad de almacén”

De la agrupación de los 12 indicadores del instrumento del cuestionario denominado “Gestión administrativa en la unidad de almacén” y cinco dimensiones; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la entidad de M.D.C.G.A.L. los datos evidencian que la “Gestión administrativa en la unidad de almacén” es en su mayoría “Regularmente adecuado”, las dimensiones analizadas son:

- Organización de almacén
- Gestión de inventarios
- Información del almacén
- Sistematización de procesos
- Recepción de almacenamiento

En el análisis de la "Gestión administrativa en la unidad de almacén" de la entidad de M.D.C.G.A.L. se puede observar que, el 47,5 % de las respuestas indican que la Gestión administrativa en la unidad de almacén es "MEDIA", asimismo, el 35,5 % de las respuestas indican que es “BAJA” y finalmente, el 16,9 % de las respuestas indican que la G. A. en la unidad de almacén es “ALTA”.

Tabla 5

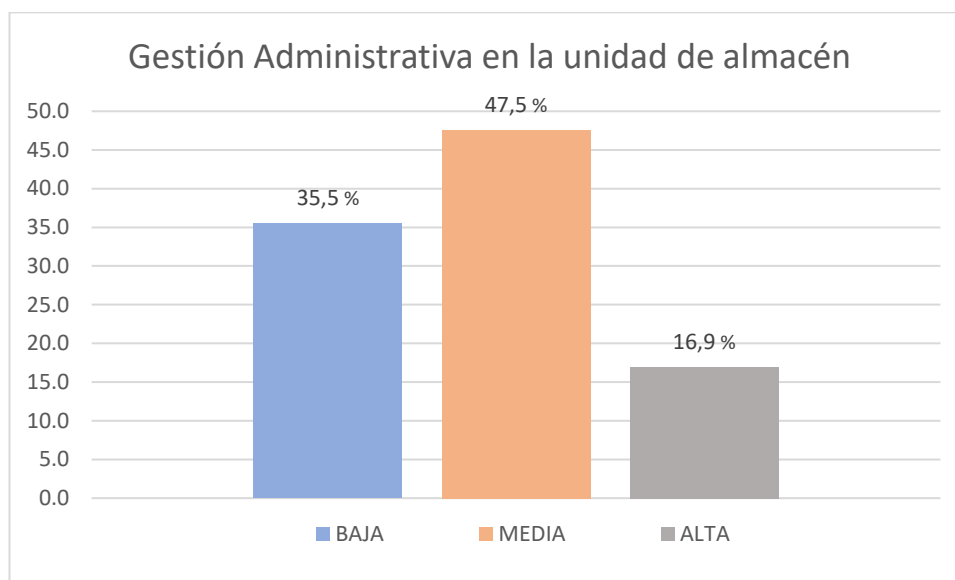
Distribución de frecuencias de la Gestión Administrativa en la unidad de almacén

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	65	35,5	35,5
Media	87	47,5	83,1
Alta	31	16,9	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [12-28], Medio[29-44], Alto [45-60]

Figura 3

Distribución de frecuencias de la Gestión Administrativa en la unidad de almacén



Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.1.1. Resultados del Ambiente de Control

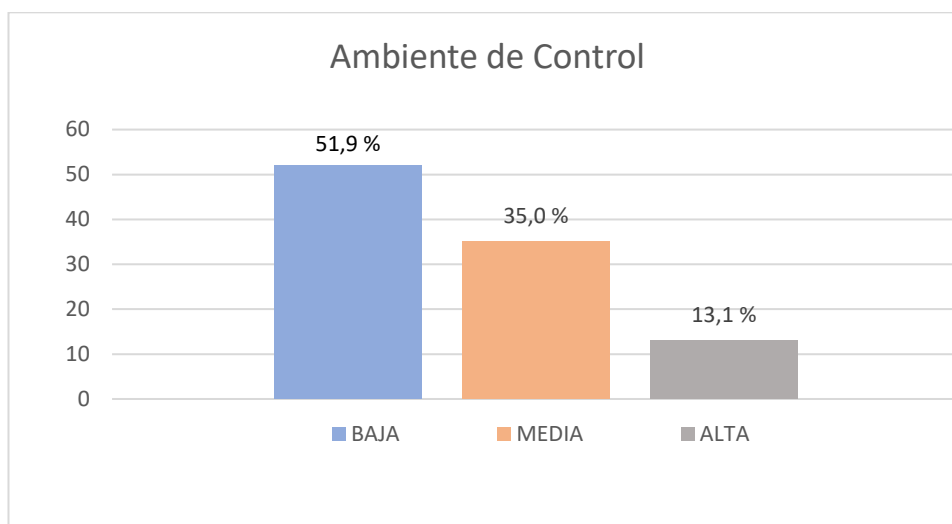
De la tabla 6 y figura 4 se deduce que el Ambiente de Control por personal de la entidad considero que el 51,9 % era de categoría “Baja”. El 35,0 % opino que el ambiente de control era “Media”, mientras que el 13,1 % indico que el ambiente de control era “Alta”.

Tabla 6

Distribución de frecuencias de Ambiente de Control

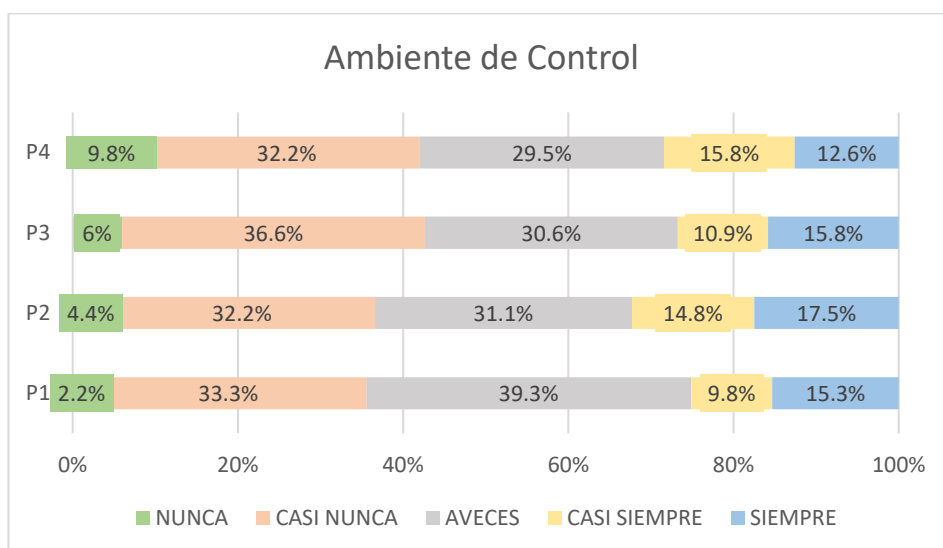
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	95	51,9	51,9
Media	64	35,0	86,9
Alta	24	13,1	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [4-9], Medio[10-15], Alto [16-20]

Figura 4*Distribución de frecuencias del Ambiente de Control*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los cuatro ítems de la dimensión “Ambiente de Control”; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que el “Ambiente de Control” en su mayoría es “BAJA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 5*Indicadores del Ambiente de Control*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.1.2. Resultados de Evaluación de Riesgo

De la tabla 7 y figura 5 se deduce que la Evaluación de Riesgo por personal de la entidad considero que el 46,4 % era de categoría “Baja”. El 44,3 % opino que el ambiente de control era “Media”, mientras que el 9,3 % indico que el ambiente de control era “Alta”.

Tabla 7

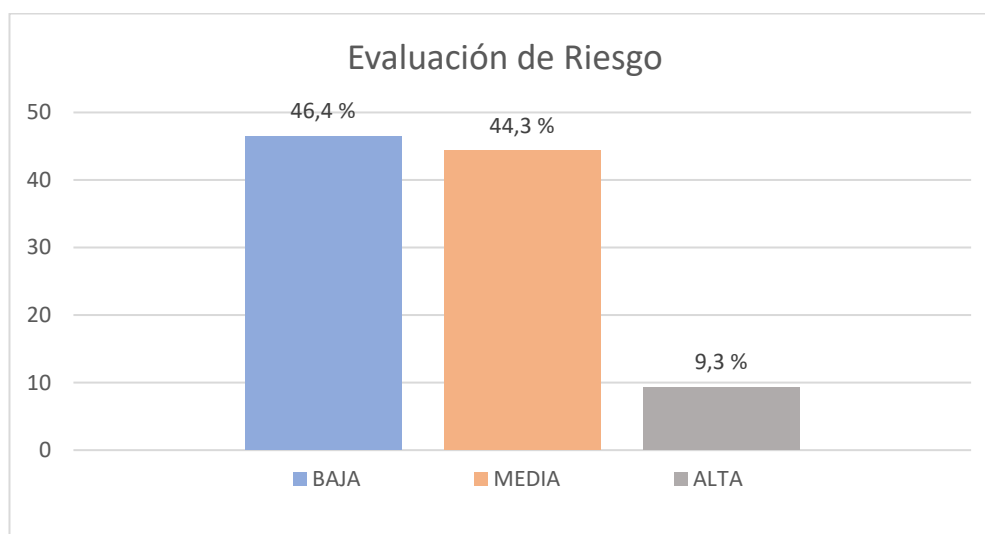
Distribución de frecuencias de Evaluación de Riesgo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	85	46,4	46,4
Media	81	44,3	90,7
Alta	17	9,3	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [3-7], Medio[8-11], Alto [12-15]

Figura 6

Distribución de frecuencias de la Evaluación de Riesgo

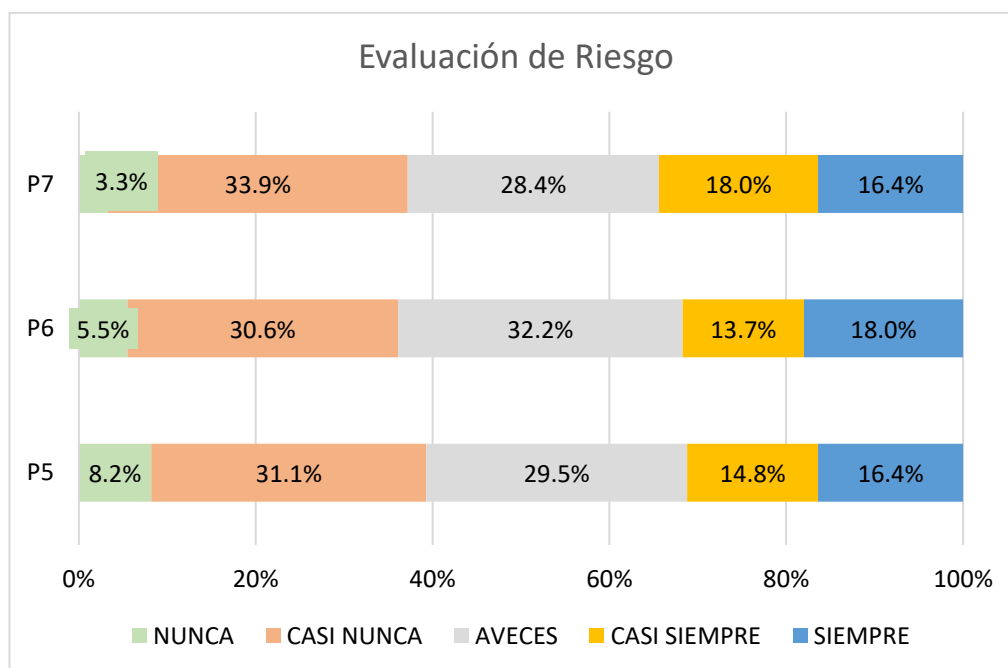


Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los tres ítems de la dimensión “Evaluación de Riesgo”; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que el “Evaluación de Riesgo” en su mayoría es “BAJA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 7

Indicadores de la Evaluación de Riesgo



Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

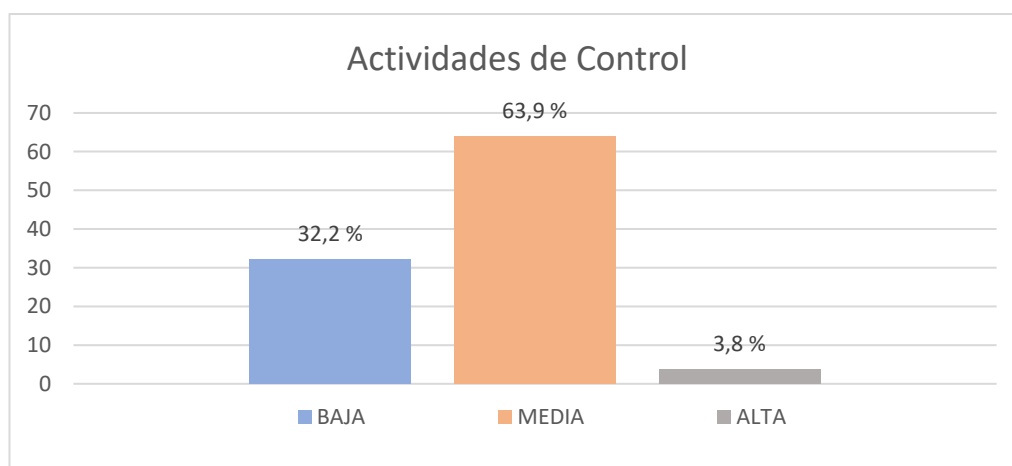
4.2.1.3. Resultados de Actividad de Control

De la tabla 8 y figura 6 se deduce que las Actividades de Control por personal de la entidad considero que el 63,9 % era de categoría “Media”. El 32,2 % opino que el ambiente de control era “Baja”, mientras que el 3,8 % indico que el ambiente de control era “Alta”.

Tabla 8*Distribución de frecuencias de Actividades de Control*

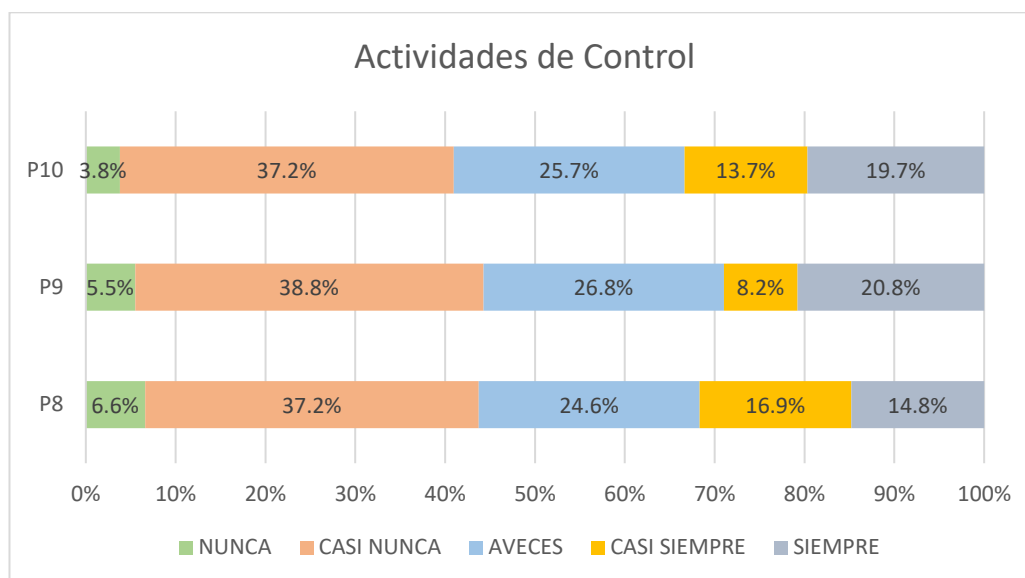
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	59	32,2	32,2
Media	117	63,9	96,2
Alta	7	3,8	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [3-7], Medio [8-11], Alto [12-15]

Figura 8*Distribución de frecuencias de Actividades de Control*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los tres ítems de la dimensión “Actividades de Control”; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que el “Actividades de Control” en su mayoría es “MEDIA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 9*Indicadores de Actividades de Control*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

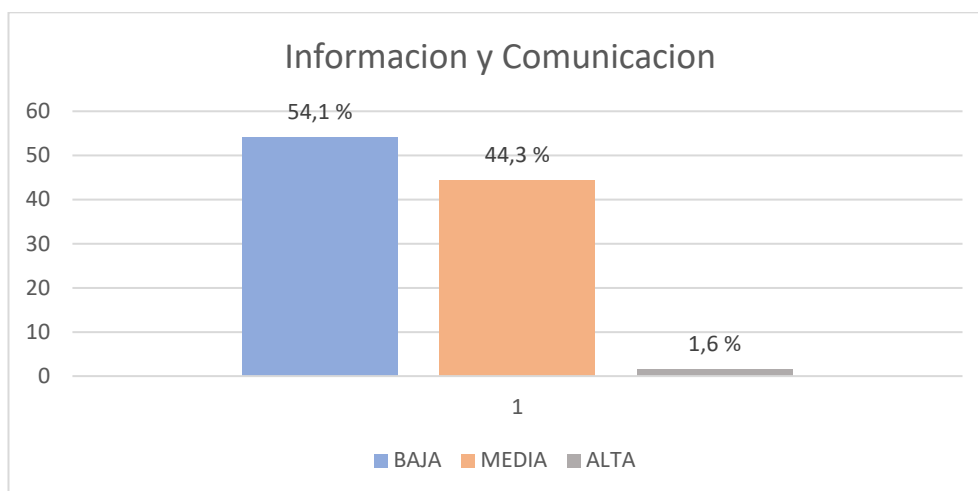
4.2.1.4. Resultado de información y comunicación

De la tabla 9 y figura 7 se deduce que la Evaluación de Riesgo por personal de la entidad considero que el 46,4 % era de categoría “Baja”. El 44,3 % opino que el ambiente de control era “Media”, mientras que el 9,3 % indico que el ambiente de control era “Alta”.

Tabla 9*Distribución de frecuencias de información y comunicación*

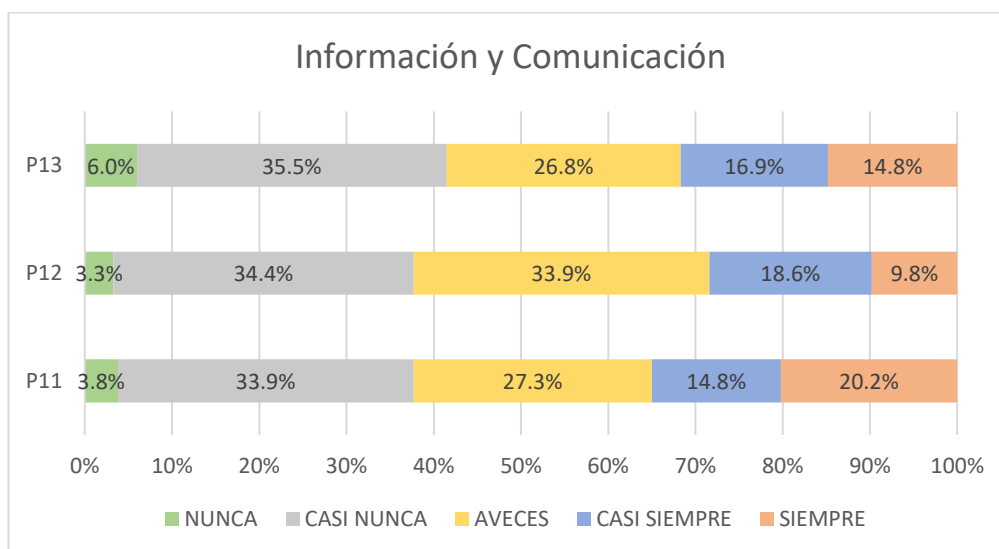
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	99	54,1	54,1
Media	81	44,3	98,4
Alta	3	1,6	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [3-7], Medio[8-11], Alto [12-15]

Figura 10*Indicadores de Información y Comunicación*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los tres ítems de la dimensión “Información y Comunicación”; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que el “Información y Comunicación” en su mayoría es “BAJA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 11*Indicadores de Información y Comunicación*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.1.5. Resultados de Supervisión

De la tabla 10 y figura 8 se deduce que la Supervisión por el personal de la entidad considero que 48,6 % era de categoría "Baja". El 47,5 % considero que la Supervisión era "Media", mientras que el 3,8 % indico que la Supervisión era "Alta".

Tabla 10

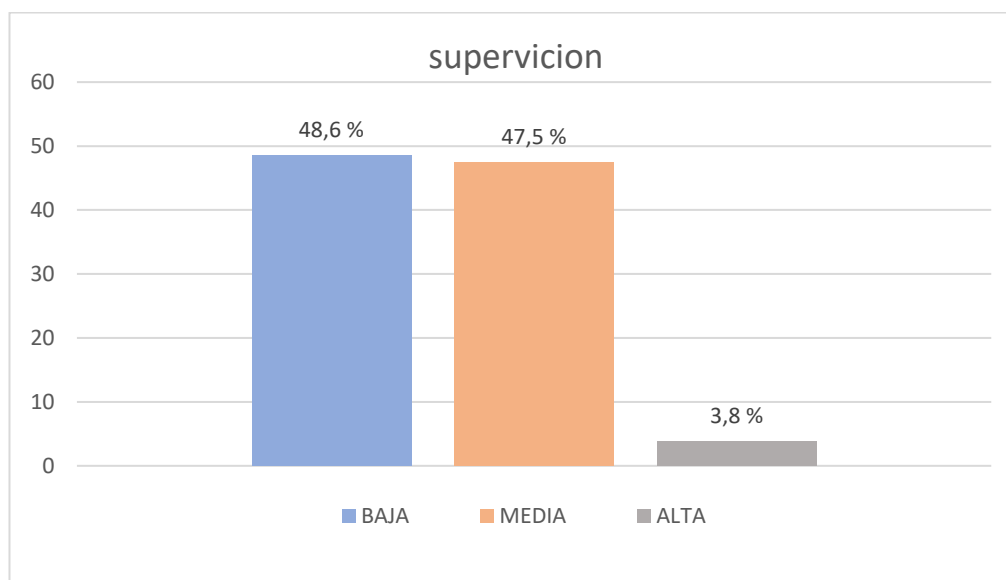
Distribución de frecuencias de Supervisión

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	89	48,6	48,6
Media	87	47,5	96,2
Alta	7	3,8	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [3-7], Medio [8-11], Alto [12-15]

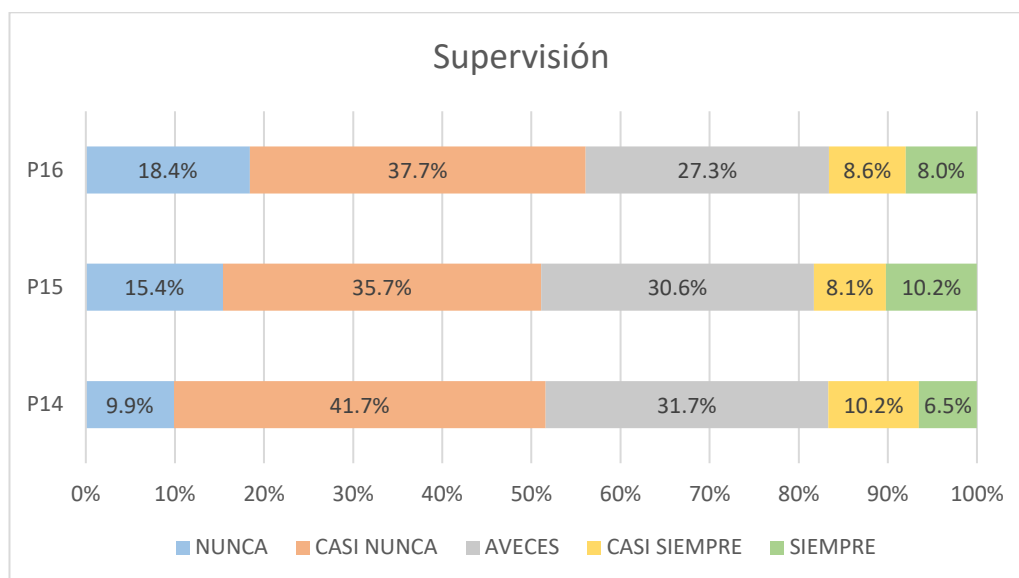
Figura 12

Distribución de frecuencias de Supervisión



Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los tres ítems de la dimensión "Supervisión"; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que el "Supervisión" en su mayoría es "BAJA", tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 13*Indicadores de Supervisión*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.3. Resultados de análisis de Gestión Administrativa**4.2.2.1. Resultados de Organización de Almacén**

De la tabla 11 figura 9 se deduce que la Organización de Almacén por el personal de la entidad considero que el 44,3 % era de categoría "Baja". El 44,3 % opino que la organización de almacén era "Media ", mientras que el 11,5 % indico que la organización de almacén era "Alta".

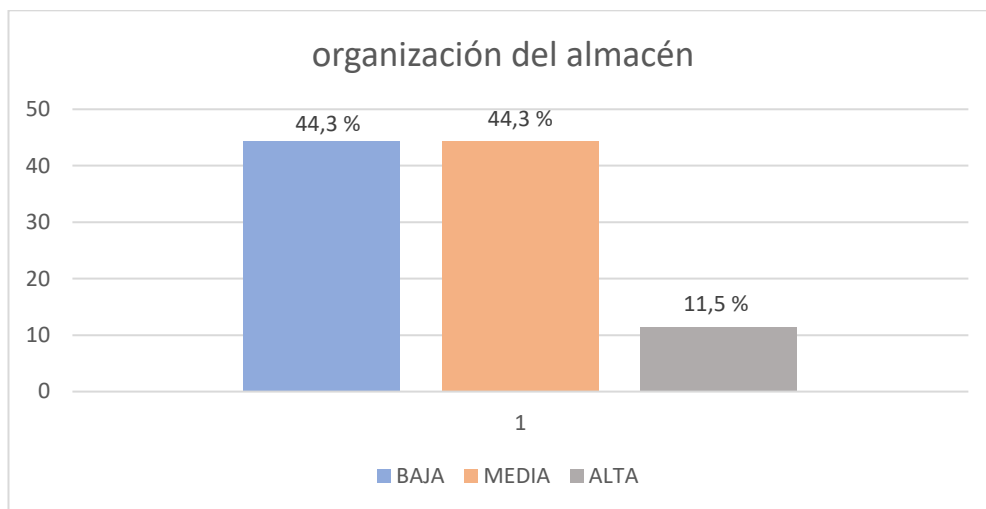
Tabla 11*Distribución de Organización de Almacén*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	81	44,3	44,3
Media	81	44,3	88,5
Alta	21	11,5	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [2-5], Medio[6-7], Alto [8-10]

Figura 14

Distribución de Organización de Almacén

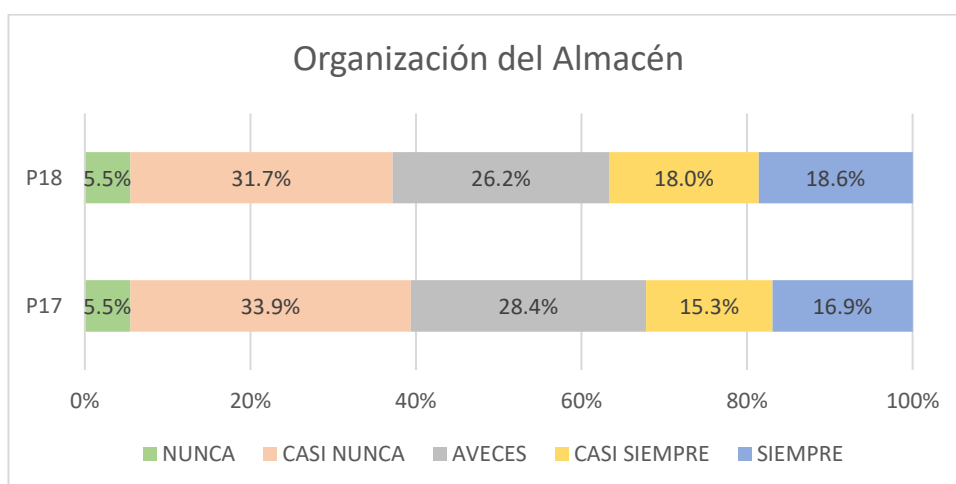


Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los dos ítems de la dimensión “Organización del Almacén”; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que el “Organización del Almacén” en su mayoría es “MEDIA Y BAJA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 15

Indicadores de Organización del Almacén



Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.2.2. Resultados de Gestión de Inventarios

De la tabla 12 figura 10 se deduce que la Gestión de Inventarios por el personal de la entidad indicaron que el 33,9 % era de categoría “Baja”. El 56,3 % opino que la Gestión de inventarios era “Media”, mientras que el 9,8 % indico que la Gestión de Inventarios era “Alta”

Tabla 12

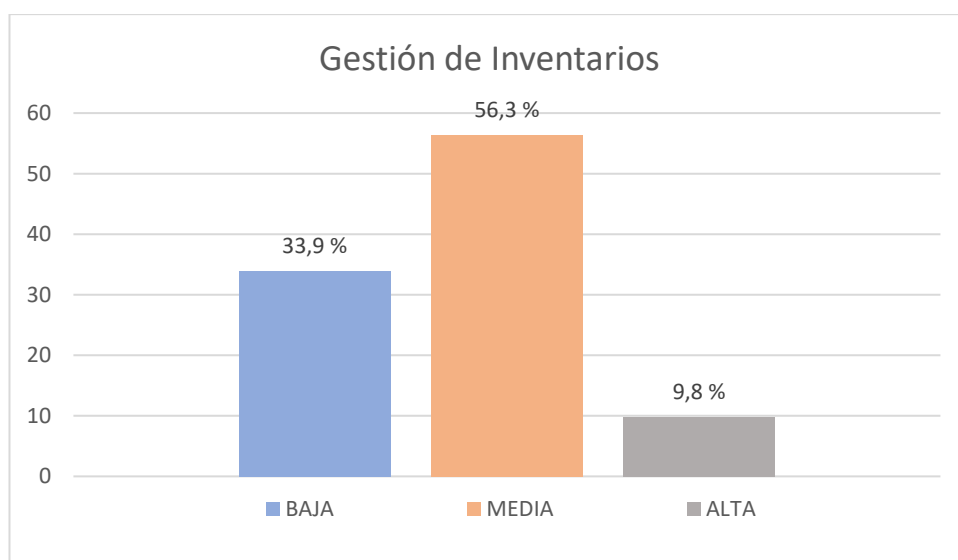
Distribución de Gestión de Inventarios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	62	33,9	33,9
Media	103	56,3	90,2
Alta	18	9,8	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [2-5], Medio [6-7], Alto [8-10]

Figura 16

Distribución de Gestión de Inventarios



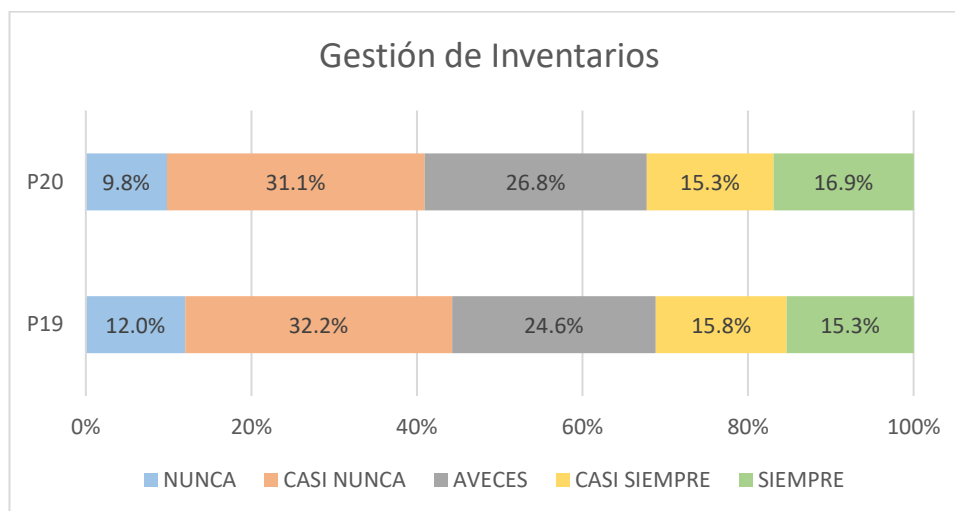
Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los dos ítems de la dimensión “Gestión de Inventarios”; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que

el “Gestión de Inventarios” en su mayoría es “MEDIA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 17

Indicadores de Gestión de Inventarios



Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.2.3. Resultados de Información de Almacén

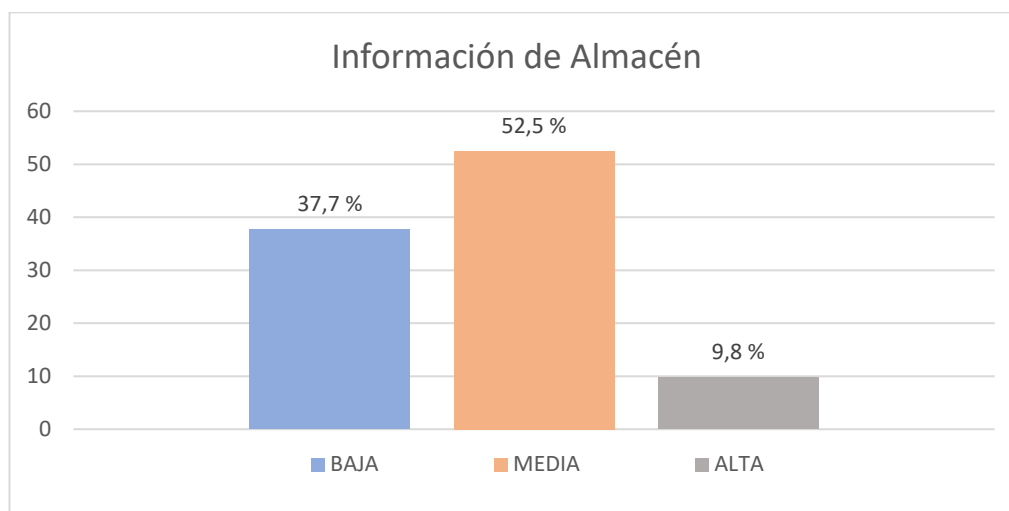
De la tabla 13 y figura 11 se deduce que la Información de Almacén por el personal de la entidad considero el 37,7 % era de categoría “Baja”. Mientras que el 52,5 % manifestó que era de categoría “Media”, por lo tanto, el 9,8 % indico que la Información de almacén era de categoría “Alta”.

Tabla 13

Distribución de Información de Almacén

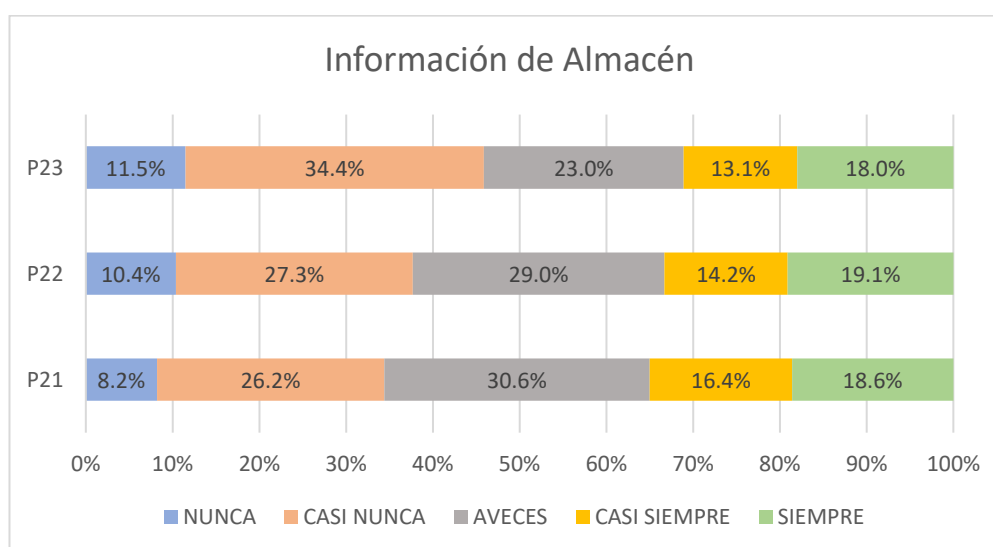
Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	69	37,7	37,7
Media	96	52,5	90,2
Alta	18	9,8	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [3-7], Medio[8-11], Alto [12-15]

Figura 18*Distribución de Información de Almacén*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los tres ítems de la dimensión “Información de Almacén”; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que el “Información de Almacén” en su mayoría es “MEDIA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 19*Indicadores de Información de Almacén*

Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.2.4. Resultados de Sistematización de Proceso

De la tabla 14 y figura 12 se deduce que la Sistematización de Proceso por el personal de la entidad manifestó que el 46,4 % era de categoría "Baja". Por otro parte el 44,3 % indico que era de categoría "Media", por lo tanto, el 9,3 % manifestó que era de categoría "Alta".

Tabla 14

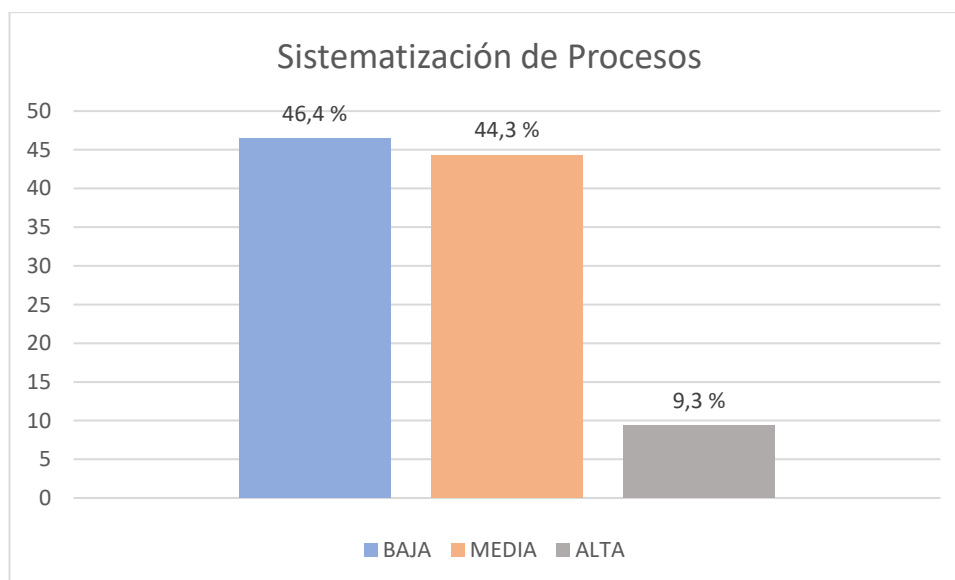
Distribución de Sistematización de Procesos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	85	46,4	46,4
Media	81	44,3	90,7
Alta	17	9,3	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [3-7], Medio[8-11], Alto [12-15]

Figura 20

Distribución de Sistematización de Procesos



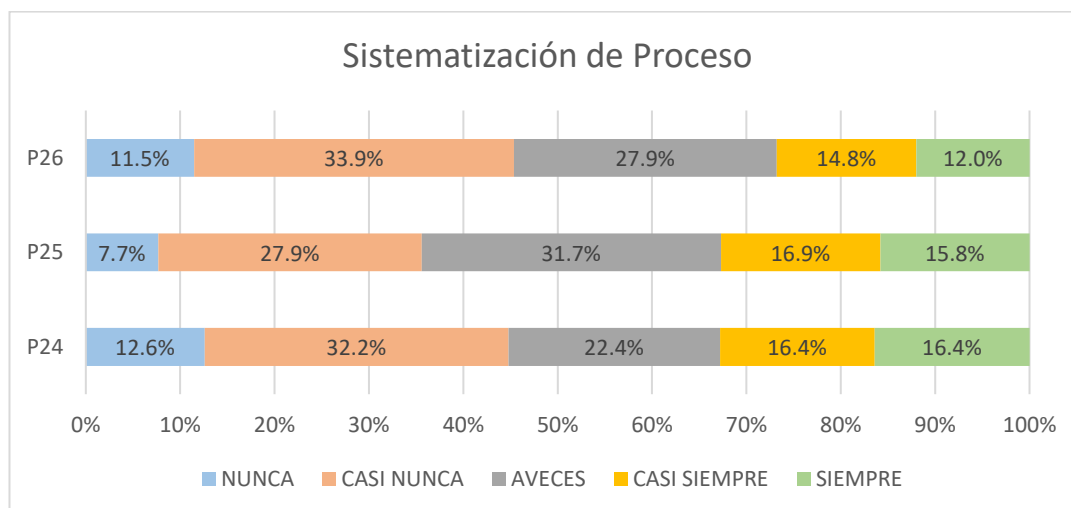
Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los tres ítems de la dimensión "Sistematización de Procesos"; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados

muestran que el “Sistematización de Procesos” en su mayoría es “BAJA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 21

Indicadores de Sistematización de Procesos



Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.2.2.5 Resultados de Recepción de Almacenamiento

De la tabla 15 y figura 13 se deduce que la Recepción de Almacenamiento por el personal de la entidad indico que el 54,1 % era de categoría “Baja”. Por otra parte, el 44,3 % menciona que era de categoría Media. Finalmente, el 1,3 % mencionan que es de categoría “Alta”.

Tabla 15

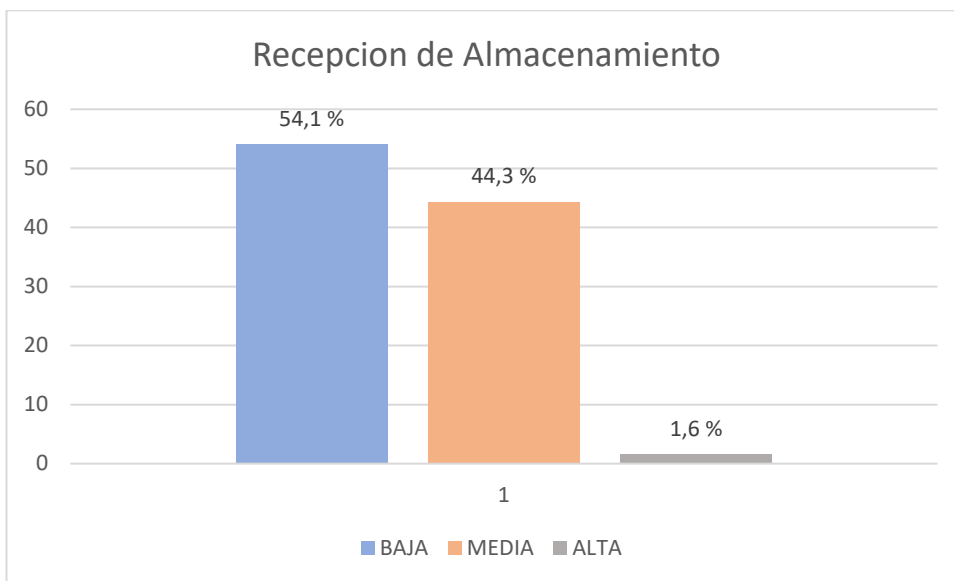
Distribución de Recepción de Almacenamiento

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	% acumulado
Baja	99	54,1	54,1
Media	81	44,3	98,4
Alta	3	1,3	100,0
Total	183	100,0	

Nota. F= Frecuencia, %=Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado, Baremos: Bajo [2-5], Medio[6-7], Alto [8-10]

Figura 22

Distribución de Recepción de Almacenamiento

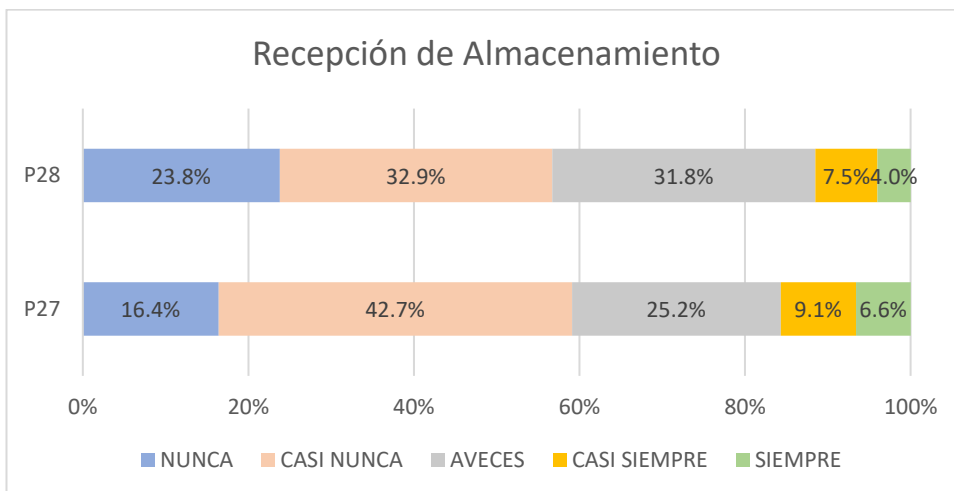


Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

De la agrupación de los tres ítems de la dimensión “Recepción de Almacenamiento”; sobre la encuesta realizada a 183 trabajadores de la M.D.C.G.A.L., los resultados muestran que el “Recepción de Almacenamiento” en su mayoría es “BAJA”, tales resultados se reflejan en lo siguiente:

Figura 23

Indicadores de Recepción de Almacenamiento



Nota. Datos procesados en el programa estadístico SPSS versión 25.0.

4.3. Contraste de hipótesis

Tabla 16

Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman

RANGO	RELACIÓN
-1,00	Correlación negativa perfecta
-0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,75	Correlación negativa considerable
-0,50	Correlación negativa media
-0,25	Correlación negativa débil
-0,10	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,10	Correlación positiva muy débil
0,25	Correlación positiva débil
0,50	Correlación positiva media
0,75	Correlación positiva considerable
0,90	Correlación positiva muy fuerte
1,00	Correlación positiva perfecta

Nota. Hernández (2014, pág. 132).

4.3.1. Prueba de normalidad

Se aplicaron pruebas de normalidad utilizando el test de Kolmogórov-Smirnov para evaluar si las variables y sus dimensiones siguen una distribución normal. El propósito de este análisis fue determinar la normalidad de los datos, interpretando los resultados según los siguientes criterios:

- Si el valor p es inferior a 0,05, se concluye que no hay una distribución normal.

- Si el valor p es mayor o igual a 0,05, se concluye que los datos siguen una distribución normal.

Según García et al. (2010) el propósito es determinar si los datos son consistentes con una población que sigue la distribución teórica indicada. Es decir, se busca verificar si las observaciones podrían plausiblemente provenir de dicha distribución especificada.

a) Prueba de normalidad de Control Interno

Tabla 17

Prueba de Normalidad de la Variable Control Interno

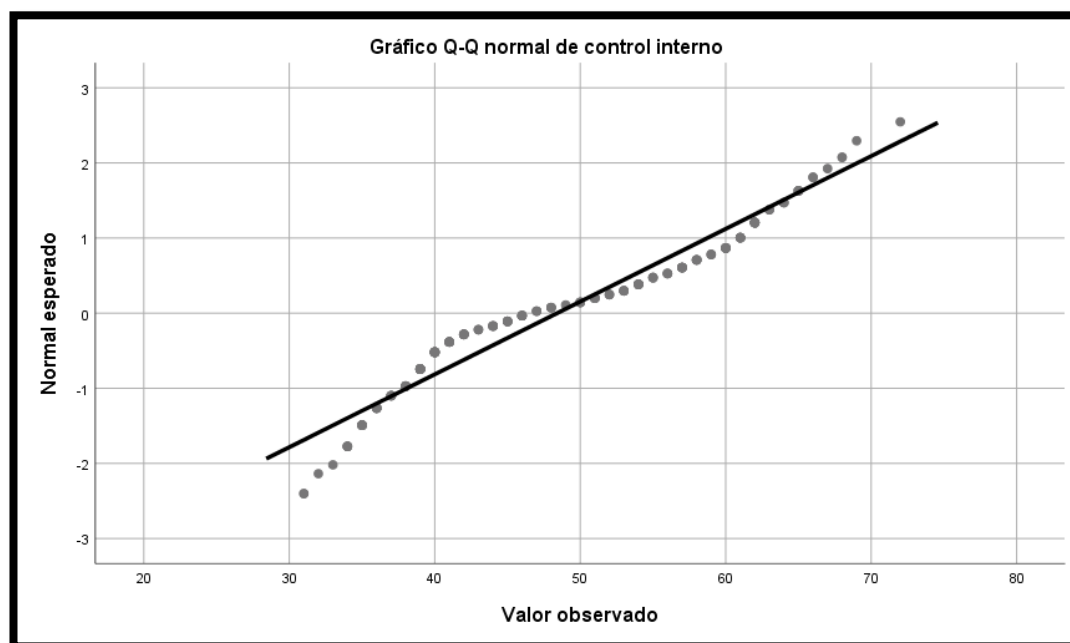
	Kolmogórov-Smirnov		
		Estadístico	gl Sig.
Ambiente de Control	0,325	183	0
Evaluación de riesgo	0,298	183	0
Actividades de Control	0,381	183	0
Información y Comunicación	0,355	183	0
Supervisión	0,320	183	0

Nota. Cuestionario aplicado.

Se procede a realizar la prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov, dado que el tamaño de muestra es mayor a 50. Los resultados demuestran que las dimensiones “Ambiente de Control”, “Evaluación de riesgo”, “Actividades de Control”, “Información y Comunicación”, “Supervisión”. no siguen una distribución normal debido a que tienen valores menores a 0,05, como se muestra en la tabla de normalidad. Asimismo, se proporciona el grafico de la distribución normal de la variable “Control Interno”.

Figura 18

Gráfico de Distribución Normal para la Variable Control Interno



Nota. Cuestionario aplicado.

b) Prueba de normalidad de Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén

Tabla 18

Prueba de Normalidad de la Variable Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén

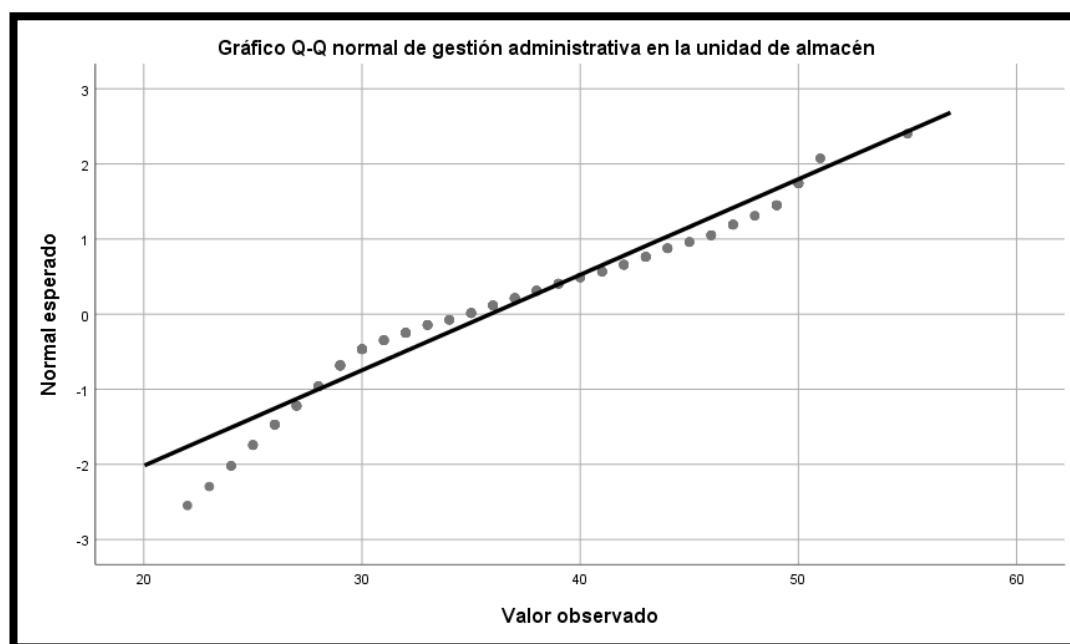
	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Organización de Almacén	0,284	183	0
Gestión de Inventarios	0,313	183	0
Información de Almacén	0,293	183	0
Sistematización de Proceso	0,298	183	0
Recepción de Almacenamiento	0,320	183	0

Nota. Cuestionario aplicado.

Se realizó la prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov, dado que el tamaño de muestra es mayor a 50. Los resultados indican que las dimensiones “Organización de Almacén”, “Gestión de Inventarios”, “Información de Almacén”, “Sistematización de Proceso”, “Recepción de Almacenamiento” no siguen una distribución normal debido a que tienen valores de significancia son menos a 0,05, tal se muestra en la tabla de normalidad. Asimismo, se proporciona el gráfico de la distribución normal de la variable “Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén”.

Figura 20

Gráfico de Distribución normal para la Variable Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén



Nota. Cuestionario aplicado.

4.3.2. Contraste de Hipótesis

4.3.2.1. Hipótesis General

Se plantea:

Hipótesis nula

H0: El control interno no se relaciona directa y significativamente con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Hipótesis alterna

H1: El control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Aplicando la prueba de Rho-Spearman el resultado es:

Tabla 19

Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis General

		Gestión	
		Control	Administrativa
		Interno	en la unidad de
			almacén
Rho de Spearman	Control	Coefficiente de	1,000
	interno	correlación	0,835”
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	183
	Gestión	Coefficiente de	0,835”
	administrativa	correlación	1.000
	en la unidad	Sig. (bilateral)	0,000
	de almacén	N	183

Nota. Cuestionario aplicado.

De acuerdo al valor de significancia obtenido de la prueba de correlación de Rho-Spearman muestran un p-valor de 0,00 y un coeficiente de correlación 0,835 entre las variables control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. El p-valor, que representa el nivel de significancia, $p = 0 < 0,05$ por lo tanto existe relación significativa entre control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén. Es decir que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se consolida la hipótesis alternativa (H_1), en otras palabras, se afirma que el control interno si se relacionan positivamente con la gestión administrativa de la unidad de almacén. Asimismo, el coeficiente de correlación es directo, es decir a mayor control interno por la municipalidad, la gestión administrativa tendrá un mejor proceso administrativo, además que detalla que el coeficiente de correlación es alta (= 0,835). En conclusión, de acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 18, indican que tanto el control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén se relacionan de manera positiva en la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. Estos resultados destacan el valor de implementar mayor control interno para un mejor proceso en la gestión administrativa de la unidad de almacén.

4.3.2.2. Comprobación de hipótesis específica 1

Se plantea:

Hipótesis nula

H_0 : El componente ambiente de control del control interno, no se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

H1: El componente ambiente de control del control interno, se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Tabla 20

Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 1

		Gestión		
		administrativa	Ambiente de control de almacén	
Rho de Spearman	Gestión administrativa en la unidad de almacén	Coefficiente de correlación	1.000	0,589”
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	183	183
	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	0,589”	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	183	183

Nota. Cuestionario aplicado.

De acuerdo valor de significancia obtenido de la prueba de correlación de Rho-Spearman muestra un p-valor de 0,00 y un coeficiente de correlación de 0,589 entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. Lo cual se percibe que el p-valor, que representa el nivel de significancia (0,00), $p=0 < 0,05$, es decir que existe relación positiva entre ambiente de control y la gestión administrativa en la unidad de almacén, Asimismo, se concluye que los datos no presentan una distribución normal, por lo que

se utilizará una estadística no paramétrica. Por lo tanto, estos resultados estadísticos llevan al rechazo de la hipótesis nula (H_0) y se respalda la hipótesis alterna (H_1), en otras palabras, se afirma que el ambiente de control, si se relaciona positivamente con la gestión administrativa de la unidad de almacén.

Asimismo, el coeficiente de correlación de rangos de Spearman es de 0,589. De acuerdo con Martínez (2009) indica que cuanto más próxima esté la correlación a 1, mayor será la fuerza de asociación. Por lo tanto, señala que, según los resultados presentados en la tabla 19, la correlación es intensa, alta y positiva. De acuerdo a la correlación a mayor ambiente de control por la municipalidad, habrá mejor proceso en la gestión administrativa de la unidad de almacén. En conclusión, de acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 19, indican que el ambiente de control se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa de la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. Por ende, a mayor ambiente de control está relacionado a un mejor proceso en la gestión administrativa de la unidad de almacén.

Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa.

4.3.2.3. Comprobación de hipótesis específica 2

Se plantea:

Hipótesis Nula

H_0 : El componente evaluación de riesgos del control interno, no se relaciona de una forma directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

H_1 : El componente evaluación de riesgos del control interno, se relaciona de una forma directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Aplicando la prueba de Rho- Spearman el resultado es:

Tabla 21

Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Especifica 2

		Gestión		
		administrativa	Evaluación de	
		en la unidad	riesgo	
		de almacén		
Rho de Spearman	Gestión	Coefficiente de	1,000	0,545”
	administrativa	correlación		
	en la unidad	Sig. (bilateral)		0,000
	de almacén	N	183	183
	Evaluación de	Coefficiente de	0,545”	1,000
	Riesgo	Sig. (bilateral)	0,000	
		N	183	183

Nota. Cuestionario aplicado

De acuerdo valor de significancia obtenida de la prueba de correlación de Rho-Spearman muestra un p-valor de 0,00 y un coeficiente de correlación de 0,545 entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. Lo cual se percibe que el p-valor, que representa el nivel de significancia (0.00), $p= 0 < 0,05$, lo cual indica que existe relación positiva entre evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la unidad de almacén, Asimismo, se sostiene que los datos no presentan una distribución normal, por lo que se utilizará una estadística no paramétrica. En consecuencia, los resultados estadísticos llevan a rechazar la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna

(H1). En otras palabras, la evaluación de riesgo se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023.

El coeficiente de correlación de rangos de Spearman es de 0,545. De acuerdo con Martínez et al. (2009) es mayor la fuerza de asociación a medida que el valor se aproxima a 1, por lo que indica que, según los resultados presentados en la tabla 20, la correlación es positiva y moderada. Esto sugiere que a medida que incrementa la implementación de evaluación de riesgo es probable que haya un mejor proceso en la gestión administrativa de la unidad de almacén. En resumen, de acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 20, indican que la implementación de evaluación de riesgo se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa de la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. Por ende, una mayor implementación de evaluación de riesgo está ligado a un mejor proceso de gestión administrativa. Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa.

4.3.2.4. Comprobación de hipótesis específica 3

Se plantea

Hipótesis Nula

H0: El componente actividades de control del control interno, no se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Hipótesis alternativa

H1: El componente actividades de control del control interno, se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Aplicando la prueba de Rho- Spearman el resultado es:

Tabla 22

Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 3

		Gestión		
		administrativa	Actividades	
		en la unidad	de Control	
		de almacén		
Rho de Spearman	Gestión	Coefficiente de	1,000	0,429”
	administrativa	correlación		
	en la unidad	Sig. (bilateral)		0,000
	de almacén	N	183	183
	Actividades	Coefficiente de	0,429”	1,000
	de Control	correlación		
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	183	183

Nota. Cuestionario aplicado.

De acuerdo al valor de significancia obtenida de la prueba de correlación de Rho-Spearman muestra un p-valor de 0,00 y un coeficiente de correlación de 0,429 entre la dimensión actividades de control y la variable gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. Lo cual se percibe que el p-valor, que representa el nivel de significancia (0.00) es inferior a $p = 0 < 0,05$, lo cual indica que existe relación positiva entre actividades de control y la gestión administrativa en la unidad de almacén, por otra parte, se procede a afirmar que los datos no tienen una distribución normal por ende se aplicara una estadística no paramétrica. Lo cual de

acuerdo a los resultados estadísticos se procede a rechazar la hipótesis nula (H0), y aceptar la hipótesis alterna (H1).

Por otro lado, se muestra que el coeficiente de correlación de rangos de Spearman es de 0,429. De acuerdo con Martínez et al.(2009) menciona que la fuerza de asociación es mayor a medida que el valor se aproxima a 1, y que es importante considerar que ambos coeficientes deben ser relevantes en relación con el fenómeno estudiado. Por lo tanto, señala que, según los resultados presentados en la tabla 21, la correlación es positiva, intensa y moderada. Este resultado implica que a medida que incrementa las actividades de control es más probable que haya un mejor proceso en la gestión administrativa de la unidad de almacén. Finalmente, de acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 21, indican que las actividades de control se relacionan de manera positiva con la gestión administrativa de la unidad de almacén en la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. Por ende, las actividades de control esta relaciona a un mejor proceso en la gestión administrativa en la unidad de almacén. Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa.

4.3.2.5. Comprobación de hipótesis específica 4

Se plantea:

Hipótesis Nula

H0: El componente información y comunicación del control interno, no se relaciona directa y significativamente con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

H1: El componente información y comunicación del control interno, se relaciona directa y significativamente con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Aplicando la prueba de Rho- Spearman el resultado es:

Tabla 23

Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 4

		Gestión		
		administrativa	Información y	
		en la unidad	Comunicación	
		de almacén		
Rho de Spearman	Gestión	Coefficiente de	1,000	0,656''
	administrativa	correlación		
	en la unidad	Sig. (bilateral)		0,000
	de almacén	N	183	183
	Información y	Coefficiente de	0,656''	1.000
	Comunicación	correlación		
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	183	183

Nota. Cuestionario aplicado

De acuerdo al valor de significancia obtenida de la prueba de correlación de Rho-Spearman muestra un p-valor de 0,00 y un coeficiente de correlación de 0,656 entre la dimensión Información y Comunicación y la variable gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. Tacna 2023. Lo cual se percibe que el p-valor que representa el nivel de significancia (0,00) es inferior a $p=0 < 0,05$, lo cual indica que existe relación positiva entre la Información y Comunicación y la gestión administrativa en la unidad de almacén, por otra parte se procede a afirmar que los datos no tienen una distribución normal por ende se aplicara una estadística no

paramétrica. Lo cual de acuerdo a los resultados estadísticos se procede a rechazar la hipótesis nula (H_0), y aceptar la hipótesis alterna (H_1).

Por otra parte, se muestra que el coeficiente de correlación de rangos de Spearman es de 0,656. De acuerdo con Martínez et al. (2009) menciona que la fuerza de asociación aumenta a medida que el valor se aproxima a 1, y que ambos coeficientes deben ser relevantes según el fenómeno estudiado. Por lo tanto, señala que, según los resultados presentados en la tabla 22, la correlación es positiva, intensa y alta. Este resultado implica que a medida que incrementa la información y comunicación en la gestión administrativa de la unidad de almacén es más probable que haya un mejor control interno. Finalmente, de acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 22, indican que la información y comunicación se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. 2023. Por ende, una mayor información y comunicación está relacionado a un mejor proceso en la gestión administrativa en la unidad de almacén. Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa.

4.3.2.6. Comprobación de hipótesis específica 5

Se plantea:

Hipótesis Nula

H_0 : El componente supervisión del control interno, no se relaciona en una medida directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

H_1 : El componente supervisión del control interno, se relaciona en una medida directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.

Aplicando la prueba de Rho- Spearman el resultado es:

Tabla 24

Resultado de la prueba de correlación de Rho-Spearman – Hipótesis Específica 5

		Gestión		
		administrativa en la unidad de almacén		Supervisión
Rho de Spearman		Coeficiente		
	Gestión	de	1,000	0,783”
	administrativa	correlación		
	en la unidad de	Sig.		0,000
	almacén	(bilateral)		
		N	183	183
		Coeficiente		
	Supervisión	de	0,783”	1,000
		correlación		
		Sig.	0,000	
		(bilateral)		
		N	183	183

Nota. Cuestionario aplicado.

De acuerdo al valor de significancia obtenida de la prueba de correlación de Rho-Spearman muestra un p-valor de 0,00 y un coeficiente de correlación de 0,783 entre la dimensión supervisión y la variable gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. 2023. Lo cual se percibe que el p-valor, que representa el nivel de significancia (0,00) es inferior a $p = < 0,05$, lo cual indica que existe relación

positiva entre la supervisión y la gestión administrativa en la unidad de almacén, por otra parte, se procede a afirmar que los datos no presentan una distribución normal, por lo que se utilizará una estadística no paramétrica. En base a los resultados estadísticos, se procede a rechazar la hipótesis nula (H_0), y aceptar la hipótesis alterna (H_1).

Por otra parte, se muestra que el coeficiente de correlación de rangos de Spearman es de 0,783. De acuerdo con Martínez et al. (2009) menciona que cuanto más próxima esté la correlación a 1, mayor será la fuerza de asociación. Por lo tanto, indica que, según los resultados presentados en la tabla 23, la correlación es intensa, alta y positiva. De acuerdo a la correlación a mayor supervisión en el control interno habrá mejor proceso en la gestión administrativa de la unidad de almacén. En conclusión, de acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 23, indican que la supervisión se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. 2023. Por ende, una mayor supervisión de control interno está relacionado a la gestión administrativa de la unidad de almacén. Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa.

4.4. Discusión de resultados

El estudio “Control interno y su relación con la gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. 2023” está operacionalizada en función de dos variables, la primera control interno y la segunda gestión administrativa en la unidad de almacén, la variable sobre el control interno se operacionalizó siguiendo el modelo COSO, que incluye las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Por otro lado, la variable de gestión administrativa en la unidad de almacén, se desarrolla bajo cinco dimensiones:

Organización del almacén, gestión de inventarios, información del almacén, sistematización de procesos, recepción de almacén.

Los resultados de la variable de control interno indican que la mayoría de los encuestados percibe que el control interno es "BAJO". Estos hallazgos son en parte similares a los reportados por Santa Cruz (2019), quien señala que la mayoría de los trabajadores encuestados en una universidad pública consideran que el control interno es deficiente. De igual manera, Ramírez (2022) afirma en su estudio que la mayoría de los encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura percibe que el control interno es bajo.

En cuanto a los resultados de la primera dimensión, ambiente de control, la mayoría de los trabajadores percibe que este es "BAJO". Estos resultados son en parte coincidentes con lo señalado por Santa Cruz (2019), quien indica que el ambiente de control es deficiente según la percepción de la mayoría de los encuestados en una universidad pública. Asimismo, Ramírez (2022) en su investigación señala que la percepción del ambiente de control es baja entre la mayoría de los encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

En relación con los resultados de la dimensión de evaluación de riesgos, la mayoría de los trabajadores encuestados percibe que esta es "BAJA". Estos hallazgos son en parte congruentes con lo indicado por Ramírez (2022), quien señala que la evaluación de riesgos es baja según la percepción de la mayoría de los encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

En cuanto a los resultados de la dimensión de actividades de control, la mayoría de los trabajadores encuestados percibe que estas son "MEDIAS". Estos resultados son en parte similares a lo que señala Santa Cruz (2019), quien indica que

las actividades de control son consideradas deficientes por la mayoría de los trabajadores encuestados en una universidad pública. De igual forma, Ramírez (2022) menciona que las actividades de control contienen un nivel bajo según la ideología de la mayoría de los encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

En relación con el resultado de la dimensión de información y comunicación, la mayoría de los trabajadores encuestados considera que esta es "BAJA". Estos hallazgos son en parte congruentes con lo señalado por Ramírez (2022), quien indica que la percepción de la información y comunicación es baja entre la mayoría de los trabajadores encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Finalmente, en cuanto a la quinta dimensión de control interno, supervisión, la mayoría de los trabajadores encuestados considera que esta es "BAJA". Estos resultados son en parte similares a lo señalado por Santa Cruz (2019), quien señala que el monitoreo es inadecuado, según el 54% de los encuestados en una universidad pública. Por otro lado, Ramírez (2022) menciona en su investigación que las actividades de supervisión contienen un nivel bajo dado el 67.4% de los encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

En relación con la variable de gestión administrativa en la unidad de almacén, la mayoría de los trabajadores encuestados percibe que esta es "MEDIA". Estos resultados son en parte congruentes con lo señalado por Santa Cruz (2019), quien afirma que la gestión administrativa es deficiente según la percepción de la mayoría de los trabajadores encuestados en una universidad pública. De tal forma, Ramírez (2022) indica en su investigación que la gestión administrativa presenta un nivel bajo dado el 54.7% de los encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

En el caso de la primera dimensión de gestión administrativa en la unidad de almacén, la mayoría de los trabajadores percibe que la organización del almacén tiene una medición "BAJA Y MEDIA". Estos resultados son en parte congruentes con lo señalado por Arroyo (2021), quien indica que la organización del almacén es considerada deficiente por el 100% de los encuestados en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Acobamba en 2021.

En relación con la segunda dimensión de gestión administrativa en la unidad de almacén, la mayoría de los encuestados percibe que la gestión de inventarios es "MEDIA". Estos hallazgos son en parte similares a lo señalado por Arroyo (2021), quien menciona que la gestión de inventarios es considerada regular por el 77% de los encuestados en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Acobamba en 2021.

En cuanto a la tercera dimensión de gestión administrativa en la unidad de almacén, la mayoría de los encuestados percibe que la información de almacén es "MEDIA". Estos resultados son en parte coincidentes con lo señalado por Arroyo (2021), quien indica que la información de almacén es considerada regular por el 67% de los encuestados en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Acobamba en 2021.

En relación con la cuarta dimensión de gestión administrativa en la unidad de almacén, la mayoría de los encuestados percibe que la sistematización de procesos es "BAJA". Estos resultados difieren de lo señalado por Arroyo (2021), quien indica que el control tiene un nivel regular según el 97% de los encuestados en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Acobamba en 2021.

Para finalizar, en relación con la quinta dimensión de gestión administrativa en la unidad de almacén, la mayoría de los encuestados percibe que la recepción de almacenamiento es "BAJA". Estos resultados son en parte congruentes con lo señalado por Arroyo (2021), quien indica que la recepción de almacenamiento es considerada deficiente por el 100% de los encuestados en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Acobamba en 2021.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Los resultados estadísticos muestran que hay una evidencia significativa para descartar la hipótesis nula (H_0), dado que la probabilidad obtenida en la prueba es de 0,000, lo cual está por debajo del nivel de significancia fijado en 0,05. Por ende, se puede concluir que “El control interno se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L. 2023”. Por otro lado, se muestra un coeficiente de R 0,835, lo que permite deducir que la correlación es positiva y alta.

SEGUNDA: Los resultados estadísticos muestran que hay una evidencia significativa para descartar la hipótesis nula (H_0), dado que la probabilidad calculada en la prueba es de 0,000, lo cual está por debajo del nivel de significancia previamente establecido en 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “El Ambiente de control del control interno se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L., Tacna 2023”. Por otro lado, se presenta un coeficiente de R de 0.589, lo que indica que la correlación es positiva y alta. Además, la mayoría del personal encuestado, representada por el 51.9%, opinó que el ambiente de control es de categoría "Baja".

TERCERA: Los resultados estadísticos muestran que hay una evidencia significativa para descartar la hipótesis nula (H_0), dado que la probabilidad obtenida en la prueba es de 0,000, lo cual se encuentra por debajo del nivel de significancia previamente establecido en 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “La evaluación de riesgo del

Control Interno se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la unidad de Almacén de la M.D.C.G.A.L., Tacna 2023”. Por otro lado, se presenta un coeficiente de R de 0,545, lo que permite deducir que la correlación es positiva y alta. Por lo tanto, la mayoría del personal encuestado, representada por el 46,4 % opino que la evaluación de riesgo es “Baja”.

CUARTA: Los resultados estadísticos muestran que hay una evidencia significativa para descartar la hipótesis nula (H_0), dado que la probabilidad calculada en la prueba es de 0,000, lo que se sitúa por debajo del nivel de significancia previamente establecido en 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “La actividad de control del control interno se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la unidad de Almacén de la M.D.C.G.A.L., Tacna 2023”. Por otro lado, se presenta un coeficiente de R de 0,429, lo que permite deducir que la correlación es positiva. Finalmente, la mayoría parte de encuestados, representado por 63,9 % opino que la actividad de control es de clasificación “Media”.

QUINTA: Los resultados estadísticos muestran que hay una evidencia significativa para descartar la hipótesis nula (H_0), ya que la probabilidad obtenida en la prueba es de 0,000, lo que está por debajo del nivel de significancia previamente establecido en 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “La información y comunicación del control interno se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L., Tacna 2023”. Por otro lado, se presenta un coeficiente de R de 0,656, lo que permite deducir que la correlación es positiva y alta. Finalmente, la mayoría de los encuestados, representada por el 54.1%, opinó que la información y comunicación son de clasificación "Baja".

SEXTA: Los resultados estadísticos muestran que hay una evidencia significativa para descartar la hipótesis nula (H_0), dado que la probabilidad calculada en la prueba

es de 0,000, lo cual está por debajo del nivel de significancia previamente establecido en 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “La actividad de supervisión en el área de control interno se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa de la unidad de almacén de la M.D.C.G.A.L., Tacna 2023”. Por otro lado, se presenta un coeficiente de R de 0,783, lo que permite concluir que la correlación es positiva y alta. Asimismo, la mayoría de los encuestados, representada por el 48.6%, considera que la supervisión es de clasificación "Baja".

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Según los resultados obtenidos en este estudio, la variable de control interno y la gestión administrativa de la unidad de almacén, tienen una relación significativa, por lo tanto se recomienda que el Órgano de Control Institucional debería planificar e implementar un plan de mejoramiento del control interno, teniendo como objetivo optimizar la gestión administrativa al establecer una directiva interna que defina con claridad las responsabilidades en las funciones administrativas. Esto garantizará una estructura organizativa más eficiente y un mejor desempeño en el ámbito administrativo. Asimismo, llevar a cabo auditorías internas de manera periódica en los registros del ejercicio, con el fin de identificar dando seguimiento a documentación pendiente, de esta manera se contribuirá a una gestión administrativa más eficiente y transparente.

SEGUNDA: Según los resultados obtenidos, la dimensión Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la unidad de almacén, tienen una relación significativa, por lo tanto se recomienda que el Órgano de Control Institucional en coordinación con el área de Recursos Humanos, generen un plan de implementación de políticas y procedimientos específicos para establecer un entorno que fomente la transparencia, la rendición de cuentas y la ética en las funciones administrativas. La promoción de estos valores no solo fortalece la gestión, sino que también contribuye a una cultura

organizacional más robusta y responsable, la implicación y dedicación de los empleados son fundamentales para asegurar un entorno de control fiable.

TERCERA: Según los resultados obtenidos, entre la dimensión Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa de la unidad de almacén, tienen una relación significativa, por lo tanto se recomienda que el Órgano de Control Institucional deberá implementar métodos y herramientas que faciliten la identificación, análisis y gestión de los riesgos asociados a las actividades de administración en esta unidad. Esto abarca la ejecución de análisis de riesgo periódicos, así como la formulación de planes de mitigación adecuados. Asimismo, es esencial promover una cultura de gestión de riesgos que involucre a los colaboradores en la identificación y comunicación de posibles amenazas. Esta participación activa no solo fortalece la protección de la organización, sino que también empodera a los empleados en su rol dentro del proceso.

CUARTA: Según los resultados obtenidos, entre la dimensión Actividades de Control y la Gestión Administrativa de la unidad de almacén, tienen una relación significativa, por lo tanto se recomienda que el Órgano de Control Institucional fundamental implemente mecanismos de control interno efectivos que garanticen una administración eficiente. Estos mecanismos no solo optimizan los procesos, sino que también promueven la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de recursos. Esto implica establecer y documentar de manera precisa los procedimientos de control y supervisión en cada fase del proceso administrativo. Además, es crucial incentivar la participación activa del responsable en la supervisión y el monitoreo de las actividades, asegurando así que se logren los objetivos establecidos. La capacitación y el desarrollo de habilidades son fundamentales para potenciar la eficacia del control interno.

QUINTA: Según los resultados obtenidos, entre la dimensión Información y Comunicación y la Gestión Administrativa de la unidad de almacén, tienen una relación significativa, por lo tanto, se recomienda que el Órgano de Control Institucional implemente un sistema de gestión de información eficiente y contemporáneo que propicie el registro, monitoreo y análisis de datos relevantes para la administración del almacén. Esto conlleva la integración de herramientas tecnológicas pertinentes, así como la capacitación del personal en su uso. Además, es esencial implementar canales de comunicación que sean efectivos y claros, tanto dentro de la unidad de almacén como con otras áreas interrelacionadas. Asimismo, es fundamental establecer mecanismos de retroalimentación y evaluación, que integren encuestas y entrevistas periódicas para recopilar opiniones y sugerencias, esto no solo enriquecerá el proceso, sino que también fomentará una cultura de mejora continua.

SEXTA: Según los resultados obtenidos, entre la dimensión Supervisión y la Gestión Administrativa de la unidad de almacén, tienen una relación significativa, por lo tanto se recomienda que el Órgano de Control Institucional debe establecer políticas y métodos claros para la supervisión de las actividades de gestión administrativa. Esto incluye la asignación de funciones y responsabilidades, así como los criterios y estándares que deben ser cumplidos a lo largo del proceso de supervisión, todo el procedimiento deberá ser supervisado por OCI, para la efectividad de gestión proporcionada a corto y largo plazo, según resultados de medición establecido.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arroyo, D. (2021). *Control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/98722>
- Arroyo, D. (2021). *Control interno y la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/98722>
- Badillo, L. (2009). *Normas de control interno de la contraloría general del Estado*. Contraloría General del Estado.
- Barraguer, X. (08 de Febrero de 2017). *Control de inventariado en silos de almacenaje*. Industria Química:
<https://www.industriaquimica.es/articulos/20170208/control-inventariado-silos-almacenaje#.Xw-XOihKjIU>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Pearson.
https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigaci%C3%B3n_Bernal_4ta_edicion
- Cisneros, J. (22 de Noviembre de 2023). *Cómo organizar el almacén, áreas de control*. DATADEC: <https://www.datadec.es/blog/como-organizar-el-almacen-areas-de-control>
- Cortés, D. (s.f.). *¿Qué es el tiempo de entrega?* CEUPE magazine:
<https://www.ceupe.com/blog/que-es-el-tiempo-de-entrega.html>
- Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1). <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>

- Duran, J. (2023). *Eficiencia del control interno y su relación con la gestión administrativa de la SUNARP sede Tacna en el año 2023*. [Tesis de grado, Universidad Privada de Tacna]. <http://hdl.handle.net/20.500.12969/3246>
- ESAN. (17 de Octubre de 2018). *¿Qué es el layout de un almacén?* esan: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-el-layout-de-un-almacen>
- escolme. (2023). *Inventario*. https://www.escolme.edu.co/almacenamiento/tecnicos_oei/Contabilidad/Unidad%202/Inventario.pdf
- García Bellido, R., & González Such, J. y. (2010). SPSS: PRUEBAS NO PARAMÉTRICAS. *InnovaMIDE*, 05.
- Gonzáles, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. *Qualpro Consulting, S. C*. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, C., Prieto, A., & Hernández, C. (2017). Dimensiones de la calidad de servicio presentes en los programas de postgrado. Reflexiones teóricas. *Impacto Científico*, 12(2), 127-141. <https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/impacto/article/view/350>
- 28
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa cualitativa mixta*. Mc Graw Hill. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

- Hernandez, R., & Mendoza, P. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cualitativas cuantitativas y mixta*. México: Mc Graw Hill.
<http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>
- Huaranca, R. (2022). *Control interno y gestión administrativa en la UGEL Castrovirreyna, Huancavelica, 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/102513>
- Hurtado, A., Rodríguez, H., & Toro, J. (2014). Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventario. *Trabajos De Grado Contaduría UdeA*, 8(1).
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440>
- La Contraloría General de la República. (3 de Noviembre de 2006). *Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG*.
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- La Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Lozada, J. (2014). Investigación Aplicada. Definición, Propiedad Intelectual e Industria. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad*

Tecnológica Indoamérica, 3(1), 47-50.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>

Martínez Ortega, R., Tuya Pendás, L., Martínez Ortega, M., Pérez Abreu, A., & Cánovas, A. (2009). El coeficiente de Correlación de los rangos de Spearman. *Scielo*.

Mecalux. (18 de Mayo de 2021). *¿Qué es la gestión de stock? Guía para dominar esta ciencia en el almacén*. <https://www.mecalux.pe/blog/gestion-stock-que-es>

Mecalux. (05 de Agosto de 2021). *La codificación de mercaderías en el almacén*. <https://www.mecalux.pe/blog/codificacion-mercaderias-almacen>

Mecalux. (10 de Mayo de 2021). *La recepción de mercaderías en el almacén: fases y estrategias de mejora*. <https://www.mecalux.pe/blog/recepcion-mercaderias-fases>

Mecalux. (02 de Noviembre de 2023). *Gestión de inventarios y beneficios de utilizar un software*. <https://www.mecalux.com.mx/blog/gestion-de-inventarios>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Directiva para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles. *Directiva N° 004-2021-EF/54.01*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2149387/RD0011_2021EF5401.pdf

Nolasco, D., & Vasquez, Y. (2023). *Control interno y gestión administrativa en la unidad de gestión educativa local Pallasca - 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/139672>

- Pacheco, O. (2018). *Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal de la oficina de almacén central en la municipalidad provincial de Puno, 2016 - 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/8438>
- Pazos, A. (2018). *Diseño de un plan de mejora en los procesos de almacenamiento de la Municipalidad Distrital La Yarada Los Palos, Tacna – 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui]. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/384>
- Quiñones, G. (2022). *El sistema de control interno en el área de recursos humanos y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Calana, Tacna 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna]. <http://hdl.handle.net/20.500.12969/2257>
- Ramírez, I. (2022). *Control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial Chira Piura 2020*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81683>
- Ramirez, R. (2019). Control Interno. *Universidad Continental Escuela de Postgrado*. <https://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Curso-2016-Ramirez-Moreno.pdf>
- Rosello, J., & Uriol, J. (2023). *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Jayanca*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/136036>
- Santa Cruz, R. (2019). *Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38314>

- Servin, L. (2 de Diciembre de 2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* linkedin: <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Soledispa, B., & Rodríguez, K. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Dominio de las Ciencias*, 7(6), 162-179. <https://doi.org/10.23857/dc.v7i4.2221>
- Toalombo, Á. (2022). *El Control del sistema de inventarios de la Empresa Pública Emapa*. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/35593>
- Universidad Veracruzana. (2022). *Fundamentos de Sistemas de Información (SI)*. <https://www.uv.mx/personal/artulopez/files/2012/08/03-Fundamentos-de-SI.pdf>
- Urbina, V. (2020). *Los procesos de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa Musiclases S.A. Guayaquil 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52287>
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica*. Editorial San Marcos.
- Vergara, L. (27 de Noviembre de 2018). *El sistema de control interno y sus componentes*. <https://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>
- Zapata, S. (2022). *El control interno y la gestión administrativa en tiempos de COVID-19 de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín*

Lanchipa, Tacna, 2021. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna].

<http://hdl.handle.net/20.500.12969/2590>

APÉNDICE

Anexo 01: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables y dimensiones	Metodología
<p>Interrogante principal: ¿De qué manera el control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?</p> <p>Interrogantes Específicas: a) ¿De qué manera el ambiente de control del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023? b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?</p>	<p>Objetivo general: Determinar como el control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.</p> <p>Objetivos específicos: a) Determinar de qué manera el ambiente de control del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023. b) Determinar de qué manera la evaluación de riesgos del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.</p>	<p>Hipótesis general: El control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.</p> <p>Hipótesis específicas: a) El componente ambiente de control del control interno, se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023. b) El componente evaluación de riesgos del control interno, se relaciona de una forma directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.</p>	<p>Variable independiente: Control interno</p> <p>Variable dependiente: Gestión administrativa en la Unidad de Almacén</p>	<p>Tipo de investigación: Básica con enfoque Cuantitativo</p> <p>Diseño de investigación: No Experimental</p> <p>Nivel de investigación: correlacional</p>

c) ¿De qué manera las actividades de control del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?	c) Determinar de qué manera las actividades de control del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.	c) El componente actividades de control del control interno, se relaciona de una manera directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.d) El componente información y comunicación del control interno, se relaciona directa y significativamente con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.	Población
d) ¿De qué manera la información y comunicación del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?	d) Determinar de qué manera la información y comunicación del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.	e) El componente supervisión del control interno, se relaciona en una medida directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.	347
e) ¿De qué manera la supervisión del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023?	e) Determinar de qué manera la supervisión del control interno, se relaciona con la gestión administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023.		trabajadores
			Muestra
			183
			trabajadores
			Técnica de
			recolección de
			datos
			Encuesta
			Instrumentos
			Cuestionario

Anexo 02: Operacionalización de la variable “Control interno”

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala	
Control Interno	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	Ordinal	
		Integridad y valores éticos		
		Administración estratégica		
		Estructura organizacional		
		Administración de los recursos humanos		
		Competencia profesional		
		Asignación de autoridad y responsabilidad		
		Órgano de control Institucional		
	Evaluación de riesgos		Planeamiento de la gestión de riesgos	Ordinal
			Identificación de los riesgos	
Valoración de los riesgos				
Respuesta al riesgo				
	Actividades de control	Procedimiento de autorización y aprobación	Ordinal	

	Segregación de funciones	
	Evaluación de costo beneficio	
	Controles sobre accesos a los recursos o archivos	
	Verificación y conciliaciones	
	Evaluación de desempeño	
	Rendición de cuentas	
	Documentos de procesos actividades y tareas	
	Revisión de procesos, actividades y tareas	
	Controles para las tecnologías de información y comunicación	
	<hr/>	
	Funciones y características de la información	
	Información y responsabilidad	
	Calidad y suficiencia de la información	
Información y comunicación	Sistema de información	Ordinal
	Flexibilidad del cambio	
	Archivo institucional o Central	
	Comunicación interna	

	Comunicación externa	
	Canales de comunicación	
	Actividades de prevención y monitoreo	
Supervisión	Seguimiento de resultados	Ordinal
	Compromiso de mejoramiento	

Anexo 03: Operacionalización de la variable “Gestión administrativa en la Unidad de Almacén”

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión administrativa en la Unidad de Almacén	Organización del almacén	Codificación de los artículos	Ordinal
		Ubicación dentro del almacén	
	Gestión de inventarios	Toma de inventarios	Ordinal
		Método de evaluación	
	Información del almacén	Sistema de información	Ordinal
		Información de stock	
	Sistematización de procesos	Información en el momento preciso	Ordinal
		Control de verificación	
		Manejo de máximo y mínimos	
	Recepción de almacenamiento	Restringe el ingreso al almacén	Ordinal
Rapidez de entrega			
		Fiabilidad	

Anexo 04: Instrumentos de investigación

Control interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 2023

Se agradece contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador público con mención en auditoría en la Universidad Privada de Tacna.

Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

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

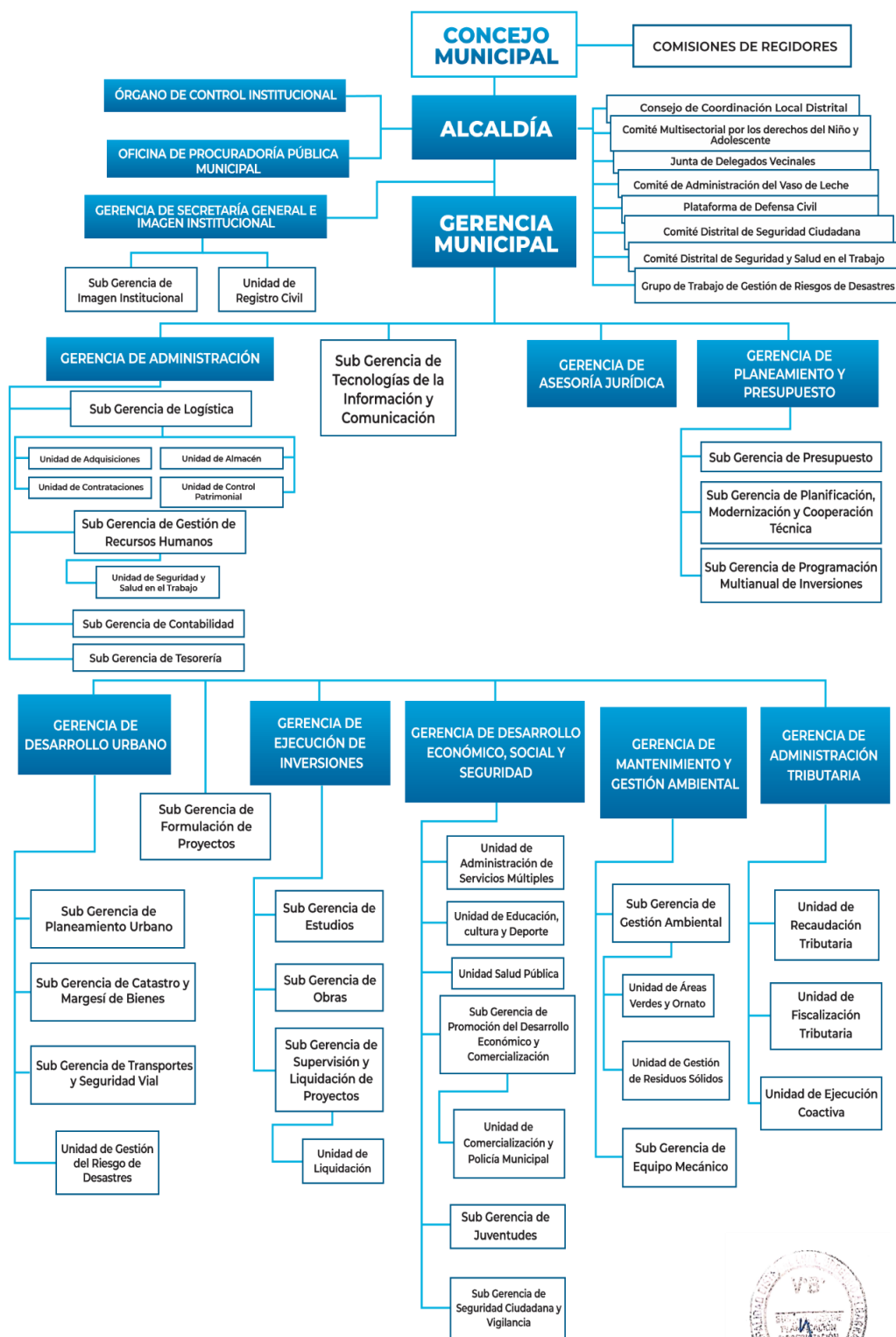
Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre)

Nº	Preguntas	1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO (X)						
X1) Ambiente de control						
1	La entidad fomenta la práctica de valores éticos en todo el personal a su cargo para tener un buen ambiente laboral.					
2	La entidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del control interno					
3	La entidad realiza capacitaciones o charlas informativas vinculadas al sistema de control interno.					
4	En la entidad se toma en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores.					
X2) Evaluación de riesgo						
5	La entidad preventivamente identifica los posibles riesgos que puedan surgir, en las acciones administrativas.					
6	En la entidad el personal realiza el monitoreo de los cambios externos (no controlados por la entidad) que afectan el sistema de control interno.					
7	La entidad realiza revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos.					
X3) Actividades de control						

8	En la entidad la segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude.					
9	En la entidad existe una política estricta de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad.					
10	La entidad realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión.					
X4) Información y Comunicación						
11	En la entidad las unidades funcionales proporcionan información oportuna para una buena toma de decisiones.					
12	La entidad manda a cada área de trabajo tomar en cuenta el libro de reclamaciones físicas y/o electrónicos de la entidad.					
13	La página web de la entidad contiene, información suficiente, relevante y oportuna para el público en general					
X5) Supervisión						
14	En la entidad las actividades de prevención y monitoreo ayudan al alcance de los objetivos.					
15	En la entidad se llevan a cabo actividades de seguimiento de resultados.					
16	La entidad promueve el conocimiento del plan operativo institucional a cada trabajador.					
Gestión Administrativa en la Unidad de Almacén						
Y1) Organización del almacén						
17	En la entidad las partidas recibidas y almacenadas cuentan con algún tipo de codificación de los artículos que facilite el tránsito de estas.					
18	La entidad cuenta con un diseño o croquis de ubicación de los almacenes.					
Y2) Gestión de inventarios						
19	La entidad realiza toma inventarios físicos permanentes o periódicos.					
20	La entidad utiliza métodos de valuación para las partidas dentro del almacén.					
Y3) Información de almacén						
21	La entidad cuenta con algún sistema de información que permita estimar las operaciones que realizan la oficina de almacén.					
22	En la entidad el SIGAL suministra información del stock y movimientos del mismo a las personas adecuadas, con detalle suficiente.					
23	En la entidad el SIGAL informa en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficientes y eficazmente.					

Y4) Sistematización de proceso					
24	En la entidad en el proceso de recepción se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento de los bienes.				
25	El almacén maneja máximos y mínimos en los diferentes bienes a fin de evitar sobre stock o rotura de stock.				
26	La entidad restringe el ingreso a los almacenes a personas que no trabajan en el área de almacén.				
Y5) Recepción de almacenamiento					
27	En la entidad la recepción de los bienes es de entrega rápida				
28	En la entidad existe fiabilidad en la recepción de los bienes				

Anexo 05: Organigrama de la Municipalidad Distrital



GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

Anexo 06: Validación de instrumentos



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

Quien suscribe, DAVID MORETE CHAMORRO, de profesión Contador Público, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 00476537....., hago constar que evalué mediante **Juicio de Expertos**, el instrumento de recolección de información con fines académicos; considerándolo **válido** para el desarrollo de los objetivos planteados en la investigación denominada:
“El control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Landy en 2023”

Constancia que se expide en Tacna, en el mes de Enero del 2024.



 Número de DNI 00476537

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

1.1 Apellidos y Nombres del experto:

MOBOTE CHAMORRO DAVID COSTAÑO

1.2 Grado académico:

MAESTRO - MAGISTER

1.3 Profesión:

CONTADOR PUBLICO

1.4 Institución donde labora:

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TORO

1.5 Cargo que desempeña:

DOCENTE A TIEMPO PARCIAL

1.6 Denominación del instrumento:

CUESTIONARIO

1.7 Autor del instrumento:

Diego Mendoza

II. VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los Ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y la calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL					24	
SUMATORIA TOTAL					24	

III. RESULTADO DE LA VALIDACION3.1 Valoración total cuantitativa: 80%3.2 Opinión: FAVORABLE: 1 DEBE MEJORAR: _____

NO FAVORABLE: _____

3.3 Observaciones:

Tacna, 08 de Enero 2024



Firma
00476537



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

Quien suscribe, Acosta Condori Yolanda....., de profesión Contador Público, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 00490872....., hago constar que evalué mediante **Juicio de Expertos**, el instrumento de recolección de información con fines académicos; considerándolo **válido** para el desarrollo de los objetivos planteados en la investigación denominada:

"El control interno y la gestión administrativa en la unidad de almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa 2023"

Constancia que se expide en Tacna, en el mes de Enero del 2024.

Número de DNI 00490872

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

1.1 Apellidos y Nombres del experto:

ACERO CONDORE, YOLANDA

1.2 Grado académico:

MAESTER

1.3 Profesión:

CONTADOR PUBLICO

1.4 Institución donde labora:

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

1.5 Cargo que desempeña:

DOCENTE

1.6 Denominación del instrumento:

CUESTIONARIO

1.7 Autor del instrumento:

DIEGO MENDOZA

II. VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los Ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y la calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL					24	
SUMATORIA TOTAL		24				

III. RESULTADO DE LA VALIDACION3.1 Valoración total cuantitativa: 80 %3.2 Opinión: FAVORABLE: DEBE MEJORAR: _____

NO FAVORABLE: _____

3.3 Observaciones:

Tacna, 08 de enero 2024



0049 0872
Firma



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

Quien suscribe, Vásquez Cota, Rene, de profesión Contador Público, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 00791909, hago constar que evalué mediante **Juicio de Expertos**, el instrumento de recolección de información con fines académicos; considerándolo **válido** para el desarrollo de los objetivos planteados en la investigación denominada:

"El control interno y la Gestión administrativa en la unidad de almacén de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa 2023"

Constancia que se expide en Tacna, en el mes de Enero del 2024.

Número de DNI 00791909

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

1.1 Apellidos y Nombres del experto:

Vasquez Cota Rios

1.2 Grado académico:

Magister

1.3 Profesión:

Contador Público

1.4 Institución donde labora:

Universidad Privada de Tacna

1.5 Cargo que desempeña:

Docente

1.6 Denominación del instrumento:

Cuestionario

1.7 Autor del instrumento:

Diego Mendoza

II. VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los Ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y la calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL					24	
SUMATORIA TOTAL					24	

III. RESULTADO DE LA VALIDACION3.1 Valoración total cuantitativa: 80%3.2 Opinión: FAVORABLE: ✓ DEBE MEJORAR: _____

NO FAVORABLE: _____

3.3 Observaciones:

Tacna, 08 de Enero 2024



00791909

Firma