

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



**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU RELACIÓN
CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE INCLÁN, TACNA 2023**

TESIS

Presentada por:

Bach. Yhoni Franklin Mamani Apaza

Asesor:

Mag. Enrique Vildoso Benavides

Para optar el Título Profesional de Contador Público con mención en Auditoría

TACNA – PERÚ

2023

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Yhoni Franklin Mamani Apaza**, 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 **70166242** Soy autor de la tesis titulada: *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023*; teniendo como asesor al **Mag. Enrique Vildoso Benavides**.

DECLARO BAJO JURAMENTO:

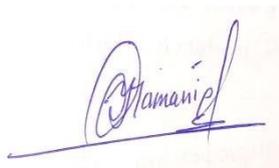
- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título profesional de Contador Público Con mención en Auditoria**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- 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, 02 de Octubre del 2023



Bach. Yhoni Franklin Mamani Apaza

DNI: 70166242

AGRADECIMIENTOS

A Dios, quien fue el en todo momento que me dio fuerza y sabiduría para poder culminar este trabajo. A mis padres, a mi pareja quienes fueron mi motivo para seguir adelante; a mis docentes por transmitirme los conocimientos necesarios para hoy poder estar aquí.

TABLA DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS	ii
TABLA DE CONTENIDO	v
LISTA DE TABLAS	vii
LISTA DE FIGURAS	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1. Identificación y determinación del problema	2
1.2. Formulación del problema	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. Objetivos: Generales y específicos	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación	5
1.4.1. Justificación	5
1.4.1.1 Justificación teórica	5
1.4.1.2 Justificación metodológica	6
1.4.1.3 Justificación práctico	6
1.4.2. Importancia	6
1.4.3. Alcance	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes del estudio	8
2.1.1. Internacionales	8
2.1.2. Nacionales	10
2.1.3. Locales	12
2.2. Bases teórico - científicas	15
2.2.1. Modelo COSO	15
2.2.2. Control interno	16
2.2.3. Componentes de control interno	17
2.2.4. Logística	25
2.2.5. Gestión administrativa	30

2.2.6.	Componentes de la gestión administrativa	32
2.3.	Definición de términos básicos	33
2.3.1.	Ambiente de control	33
2.3.2.	Control Interno	33
2.3.3.	Evaluación de riesgo	34
2.3.4.	Gestión administrativa	34
2.3.5.	Organización	34
2.3.6.	Entidad pública	34
2.4.	Sistema de hipótesis	35
2.4.1.	Hipótesis general	35
2.4.2.	Hipótesis específicas	35
2.5.	Sistema de variables	35
2.5.1.	Identificación de la variable X_1	35
2.5.2.	Identificación de la variable X_2	37
CAPÍTULO III		38
METODOLOGÍA		38
3.1.	Tipo de investigación	38
3.2.	Diseño de investigación	38
3.3.	Nivel de investigación	38
3.4.	Población de estudio	39
3.4.1.	Población	39
3.4.2.	Muestra	39
3.5.	Técnica e instrumento de recolección de datos	41
3.5.1.	Técnica	41
3.5.2.	Instrumento	41
3.6.	Técnica de procesamiento de datos	42
3.7.	Selección y validación de los instrumentos de investigación	42
CAPÍTULO IV		44
RESULTADOS		44
4.1.	Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros	44
4.2.	Presentación de resultados	44
4.3.	Contraste de hipótesis	67
4.4.	Discusión de resultados	87
CONCLUSIONES		91
RECOMENDACIONES		94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		97

LISTA DE TABLAS

		Página
Tabla 1	Operacionalización de la variable “El control interno en el área de logística”	39
Tabla 2	Operacionalización de la variable “Gestión administrativa”	40
Tabla 3	Población	42
Tabla 4	Muestra	43
Tabla 5	Escala de alfa de Cronbach	45
Tabla 6	Control interno en el área de logística	48
Tabla 7	Ambiente de control	51
Tabla 8	Evaluación de riesgos	53
Tabla 9	Actividades de control gerencial	55
Tabla 10	Información y comunicación	57
Tabla 11	Supervisión	59
Tabla 12	Gestión administrativa	60
Tabla 13	Planeación	63
Tabla 14	Organización	65
Tabla 15	Dirección	67
Tabla 16	Control	69
Tabla 17	Prueba de normalidad para las variables de la hipótesis general	72
Tabla 18	Correlación de la hipótesis general	73
Tabla 19	Prueba de normalidad para las variables de la primera hipótesis	74
Tabla 20	Correlación de la primera hipótesis	75
Tabla 21	Prueba de normalidad para las variables de la segunda hipótesis	78
Tabla 22	Correlación de la segunda hipótesis	78
Tabla 23	Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis	81
Tabla 24	Correlación de la tercera hipótesis	82

Tabla 25	Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis	84
Tabla 26	Correlación de la tercera hipótesis	85
Tabla 27	Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis	87
Tabla 28	Correlación de la tercera hipótesis	88

LISTA DE FIGURAS

		Página
Figura 1	Modelo COSO 2013	17
Figura 2	Topes para procedimientos de selección	31
Figura 3	Control interno en el área de logística	49
Figura 4	Indicadores del “Ambiente de control”	50
Figura 5	Ambiente de control	51
Figura 6	Indicadores de la “Evaluación de riesgos”	55
Figura 7	Evaluación de riesgos	53
Figura 8	Indicadores de la “Actividades de control gerencial”	54
Figura 9	Actividades de control gerencial	55
Figura 10	Indicadores de la “Información y comunicación”	56
Figura 11	Información y comunicación	57
Figura 12	Indicadores de la “Supervisión”	58
Figura 13	Supervisión	59
Figura 14	Gestión administrativa	61
Figura 15	Indicadores de la “Planeación”	62
Figura 16	Planeación	63
Figura 17	Indicadores de la “Organización”	64
Figura 18	Organización	65
Figura 19	Indicadores de la “Dirección”	66
Figura 20	Dirección	67
Figura 21	Indicadores de la “Control”	68
Figura 22	Control	69
Figura 23	Prueba de Cullen y Frey para “Control interno en el área de logística”	71
Figura 24	Prueba de Cullen y Frey para “Control interno en el área de logística”	72
Figura 25	Distribución teórica de normalidad para “Ambiente de control”	75
Figura 26	Distribución teórica de normalidad para “Evaluación de riesgo”	78

Figura 27	Distribución teórica de normalidad para “Actividades de control gerencial”	81
Figura 28	Distribución teórica de normalidad para “Información y comunicación”	84
Figura 29	Distribución teórica de normalidad para “Actividades de supervisión”	87
Figura 30	Matriz de correlación de dimensiones y variables	89

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo “Determinar cómo el control interno en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023”, en tal sentido, se usó el enfoque cuantitativo de la investigación, bajo el método hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básico o teórico, de nivel correlacional y de diseño no experimental transversal, la población estuvo constituida por 106 trabajadores de la entidad, la muestra fue no probabilística y se seleccionó a 42 sujetos, la técnica de estudio fue la encuesta, se utilizó como instrumento un cuestionario para cada variable, el cuestionario para el “Control interno en el área de logística” contó con un coeficiente de alfa de Cronbach de 0,992, asimismo, el cuestionario para “Gestión administrativo” tuvo un coeficiente de 0,985, los resultados muestran que, el “Control interno en el área de logística” es percibida como regularmente adecuada en el 47,6 % de los trabajadores, mientras que, la “Gestión administrativa” es percibida como regularmente adecuada por el 47,6 %, en consecuencia, de la contrastación de hipótesis realizada, se evidencia que el valor de probabilidad (0,000), es menor al nivel de significancia establecido (0,05), por lo que se rechaza la H_0 y se concluye que “El control interno en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023”.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, planeación, organización, dirección, control, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.

ABSTRACT

The research aimed to "Determine how internal control in the logistics area relates to the administrative management of the District Municipality of Inclán, Tacna 2023." In this sense, the quantitative research approach was used under the hypothetical-deductive method. The type of research was basic or theoretical, correlational, and with a non-experimental cross-sectional design. The population consisted of 106 workers of the entity, and the sample was non-probabilistic, with 42 subjects selected. The survey technique was used as the study method, and a questionnaire was used for each variable. The questionnaire for "Internal control in the logistics area" had a Cronbach's alpha coefficient of 0.992, while the questionnaire for "Administrative management" had a coefficient of 0.985. The results show that "Internal control in the logistics area" is perceived as regularly adequate by 47.6% of the workers, while "Administrative management" is perceived as regularly adequate by 47.6%. Therefore, from the hypothesis testing conducted, it is evident that the probability value (0.000) is less than the established level of significance (0.05). Thus, the null hypothesis is rejected, and it is concluded that "Internal control in the logistics area is not significantly related to the administrative management of the District Municipality of Inclán, Tacna 2023."

Keywords: Internal control, administrative management, planning, organization, direction, control, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision.

INTRODUCCIÓN

El control interno es considerado como una herramienta importante para cumplir objetivos organizacionales y combatir el fraude en el contexto internacional, especialmente en los países desarrollados. En Perú, el sistema de control interno toma el modelo COSO para estandarizar su uso en todos los niveles de gobierno, y las municipalidades bajo este sistema se alinean con las normas nacionales para asegurar el cumplimiento de su misión y objetivos institucionales. Sin embargo, en la Municipalidad Distrital de Inclán, se evidencia la falta de un adecuado control interno en el área de logística, lo que afecta la eficiencia y eficacia en las operaciones de contratación y la planificación, organización y dirección, afectando la gestión administrativa de la institución. Dicha situación revela la importancia de la implementación de normas internas y directivas que permitan el cumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia en la operación de la Municipalidad.

Para desarrollar lo anteriormente planteado, se desarrollaron los siguientes capítulos; en el capítulo I se desarrolla el planteamiento del problema, se formulan las preguntas de investigación, se establecen objetivos y se justifica el desarrollo de la investigación, asimismo, en el capítulo II, se desarrolla el marco teórico, se plantea el estado del arte mediante investigaciones relacionadas, también, se redactan los conceptos y teorías de las variables, finalmente se plantean las hipótesis a contrastar, en el tercer capítulo, se desarrolla la metodología mediante el tipo, diseño, nivel, la población, muestra, la técnica y el instrumento de investigación, en el cuarto capítulo, se exponen los resultados de la investigación, finalmente, se redactan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema

En el contexto internacional, el control interno fue tomando importancia en los países desarrollados, debido a los escándalos producidos por las grandes corporaciones del sector privado, así, en Estados Unidos se desarrollaron diferentes esfuerzos por consolidar el control interno como instrumento para cumplir los objetivos organizacionales, en tal sentido, Deloitte (s/f), refiere que, el control interno permitiría contar con información confiable, destinada a las instituciones para tomar decisiones adecuadas mediante la información financiera y no financiera, además de combatir el fraude.

En tal sentido, Badillo (2009), explica que, su investigación y desarrollo, ligados a la administración, han permitido establecer normas y modelos con el fin de estandarizar la información y las metodologías de control aplicables.

En Perú, dichos modelos y métodos han sido absorbidos por diferentes instituciones privadas, para el caso del sector público el sistema de control interno peruano toma el modelo COSO como herramienta de control para estandarizar su uso en todos los niveles de gobiernos, nacional, regional y local, según lo indica la Contraloría General de la República (2014), en tal sentido, las municipalidades bajo el sistema nacional de control, alinean sus políticas internas a las normas nacionales con el fin de asegurar el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales, en el caso de la Municipalidad Distrital de Inclán, no existe un adecuado control interno en

el área de logística, que articule sus funciones con el cumplimiento de los objetivos, ya que carecen de directivas y normas internas que permitan cumplir con los principios de eficiencia, eficacia en sus operaciones, el área de logística es el Órgano encargado de las contrataciones, que provee a la Municipalidad Distrital de Inclán de bienes y servicios, obras para el desarrollo local, dichas operaciones de contrataciones no se realizan en los plazos establecidos, se vulnera la planificación bajo el instrumento Plan Anual de Contrataciones, la organización no se cumple a cabalidad, así como la dirección afectando la gestión administrativa de la Municipalidad

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo el control interno en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿En qué medida el ambiente de control en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023?
- b) ¿De qué forma la evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023?
- c) ¿De qué manera las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023?
- d) ¿Cómo la información y comunicación en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023?

e) ¿En qué medida las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023?

1.3. Objetivos: Generales y específicos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo el control interno en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

a) Mostrar en qué medida el ambiente de control en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la M. D., Tacna 2023.

b) Establecer de qué forma la evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

c) Mostrar de qué manera las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

d) Establecer cómo la información y comunicación en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

e) Verificar en qué medida las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación

1.4.1. Justificación

El estudio sobre el control interno en el área de logística y la gestión administrativa se justifica debido a que el fin supremo en el sector público es el bien común, en tal sentido, la vulneración por parte del bien común nace de la relación existente entre las variables control interno en el área de logística y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Inclán, ya que, no se está efectuando un control interno en los componentes, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión sobre el área de logística.

Por ende, los plazos en las adquisiciones de bienes y servicios necesarios para cumplir con los objetivos institucionales, así como, las contrataciones para la ejecución de proyectos de inversión que permitan mejorar el nivel de vida de la población, sufren inconvenientes, retrasos. Asimismo, no se respeta la normativa interna y carecen de directivas que permitan normas y regular responsabilidades ante los incumplimientos, ante ellos, es necesario y justificable realizar un estudio, que permita identificar la relación que existe entre el control interno en el área de logística y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán. Este estudio, servirá como referencia para realizar otros estudios a niveles de investigación explicativos, con la finalidad de buscar la causa del problema.

1.4.1.1 Justificación teórica

El trabajo realizado se justifica teóricamente, por el aporte que realiza al nuevo conocimiento científico en las conclusiones, dicho aporte representan nuevas teorías

que se sirven como base para nuevos estudios en temas relacionados, asimismo, la investigación se fundamenta en los modelos COSO y teorías de gestión administrativa, por otro lado, se respalda el aporte teórico con estudios previos, en consecuencia, el estudio es un aporte teórico al conocimiento científico y sirve como base para nuevos estudios.

1.4.1.2 Justificación metodológica

Mediante la operacionalización de la variable se propusieron dos instrumentos de investigación que cuentan con la confiabilidad y viabilidad necesaria para su aplicación, en tal sentido, siguen el enfoque cuantitativo bajo el método hipotético deductivo, en la que se plantean hipótesis para luego ser contrastadas, lo que permite determinar el grado de correlación que existe entre las variables.

1.4.1.3 Justificación práctica

La investigación tiene un sentido práctico en sus recomendaciones, debido a que propone soluciones a los problemas planteados que serán alcanzados a la institución pública con el fin de que sean tomados en cuenta para mejora de sus procesos, asimismo, la investigación estará disponible a todos los interesados que quieran tomar las recomendaciones con el fin de implementarlas en sus instituciones.

1.4.2. Importancia

La presente investigación es importante porque brinda aportes teóricos y soluciones prácticas sobre el problema identificado que nace de la relación entre el control interno en el área de logística y la gestión administrativa, sirve como referencia para otras

investigaciones, en tal sentido, permitirá brindar alternativas teóricas a fin de que puedan ser puestas en práctica.

1.4.3. Alcance

La investigación abarca a los trabajadores de la Entidad pública de Inclán, asimismo, el presente estudio, explorará sobre los componentes que integran el control interno en el área de logística tocando.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Internacionales

Saavedra (2010), desarrollo el trabajo “Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal”, dentro del marco legal del sistema de control interno municipal, se observa una inclusión parcial de los elementos del informe COSO. Por lo tanto, al evaluar bajo las directrices de dicho informe, surgen dudas. No hay claridad legislativa en relación a estos elementos del informe COSO. Tanto la Asociación Chilena de Municipalidades como la Contraloría General de la República no han emitido opiniones al respecto. La presencia de este informe en la normativa es solo fragmentaria.

Saavedra (2010), logra en su investigación determinar que, el control interno en las instituciones investigadas es incompleto, debido a que la norma no es precisa en cuanto a la implementación del informe COSO en el Sistema de Control Interno, dicho hallazgo, permite aportar a la investigación realizada sobre el control interno en la medida de que, el COSO es el modelo que se utiliza en Perú para la implementación del sistema de control interno, y que, estando en proceso de implementación en las instituciones públicas, es aún insuficiente en esfuerzo ya que aún no se ha logrado implementarlo.

Guzmán y Vera (2015), desarrollo el trabajo “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil”, los procesos de control interno en la asignación de recursos carecen de documentos de gestión como manuales, que permitan controlar dichos procesos, asimismo, la estructura organizacional no discrimina las funciones, siendo repetitiva en los puestos.

Guzmán y Vera (2015), permiten aportar en la medida que, determinan hallazgos importantes en su investigación, es decir, la ausencia de manuales o documentos de gestión que permitan ejercer un control en los procesos, dicho aporte a nuestra investigación es valioso, ya que resalta la importancia del control interno y la responsabilidad que se le puede asignar a cada funcionario mediante los documentos de gestión.

Paiva (2013), desarrollo el trabajo “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A”, de dicha investigación se llegó a la siguiente conclusión: Para el ambiente de control, en vista que existe una mala segregación de funciones, los errores por causas involuntarias, omisiones o actos ilícitos no se detectan, las mismas personas realizan las mismas funciones, asimismo, el personal no conoce la misión y visión de la empresa, esto no permite lograr los objetivos y metas planteados. La evaluación de riesgos no cuenta con procedimientos establecidos lo que lo hace más vulnerable al riesgo de fraude. La información financiera mantiene retrasos principalmente por la misma junta directiva que no realiza su rendición de cuentas a tiempo, la comunicación es adecuada ya que se mantiene

informado al personal en forma oportuna. La supervisión no cuenta con ningún método aplicable a caja chica, caja general, haciendo evidente la falta de control.

Paiva (2013), contribuye en nuestra investigación, debido a que, en sus hallazgos, resalta la importancia de ejercer el control interno en sus componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, información financiera y supervisión, asimismo, los componentes del modelo COSO, presentan falencias al no estar bien implementados, lo que permite fortalecer nuestra posición investigativa, sobre las falencias de los componentes del control interno

2.1.2. Nacionales

Delgado (2019) desarrolló la investigación “Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San PabloCajamarca-2019”, se llevó a cabo un estudio con 51 empleados utilizando un diseño correlacional no experimental de tipo transversal. Para recopilar la información, se empleó una encuesta basada en un cuestionario que incluyó 32 ítems sobre gestión administrativa y 50 sobre el sistema de control interno, todos calificados según la escala de Likert. Para el análisis de los datos, se usó el programa SPSS V 21.0. La fiabilidad del cuestionario se determinó mediante el alfa de Cronbach. Para probar la hipótesis, se utilizó la correlación de Rho de Spearman, revelando una correlación positiva muy alta ($r_s = 0.840$) entre la administración y el control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo.

Santa Cruz (2019) desarrolló la investigación “Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas”, en este estudio, se examinó

a 50 individuos que desempeñan roles administrativos en una universidad pública de Amazonas, con el objetivo de entender su visión sobre el control interno y la gestión administrativa en su entorno laboral. Se exploró la conexión entre las dimensiones de las variables del Control Interno y la administración de la institución. Para recopilar la información, se emplearon dos cuestionarios: uno centrado en el control interno con 25 ítems y otro en la gestión administrativa con 19 ítems. Los hallazgos revelaron que el 54% de los participantes considera que la gestión administrativa es insatisfactoria. Desglosando las dimensiones de la gestión, el 68% opina que la organización es inadecuada, el 48% piensa lo mismo de la dirección. Por otro lado, el 62% siente que el control interno es insuficiente, con el 54% señalando que el ambiente de control es inadecuado, el 56% cree que las actividades de control no son óptimas y el 54% considera que el monitoreo es deficiente. Se deduce que hay una correlación entre el control interno y la administración.

Lescano (2019) desarrolló el trabajo “El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017”, para la metodología empleada, se recurrió a un cuestionario para examinar las dimensiones del CI, que incluyen: ambiente de control, análisis de riesgos, tareas de control, intercambio de información y monitoreo. En cuanto a la gestión administrativa, se consideraron aspectos como: planificación, estructuración, liderazgo, sincronización y supervisión. Se adoptó un enfoque de investigación descriptiva para detallar las características y datos del grupo estudiado, y un enfoque correlacional para determinar el nivel de conexión entre variables. Según los datos recopilados, la planificación muestra un desarrollo del 57%, considerado medio; la estructuración alcanza el 64%, calificada como adecuada; el liderazgo el 82%, también

adecuado; y la supervisión el 83%, igualmente adecuada. En el ámbito del control interno, el 71% de los participantes percibe un ambiente de control apropiado, el 65% considera adecuada la evaluación de riesgos y las tareas de control, el 74% ve adecuada la comunicación e intercambio de información, y el 69% cree que la supervisión es adecuada. En conclusión, hay una correlación fuerte y directa entre el control interno y la administración.

Ramírez (2022) desarrolló el trabajo “Control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial Chira Piura 2020”, de diseño descriptivo no experimental y correlacional. Además, se adoptó un enfoque cuantitativo en un estudio transversal, centrado en 95 empleados del Proyecto Especial Chira Piura. Para recopilar datos, se usó una encuesta basada en un cuestionario. Los hallazgos indican que el 50,5% de los participantes perciben un control interno deficiente, el 54,7% siente que el ambiente de control es insuficiente, el 50,5% considera que la evaluación de riesgos es inadecuada, el 51,6% opina que las tareas de control son insatisfactorias, el 56,8% cree que la comunicación e información es deficiente y el 67,4% piensa que las tareas de supervisión son insuficientes. En cuanto a la administración, el 54,7% de los encuestados considera que es deficiente, el 52,6% opina que la planificación es insatisfactoria, el 49,5% siente que la organización es inadecuada, el 57,9% cree que la dirección es insuficiente y el 50,5% considera que el control es deficiente. Se dedujo que hay una correlación notable entre el control interno y la administración.

2.1.3. Locales

Candia (2021) desarrolló la investigación “El control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019”,

este estudio se clasifica como investigación básica, con un diseño no experimental y un enfoque explicativo. Se centró en 30 empleados y se validó tanto el contenido como la confiabilidad de los instrumentos utilizados, demostrando ser altamente confiables. Se aplicó una regresión ordinal para examinar cómo el control interno afecta la administración en la MDP. Los resultados indicaron que el coeficiente de Nagelkerke revela una influencia del control interno del 65.0% en la gestión administrativa. Al evaluar cómo las dimensiones del control interno influyen en la administración, se encontró que las influencias varían entre el 25.10% y el 47% mediante estadísticas inferenciales. En cuanto a las dimensiones del control interno, los hallazgos fueron: ambiente de control con un 76,0% (regular); evaluación de riesgos con un 78,5% (moderado); actividades de control con un 75,2%; información y comunicación con un 75,21% (ambas regulares); y supervisión con un 53.7% (buena). En relación con la gestión empresarial, los resultados mostraron: planeación con un 78,5%, organización con un 76,9%, dirección con un 85,1% y control con un 82,6% (todas regulares).

Zapata (2022) realizó la investigación “El control interno y la gestión administrativa en tiempos de COVID-19 de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, 2021”, el estudio, de naturaleza básica y cuantitativa, se diseñó con un enfoque explicativo y no experimental. Se basó en una muestra de 35 empleados a quienes se les administró cuestionarios basados en la escala de Likert para evaluar las variables en cuestión. De acuerdo con los datos obtenidos, el 57,1% considera que el control interno es medio, el 51,4% opina que el ambiente de control es adecuado, el 62,9% cree que la evaluación de riesgo es regular, el 51,4% siente que las actividades de control son adecuadas, el 68,6% piensa que la comunicación e información es regular, y el 51,4% considera que la supervisión y

monitoreo son buenos. En cuanto a la administración, el 60% la ve como regular, el 51,4% cree que la planificación es adecuada, el 65,7% considera que la organización es regular, el 74,3% opina que la dirección es regular y el 51,4% piensa que el control es adecuado. Los análisis arrojaron un coeficiente de correlación $R= 0.997$, indicando una fuerte relación entre el control interno y la gestión administrativa. Con un nivel de significancia de 0.000, que es inferior a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa, confirmando una influencia notable entre el control interno y la administración municipal durante la era del Covid-19.

Quiñones (2022) desarrolló la investigación “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”, se llevó a cabo una investigación básica con un enfoque correlacional para analizar la relación entre las variables. El diseño adoptado fue no experimental y transversal. Se centró en 66 empleados administrativos de la Municipalidad Distrital de Calana, abarcando al 100% de esta población, es decir, se empleó un muestreo censal. Para recopilar datos, se usó una encuesta basada en un cuestionario. Los hallazgos indican que el 56,1% de los participantes considera que el sistema de control es medianamente adecuado, el 47% opina lo mismo sobre el ambiente de control, el 50% sobre la evaluación de riesgo y las actividades de control, el 51,5% sobre la comunicación e información, y el 53% sobre la supervisión. En cuanto a la gestión administrativa, el 59,1% la ve como medianamente adecuada, el 56,1% opina lo mismo sobre la planificación y dirección, el 54,5% sobre la organización y el 53% sobre el control. Las hipótesis se evaluaron usando la prueba Rho Spearman, revelando una relación significativa entre el control

interno en recursos humanos y la administración, con un valor p de 0,000 y un coeficiente de correlación de 0,811.

2.2. Bases teórico - científicas

2.2.1. Modelo COSO

COSO (2013), el Modelo COSO, ofrecer guía intelectual mediante la creación de estructuras y directrices en la Gestión del Riesgo, Control Interno y Prevención del Fraude, con el propósito de potenciar la eficiencia organizacional y minimizar las posibilidades de fraude en las entidades.

El Esquema COSO 2013 conserva la descripción de Control Interno y sus cinco elementos, pero incorpora clarificaciones y mejoras para simplificar su implementación y adaptación en las organizaciones.

Con esta revisión, COSO busca evolucionar el marco original, introduciendo "principios" y "aspectos clave" con la finalidad de refinar y modernizar las nociones de control interno ya establecidas, considerando las transformaciones en el contexto empresarial y operacional.

Figura 1

Modelo COSO 2013



Nota. Tomado de COSO (2013)

2.2.2. Control interno

La CGR (2014) describe el control interno como un proceso holístico llevado a cabo por líderes, empleados o funcionarios. Este diseño tiene como propósito enfrentar y gestionar riesgos, asegurando con razonable certeza que la entidad alcanzará sus metas, esencialmente, es la administración enfocada en reducir amenazas. Además, señala que consiste en una serie de componentes organizativos (como Planificación, Supervisión de la Gestión, Estructura, Evaluación de personal, Regulaciones y procedimientos, y Sistemas de información y comunicación) que trabajan conjuntamente, buscando una cooperación efectiva para cumplir con las metas y directrices institucionales.

2.2.3. Componentes de control interno

La CGR (2006), mediante la R.C.G. N.º 320-2006-CG, refiere que, los componentes son:

a) Ambiente de control

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

Meléndez (2016), indica que, 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

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

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 organizativa

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

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

(6) Competencia profesional

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

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

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 riesgo

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) Planeamiento de la administración de riesgos

El COSO (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

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

(3) La valoración de los riesgos

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) Respuesta al riesgo

Para la R.C.G. N.º 320-2006-CG emitida por la CGR (2006), hace alusión a ponderar la 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 gerencial*

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

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

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

(3) Evaluación costo-beneficio

Ruiz (2016), señala que, al planificar cualquier tarea o procedimiento, es esencial considerar primero la relación costo-beneficio, evaluando su viabilidad y su contribución al alcance de las metas.

(4) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

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) Verificaciones y conciliaciones

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

Meléndez (2013), con el objetivo de no comprometer los valores de eficiencia, eficacia, economía y legalidad, es esencial llevar a cabo una revisión constante de la gestión.

(7) Rendición de cuentas

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

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

COSO (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 la Información y Comunicaciones

Ruiz (2005), señala que, para alcanzar las metas institucionales, la organización debe gestionar adecuadamente la tecnología de información y comunicación.

d) Información y comunicación

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

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

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

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) Los sistemas de información

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

(5) Flexibilidad al cambio

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

(6) Archivo institucional

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

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

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

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) Actividades de supervisión

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) Actividades de prevención y monitoreo

Meléndez (2016), refiere que, este dispositivo de supervisión facilita la verificación de la alineación con los objetivos y asegura que las funciones designadas se ejecuten con medidas preventivas y correctivas para garantizar su adecuación y calidad.

(2) Seguimiento de resultados

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) Compromisos de mejoramiento

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.

2.2.4. Logística

Para Ballou citado en Santillán (2017), refleja una tarea operativa que engloba las acciones y procedimientos esenciales para dirigir de manera estratégica el movimiento y resguardo de elementos y sustancias, inventarios en fase de producción y productos finales, con el propósito de mantenerlos en la ubicación adecuada, en la cantidad pertinente y en el momento oportuno.

f) *Ley N.º 30225 – Ley de Contrataciones del Estado*

Para el OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, refieren que, la legislación debe estar enfocada en optimizar el uso de los recursos públicos, y las compras de bienes, servicios y obras deben llevarse a cabo con un enfoque centrado en resultados, buscando obtener precios más favorables y una mayor calidad en un tiempo adecuado. Esto tiene como objetivo cumplir con los objetivos públicos y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

g) *Principios que rigen la contratación – Art. 2.*

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, indican que los principios sirven como guía para aplicar la legislación y se aplican sin afectar la aplicación de otros principios fundamentales del derecho público.

h) Plan Anual de Contrataciones – Art. 15.

Para el OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, refiere que, es esencial planificar el cuadro de necesidades relacionado con los Bs, Ss y obras necesarios. Estos requisitos se ajustan al POI y se financian con el PIA, junto con un valor de referencia para tales contratos, independientemente de si están sujetos a la ley y su fuente de financiamiento correspondiente. Además, el PAC se encuentra disponible en el Sistema Electrónico relacionado a contrataciones.

i) Requerimiento – Art. 16.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, explica que, el Área Usuaria es la encargada de formular las solicitudes para la adquisición de bienes, servicios o trabajos a ser contratados. Esto implica la responsabilidad de definir tanto los TDR, especificaciones técnicas, o expedientes técnicos, y de justificar la finalidad pública. Todos estos requisitos se centran en el cumplimiento de la función del Estado.

j) Procedimiento de selección – Art. 21.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, indica que, los métodos de selección se realizan a través de diversos procesos, entre ellos el concurso público, la adjudicación simplificada, la licitación pública y otros procedimientos establecidos en el reglamento.

k) Licitación Pública y concurso público – Art. 22.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, manifiesta que, la licitación pública se emplea para adquirir bienes y llevar a cabo obras, mientras que el concurso público se utiliza para la contratación de servicios y modalidades mixtas que involucran tanto servicios

como obras. Estos procesos son aplicables de acuerdo a lo establecido en la normativa de presupuesto público.

l) Adjudicación Simplificada – Art. 23.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, señala que, se utiliza para la contratación de bienes y servicios, con excepción de la contratación de consultores individuales y la ejecución de obras. Todo esto se realiza dentro de los límites establecidos por la Ley de Presupuesto del Sector Público.

m) Selección de consultores individuales – Art. 24.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, refiere que, no requiere de un equipo de personal ni de apoyo profesional adicional. La selección de la persona a contratar se basa en su experiencia y cualificaciones, ya que se trata de un individuo y no de una entidad. El valor de referencia para esta contratación debe estar dentro de los límites establecidos por ley.

n) Comparación de precios – Art. 25.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, indica que, esta modalidad se aplica a la contratación de bienes y servicios que están fácilmente disponibles en el mercado y no requieren fabricación o personalización según las especificaciones del contratante. Estos bienes y servicios deben tener un estándar establecido en el mercado y estar listos para su entrega inmediata. No se aplica a servicios de consultoría, ya que estos implican un enfoque diferente y a menudo requieren adaptación a las necesidades específicas del cliente.

o) Subasta inversa electrónica – Art. 26.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, manifiesta que, se emplea para la contratación de bienes y servicios que se consideran comunes y que están previamente incluidos en un listado de bienes y servicios comunes. Para ser elegibles, deben contar con una ficha técnica que establece sus características y especificaciones estándar.

p) Contrataciones directas – Art. 27.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, refieren que, la contratación directa es posible en ciertas circunstancias, siempre y cuando se cumplan los requisitos establecidos en el Artículo 27 de la Ley correspondiente.

q) Topes para el procedimiento de selección de la contratación de bienes, servicios y obras

Los límites establecidos por el OSCE (2018) para la contratación de bienes, servicios y obras son los siguientes:

Figura 2

Topes para procedimientos de selección

TIPO	MONTOS (**)				
	BIENES	SERVICIOS			OBRAS
		SERVICIO EN GENERAL	CONSULTORIA DE OBRAS	CONSULTORIA EN GENERAL	
LICITACIÓN PÚBLICA	>= de 400,000	-			>= de 2'800,000
CONCURSO PÚBLICO	-	>= de 400,000			-
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	< a 400,000 > de 36,800	< a 400,000 > de 36,800			< a 2'800,000 > de 36,800
CONTRATACIÓN DIRECTA	> de 36,800	> de 36,800			> de 36,800
COMPARACIÓN DE PRECIOS	<= a 69,000 > de 36,800	<= a 69,000 > de 36,800	-		
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	> de 36,800	> de 36,800	-		
SELECCIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES	-	-		<= a 60,000 > de 36,800	-

r) Contrato – Art. 32.

Para el OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, refieren que, el acuerdo debe formalizarse por escrito de acuerdo con el formato de los documentos del proceso de selección, incluyendo las enmiendas aprobadas por la entidad.

s) Pagos – Art. 39.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, menciona que, los desembolsos se efectúan después de completar la prestación, sin excluir los anticipos que puedan ser aplicables si la situación lo requiere debido a las demandas del mercado en una transacción de entrega de bienes y servicios, siempre y cuando se cumplan las disposiciones legales y cuando sea apropiado.

t) Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) – Art. 47.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, explican que, El Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado es una plataforma destinada a divulgar información sobre las adquisiciones gubernamentales y transacciones electrónicas. Dentro de este sistema, se requiere la presentación de todos los documentos relacionados con el proceso, así como cualquier cambio en los contratos, decisiones arbitrales, acuerdos de conciliación y otros registros conexos.

u) Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) – Art. Art. 51.

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, manifiesta que, el OSCE es una entidad técnica especializada que opera bajo la supervisión del MEF, con una personalidad jurídica de derecho público. Goza de autonomía en términos técnicos, funcionales,

administrativos, económicos y financieros, y también se considera un ente con presupuesto propio.

v) ***Tribunal de Contrataciones del Estado – Art. 59.***

El OSCE (2018), en la Ley N.º 30225, explica que, el TC del Estado es un órgano resolutorio que forma parte de la estructura del OSCE y opera con total autonomía e independencia en el desempeño de sus responsabilidades.

2.2.5. Gestión administrativa

Hernández (2011), refiere que, la gestión implica llevar a cabo las acciones necesarias para alcanzar un acuerdo o satisfacer un deseo específico, mientras que la administración se centra en asuntos internos. La gestión se orienta hacia la comprensión de los entornos y la definición de la empresa en el mercado, así como en la consecución de objetivos dentro del contexto en el que opera.

Amaru (2009), indica que, la administración es un proceso que implica la toma de decisiones relacionadas con los objetivos de una organización y la óptima utilización de los recursos disponibles. Se compone principalmente de cinco decisiones fundamentales que abarcan la planeación, la organización, el liderazgo, la dirección y el control.

Amaru (2009), indica que, la administración en la era actual, marcada por cambios significativos en lo tecnológico, económico y social, se rige por nuevos paradigmas. En este contexto, las organizaciones buscan incrementar la productividad mientras reducen sus plantillas laborales. La competitividad se convierte en un factor

clave en un mercado globalizado y altamente interdependiente entre países. La tecnología de la información se ha integrado en todos los aspectos de los procesos organizativos, y el espíritu emprendedor ha ganado fuerza, dando lugar a la gestión emprendedora. Se enfatiza más en la satisfacción del cliente, la preocupación por el ambiente y la calidad de vida de los empleados, lo que se refleja en la administración de recursos humanos. La ética y la responsabilidad social han adquirido una mayor relevancia en este panorama.

Por otro lado, Es necesario proporcionar una definición de administración pública que oriente la investigación hacia el ámbito de lo público, que es el foco central de estudio y el objetivo de la investigación. En este sentido, Galván (1980) destaca que existen múltiples enfoques sobre la administración pública. Según Gulick y Urwick, la administración pública forma parte de las ciencias administrativas y se relaciona principalmente con el gobierno, en particular con el poder ejecutivo, que lleva a cabo las acciones gubernamentales. Además, Pfiffner y Prestnus, citados por Galván (1980), definen la administración pública como el conjunto de actividades que el gobierno realiza para alcanzar sus objetivos propuestos. Por otro lado, Wilson, mencionado en el trabajo de Galván (1980), describe la administración pública como la aplicación minuciosa y sistemática de la legislación.

En consecuencia, la gestión administrativa se puede entender como el conjunto de acciones requeridas para alcanzar los objetivos de la institución, abarcando aspectos como la planificación, la organización y la dirección de sus actividades.

2.2.6. Componentes de la gestión administrativa

De acuerdo a las teorías brindadas por Amaru (2009), que cita a Fayol (1987), señaló que la acción de administrar radica en la planificación, en la organización, en la dirección, en la coordinación y finalmente en el control, en consecuencia, los componentes son:

a) *Planeación*

Amaru (2009), refiere que, la planificación implica gestionar las relaciones con el futuro y constituye una manifestación particular del proceso de toma de decisiones. Esto significa que todas las decisiones que involucren consideraciones sobre el futuro deben ser objeto de una planificación adecuada.

b) *Organización*

Amaru (2009), indica que, la organización es esencial para la ejecución de los planes, ya que implica la disposición ordenada de los recursos. Desde una perspectiva sistémica, se trata de organizar las partes de un conjunto o descomponer dicho conjunto en elementos ordenados, siguiendo un criterio específico. Organizar es, en esencia, establecer una estructura coherente.

c) *Dirección*

Amaru (2009), explica que, la dirección implica llevar a cabo las acciones previamente planificadas, lo que conlleva un desgaste tanto intelectual como físico. Las tareas a ejecutar en este proceso varían dependiendo de la naturaleza de la tarea, el tipo de organización, los objetivos establecidos y las habilidades de las personas involucradas.

d) Control

Amaru (2009), indica que, el control se relaciona con la consecución de metas y requiere acceso a detalles sobre las acciones necesarias para alcanzar dichas metas. En otras palabras, el control se basa en la información para tomar decisiones, y estas decisiones respaldan el enfoque en las metas. Por lo tanto, la función de control implica un proceso que facilita la toma de decisiones para mantener un sistema enfocado en las metas institucionales.

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Ambiente de control

Se refiere a la colección de componentes que la alta dirección instaure con el propósito de promover un ambiente armonioso dentro de la organización, al mismo tiempo que respalda el fortalecimiento del control interno. (Estupiñán, 2015)

2.3.2. Control Interno

Se trata de un procedimiento en el cual tanto la alta dirección como el personal de una entidad colaboran para alcanzar los propósitos y metas de la organización, haciendo hincapié en la eficiencia, eficacia, integridad financiera y el cumplimiento de las regulaciones actuales. (Coopers y Lybrand, 1997)

2.3.3. Evaluación de riesgo

Se refiere a la evaluación que realiza una entidad con el objetivo de detectar la potencial ocurrencia de actividades fraudulentas. Además, este proceso le permite la identificación y gestión de riesgos. (Estupiñán, 2015)

2.3.4. Gestión administrativa

Se trata de un conjunto de estrategias y medidas que se implementan para lograr los objetivos de una institución, implicando la utilización eficiente de recursos financieros, humanos y materiales. (Stoner, Freeman y Gilbert, 1996)

2.3.5. Organización

Se refiere a la combinación de recursos humanos, financieros y materiales con el propósito de establecer una estructura organizativa planificada para alcanzar los objetivos. (Guerras y Navas, 2015)

2.3.6. Entidad pública

De acuerdo con Álvarez y Álvarez (2019), una entidad pública se define como cualquier organización o entidad que posee una personalidad jurídica y que forma parte de la administración gubernamental, ya sea a nivel nacional, regional o local. Esto incluye no solo las agencias gubernamentales y sus divisiones, sino también las empresas estatales en las que el gobierno tiene una participación mayoritaria.

2.4. Sistema de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a) El ambiente de control en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.
- b) La evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.
- c) Las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.
- d) La información y comunicación en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.
- e) Las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

2.5. Sistema de variables

2.5.1. Identificación de la variable X_1

X_1 : El control interno en el área de logística

Tabla 1

Operacionalización de la variable “El control interno en el área de logística”

Variable	Dimensión	Indicador	
X ₁ : El control interno en el área de logística	Ambiente control	de	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Filosofía de la Dirección ❖ Integridad y los valores éticos ❖ Administración estratégica ❖ Estructura organizacional ❖ Administración de recursos humanos ❖ Competencia profesional ❖ Asignación de autoridad y responsabilidades
		Evaluación riesgo	de
	Actividades control gerencial	de	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Verificaciones 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 la Información y Comunicaciones ❖ Funciones y características de la información
		Información y comunicación	y
	Actividades supervisión	de	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Actividades de prevención y monitoreo ❖ Seguimiento de resultados ❖ Compromiso de mejoramiento

2.5.2. Identificación de la variable X₂

X₂: Gestión administrativa

Tabla 2

Operacionalización de la variable "Gestión administrativa"

Variable	Dimensión	Indicador
X ₂ : Gestión administrativa	Planeación	❖ Actividades del PDLC
		❖ Actividades del PEI
		❖ Actividades del POI
		❖ Actividades del PAC
		❖ Elaboración del PDP
		❖ Cumplimiento de la Misión Visión, Metas y objetivos
	Organización	❖ Organización en la ejecución de planes
		❖ Organización de recursos humanos
		❖ Organización de los recursos tecnológicos
		❖ Organización de los recursos físicos
	Dirección	❖ Dirección en la ejecución del PDLC
		❖ Dirección en la ejecución del PEI
		❖ Dirección en la ejecución del POI
		❖ Dirección en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones
	Control	❖ Control en la ejecución del PDLC
		❖ Control en la ejecución del PEI
❖ Control en la ejecución del POI		
❖ Control en la ejecución del PAC		

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

Ñaupas et al. (2018) expone sobre el tipo de investigación básica refiriendo que, una investigación básica permite profundizar en las teorías de las variables de estudio, por lo que no es de aplicación práctica inmediata, asimismo, las investigaciones básicas dejan nuevos conocimientos que se plasman en las conclusiones, en tal sentido, se buscó profundizar en las teorías relacionadas a las variables, control interno en el área de logística y la gestión administrativa. Por ende, la investigación será de tipo básica.

3.2. 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 el área de logística y la gestión administrativa bajo el entorno de la Municipalidad Distrital de Inclán en el periodo del 2023.

3.3. 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.

3.4. Población de estudio

3.4.1. Población

Es el conjunto de todos los casos que tiene características similares. En tal sentido, la población de estudio estuvo constituida por 106 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inclán.

Tabla 3

Población

Personal	Cantidad
Decreto Legislativo N.º 276 / Nombrado / Mujer	1
Decreto Legislativo N.º 276 / Nombrado / Hombre	6
Decreto Legislativo N.º 276 / Contratado / Mujer	10
Decreto Legislativo N.º 276 / Contratado / Hombre	27
Decreto Legislativo N.º 728 / Mujer	0
Decreto Legislativo N.º 728 / Hombre	0
Contrato Administrativo de Servicios (CAS) / Mujer	6
Contrato Administrativo de Servicios (CAS) / Hombre	26
Locación de Servicios / Mujer	15
Locación de Servicios / Hombre	15
Total personal	106

Nota. Tomado de Registro Nacional de Municipalidades - RENAMU

3.4.2. Muestra

Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), expone que, la muestra es el subgrupo de la población de estudio, de este subgrupo se recolectan los datos para realizar la estadística, esta muestra debe ser representativa si se quiere generalizar (muestra probabilística), sin embargo, la investigación necesitó de una muestra no

probabilística, para lograr los objetivos y por las características de la investigación, se establecieron criterios de inclusión (muestra no probabilística), es decir, no todos cumplen con las condiciones que requiere la investigación, por ende, el investigador seleccionará según los criterios conformando la muestra 42 colaboradores de la MDI.

En consecuencia, se establecen los criterios siguientes:

- ❖ Personal con conocimiento en control interno.
- ❖ Personal con conocimiento en la gestión administrativa de la Municipalidad.
- ❖ Personal cuya ocupación esté relacionado a las áreas administrativas y los procesos administrativos de la Municipalidad.

Tabla 4

Muestra

Personal	Cantidad
Decreto Legislativo N.º 276 / Nombrado / Mujer	1
Decreto Legislativo N.º 276 / Nombrado / Hombre	2
Decreto Legislativo N.º 276 / Contratado / Mujer	5
Decreto Legislativo N.º 276 / Contratado / Hombre	14
Contrato Administrativo de Servicios (CAS) / Mujer	2
Contrato Administrativo de Servicios (CAS) / Hombre	10
Locación de Servicios / Mujer	4
Locación de Servicios / Hombre	4
Total, personal	42

3.5. Técnica e instrumento de recolección de datos

3.5.1. Técnica

Encuesta

Ñaupas (2018), El cuestionario se considera una herramienta o técnica utilizada en el proceso de encuesta. Su función principal es formular preguntas relacionadas con las hipótesis de trabajo, así como con las variables, dimensiones e indicadores que se han definido en el marco de la investigación. El propósito de esta técnica es recopilar información de manera estructurada y sistemática para luego utilizarla en la comprobación de las hipótesis de trabajo. En el contexto de la investigación mencionada, se aplicó esta técnica de encuesta a la muestra seleccionada como parte del proceso de recopilación de datos.

3.5.2. Instrumento

Cuestionario

Ñaupas et al. (2018), precisa que, siendo la técnica el cuestionario, el instrumento fue la cédula del cuestionario que se aplicó a los 42 colaboradores de la muestra de la MDI. Los instrumentos constan de escalas ordinales tipo Likert que van desde 1= Definitivamente no cumple, 2= No cumple, 3= Medianamente cumple, 4= Cumple, 5= Definitivamente cumple.

3.6. Técnica de procesamiento de datos

El trabajo de investigación se llevó a cabo de la siguiente manera: Se procesaron los datos utilizando el programa Microsoft Excel 2021 y la aplicación estadística IBM SPSS Statistics 27.0. La información se analizó mediante métodos de estadística descriptiva, que incluyeron la creación de tablas y gráficos siguiendo las directrices de las normas APA. Además, se aplicó la prueba de correlación Rho de Spearman, una técnica no paramétrica utilizada para evaluar la relación entre las variables en estudio.

3.7. Selección y validación de los instrumentos de investigación

El análisis de contenido se utilizó como herramienta para evaluar la variable "Control interno en el área de logística", empleando el instrumento denominado "Control interno en el área de logística", que consta de cinco dimensiones y 34 ítems. Por otro lado, se empleó un instrumento de análisis de contenido para medir la "Gestión administrativa", compuesto por cuatro dimensiones y 18 ítems. Ambos instrumentos se sometieron a validación mediante el coeficiente de alfa de Cronbach (α).

Tabla 5*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_1** “Control interno en el área de logística”:

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,992	34

Análisis e Interpretación

El instrumento “Control interno en el área de logística” tiene un valor de 0,992, lo que representa una confiabilidad “Muy alta”.

- b) **Confiabilidad de la variable X_2** “Gestión administrativa”:

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,985	18

Análisis e Interpretación

El instrumento “Gestión administrativa” tiene un valor de 0,985, lo que representa una confiabilidad “Muy alta”.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

Luego de haber efectuado el procedimiento de recopilación de datos sobre el “Control interno en el área de logística” de cinco dimensiones y 34 ítems, que se califica bajo una escala ordinal de tipo Likert, donde los puntajes van desde 1= “Definitivamente no cumple”, 2= “No cumple”, 3= “Medianamente cumple”, 4= “Cumple” hasta 5= “Definitivamente cumple”, por otro lado, el instrumento “Gestión administrativa” conformado por cuatro dimensiones y 18 ítems, que se califica bajo una escala ordinal con puntajes de 1= “Definitivamente no cumple”, 2= “No cumple”, 3= “Medianamente cumple”, 4= “Cumple” hasta 5= “Definitivamente cumple”, por lo que, la prueba estadística a utilizar es de la correlación de Rho Spearman, se presentan los siguientes resultados:

4.2. Presentación de resultados

Los resultados se muestran siguiendo la secuencia de variables, dimensiones e indicadores, y para evaluar las hipótesis se emplea la prueba estadística de correlación de Pearson, cuyos resultados se presentan a través de tablas de correlación.

4.2.1. Resultados del análisis estadístico de Control interno en el área de logística

De la agrupación de los 34 indicadores del instrumento del cuestionario denominado “Control interno en el área de logística” y cinco dimensiones; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el “Control interno en el área de logística” es en su mayoría “Regularmente adecuado”, las dimensiones analizadas son Control Interno en:

- ❖ Ambiente de control
- ❖ Evaluación de riesgo
- ❖ Actividades de control gerencial
- ❖ Información y comunicación
- ❖ Actividades de supervisión

De los 42 trabajadores de la entidad de Inclán que fueron encuestados acerca del control interno en el área de logística, el 31,0 % (13 trabajadores) consideró que dicho control era "Inadecuado". Por otro lado, el 47,6 % (20 trabajadores) opinó que el control interno era "Regularmente adecuado", mientras que el 21,4 % (9 trabajadores) indicó que el control era "Adecuado".

Tabla 6

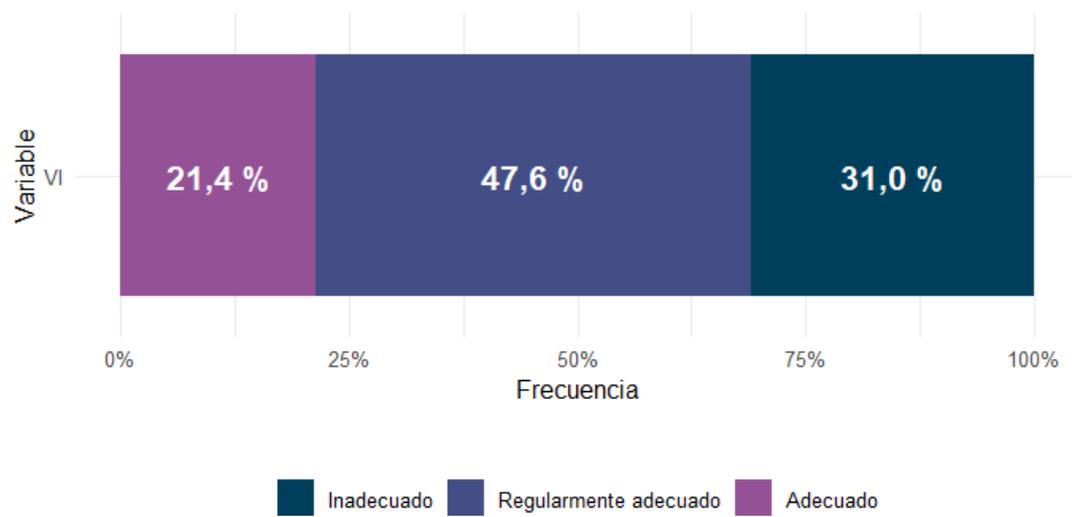
Control interno en el área de logística

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	13	31,0	31,0
Regularmente adecuado	20	47,6	78,6
Adecuado	9	21,4	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [34 – 79], Regularmente adecuado [80 – 125], Adecuado [126 – 171]

Figura 3

Control interno en el área de logística

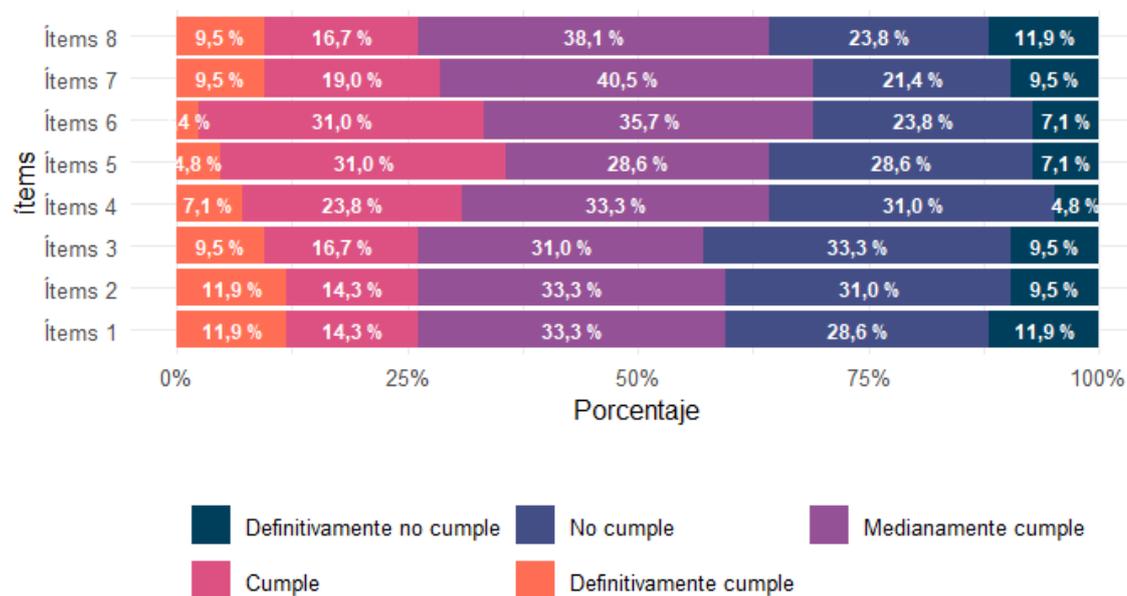


4.2.1.1. Dimensión “Ambiente de control”

De la agrupación de los 8 ítems de la dimensión “Ambiente de control”; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el “Ambiente de control” es en su mayoría “Regularmente adecuado”, como se denota en la siguiente figura:

Figura 4

Indicadores del “Ambiente de control”

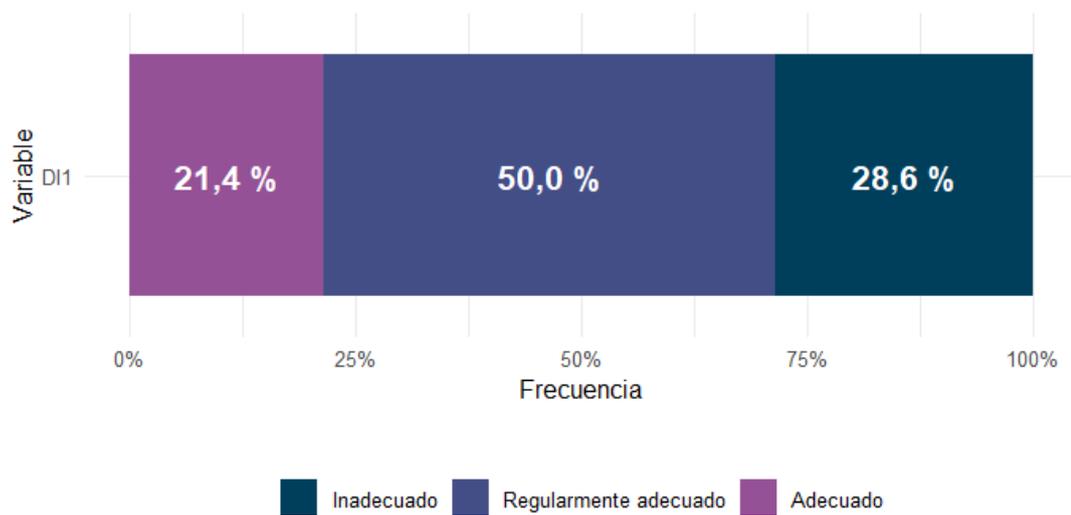


De los 42 trabajadores de la entidad de Inclán que fueron encuestados acerca del ambiente de control, el 28,6 % (12 trabajadores) consideró que este era "Inadecuado". El 50,0 % (21 trabajadores) opinó que el ambiente de control era "Regularmente adecuado", mientras que el 21,4 % (9 trabajadores) indicó que el ambiente de control era "Adecuado".

Tabla 7*Ambiente de control*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	12	28,6	28,6
Regularmente adecuado	21	50,0	78,6
Adecuado	9	21,4	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [8 – 18], Regularmente adecuado [19 – 29], Adecuado [30 – 40]

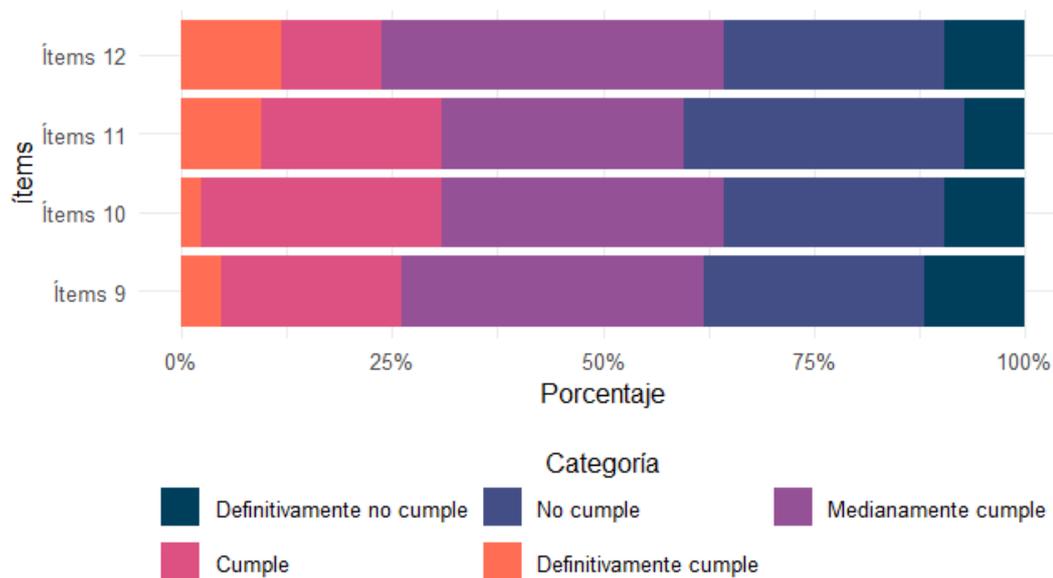
Figura 5*Ambiente de control*

4.2.1.2. Dimensión “Evaluación de riesgos”

De la agrupación de los 4 ítems de la dimensión “Evaluación de riesgos”; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el “Evaluación de riesgos” es en su mayoría “Regularmente adecuado”, como se denota en la siguiente figura:

Figura 6

Indicadores de la “Evaluación de riesgos”

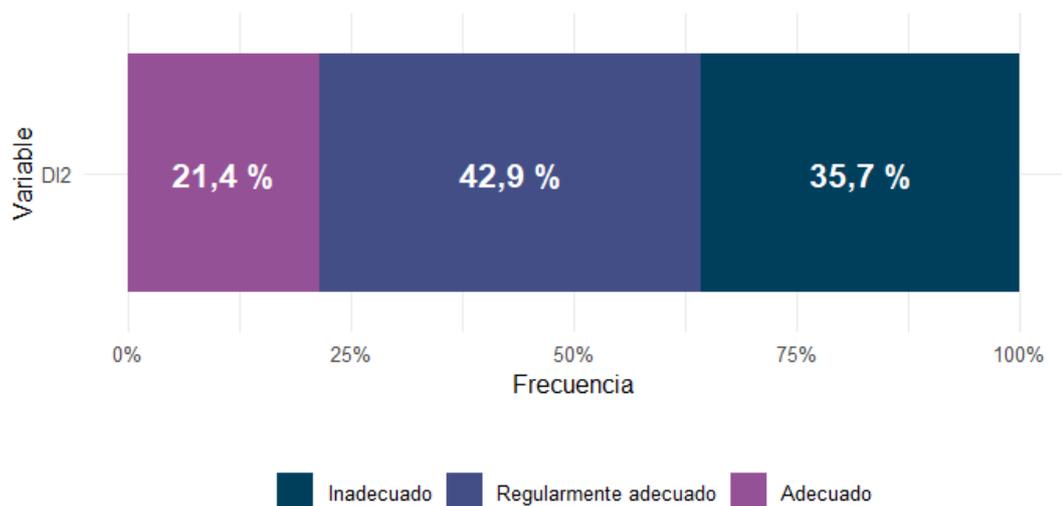


De los 42 trabajadores encuestados, el 35,7 % (15 trabajadores) percibe que la evaluación de riesgos era "Inadecuada". El 42,9 % (18 trabajadores) opinó que la evaluación de riesgos era "Regularmente adecuada", mientras que el 21,4 % (9 trabajadores) indicó que era "Adecuada".

Tabla 8*Evaluación de riesgos*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	15	35,7	35,7
Regularmente adecuado	18	42,9	78,6
Adecuado	9	21,4	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [4 – 9], Regularmente adecuado [10 – 15], Adecuado [16 – 21]

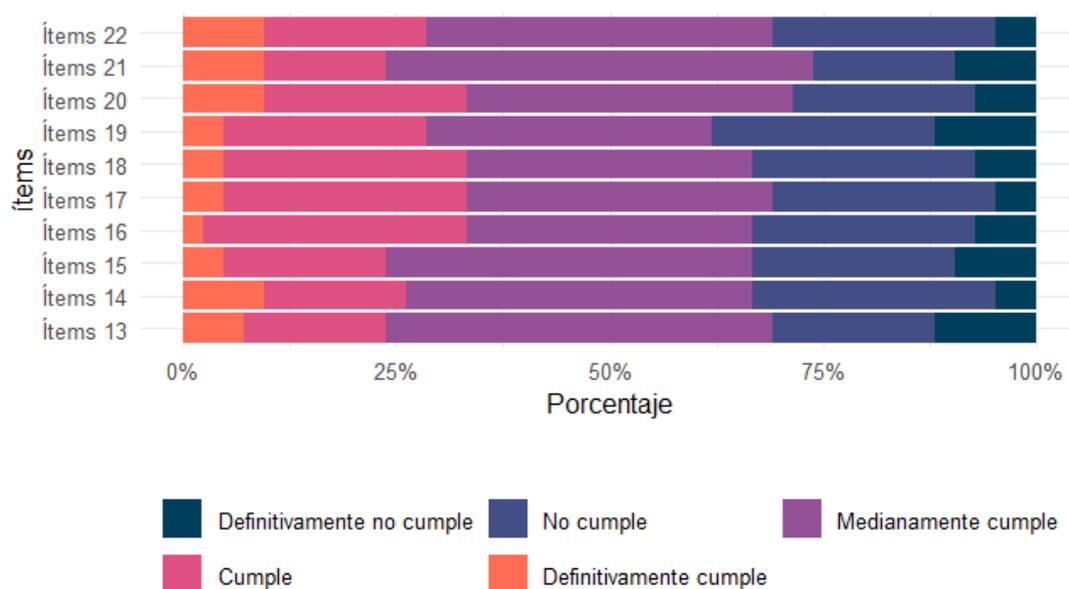
Figura 7*Evaluación de riesgos*

4.2.1.3. Dimensión “Actividades de control gerencial”

De la agrupación de los 10 ítems de la dimensión “Actividades de control gerencial”; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el “Actividades de control gerencial” es en su mayoría “Regularmente adecuado”, como se denota en la siguiente figura:

Figura 8

Indicadores de la “Actividades de control gerencial”

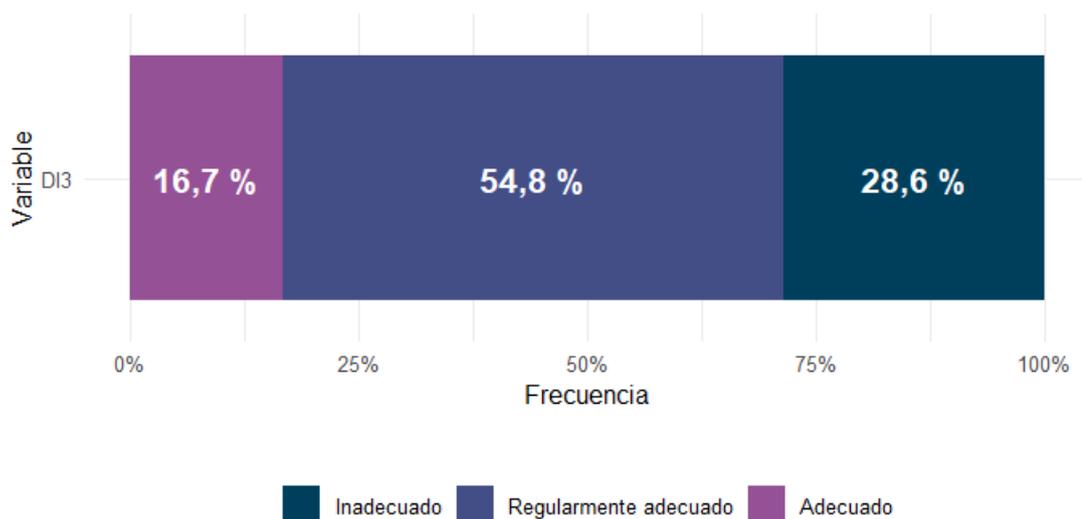


En la evaluación de las "Actividades de control gerencial" en la entidad de Inclán, se observa que el 28,6 % de los encuestados considera que las Actividades de control gerencial son "Inadecuadas", mientras que el 54,8 % opina que son "Regularmente adecuadas". Por otro lado, el 16,7 % restante opina que las Actividades de control gerencial son "Adecuadas". En resumen, la mayoría de los encuestados considera que las Actividades de control gerencial son "Regularmente adecuadas".

Tabla 9*Actividades de control gerencial*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	12	28,6	28,6
Regularmente adecuado	23	54,8	83,3
Adecuado	7	16,7	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [10 – 23], Regularmente adecuado [24 – 37], Adecuado [38 – 51]

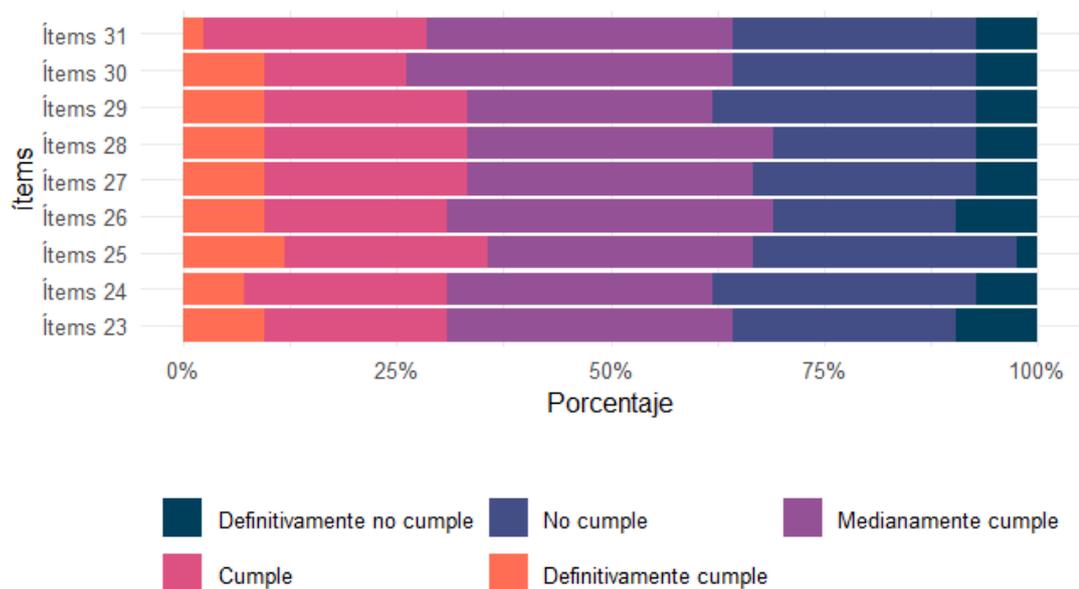
Figura 9*Actividades de control gerencial*

4.2.1.4. Dimensión “Información y comunicación”

De la agrupación de los 9 ítems de la dimensión “Información y comunicación”; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el “Información y comunicación” es en su mayoría “Regularmente adecuado”, como se denota en la siguiente figura:

Figura 10

Indicadores de la “Información y comunicación”

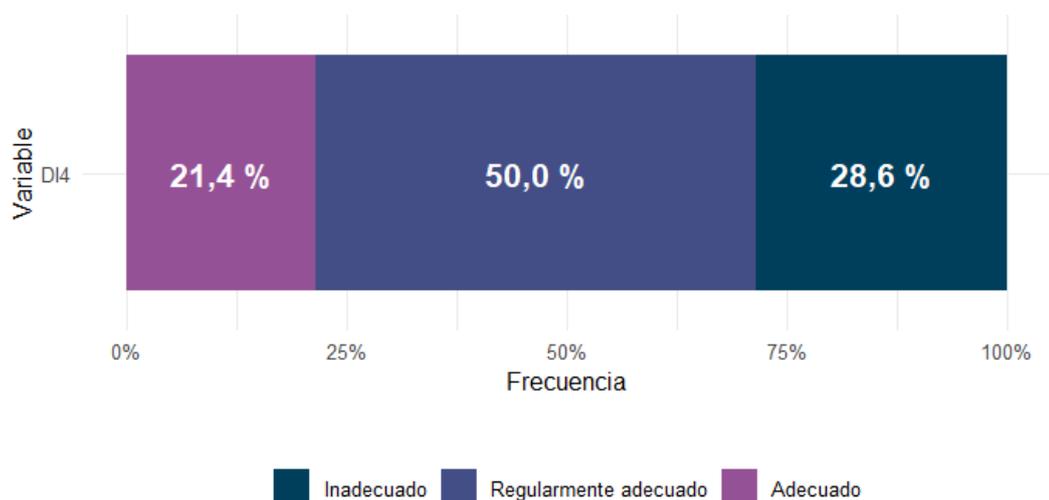


En la evaluación de la "Información y comunicación" en la entidad de Inclán, se observa que el 28,6 % de los encuestados considera que la Información y comunicación es "Inadecuada", mientras que el 50 % considera que es "Regularmente adecuada" y el 21,4 % considera que es "Adecuada". Al considerar los porcentajes acumulados, se puede afirmar que el 78,6 % de los encuestados considera que la información y comunicación es "Regularmente adecuada" o mejor.

Tabla 10*Información y comunicación*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	12	28,6	28,6
Regularmente adecuado	21	50,0	78,6
Adecuado	9	21,4	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [9 – 21], Regularmente adecuado [22 – 34], Adecuado [35 – 47]

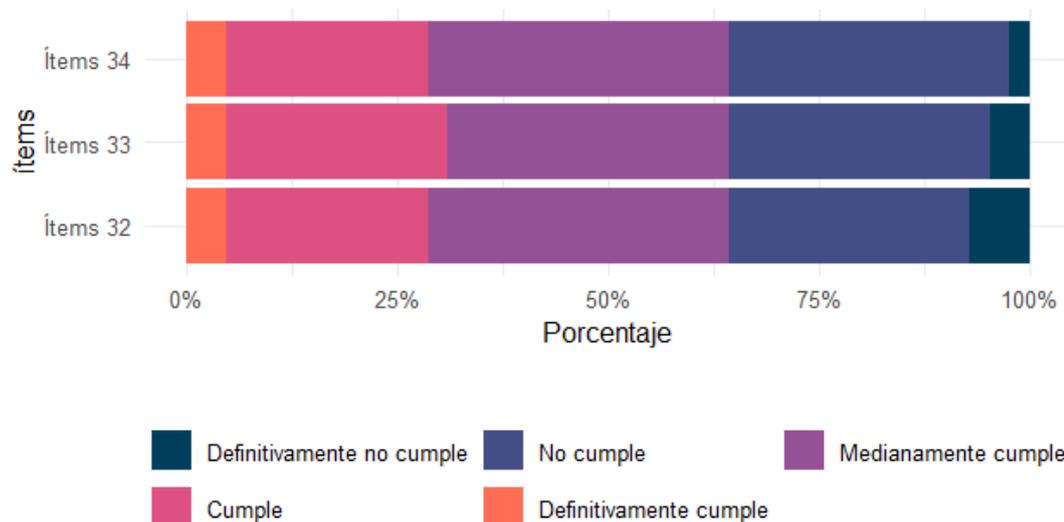
Figura 11*Información y comunicación*

4.2.1.5. Dimensión "Supervisión"

De la agrupación de los 3 ítems de la dimensión "Supervisión"; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el "Supervisión" es en su mayoría "Regularmente adecuado", como se denota en la siguiente figura:

Figura 12

Indicadores de la "Supervisión"

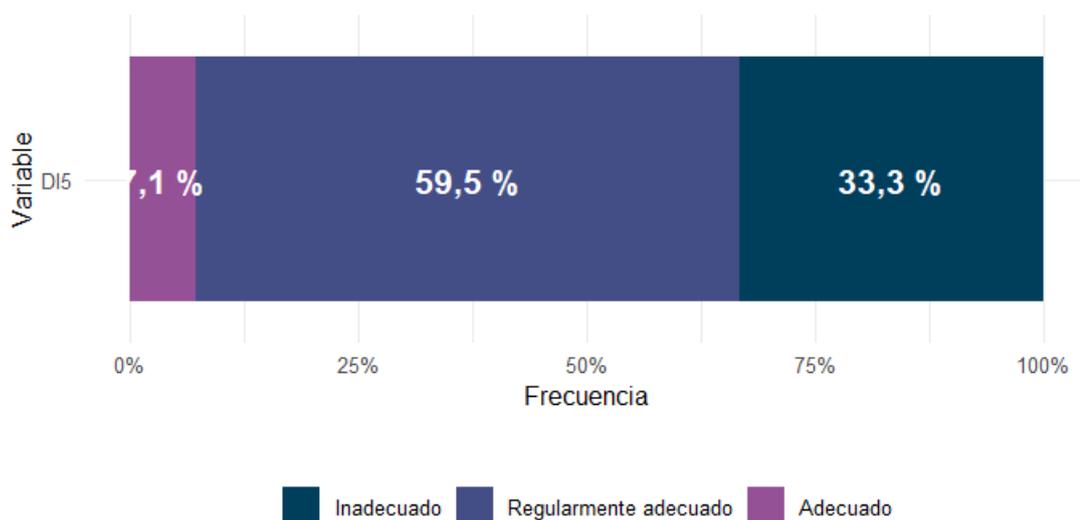


En la evaluación de la "Supervisión" en la entidad de Inclán, el 33,3 % de los encuestados considera que la "Supervisión" es "Inadecuada", mientras que el 59,5 % de los encuestados considera que es "Regularmente adecuada". Finalmente, el 7,1 % de los encuestados considera que la supervisión es "Adecuada".

Tabla 11*Supervisión*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	14	33,3	33,3
Regularmente adecuado	25	59,5	92,9
Adecuado	3	7,1	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [3 – 7], Regularmente adecuado [8 – 12], Adecuado [13 – 17]

Figura 13*Supervisión*

4.2.2. Resultados del análisis estadístico de “Gestión administrativa”

De la agrupación de los 18 indicadores del instrumento del cuestionario denominado “Gestión administrativa” y cuatro dimensiones; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que la “Gestión administrativa” es en su mayoría “Regularmente adecuado”, las dimensiones analizadas son:

- ❖ Planeación
- ❖ Organización
- ❖ Dirección
- ❖ Control

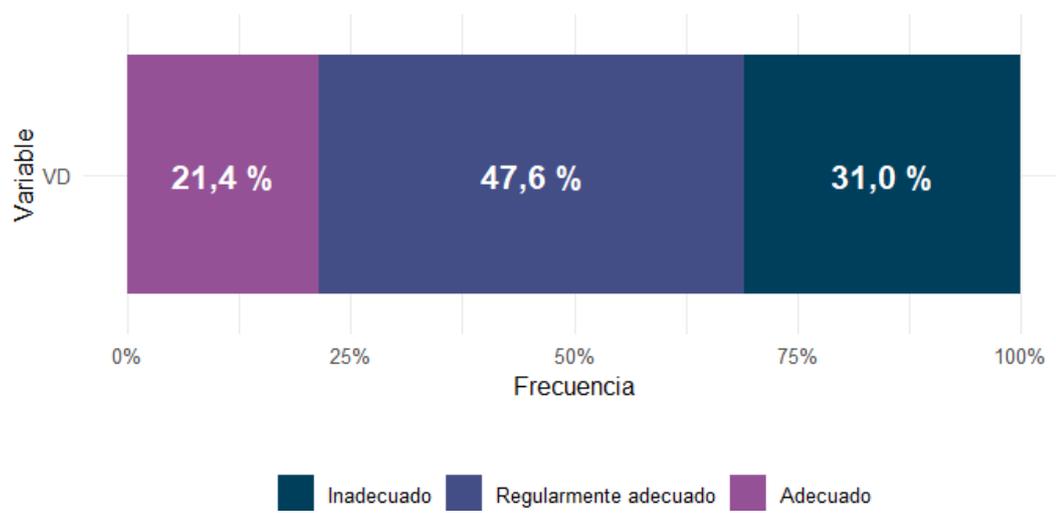
En el análisis de la "Gestión administrativa" de la entidad de Inclán, se puede observar que, el 31 % de las respuestas indican que la Gestión administrativa es "Inadecuada", asimismo, el 47,6 % de las respuestas indican que el control interno en esta área es "Regularmente adecuada", finalmente, el 21,4 % de las respuestas indican que el control interno en esta área es "Adecuada".

Tabla 12

Gestión administrativa

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	13	31,0	31,0
Regularmente adecuado	20	47,6	78,6
Adecuado	9	21,4	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [18 – 42], Regularmente adecuado [43 – 67], Adecuado [68 – 92]

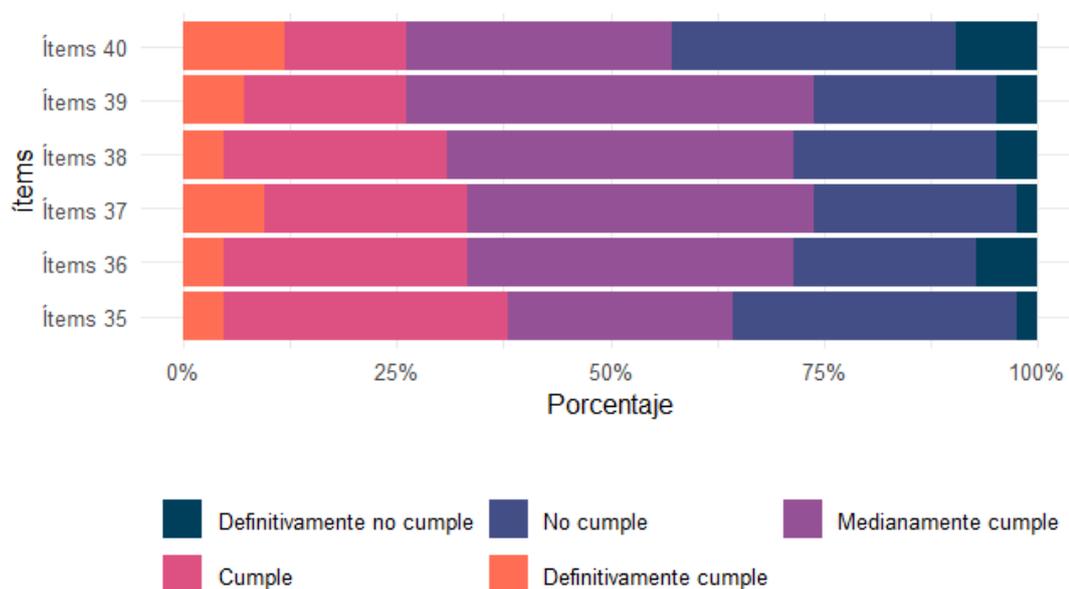
Figura 14*Gestión administrativa*

4.2.2.1. Dimensión "Planeación"

De la agrupación de los 6 ítems de la dimensión "Planeación"; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el "Planeación" es en su mayoría "Regularmente adecuada", como se denota en la siguiente figura:

Figura 15

Indicadores de la "Planeación"

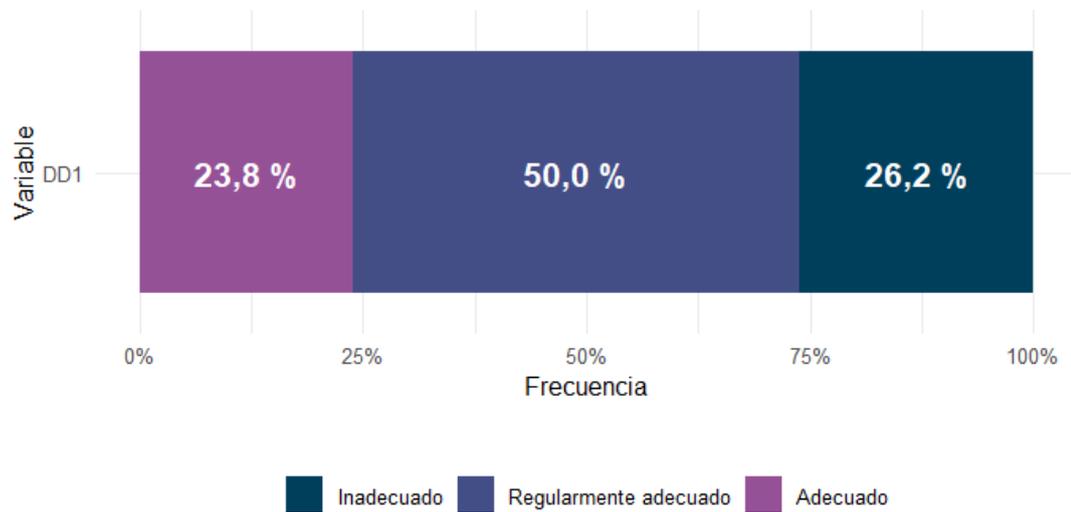


En el análisis de la "Planeación" de la entidad de Inclán, el 26,2 % de las respuestas indican que la Planeación es "Inadecuada", mientras que el 50,0 % de las respuestas indican que es "Regularmente adecuada", y el 23,8 % de las respuestas indican que es "Adecuada". En términos acumulados, el 76,2 % de las respuestas indican que la Planeación es "Regularmente adecuada" o mejor, mientras que el 23,8 % de las respuestas indican que es "Inadecuada".

Tabla 13*Planeación*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	11	26,2	26,2
Regularmente adecuado	21	50,0	76,2
Adecuado	10	23,8	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [6 – 14], Regularmente adecuado [15 – 23], Adecuado [24 – 32]

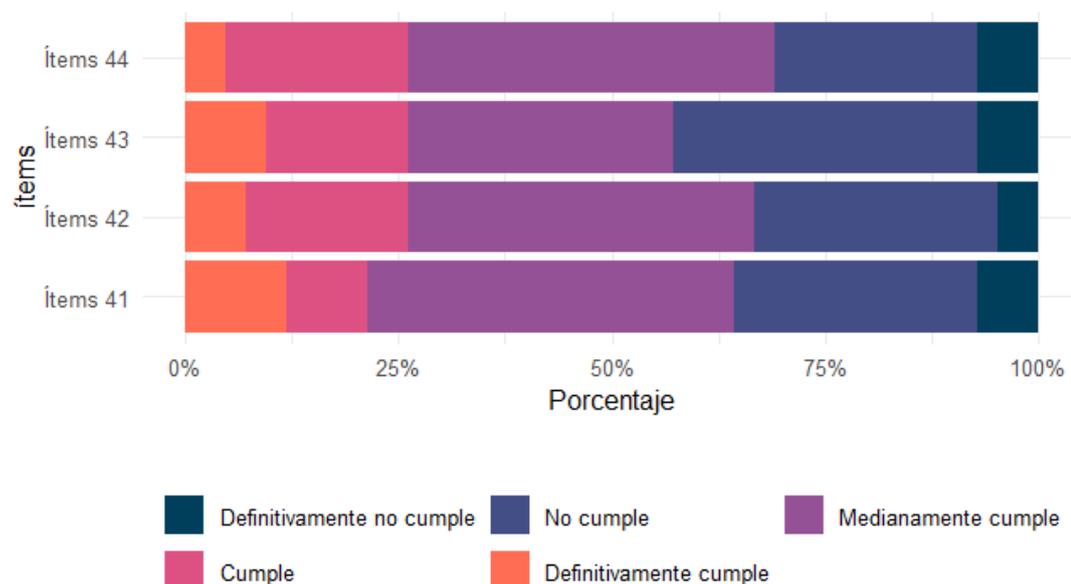
Figura 16*Planeación*

4.2.2.2. Dimensión “Organización”

De la agrupación de los 4 ítems de la dimensión “Organización”; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el “Organización” es en su mayoría “Regularmente adecuada”, como se denota en la siguiente figura:

Figura 17

Indicadores de la “Organización”

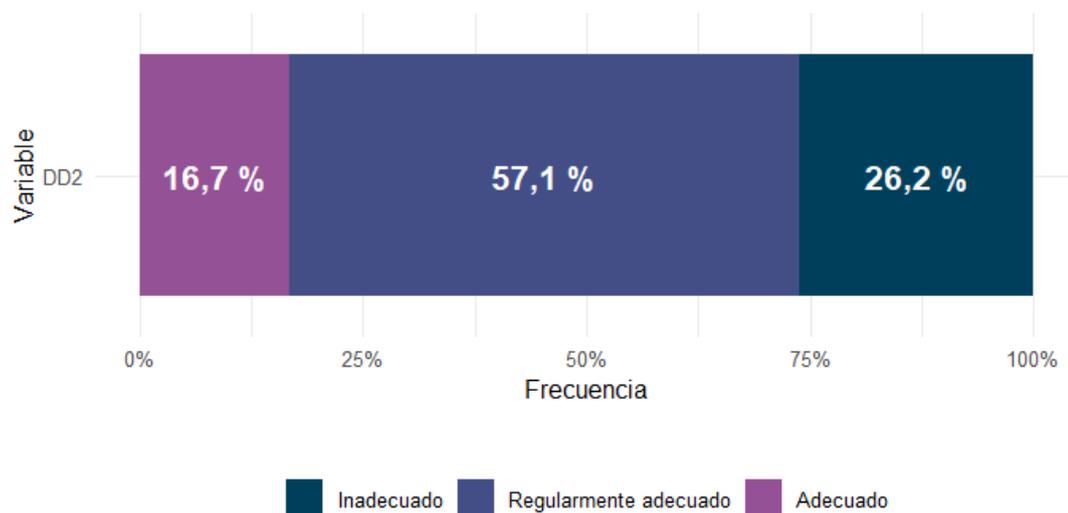


En el análisis de la dimensión " Organización " de la entidad de Inclán, el 26,2 % de las respuestas indican que la Organización es "Inadecuada", mientras que el 57,1 % de las respuestas indican que es "Regularmente adecuada", y el 16,7 % de las respuestas indican que es "Adecuada". En términos acumulados, el 73,8 % de las respuestas indican que la Organización es "Regularmente adecuada" o mejor, mientras que el 26,2 % de las respuestas indican que es "Inadecuada".

Tabla 14*Organización*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	11	26,2	26,2
Regularmente adecuado	24	57,1	83,3
Adecuado	7	16,7	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [4 – 9], Regularmente adecuado [10 – 15], Adecuado [16 – 21]

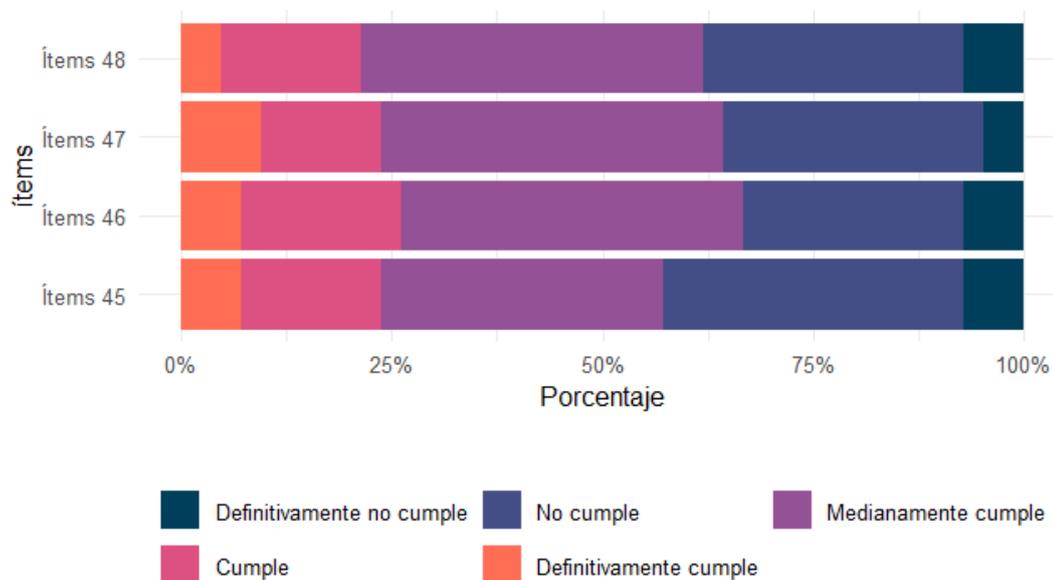
Figura 18*Organización*

4.2.2.3. Dimensión “Dirección”

De la agrupación de los 4 ítems de la dimensión “Dirección”; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el “Dirección” es en su mayoría “Regularmente adecuada”, como se denota en la siguiente figura:

Figura 19

Indicadores de la “Dirección”

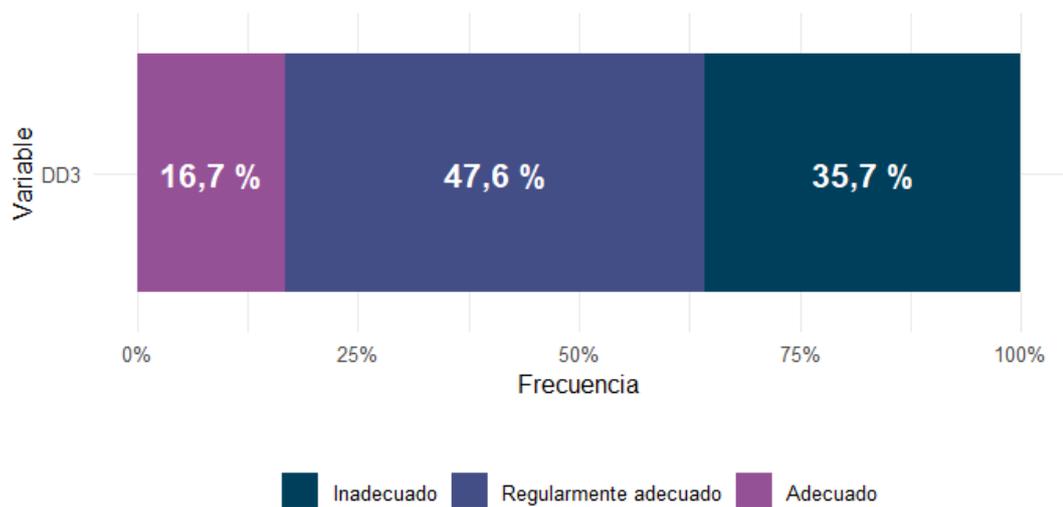


En el análisis de la dimensión "Dirección" de la entidad de Inclán, el 35,7 % de las respuestas indican que la Dirección es "Inadecuada", mientras que el 47,6 % de las respuestas indican que es "Regularmente adecuada", y el 16,7 % de las respuestas indican que es "Adecuada". En términos acumulados, el 64,3 % de las respuestas indican que la Dirección es "Regularmente adecuada" o mejor, mientras que el 35,7 % de las respuestas indican que es "Inadecuada".

Tabla 15*Dirección*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	15	35,7	35,7
Regularmente adecuado	20	47,6	83,3
Adecuado	7	16,7	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [4 – 9], Regularmente adecuado [10 – 15], Adecuado [16 – 21]

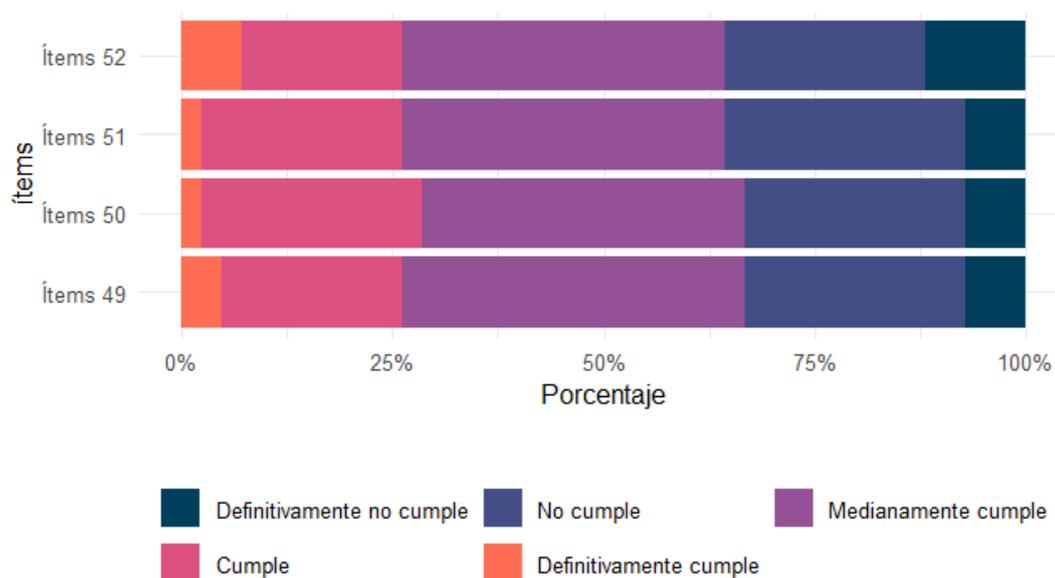
Figura 20*Dirección*

4.2.2.4. Dimensión “Control”

De la agrupación de los 4 ítems de la dimensión “Control”; sobre la encuesta realizada a 42 trabajadores de la entidad de Inclán, los datos evidencian que el “Control” es en su mayoría “Regularmente adecuada”, como se denota en la siguiente figura:

Figura 21

Indicadores de la “Control”

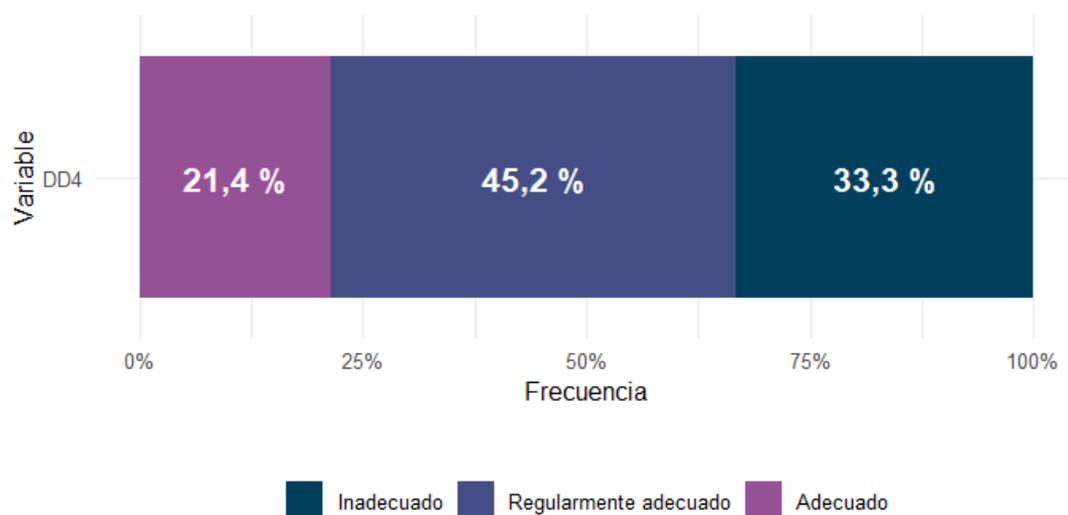


En el análisis de la dimensión "Control" de la entidad de Inclán, el 33,3 % de las respuestas indican que la Control es "Inadecuada", mientras que el 45,2 % de las respuestas indican que es "Regularmente adecuado", y el 21,4 % de las respuestas indican que es "Adecuada". En términos acumulados, el 66,7 % de las respuestas indican que el Control es "Regularmente adecuado" o mejor, mientras que el 33,3 % de las respuestas indican que es "Inadecuado".

Tabla 16*Control*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	14	33,3	33,3
Regularmente adecuado	19	45,2	78,6
Adecuado	9	21,4	100,0
Total	42	100,0	

Nota. f = Frecuencia, % = Porcentaje, % acumulado = Porcentaje acumulado. Baremos: Inadecuado [4 – 9], Regularmente adecuado [10 – 15], Adecuado [16 – 21]

Figura 22*Control*

4.3. Contraste de hipótesis

VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Hipótesis nula

H₀: El control interno en el área de logística no se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

Hipótesis alterna

H₁: El control interno en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Los datos se alinean a una distribución teórica de normalidad

H₁: Los datos no se alinean a una distribución teórica de normalidad

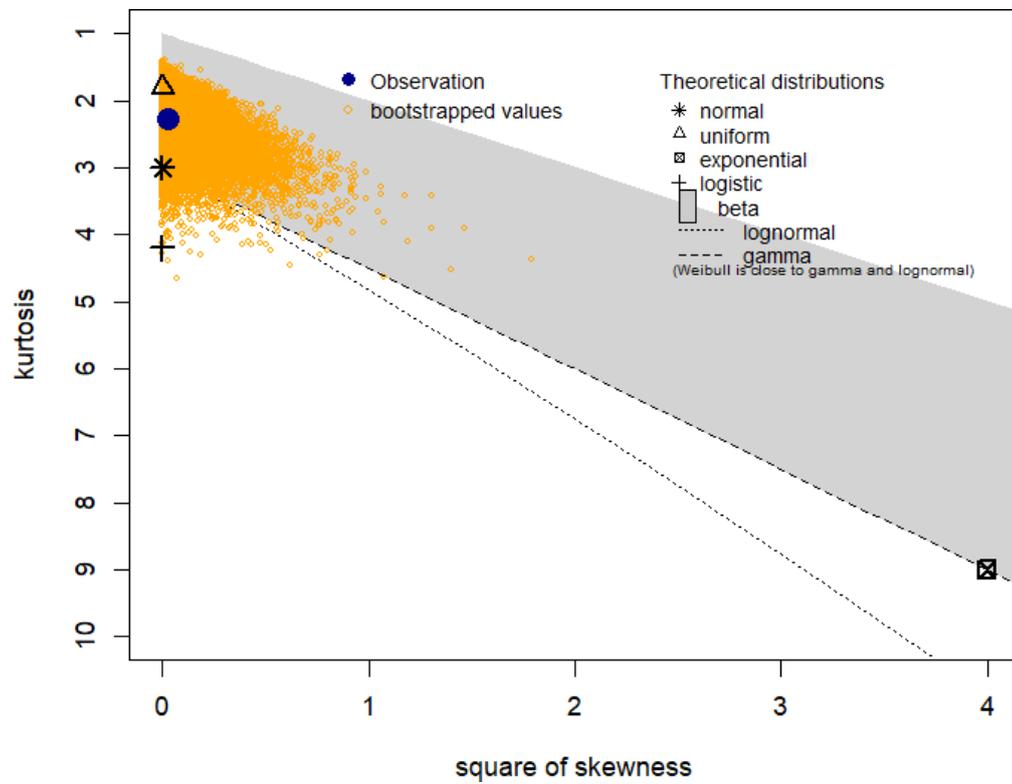
Regla de decisión

Rechazar H_0 si, $p \leq 0,05$

No rechazar H_0 ; si $p > 0,05$

Figura 23

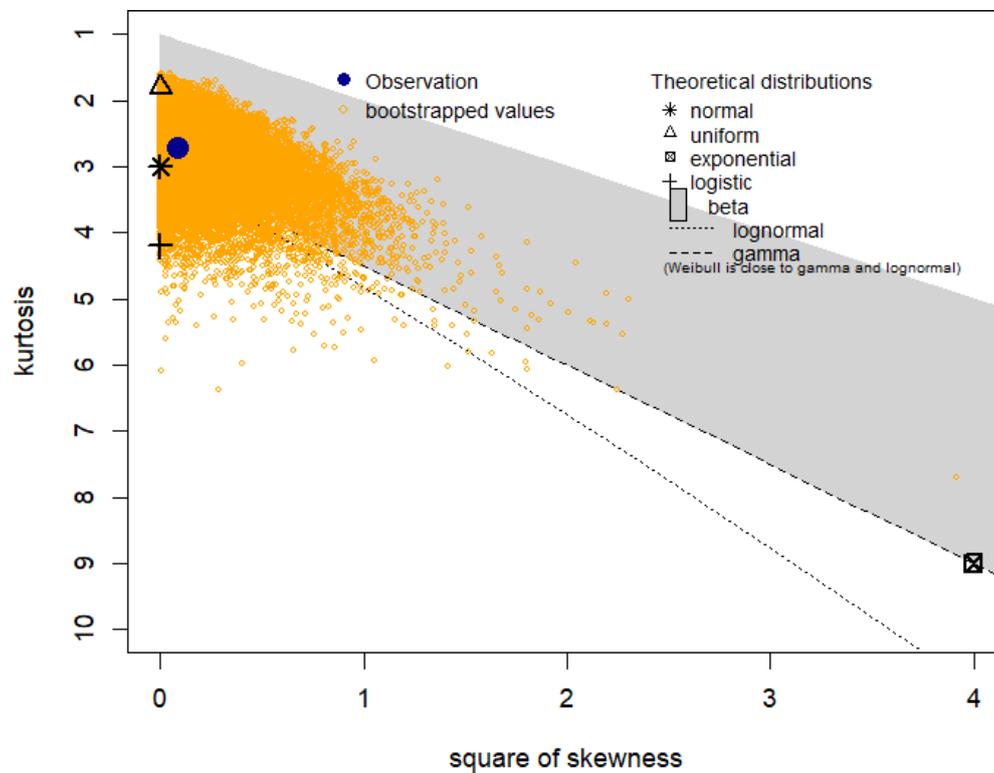
Prueba de Cullen y Frey para “Control interno en el área de logística”



La prueba de Cullen y Frey permite demostrar si los datos siguen una distribución normal o no, por lo que se trabaja con el coeficiente de asimetría en el eje horizontal y el coeficiente de curtosis en el eje vertical, en tal sentido, el coeficiente de asimetría medirá la asimetría de la distribución de la muestra, por otro lado, el coeficiente de curtosis, mide la forma de la distribución de la muestra, se evidencia que los datos de la variable “El control interno en el área de logística” se acumulan bajo una distribución teórica normal y uniforme.

Figura 24

Prueba de Cullen y Frey para “Control interno en el área de logística”



Asimismo, para la variable “Gestión administrativa”, los datos se acumulan bajo una distribución teórica normal y uniforme, por lo que se concluye que ambas variables cuentan con distribución normal de los datos. Dichos resultados se contrastan con la prueba de Shapiro-Wilk para datos menores a 50 sujetos, siendo los resultados similares.

Tabla 17

Prueba de normalidad para las variables de la hipótesis general

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno en el área de logística	0,978	42	0,583
Gestión Administrativa	0,980	42	0,662

b) Elección de la prueba estadística

Siendo las probabilidades de 0,583 para la variable “Control interno en el área de logística” y 0,662 para la variable “Gestión Administrativa” menor que el nivel de significancia planteado de 0,05, existe suficiente evidencia para rechazar la H_0 , en conclusión, se entiende que los datos se alinean a una distribución teórica normal, ante la evidencia encontrada, se deben realizar pruebas paramétricas, recomendando R de Pearson.

Tabla 18

Correlación de la hipótesis general

			Gestión administrativa
Correlación de Pearson	Control interno en el área de logística	Coefficiente de correlación	0,955**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	42

c) Conclusión

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “El control interno en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,955, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta.

VERIFICACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis nula

H₀: El ambiente de control en el área de logística no se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

Hipótesis alterna

H₁: El ambiente de control en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Los datos se alinean a una distribución teórica de normalidad

H₁: Los datos no se alinean a una distribución teórica de normalidad

Regla de decisión

Rechazar H₀ si, $p \leq 0,05$

No rechazar H₀; si $p > 0,05$

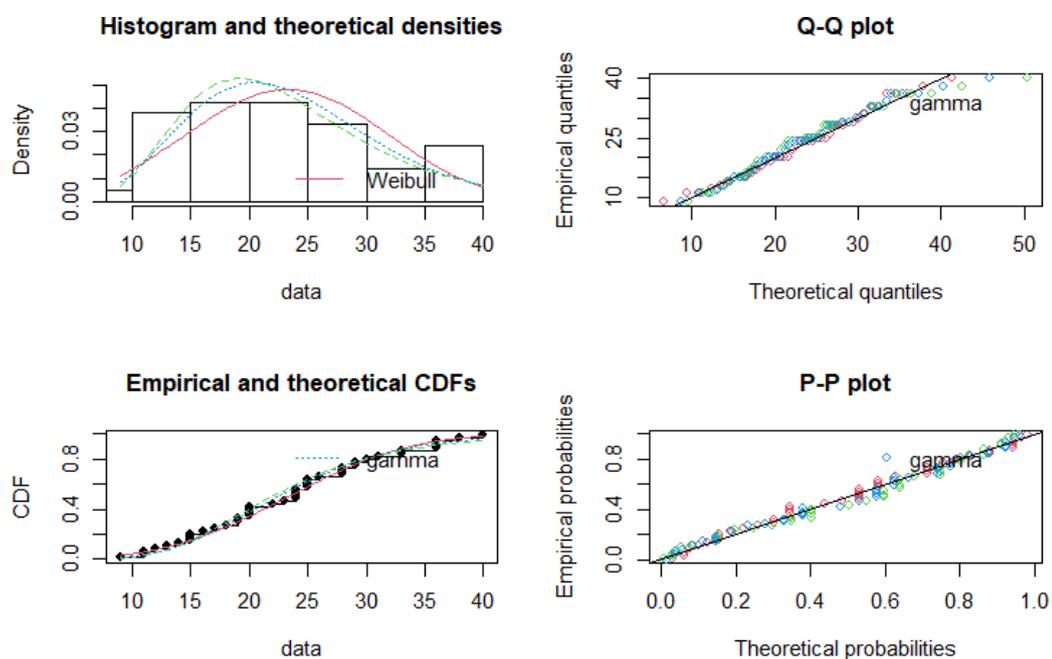
Tabla 19

Prueba de normalidad para las variables de la primera hipótesis

	Estadístico	Shapiro-Wilk		Sig.
		gl		
El ambiente de control	0,975	42		0,493
Gestión Administrativa	0,980	42		0,662

Figura 25

Distribución teórica de normalidad para “Ambiente de control”



b) Elección de la prueba estadística

Siendo las probabilidades de 0,493 para la dimensión “El ambiente de control” y 0,662 para la variable “Gestión Administrativa” menor que el nivel de significancia planteado de 0,05, existe suficiente evidencia para no rechazar la H_0 , en conclusión, se entiende que los datos se alinean a una distribución teórica normal, ante la evidencia encontrada, se deben realizar pruebas paramétricas, recomendando R de Pearson.

Tabla 20

Correlación de la primera hipótesis

		Gestión administrativa	
Correlación de Pearson	El ambiente de control	Coefficiente de correlación	0,932**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	42

c) Conclusión

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “El ambiente de control en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,932, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta.

VERIFICACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

H₀: La evaluación de riesgo en el área de logística no se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

Hipótesis alterna

H₁: La evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Los datos se alinean a una distribución teórica de normalidad

H₁: Los datos no se alinean a una distribución teórica de normalidad

Regla de decisión

Rechazar H₀ si, $p \leq 0,05$

No rechazar H₀; si $p > 0,05$

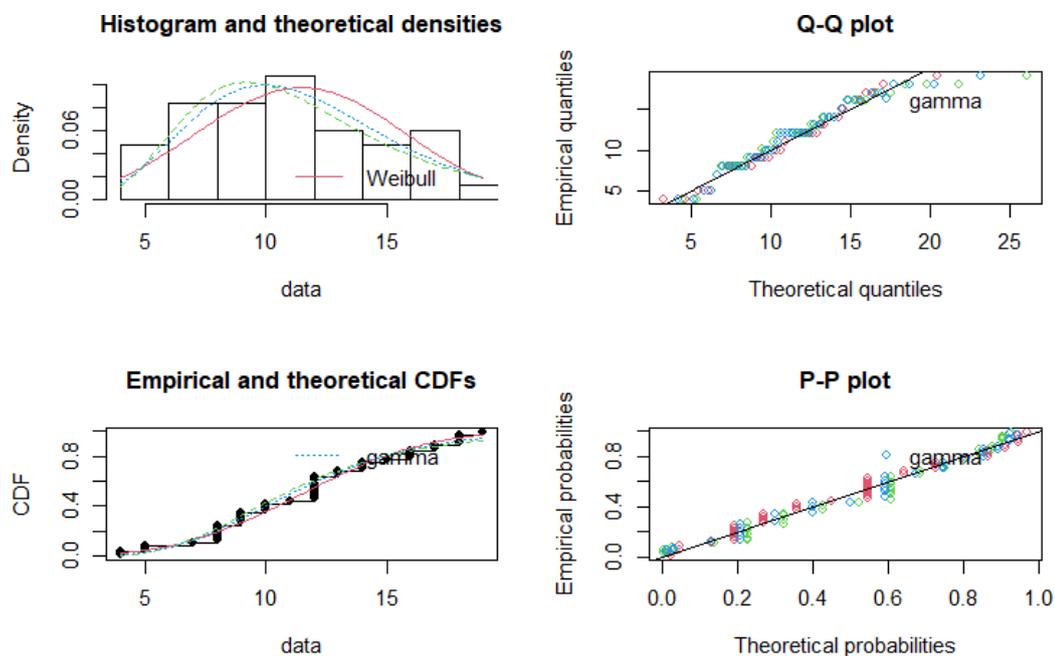
Tabla 21

Prueba de normalidad para las variables de la segunda hipótesis

	Estadístico	Shapiro-Wilk		Sig.
		gl		
La evaluación de riesgo	0,966	42		0,236
Gestión Administrativa	0,980	42		0,662

Figura 26

Distribución teórica de normalidad para “Evaluación de riesgo”



d) Elección de la prueba estadística

Siendo las probabilidades de 0,236 para la dimensión “La evaluación de riesgo” y 0,662 para la variable “Gestión Administrativa” menor que el nivel de significancia planteado de 0,05, existe suficiente evidencia para no rechazar la H_0 , en conclusión, se entiende que los datos se alinean a una distribución teórica normal, ante la evidencia encontrada, se deben realizar pruebas paramétricas, recomendando R de Pearson.

Tabla 22

Correlación de la segunda hipótesis

		Gestión administrativa	
Correlación de Pearson	La evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	0,908**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	42

f) Conclusión

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “La evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,908, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta.

VERIFICACIÓN DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis nula

H₀: Las actividades de control gerencial en el área de logística no se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

Hipótesis alterna

H₁: Las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Los datos se alinean a una distribución teórica de normalidad

H₁: Los datos no se alinean a una distribución teórica de normalidad

Regla de decisión

Rechazar H₀ si, $p \leq 0,05$

No rechazar H₀; si $p > 0,05$

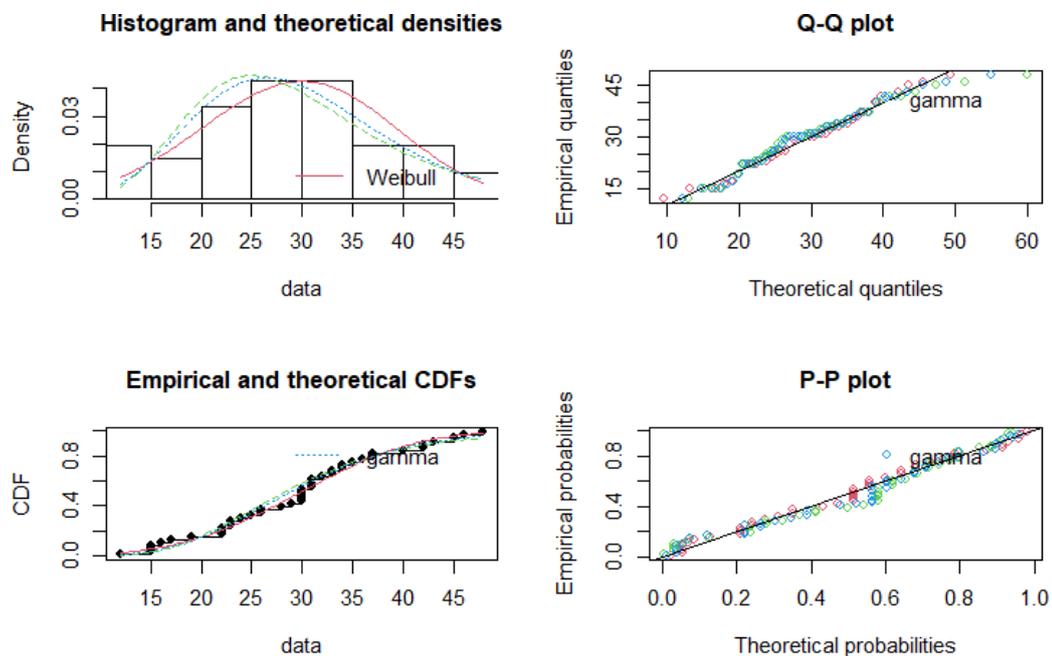
Tabla 23

Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis

	Estadístico	Shapiro-Wilk		Sig.
			gl	
Las actividades de control gerencial	0,977	42	0,554	
Gestión Administrativa	0,980	42	0,662	

Figura 27

Distribución teórica de normalidad para “Actividades de control gerencial”



d) Elección de la prueba estadística

Siendo las probabilidades de 0,554 para la dimensión “Las actividades de control gerencial” y 0,662 para la variable “Gestión Administrativa” menor que el nivel de significancia planteado de 0,05, existe suficiente evidencia para no rechazar la H_0 , en conclusión, se entiende que los datos se alinean a una distribución teórica normal, ante la evidencia encontrada, se deben realizar pruebas paramétricas, recomendando R de Pearson.

Tabla 24*Correlación de la tercera hipótesis*

		Gestión administrativa	
Correlación de Pearson	Las actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	0,937**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	42

f) Conclusión

Los resultados *estadísticos* indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “Las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,937, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta.

VERIFICACIÓN DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis nula

H₀: La información y comunicación en el área de logística no se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

Hipótesis alterna

H₁: La información y comunicación en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Los datos se alinean a una distribución teórica de normalidad

H₁: Los datos no se alinean a una distribución teórica de normalidad

Regla de decisión

Rechazar H₀ si, $p \leq 0,05$

No rechazar H₀; si $p > 0,05$

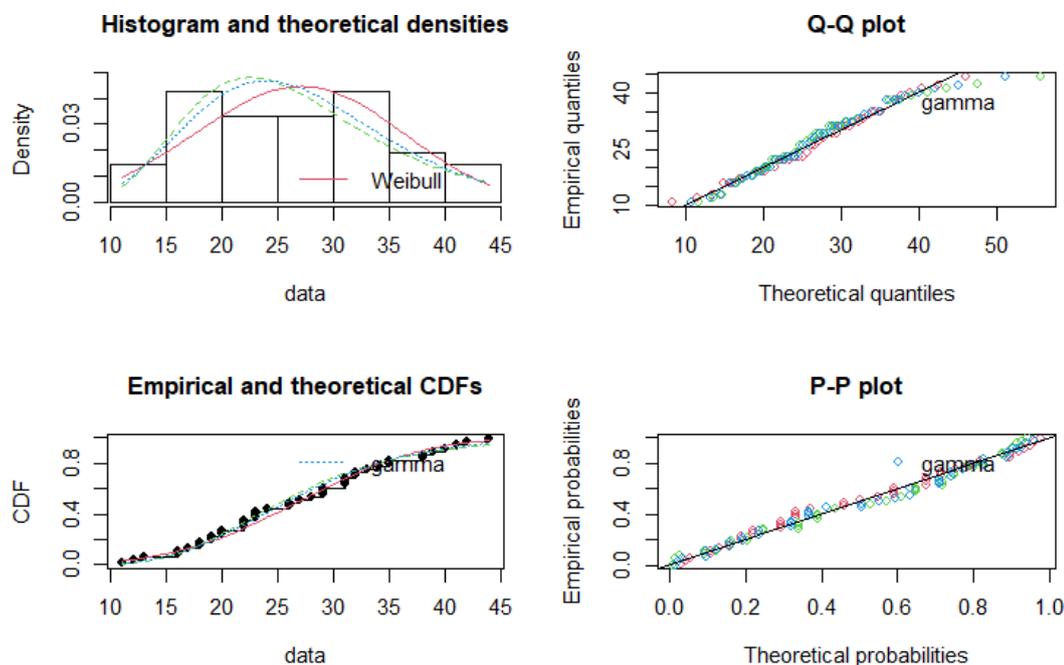
Tabla 25

Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis

	Estadístico	Shapiro-Wilk		Sig.
			gl	
La información y comunicación	0,975	42	0,488	
Gestión Administrativa	0,980	42	0,662	

Figura 28

Distribución teórica de normalidad para “Información y comunicación”



d) Elección de la prueba estadística

Siendo las probabilidades de 0,488 para la dimensión “La información y comunicación” y 0,662 para la variable “Gestión Administrativa” menor que el nivel de significancia planteado de 0,05, existe suficiente evidencia para no rechazar la H_0 , en conclusión, se entiende que los datos se alinean a una distribución teórica normal, ante la evidencia encontrada, se deben realizar pruebas paramétricas, recomendando R de Pearson.

Tabla 26*Correlación de la tercera hipótesis*

		Gestión administrativa	
Correlación de Pearson	La información y comunicación	Coeficiente de correlación	0,938**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	42

f) Conclusión

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “La información y comunicación en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,938, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta.

VERIFICACIÓN DE LA QUINTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis nula

H₀: Las actividades de supervisión en el área de logística no se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

Hipótesis alterna

H₁: Las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Los datos se alinean a una distribución teórica de normalidad

H₁: Los datos no se alinean a una distribución teórica de normalidad

Regla de decisión

Rechazar H₀ si, $p \leq 0,05$

No rechazar H₀; si $p > 0,05$

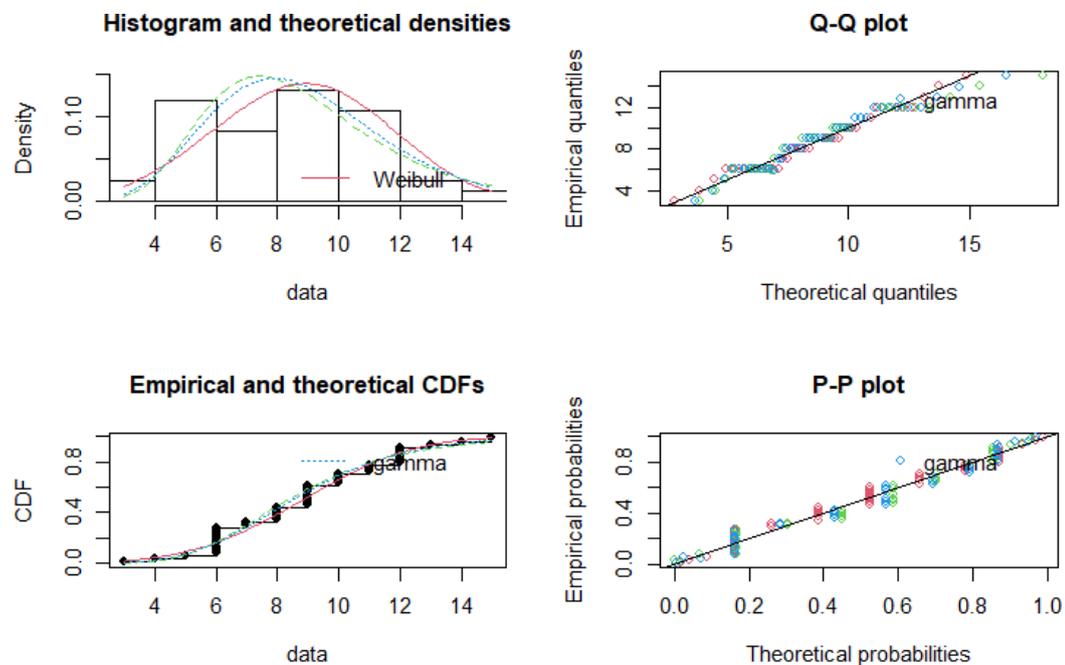
Tabla 27

Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis

	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
Las actividades de supervisión	0,970	42	0,329
Gestión Administrativa	0,980	42	0,662

Figura 29

Distribución teórica de normalidad para “Actividades de supervisión”



d) Elección de la prueba estadística

Siendo las probabilidades de 0,329 para la dimensión “Las actividades de supervisión” y 0,662 para la variable “Gestión Administrativa” menor que el nivel de significancia planteado de 0,05, existe suficiente evidencia para no rechazar la H_0 , en conclusión, se entiende que los datos se alinean a una distribución teórica normal, ante la evidencia encontrada, se deben realizar pruebas paramétricas, recomendando R de Pearson.

Tabla 28*Correlación de la tercera hipótesis*

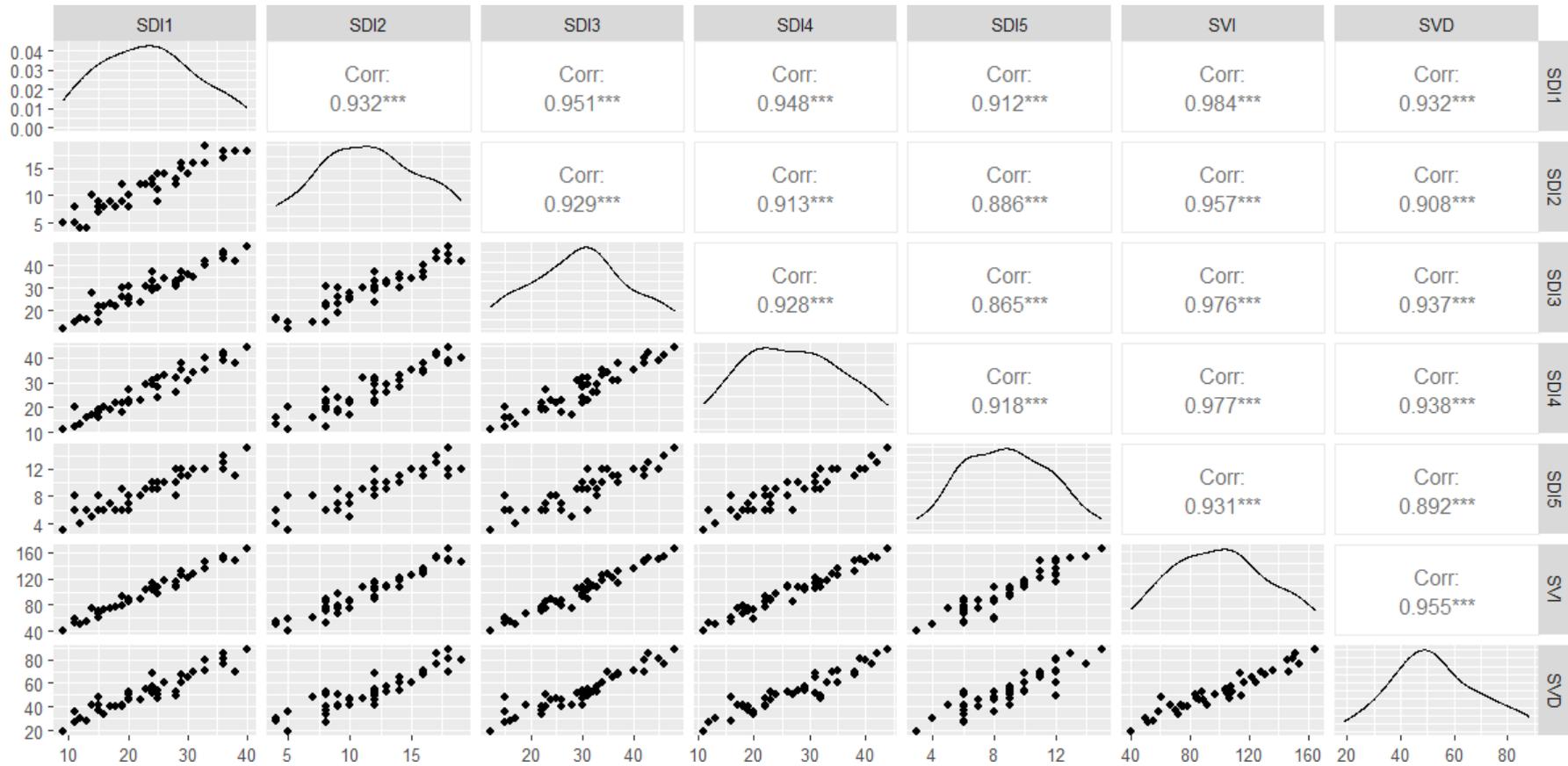
		Gestión administrativa	
Correlación de Pearson	Las actividades de supervisión	Coefficiente de correlación	0,892**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	42

f) Conclusión

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “Las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,892, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta.

Figura 30

Matriz de correlación de dimensiones y variables



Nota. SDI1=Ambiente de control, SDI2=Evaluación de riesgo, SDI3=Actividades de control gerencial, SDI4=Información y comunicación, SDI5=Actividades de supervisión, SVI=Control interno en el área de logística, SVD=Gestión administrativa.

4.4. Discusión de resultados

El estudio “Control interno en el área de logística y su relación con la gestión administrativa en la M. D. de Inclán, Tacna 2023” esta operacionalizada en base a dos variables, la primera, control interno en el área de logística y la segunda gestión administrativa, la variable sobre el control interno, se operacionalizó bajo el modelo COSO, siendo sus dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, asimismo, la variable gestión administrativa, se desarrolla bajo cuatro dimensiones: Planeación, organización, dirección y control.

Los resultados de la variable control interno en el área de logística, muestra que en su mayoría de encuestados perciben que el control interno era "Regularmente adecuado". Tales resultados son parcialmente similares a los señalados por Santa Cruz (2019), quien manifiesta que, el control interno es deficiente según lo perciben la mayoría de trabajadores encuestados de una universidad pública, asimismo, Ramírez (2022) manifiesta en su estudio que, el control interno es bajo, según lo percibía la mayoría de encuestados en servidores en el Proyecto Especial Chira Piura.

Con respecto a los resultados de la primera dimensión, ambiente de control, la percepción de la mayoría de trabajadores refiere que el ambiente de control era "Regularmente adecuado". Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Santa Cruz (2019), quien señala que el ambiente de control es deficiente según lo percibido por la mayoría de encuestados de una universidad pública, por otro lado, Ramírez (2022) en su investigación indica que, el ambiente control es bajo según lo percibido por la mayoría de encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Respecto a los resultados de la dimensión evaluación de riesgos, la mayor parte de trabajadores encuestados percibe que la evaluación de riesgos era "Regularmente adecuada". Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Ramírez (2022), quien señala que, la evaluación de riesgos es bajo según la mayor parte de encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura,

Respecto a los resultados de la dimensión actividades de control gerencia, la mayoría de trabajadores encuestados percibe que las Actividades de control gerencial son "Regularmente adecuadas". Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Santa Cruz (2019), quien indica que las actividades de control son deficientes según lo percibe la mayoría de trabajadores encuestados de una universidad pública, asimismo, Ramírez (2022) refiere que, las actividades de control tienen un nivel bajo según lo percibido por la mayoría de encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Respecto a los resultados de la dimensión información y comunicación, la mayoría de trabajadores encuestados refiere que la Información y comunicación es "Regularmente adecuada". Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Ramírez (2022), quien expresa que, la información y comunicación es baja según la mayor parte de trabajadores encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Finalmente, respecto a la quinta dimensión de control interno, supervisión, la mayor parte de trabajadores encuestados indica que la "Supervisión" es "Regularmente adecuada". Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Santa Cruz (2019), quien indica que, el monitoreo es deficiente según el 54 % de encuestados de

una universidad pública, por otro lado, Ramírez (2022) refiere en su investigación que, las actividades de supervisión tienen un nivel bajo según 67,4 % de encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Con respecto a la variable gestión administrativa, la mayor parte de trabajadores encuestados percibe que la Gestión administrativa es "Regularmente adecuada". Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Santa Cruz (2019), quien manifiesta que, la gestión administrativa es mala según la mayor parte de trabajadores encuestados de una universidad pública, asimismo, Ramírez (2022) indica en su estudio que, la gestión administrativa tiene un nivel bajo según el 54,7 % de los encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Para el caso de la primera dimensión de gestión administrativa, planeación, la mayor parte de encuestados percibe que la Planeación es "Regularmente adecuada. Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Ramírez (2022), quien manifiesta que, la planificación tiene un nivel bajo según el 52,6 % de encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Con respecto a la segunda dimensión, organización, la mayor parte de encuestados percibe que la Organización es "Regularmente adecuada. Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Santa Cruz (2019), quien refiere que, la organización es mala según el 68 % de encuestados de una universidad pública, por otro lado, Ramírez (2022), indica en su estudio que, la organización tiene un nivel bajo según el 49,5 % de encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Respecto a la tercera dimensión, dirección, la mayor parte de encuestados de la entidad, perciben que la Dirección es "Regularmente adecuada". Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Santa Cruz (2019), quien indica que, la dirección es mala según el 48 % de encuestados de una universidad pública, por otro lado, Ramírez (2022) menciona en su investigación que, la dirección tiene un nivel bajo según el 57,9 % de encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

Finalmente, con respecto a la cuarta dimensión, control, la mayor parte de los encuestados de la entidad, perciben que el Control es "Regularmente adecuado". Tales resultados, son parcialmente similares a lo indicado por Ramírez (2022), quien refiere que, el control tiene un nivel bajo según el 50,5 % de encuestados en el Proyecto Especial Chira Piura.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “El control interno en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,955, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta. Asimismo, la mayor parte de encuestados, representada por el 47,6 % (20 trabajadores) opinó que el control interno era "Regularmente adecuado".

SEGUNDA

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “El ambiente de control en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,932, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta. Por otro lado, la mayor parte de encuestados, representada por el 50,0 % (21 trabajadores) opinó que el ambiente de control era "Regularmente adecuado".

TERCERA

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “La evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,908, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta. Asimismo, la mayor parte de encuestados, representada por el 42,9 % (18 trabajadores) opinó que la evaluación de riesgos era "Regularmente adecuada".

CUARTA

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “Las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,937, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta. Por otro lado, la mayor parte de encuestados, representada por el 54,8 % opina que las "Actividades de control gerencial" son "Regularmente adecuadas".

QUINTA

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “La información y comunicación en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,938, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta. Por otro lado, la mayor parte de encuestados, representada por el 50 % considera que la "Información y comunicación" es "Regularmente adecuada".

SEXTA

Los resultados estadísticos indican que hay evidencia significativa para rechazar la hipótesis nula (H_0), ya 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 que es permitido concluir que “Las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la M. D. de Inclán, Tacna 2023”, por otro lado, se muestra un coeficiente de R de 0,892, lo que permite deducir que, la correlación es positiva alta. Asimismo, la mayor parte de encuestados, representada por el 59,5 % de los encuestados considera que la " Supervisión" es "Regularmente adecuada".

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Fortalecer el CI en el área de logística de la M. D. de Inclán, Tacna. Esto incluye planificar y brindar una formación sobre el CI y la legislación de logística a los empleados del área. Además, se debe implementar una directiva interna que establezca claramente las responsabilidades en las funciones de logística y el uso adecuado de los fondos públicos. Asimismo, es importante llevar a cabo auditorías internas regulares en los expedientes del ejercicio presupuestal para identificar posibles mejoras y tomar acciones correctivas. El responsable de su implementación es el titular de la entidad como máximo autoridad, de acuerdo a lo estipulado en el Art. 6 de la ley Nro. 28716 – ley de control interno de las entidades del estado; conformando un comité de CI, en el cual tendrá a su cargo la implementación de CI de la municipalidad dentro del marco normativo vigente.

SEGUNDA

Mejorar el ambiente de control en el área de logística de la M. D. de Inclán, Tacna. Para lograr esto, es necesario crear un ambiente propicio que fomente la transparencia, la rendición de cuentas y la ética en las actividades de logística. Se deben establecer políticas claras y procedimientos internos que promuevan la eficiencia y la eficacia. Asimismo, se debe fomentar una cultura organizacional que valore y promueva la integridad y el cumplimiento normativo. La participación y el compromiso de los empleados son esenciales para garantizar un ambiente de control sólido y confiable.

TERCERA

Mejorar la evaluación de riesgos en el área de logística de la M. D. de Inclán, Tacna. Se deben implementar herramientas y metodologías para identificar, evaluar y gestionar los riesgos asociados a las actividades de logística. Esto implica realizar

análisis de riesgos periódicos y desarrollar planes de mitigación adecuados. Además, se debe promover una cultura de gestión de riesgos, que involucre a los colaboradores en identificar y comunicar sobre posibles riesgos. La coordinación con otras áreas y el intercambio de información son fundamentales para una evaluación efectiva de riesgos.

CUARTA

Fortalecer las actividades de control gerencial en el área de logística de la M. D. de Inclán, Tacna. Esto implica establecer mecanismos de control internos más efectivos para garantizar una gestión eficiente de las actividades de logística. Se deben definir y documentar claramente los procedimientos de control y supervisión en todas las etapas del proceso logístico. Asimismo, se debe promover la participación activa de los gerentes en la supervisión y seguimiento de las actividades, asegurando que se cumplan los objetivos establecidos. La capacitación y el desarrollo de habilidades gerenciales también son importantes para fortalecer las actividades de control.

QUINTA

Implementar un sistema de gestión de información eficiente y actualizado que permita el registro, seguimiento y análisis de los datos relevantes para la gestión logística. Esto incluye la adopción de herramientas tecnológicas adecuadas y la capacitación del personal en su uso. Asimismo, establecer canales de comunicación claros y efectivos tanto dentro del área de logística como con otras áreas y departamentos relacionados. Esto puede incluir reuniones periódicas, informes de estado, comunicaciones escritas y plataformas colaborativas para compartir información y fomentar la colaboración.

Esto implica asegurarse de que los datos y documentos estén disponibles para aquellos que los necesiten, en formatos comprensibles y actualizados.

Capacitar al personal del área de logística en habilidades de comunicación efectiva, tanto oral como escrita. Esto incluye la capacidad de transmitir información de manera clara, así como de escuchar activamente. Establecer mecanismos de retroalimentación y evaluación de la calidad de la información y la comunicación en logística. Esto puede incluir encuestas periódicas, entrevistas o grupos de enfoque para recopilar opiniones y sugerencias de mejora.

SEXTA

Establecer políticas y procedimientos claros para la supervisión de las actividades logísticas. Esto incluye definir roles y responsabilidades, así como los criterios y estándares que deben seguirse durante el proceso de supervisión. Capacitar a los supervisores y gerentes del área de logística en técnicas de supervisión efectiva, como el establecimiento de metas claras, la realización de seguimientos regulares, la retroalimentación constructiva y el reconocimiento del desempeño destacado. Implementar mecanismos de monitoreo y seguimiento continuo de las actividades logísticas. Esto puede incluir el uso de indicadores de desempeño, informes periódicos de seguimiento y revisiones formales de los procesos y resultados. Fomentar una cultura de rendición de cuentas y responsabilidad en el área de logística. Esto implica establecer expectativas claras de desempeño y conducta, y promover la ética y la integridad en todas las actividades logísticas. Establecer canales de comunicación abiertos y confiables entre los supervisores y los empleados del área de logística. Esto facilitará la identificación temprana de problemas o desafíos, y permitirá una respuesta oportuna para abordarlos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amaru Maximiano, A. C. (2009). *Fundamentos de administración, Teoría general y proceso administrativo*. México: Pearson Educación.
- Fayol, H. (1987). *Administración industrial y general*. Buenos Aires: El Ateneo - Pedro García S.A.

- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: McGraw - Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cualitativa - Cuantitativa y Redacción de la Tesis*. México: DGP Editores SAS.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson.
- Alfaro Alfaro, G. O. (2014). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014*. Obtenido de dspace.unitru.edu.pe: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ADa_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Badillo Guerrero, L. F. (2009). *Normas de control interno de la contraloría general del Estado*. Obtenido de oas.org: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Caljaro Quiroz, G. D. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, año 2011*. Obtenido de repositorio.unjbg.edu.pe: http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrillo Yapuchura, I. (2011). *Proceso de control interno y su influencia en la ejecución de las adquisiciones de la oficina de logística del Instituto Nacional de Salud - Lima*. Obtenido de repositorio.unjbg.edu.pe: <http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/657/TM0104.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloría General de la República. (3 de noviembre de 2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. Obtenido de doc.contraloria.gob.pe: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/normativa/RC_320-2006-CG.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de doc.contraloria.gob.pe: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (agosto de 2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de doc.contraloria.gob.pe: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Deloitte. (s/f). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de deloitte.com: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Milla Álvarez, H. R. (2018). *El control interno en la organización de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Huata, 2016*. Obtenido de repositorio.uladech.edu.pe: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3472/CONTROL_INTERNO_LOGISTICA_MILLA_ALVAREZ_HILDA_REGINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rejas Chambe, B. H. (2013). *Propuesta de un instrumento de control interno basado en el modelo COSO para la Municipalidad Distrital “Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa” de Tacna, en el año 2012*. Obtenido de repositorio.unjbg.edu.pe: http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1015/TM137_Rejas_Chambe_BH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Saavedra Machuca, M. P. (2010). *Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal*. Obtenido de bibliotecadigital.academia.cl: <http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20OTCOAU%2048.pdf?sequence=4&isAllowed>

- Candia, R. N. (2021). El control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna]: Repositorio UPT. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2166/Candia-Gutierrez-Rudy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Delgado, C. I. (2019). Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San PabloCajamarca-2019. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]: Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30236/Delgado_SCI-SD.pdf?sequence=6&isAllowed=y.
- Lescano, M. (2019). El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Cajamarca]: Repositorio UNC. <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3151/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20RELACION%20CON%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LA%20UNIDAD%20TECNICA%20DE%20TESORERIA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Quiñones, G. M. (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]: Repositorio UPT. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2257/Quinonez-Ccalla-Grazia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Ramírez, I. A. (2022). Control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial Chira Piura 2020. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]: Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81683>.
- Santa Cruz, R. M. (2019). Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]: Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38314/Santacruz_CHRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

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]: Repositorio UPT.

<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2590/Zapata-Gambetta-Silvana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Guzmán y Vera (2015). El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario “El pedregal”. [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil]: Repositorio UPS.

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9947>.

Paiva (2013), El control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. [Tesis posgrado, Universidad Pública en Managua]: Repositorio UNAN.

<https://repositorio.unan.edu.ni/5910/3/99-371-1-PB.pdf>

Contraloría General de la República. (2014). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG - *Implementación del sistema del sistema de control interno*. Obtenido de doc.contraloria.gob.pe:

<http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

APÉNDICE

ANEXO A: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables y dimensiones	Metodología
<p>Interrogante principal: ¿Cómo el control interno en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023?</p> <p>Interrogantes Específicas:</p> <p>a) ¿En qué medida el ambiente de control en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023?</p> <p>b) ¿De qué forma la evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023?</p> <p>c) ¿De qué manera las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023?</p> <p>d) ¿Cómo la información y comunicación en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023?</p> <p>e) ¿En qué medida las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023?</p>	<p>Objetivo general: Determinar cómo el control interno en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>a) Mostrar en qué medida el ambiente de control en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>b) Establecer de qué forma la evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>c) Mostrar de qué manera las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>d) Establecer cómo la información y comunicación en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>e) Verificar en qué medida las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p>	<p>Hipótesis general: El control interno en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>a) El ambiente de control en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>b) La evaluación de riesgo en el área de logística se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>c) Las actividades de control gerencial en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>d) La información y comunicación en el área de logística se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p> <p>e) Las actividades de supervisión en el área de logística se relacionan positiva y significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.</p>	<p>Variable X₁: El control interno</p> <p>Variable X₂: Gestión administrativa</p> <p>Dimensión de la variable X₁</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Ambiente de control ❖ Evaluación de riesgo ❖ Actividades de control gerencial ❖ Información y comunicación ❖ actividades de supervisión <p>Dimensiones de la variable X₂</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Planeación ❖ Organización ❖ Dirección 	<p>Tipo de investigación Básica</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Ámbito de estudio: Municipalidad Distrital de Inclán</p> <p>Población 106 trabajadores</p> <p>Muestra 42 trabajadores</p> <p>Técnica de recolección de datos La encuesta</p> <p>Instrumentos El cuestionario</p>

ANEXO B: Operacionalización de la variable: El control interno en el área de logística

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno en la gestión del área de logística	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Filosofía de la Dirección ❖ Integridad y los valores éticos ❖ Administración estratégica ❖ Estructura organizacional ❖ Administración de recursos humanos ❖ Competencia profesional ❖ Asignación de autoridad y responsabilidades ❖ Órgano de Control Institucional 	Ordinal
	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Planeamiento de la gestión de riesgos ❖ Identificación de los riesgos ❖ Valoración de los riesgos ❖ Respuesta al riesgo 	Ordinal
	Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Procedimientos de autorización y aprobación ❖ Segregación de funciones ❖ Evaluación costo-beneficio ❖ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos ❖ Verificaciones 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 la Información y Comunicaciones 	Ordinal
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Funciones y características de la información ❖ Información y responsabilidad ❖ Calidad y suficiencia de la información ❖ Sistemas de información ❖ Flexibilidad al cambio ❖ Archivo institucional ❖ Comunicación interna ❖ Comunicación externa ❖ Canales de comunicación 	Ordinal
	Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Actividades de prevención y monitoreo ❖ Seguimiento de resultados 	Ordinal
		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Compromiso de mejoramiento 	

ANEXO C: Operacionalización de la variable: Gestión administrativa

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión administrativa	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Actividades del PDLC ❖ Actividades del PEI ❖ Actividades del POI ❖ Actividades del PAC ❖ Elaboración del PDP ❖ Cumplimiento de la Misión Visión, Metas y objetivos 	Ordinal
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Organización en la ejecución de planes ❖ Organización de recursos humanos ❖ Organización de los recursos tecnológicos 	Ordinal
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Organización de los recursos físicos ❖ Dirección en la ejecución del PDLC ❖ Dirección en la ejecución del PEI ❖ Dirección en la ejecución del POI ❖ Dirección en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones 	Ordinal
	Control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Control en la ejecución del PDLC ❖ Control en la ejecución del PEI ❖ Control en la ejecución del POI 	Ordinal
		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Control en la ejecución del PAC 	

ANEXO D: Instrumentos de investigación

CUESTIONARIO: “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INCLÁN, TACNA 2023”

INSTRUCCIONES:

Marque con un aspa (X) el número que mejor le identifica

CATEGORÍAS				
5	4	3	2	1
Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA

Nro.	AMBIENTE DE CONTROL	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
01	El Personal de la Municipalidad Distrital Inclán cumple con tener una conducta y actitud de gestión adecuada respecto al control interno.					
02	Existe un código de Ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones o talleres en la entidad.					
03	El personal de la Municipalidad Distrital de Inclán tiene conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos para su administración y control efectivo de los cuales se derivan la programación de operaciones periódicas.					
04	Considera que la estructura orgánica de la Municipalidad Distrital de Inclán está acorde a la realidad.					
05	El titular o funcionario designado ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Inclán de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.					
06	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.					
07	El personal que ocupa cada cargo de trabajo en la Municipalidad Distrital de Inclán conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.					
08	Los Órgano de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.					
Nro.	EVALUACIÓN DE RIESGOS	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
09	La Municipalidad Distrital de Inclán ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.					
10	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).					
11	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).					
12	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.					
Nro.	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
13	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.					
14	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.					
15	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).					
16	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.					
17	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.					

18	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.					
19	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.					
20	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.					
21	Se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.					
22	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.					
Nro.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
23	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.					
24	La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.					
25	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.					
26	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.					
27	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.					
28	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).					
29	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.					
30	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).					
31	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.					
Nro.	SUPERVISIÓN	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
32	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.					
33	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
34	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.					

GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN.

CUESTIONARIO:

“LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INCLÁN, TACNA 2023”.

INSTRUCCIONES:

Marque con un aspa (X) el número que mejor le identifica

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CATEGORÍAS				
5	4	3	2	1
Definitivamente cumple	Cumple	Medianamente cumple	No cumple	Definitivamente no cumple

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nro.	PLANEACIÓN	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
01	La Municipalidad Distrital de Inclán cumple con las actividades planificadas respecto al Plan de Desarrollo Local Concertado de forma permanente.					
02	La Municipalidad Distrital de Inclán cumple con las actividades planificadas respecto al Plan Estratégico Institucional de forma permanente.					
03	La Municipalidad Distrital de Inclán cumple con las actividades planificadas respecto al Plan Operativo Institucional de forma permanente.					
04	La Municipalidad Distrital de Inclán cumple con elaborar en forma adecuada el Plan Anual de Contrataciones.					
05	La Municipalidad Distrital de Inclán cumple con elaborar el Plan de Desarrollo de Personas en forma adecuada.					
06	La Municipalidad Distrital de Inclán cumple con las Misión, Visión, Metas y objetivos planificados.					
Nro.	ORGANIZACIÓN	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
07	La Municipalidad Distrital de Inclán desarrolla una dirección permanente en la ejecución de sus planes.					
08	La Municipalidad Distrital de Inclán ejecuta en forma adecuada la organización de recursos humanos.					
09	La Municipalidad Distrital de Inclán ejecuta en forma adecuada la organización de sus recursos tecnológicos.					
10	La Municipalidad Distrital de Inclán ejecuta en forma adecuada la organización de sus recursos físicos.					
Nro.	DIRECCIÓN	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
11	La Municipalidad Distrital de Inclán desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan de Desarrollo Local Concertado.					
12	La Municipalidad Distrital de Inclán desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Estratégico Institucional.					
13	La Municipalidad Distrital de Inclán desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Operativo Institucional.					
14	La Municipalidad Distrital de Inclán desarrolla una dirección permanente en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones.					
Nro.	CONTROL	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
15	La Municipalidad Distrital de Inclán realiza un control permanente en la ejecución del Plan de Desarrollo Local Concertado.					
16	La Municipalidad Distrital de Inclán realiza un control permanente en la ejecución del Plan Estratégico Institucional.					
17	La Municipalidad Distrital de Inclán realiza un control permanente en la ejecución del Plan Operativo Institucional.					
18	La Municipalidad Distrital de Inclán realiza un control permanente en la ejecución del Plan Anual de Contrataciones.					

GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN.

ANEXO E: Organigrama institucional

