



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024**

TESIS PRESENTADA POR:
Bach. CRISTHIAN LARIJO QUENAYA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

JULIACA – PERÚ
2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. CRISTHIAN LARIJO QUENAYA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

:


Dra. BÉRTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO

:


Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

:


Dr. JESÚS MAMANI MAMANI

ASESOR

:


CPC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS
GUBERNAMENTALES – P15



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 099-2025-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 24 de junio del 2025

VISTOS: El Oficio No 017-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 24 de junio del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 4832** presentado por el (la) Bachiller: **LARIJO QUENAYA CRISTHIAN**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8º, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28º del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **LARIJO QUENAYA CRISTHIAN**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
2do Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
Asesor	: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: JUEVES, 26 de junio del 2025
Hora	: 14:30 horas.

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. ALFREDO MANUEL MONTAÑA CORDERON
Decano de la Facultad de Cs.
Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N° 653 - 2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 18 de noviembre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-CU-12563 de fecha 29 de octubre del 2024, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **LARIJO QUENAYA CRISTHIAN**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: **APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN** titulado: **INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **LARIJO QUENAYA CRISTHIAN** en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: **RECONOCER** como **ASESOR(a)** al (a): **CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**

ARTÍCULO TERCERO: **DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGISTRESE, COMUNIQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sacasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



RESOLUCIÓN N°020-2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 14 de abril del 2025

Visto: el Expediente N° 2024-CU-672 de fecha 12 de marzo del 2025, del Bach. **LARIJO QUENAYA CRISTHIAN**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **LARIJO QUENAYA CRISTHIAN**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado **INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 653-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **LARIJO QUENAYA CRISTHIAN**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como **ASESOR(a)** al: **CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. ULISES AGUILAR PINTO
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



CRISTHIAN LARIJO QUENAYA

INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA D...

 TESIS DE MAESTRIAS

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::13016:538747614

Fecha de entrega

9 dic 2025, 16:40 GMT-5

Fecha de descarga

9 dic 2025, 17:04 GMT-5

Nombre del archivo

T036_70184792_T.docx

Tamaño del archivo

12.3 MB

117 páginas

15.916 palabras

93.285 caracteres



TESIS UANCV

23% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de fuente excluida
- ▶ N.º de coincidencia excluida

Fuentes principales

- 16%  Fuentes de Internet
- 14%  Publicaciones
- 19%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

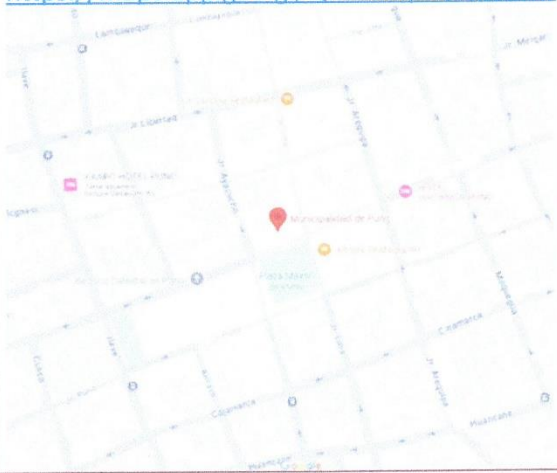
Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Metadatos Complementarios

INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	CRISTHIAN LARIJO QUENAYA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70184792
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0001-9929-9019
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01328058
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0224-7499
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043



Datos de investigación	
Línea de investigación	ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS GUBERNAMENTALES – P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: Puno Distrito: Puno Latitud: -15.84010 Longitud: -70.02804 https://maps.app.goo.gl/QtkYiaFq3QTcRSUEA 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Noviembre 2024 - Abril 2025
URL de disciplinas OCDE	Ciencias políticas https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.00 Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CACERES VELÁSQUEZ"

Dr. ULISES AGUILAR PINTO
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCOF



GUBERNAMENTALES – P15

☒ Escuela Profesional
☐ Programa de Segunda Especialidad,
☐ Programa de Maestría o Doctorado

INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca __11__ de julio del 2025

Firma del Asesor
(obligatoria)


Firma del Estudiante
(obligatoria)



Huella

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor

<http://repositorio.uancv.edu.pe/>



DEDICATORIA

A mis padres, con su esfuerzo, sacrificio y amor incondicional han sido mi mayor inspiración y apoyo a lo largo de este camino académico.

A mi familia, por creer en mí y brindarme su confianza en cada paso que doy.

A mis docentes, cuyos conocimientos y enseñanzas han sido indispensables en mi formación profesional.

A aquellas personas que han apoyado a mi crecimiento como persona y académicamente.

CRISTHIAN LARIJO QUENAYA



AGRADECIMIENTO

A Dios, fuente de fortaleza y guía en cada etapa de mi vida. A mis padres y seres queridos, por su amor, paciencia y apoyo incondicional, sin los cuales este logro no sería posible.

A mis docentes y asesores, por su dedicación y orientación en la elaboración de esta investigación, así como por compartir su conocimiento y experiencia. A la Municipalidad Provincial de Puno y a los colaboradores del área de almacén, por su colaboración en la recopilación de la información para este estudio.

A mis amigos y compañeros de estudio, por su compañía y motivación constante a lo largo de este proceso. A todos los que de alguna manera han contribuido a la realización de este trabajo, mi más sincera gratitud.

CRISTHIAN LARIJO QUENAYA



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
ÍNDICE GENERAL.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1. Problema Principal	17
1.2.2. Problemas Específicos.....	18
1.3. JUSTIFICACIÓN	18
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.4.1. Objetivo General	20
1.4.2. Objetivos Específicos	20
1.5. HIPÓTESIS	20
1.5.1. Hipótesis General.....	20
1.5.2. Hipótesis Específicas	21
1.6. VARIABLES	21



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. BASES TEÓRICAS	23
2.2. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	39

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	42
3.4. ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN	43
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA	43
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN	44
3.7. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	46

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. PRESENTACIÓN	48
4.2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	48
4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS	72
4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	77
CONCLUSIONES	80
RECOMENDACIONES	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	84
APÉNDICES	92



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización de Variables.....	22
Tabla 2 Sistema de Control Interno según Ejes Estratégicos de la Normativa Peruana.....	33
Tabla 3 Niveles de Dimensión Ambiente de Control.....	49
Tabla 4 Niveles de Dimensión Evaluación de Riesgos	50
Tabla 5 Niveles de Dimensión Actividades de Control.....	51
Tabla 6 Niveles de Dimensión Información y Comunicación	52
Tabla 7 Niveles de Dimensión Supervisión y Monitoreo	53
Tabla 8 Niveles de Variable Control Interno	55
Tabla 9 Niveles de Dimensión Planeación.....	56
Tabla 10 Niveles de Dimensión Organización	57
Tabla 11 Niveles de Dimensión Dirección	58
Tabla 12 Niveles de Dimensión Control.....	59
Tabla 13 Niveles de Variable Gestión Administrativa	60
Tabla 14 Distribución de Frecuencias entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa	62
Tabla 15 Distribución de Frecuencias entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Administrativa	64
Tabla 16 Distribución de Frecuencias entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa.....	66
Tabla 17 Distribución de Frecuencias entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa.....	67



Tabla 18 Distribución de Frecuencias entre la Supervisión y Monitoreo y la

Gestión Administrativa..... 69

Tabla 19 Distribución de Frecuencias entre el Control Interno y la Gestión

Administrativa 71

Tabla 20 Confrontación con Hipótesis General..... 73

Tabla 21 Confrontación con Hipótesis Específica 01 73

Tabla 22 Confrontación con Hipótesis Específica 02 74

Tabla 23 Confrontación con Hipótesis Específica 03 75

Tabla 24 Confrontación con Hipótesis Específica 04 76

Tabla 25 Confrontación con Hipótesis Específica 05 77



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Implementación del Sistema de Control Interno	37
Figura 2 Componentes del Sistema de Control Interno según COSO.....	38
Figura 3 Niveles de Dimensión Ambiente de Control	49
Figura 4 Niveles de Dimensión Evaluación de Riesgos	50
Figura 5 Niveles de Dimensión Actividades de Control	52
Figura 6 Niveles de Dimensión Información y Comunicación.....	53
Figura 7 Niveles de Dimensión Supervisión y Monitoreo	54
Figura 8 Niveles de Variable Control Interno	55
Figura 9 Niveles de Dimensión Planeación	56
Figura 10 Niveles de Dimensión Organización.....	57
Figura 11 Niveles de Dimensión Dirección.....	59
Figura 12 Niveles de Dimensión Control	60
Figura 13 Niveles de Variable Gestión Administrativa.....	61
Figura 14 Distribución de Frecuencias entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa	62
Figura 15 Distribución de Frecuencias entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Administrativa.....	64
Figura 16 Distribución de Frecuencias entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa.....	66
Figura 17 Distribución de Frecuencias entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa.....	68



Figura 18 Distribución de Frecuencias entre la Supervisión y Monitoreo y la

Gestión Administrativa..... 70

Figura 19 Distribución de Frecuencias entre el Control Interno y la Gestión

Administrativa 71

RESUMEN

El presente estudio, analiza la relación entre el sistema de control interno y el desempeño de la gestión administrativa, del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024, con el **objetivo** de determinar cómo las deficiencias en el control interno, se relacionan en aspectos como planificación, organización, dirección y control de los procesos administrativos. La **metodología** de investigación, adopta un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y diseño transversal no experimental, utilizando la técnica de encuesta aplicada a 20 trabajadores del área. Los **resultados** revelaron que un 60% de los colaboradores muestran que el control interno está implementado en niveles medios o bajos, mientras que solo un 15% lo califica como alto o muy alto. Se identificaron deficiencias significativas, respecto a la supervisión (55% la califica como deficiente) y en la comunicación interna (58% señala fallas en el flujo de información), lo que afecta la eficiencia operativa del almacén. La contrastación de hipótesis demostró un coeficiente Pearson de 0.82 con un valor de significancia de 0.000, lo que ratifica una relación significativa entre las variables de control interno y el desempeño administrativo. En **conclusión**, deficiencias como la evaluación de riesgos, supervisión y cultura organizacional limitan el buen funcionamiento de la gestión administrativa. Se recomienda fortalecer los mecanismos de supervisión, mejorar la cultura organizacional y optimizar la evaluación de riesgos para mejorar el control interno y la eficiencia administrativa en la Municipalidad Provincial de Puno.

Palabras Clave: Almacén municipal, control interno, desempeño organizacional, evaluación de riesgos, gestión administrativa.



ABSTRACT

This study analyzes the relationship between the internal control system and the administrative management performance of the warehouse department at the Provincial Municipality of Puno during the year 2024. The objective is to determine how deficiencies in internal control relate to key aspects such as planning, organization, direction, and control of administrative processes. The research methodology adopts a quantitative approach, with a correlational and non-experimental cross-sectional design, using a survey technique applied to 20 employees in the department. The results revealed that 60% of the participants indicated that internal control is implemented at medium or low levels, while only 15% rated it as high or very high. Significant deficiencies were identified in supervision (55% rated it as poor) and internal communication (58% reported failures in information flow), both of which negatively affect the operational efficiency of the warehouse. Hypothesis testing showed a Pearson coefficient of 0.82 with a significance level of 0.000, confirming a statistically significant relationship between internal control and administrative performance. In conclusion, weaknesses in risk assessment, supervision, and organizational culture limit the effective functioning of administrative management. It is recommended to strengthen supervision mechanisms, enhance organizational culture, and optimize risk assessment to improve internal control and administrative efficiency at the Provincial Municipality of Puno.

Keywords: Municipal warehouse, internal control, organizational performance, risk assessment, administrative management.



INTRODUCCIÓN

En la administración pública, el sistema de control interno juega un rol importante en la optimización de gestiones administrativas, puesto a que permite garantizar un adecuado cumplimiento de los procesos institucionales. Dentro de este marco, el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno compone un eje importante para la gestión de los recursos materiales, cuyo manejo adecuado impacta directamente en la calidad del servicio brindado a la ciudadanía. Sin embargo, diversas entidades presentan problemas en implementar su sistema de control interno, misma que genera falencias en la administración de los bienes y recursos de la Municipalidad.

La presente investigación, que lleva por título "Incidencia del sistema de control interno en la eficiencia de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno en el año 2024", se plantea como objetivo analizar la relación entre la implementación del control interno y la gestión administrativa dentro de la municipalidad. En este sentido, se pretende analizar cómo factores dados como el ambiente de control, la gestión de riesgos, las actividades de control, la comunicación y el intercambio de información, así como la supervisión y el seguimiento, inciden en el cumplimiento eficiente de las tareas dentro del almacén municipal.

El estudio se desenvuelve y estructura en cinco capítulos. En el primer Capítulo, se describe el planteamiento del problema, así como las preguntas de investigación, se describen los objetivos y se menciona la justificación del estudio. En el segundo Capítulo, se expone el marco teórico, mismos que se presentan los conceptos clave, teorías y antecedentes que sustentan la relación entre la



implementación del sistema de control interno y la gestión administrativa. En el tercer Capítulo, se detalla la metodología de la investigación que se aplicó, detallando el diseño, tipo de estudio, población, muestra, técnicas e instrumentos empleados para cumplir con la recopilación y posterior análisis estadístico descriptivo e inferencial de los datos.

En el cuarto capítulo, se detallan los resultados obtenidos, a través de la aplicación de los instrumentos de medición establecidos para la presente situación, junto con su respectiva discusión, contrastando los hallazgos con estudios previos y teorías relevantes. Para finalizar, en el Capítulo V contiene las conclusiones derivadas del análisis de los datos, así como recomendaciones orientadas a fortalecer el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Puno.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

. El Sistema de Control Interno (SCI) forma parte de un grupo de estructuras políticas, acciones y medidas aplicadas, por los órganos de dirección y el personal de una entidad, con la finalidad de lograr los objetivos institucionales bajo condiciones y principios de legalidad. En el Perú, su implementación es obligatoria, de acuerdo a la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, misma que fue dictaminada por la Contraloría General de la República, la cual, establece un enfoque preventivo basado en ejes denominados: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Busca asegurar que, las entidades pertenecientes al estado peruano, actúen de manera coherente, ética y orientada al servicio ciudadano.

Se identificaron serias deficiencias, en el área de almacén, de la Municipalidad Provincial de Puno, respecto a la aplicación del sistema de control interno, mismas que comprometen, la eficacia operativa y el manejo adecuado de los recursos tangibles. Se detectó inexistencia de procesos formales a fin de

administrar adecuadamente los inventarios, se encontró registros inconsistentes de entradas y salidas de materiales. Todo ello genera pérdidas respecto a los insumos, retrasos en la distribución de materiales y una gestión pésima en lo relacionado con recursos logísticos.

Se ha evidenciado el incumplimiento, propuesto por la Directiva 006-2019-CG/INTEG, misma que exige a entidades públicas, desarrollar planes de acción de forma anual, identificar y evaluar sus riesgos operativos, establecer medidas de control y ejecutar mecanismos de seguimiento continuo.

A nivel internacional, Mendoza et al. (2018), en su investigación, analizaron la influencia del control interno en la gestión administrativa del sector público, la adecuada implementación, mejora la eficiencia de operaciones y el adecuado manejo de recursos. Zavala (2020), concluye que, la ausencia de controles adecuados, llega a conducir a prácticas corruptas y una gestión ineficiente, todo ello relacionado con los recursos públicos.

Según COSO (2013), el SCI forma parte de un procedimiento importante y que ayuda a mejorar la eficiencia operativa, asegurando la confiabilidad de datos económicos y garantizar, con el cumplimiento de las normas vigentes.

Liu et al. (2020), demostraron que, un control interno efectivo, llega a disminuir considerablemente, los riesgos relacionados con los aspectos financieros en las organizaciones, tanto públicas como privadas. PWC (2019) resalta que, la ausencia de un sistema de control interno adecuado y optimizado, es una de las principales razones del fraude y la malversación de fondos.

Pricewaterhouse (2019) en su informe global de PWC, llega a destacar que, la ausencia de un control interno bien implementado, es una de las principales causas de fraude y malversación de fondos en diversas instituciones a nivel mundial.

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013) menciona que, es un proceso fundamental que, apoya la eficiencia operativa y el cuidado de los datos económicos, asegurando el cumplimiento de la normativa vigente.

A nivel nacional, Ortega (2018) descubrió que, la ausencia de un sistema de control interno formalizado, llegó a provocar una gestión administrativa ineficaz. En el sector construcción, se evidenció que la ausencia de controles internos adecuados, llevó a una gestión ineficaz y a la exposición a riesgos.

La Contraloría General de la República (2021) señaló que, muchas municipalidades llegan a carecer de procesos adecuados de control, afectando negativamente su gestión administrativa. Vásquez y Rodríguez (2020) resaltan la importancia de la cultura organizacional, en la implementación del control interno. Villavicencio (2018) subraya la necesidad de integrar, el eje de gestión de riesgos como parte fundamental del sistema de control interno en las municipalidades.

Bringas (2022), encontró que el sistema de control interno, llegaba a presentar regularmente, la implementación del sci en mayoría de sus dimensiones. Abanto (2022) resalta la importancia de establecer procedimientos estandarizados y mecanismos de supervisión efectivos.

Orbegoso (2023) determinó que, el sistema de control interno, llega a influir de forma positiva en la administración de recursos.

A nivel regional, en el programa social Qali Warma, se han reportado incidentes que reflejan la debilidad en los sistemas de control interno. Un caso notable, es el de la intoxicación de niños en colegios públicos, esto debido al consumo de alimentos contaminados. Investigaciones revelaron que, la falta de controles adecuados, permitió la adquisición y distribución de productos en mal estado.

Flores y Quiroz (2019) identifican que, la ausencia de una adecuada supervisión y la falta de cultura organizacional orientada al control interno, han afectado directamente los procesos administrativos, en varias áreas de la municipalidad. Mamani (2021) resalta que los procedimientos de gestión de riesgos, no son aplicados de forma efectiva, exponiendo a la institución a pérdidas y malversaciones. Soto (2020) argumenta que, los mecanismos de supervisión son insuficientes, comprometiendo la eficiencia y transparencia en la administración municipal.

Yauli (2021), identificó que la falta de supervisión y la ausencia de procedimientos estandarizados, en la oficina de abastecimiento afectan de manera negativa la gestión administrativa. Paye y Zuñiga (2024) investigaron la Municipalidad Distrital de Samegua en Moquegua, encontrando que, la gestión administrativa tiene una influencia significativa en la implementación de los sistemas de control interno. Chavez y Vergara (2023), concluyeron que, existe una relación positiva muy fuerte y significativa, entre el control interno y la gestión administrativa.



Las **causas** de la deficiente influencia del sistema de control interno en el rendimiento de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno se deben principalmente a factores estructurales y organizativos.

Los **síntomas** de esta problemática son evidentes y se manifiestan en distintos niveles de la gestión administrativa. Entre los más notorios, se encuentra la desactualización de los registros de inventario, misma que genera inconsistencias, entre los bienes almacenados físicamente y los reportes documentarios.

Como **pronóstico**, en caso de no ser atendida, resulta preocupante. A corto y mediano plazo, se proyecta una posible intensificación de los problemas administrativos, tales como la pérdida, deterioro o uso inadecuado de los bienes del almacén.

El **control del pronóstico**, implica la implementación de acciones estratégicas que, permitan prevenir y corregir las deficiencias identificadas. Se sugiere fortalecer la implementación, de un adecuado sistema de control interno, mediante la capacitación especializada y constante del personal administrativo en temas relacionados con la gestión, control y transparencia.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. *Problema Principal*

¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno en el año 2024?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno?
- ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno?
- ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno?
- ¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno?

1.3. JUSTIFICACIÓN

En la administración pública, el Sistema de Control Interno (SCI) es un recurso estratégico que posibilita un uso racional, eficiente y transparente de los recursos públicos, a la vez que fortalece la confianza de la ciudadanía en las instituciones estatales. A nivel nacional, su regulación se encuentra en la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, emitida por la Contraloría General de la

República, enfatiza que el control interno debe concebirse como un proceso continuo y de mejora constante, no como ahora que, se establece sólo como una labor de fiscalización (Contraloría General de la República, 2019).

La presente investigación, adquiere relevancia al centrarse en el área de almacén, de la Municipalidad Provincial de Puno. Al presentarse falencias, éstas impactan directamente en la gestión administrativa. Según Arellano y Cabrera (2020), la gestión ineficiente de bienes almacenados, llega a comprometer la operatividad de las instituciones públicas, generando pérdidas económicas de importante significancia.

De manera práctica, el objetivo principal del estudio es, analizar la incidencia del SCI en la gestión administrativa del área de almacén. Orellana (2019) sostiene que, una implementación adecuada del control interno permite mitigar riesgos operativos, optimizar las rendiciones de cuentas, recuperando la confianza de la ciudadanía, en la administración pública. Los resultados de esta investigación, permitirán generar información útil para la toma de decisiones en la municipalidad de Puno.

Metodológicamente, la investigación es de enfoque cuantitativo, se desarrolla bajo un diseño no experimental de tipo correlacional, dado que tiene como propósito analizar la relación entre el SCI y la gestión administrativa sin intervenir ni manipular las variables de estudio (Hernández et al., 2022). La recolección de datos se realizará mediante encuestas dirigidas al personal del área de almacén. Gómez y Rivera (2021) menciona que el uso de enfoques cuantitativos facilita la detección de patrones y tendencias administrativas.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo General

Analizar la relación entre el sistema de control interno y el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.
- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.
- Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.
- Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.
- Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024.

1.5.2. Hipótesis Específicas

- Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.
- Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.
- Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.
- Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.
- Existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.

1.6. VARIABLES

1.6.1. Operacionalización de Variables

Tabla 1

Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Variable Independiente. Control Interno	En cuanto al control interno, este se entiende como el conjunto de políticas, procesos y prácticas adoptadas por una organización con el fin de garantizar la integridad de sus operaciones, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de la normativa vigente (COSO, 2013).	Se mide a partir de cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Mencionadas dimensiones son evaluadas mediante encuesta, permitiendo determinar el nivel de efectividad del sistema dentro de la organización (COSO, 2013).	Cultura Organizacional Gestión de Riesgo Supervisión	- Integridad ética - Liderazgo gerencial - Valores institucionales - Flujo de información - Reportes internos - Canales de comunicación - Acceso a datos - Identificación de riesgos - Análisis de impacto - Respuesta a riesgos - Prevención de fraudes - Procedimientos operativos - Segregación de funciones - Controles automatizados - Autorización de transacciones - Auditoría interna - Evaluación continua - Retroalimentación operativa - Indicadores de desempeño	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario sobre el Sistema de Control Interno
Variable dependiente Gestión Administrativa	El desempeño de la gestión administrativa se concibe como la capacidad institucional para alcanzar los objetivos y metas trazados (Robbins y Coulter, 2012).	Este desempeño se mide a través de indicadores como la eficiencia operativa, la eficacia en la toma de decisiones, el cumplimiento normativo, la transparencia y rendición de cuentas, así como la satisfacción del personal. La evaluación de estos indicadores se lleva a cabo mediante encuestas, análisis de datos operativos y revisiones de cumplimiento normativo (Robbins y Coulter, 2012).	Planeación Organización Dirección Control	- Definición de objetivos - Estrategias operativas - Asignación de recursos - Priorización de actividades - Evaluación de planes - Estructura organizativa - Delegación de funciones - Coordinación interna - Manuales de procesos - Roles y responsabilidades - Liderazgo estratégico - Proceso de toma de decisiones - Incentivación del personal - Comunicación clara y eficiente - Gestión de conflictos - Evaluación de resultados - Cumplimiento normativo - Control presupuestario - Análisis de desempeño - Gestión de mejoras	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario sobre el Desempeño de la Gestión Administrativa

Nota. Elaboración Propia



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. BASES TEÓRICAS

2.1.1. *Antecedentes Internacionales*

Kinzler y Mello (2023) en **Brasil**, realizaron un estudio titulado Influence of Internal Control on the Effectiveness of Public Governance in Paraná Municipalities, cuyo **objetivo** fue verificar si el sistema de control interno en los municipios de Paraná contribuye a la eficacia de la gobernanza pública municipal. **Metodológicamente** la investigación opta por el enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, aplicando regresiones lineales para analizar la relación entre la variable independiente (control interno) y la variable dependiente (gobernanza pública). Se trabajó con una muestra de 102 municipios del estado de Paraná, lo que permitió identificar que el control interno ejerce cierta influencia en la gobernanza municipal. Respecto a los **resultados** obtenidos, entre los principales hallazgos, se destaca que la actividad de monitoreo explicó

positivamente aproximadamente el 4% de las variaciones en el Índice de Gobernanza Municipal (IGM), mientras que el ambiente de control tuvo una influencia positiva del 5% sobre las variaciones del Resultado Neto Total (RNT). Asimismo, el índice QACI explicó el 7% de las variaciones en el Índice de Efectividad de la Gestión Municipal (IEGM), y la evaluación de riesgos tuvo un impacto positivo del 7% en este mismo índice. Como **conclusión**, el estudio resalta que, si bien el control interno no es el único factor determinante en la eficacia de la gobernanza municipal, su correcta aplicación contribuye significativamente a la mejora de la administración pública, promoviendo procesos más eficientes y transparentes en la gestión de recursos.

Syrbu et al. (2024) en **Rusia**, se plantearon como **objetivo**, analizar el sistema de proyectos nacionales, para luego proponer mejoras. **Metodológicamente**, de enfoque cualitativo, descriptivo, con un análisis documental. Respecto a los **resultados**, se evidenció que la reforma administrativa del país busca consolidar un Estado competitivo y democrático mediante la aplicación de un enfoque basado en proyectos. Se identificó la necesidad de cambios en el sistema interno de las autoridades ejecutivas y la creación de órganos de gestión intersectoriales. Se **concluyó** que hasta el año 2024, los proyectos nacionales seguirán siendo la principal guía para el desarrollo social del país.

Costa et al. (2020) en **Brasil**, desarrollaron una investigación, con el **objetivo** de, analizar el desempeño del control interno en la administración, en el Municipio de Sabará, Minas Gerais. La

metodología que emplearon, fue descriptiva. Los **resultados** obtenidos, revelaron que, el control interno carece de un marco normativo específico. Se identificó, la ausencia de manuales de procedimientos e instrucciones normativas. La ausencia de personal capacitado, agrava las dificultades en la fiscalización del cumplimiento normativo. Como **conclusión**, señalan que, implementar un control interno, que sea estructurado y respaldado por una legislación específica, es fundamental a fin de garantizar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos.

Abbas et al. (2022) en **Indonesia**, en su investigación, se plantearon como **objetivo**, analizar la incidencia de las falencias del sistema de control interno, en la calidad de los informes financieros. **Metodológicamente**, la investigación fue de enfoque cuantitativo, con la técnica analítica Partial Least Squares - SmartPLS, basada en 2,155 observaciones de 508 administraciones municipales y distritales, desde la implementación del sistema contable basado en el principio de acumulación, en el período comprendido del 2015 hasta el 2019. Los **resultados** evidenciaron que, las debilidades en el control interno tienen una incidencia negativa, en la calidad de los informes financieros. En **conclusión**, los autores destacan que, la importancia del Buen Gobierno, como un elemento clave, a fin de mitigar los efectos adversos de un control interno deficiente.

Kerekes et al. (2024) en **Hungría**, desarrollaron un estudio cuyo **objetivo**, fue evaluar el cumplimiento, de empresas estatales y municipales con los requisitos del Decreto Gubernamental 339/2019.

Metodológicamente, el estudio utilizó un enfoque cualitativo, mediante auditorías a empresas públicas y privadas, analizando informes de la Oficina Estatal de Auditoría. Los **resultados**, llegaron a detectar deficiencias, en la gestión económica y en los sistemas de control interno. Evidenciando que, la supervisión externa y la implementación de controles internos, garantizaron en parte, el uso adecuado de los fondos presupuestarios. Como **conclusión**, proponen mejorar la toma de decisiones financiera y el uso de los recursos públicos.

Suslova (2023) en **Rusia**, realizó un estudio, cuyo **objetivo** planteado fue, evaluar la efectividad de los programas municipales, a través de auditorías internas y externas, todo ello realizadas en el municipio de Tula. La **metodología**, incluyó la revisión de informes de presupuestos y la evaluación de los indicadores de gestión. Los **resultados**, revelaron que, en el municipio de Tula, no existe un sistema de auditoría estructurado. Se identificó que, la falta de auditorías periódicas, afecta de forma negativa, la eficiencia en la ejecución de programas y el cumplimiento de sus objetivos. Como **conclusión**, la autora, llegó a resaltar la necesidad de establecer e implementar un proceso de auditoría sistemático.

Palma y Loor (2024) en **Ecuador**, desarrollaron una investigación, con el objetivo de examinar, la relación entre el Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la provincia de Manabí, durante el año 2022. **Metodológicamente**, la investigación adoptó un enfoque mixto, con diseño exploratorio y descriptivo, aplicando métodos bibliográficos, inductivos, deductivos y de análisis. Para la recolección de

datos, se utilizaron encuestas vía Google Forms, mismas que fueron dirigidas a 20 funcionarios, evaluando el SCI con 40 ítems y la gestión administrativa con 22 ítems. La fiabilidad de los instrumentos, medida con el Alfa de Cronbach, fue alta (0.958 y 0.923, respectivamente). Además, se realizaron entrevistas a seis jefes de área. Los datos fueron procesados en Microsoft Excel, utilizando escalas de Likert y fórmulas estadísticas para analizar la relación entre las variables. Los **resultados** mostraron una correlación perfecta ($1 = 1$), indicando que el SCI y la gestión administrativa están estrechamente interrelacionados y no pueden funcionar de manera independiente. Se **concluye** que un adecuado control interno fortalece la gestión administrativa, garantizando integridad, confiabilidad y eficiencia en las operaciones institucionales.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Mejía et al. (2024) en **Cajamarca**, realizaron un estudio titulado El control interno en la gestión administrativa de una Cooperativa de Ahorro y Crédito en Chota, Cajamarca, Perú, con el **objetivo** de analizar la relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota. **Metodológicamente**, la investigación se desarrolló bajo un enfoque hipotético-deductivo, con un diseño no experimental y de tipo correlacional. La muestra estuvo conformada por 54 trabajadores de la cooperativa, y para la recolección de información se aplicó un cuestionario validado por expertos, cuya confiabilidad se comprobó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. Los **resultados** evidenciaron

una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, obteniéndose una correlación de 0.873 a través de la prueba de Rho de Spearman, con una significancia bilateral de 0.000 (< 0.05). Se **concluyó** que un control interno eficaz resulta determinante para optimizar la gestión administrativa en el contexto organizacional de la cooperativa.

Huachaca y Condori (2025) en **Lima**, desarrollaron el estudio titulado Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa mediante Estrategias de Inversión Pública, cuyo **objetivo** fue analizar la eficiencia del control interno en la gestión administrativa pública. La investigación adoptó una **metodología** cualitativa y documental, basada en el análisis de 15 artículos provenientes de las bases de datos Scielo y Redalyc. Los **hallazgos** evidenciaron que, la eficiencia en la ejecución de obras, con un nivel de cumplimiento del 85 % respecto a los objetivos propuestos en los proyectos revisados. En **conclusión**, fortalecer el control interno en la gestión pública de Lima resulta muy importante para maximizar la eficiencia en la inversión pública.

Saavedra (2023) en su investigación realizada en la Municipalidad Provincial de Pallasca - **Cabana**, tuvo como **objetivo** principal determinar el impacto del control interno en la mejora de la gestión administrativa durante el año 2021. La **metodología** aplicada fue de carácter descriptivo; se emplearon los métodos analítico-sintético, inductivo y deductivo; además, se utilizó la técnica del cuestionario y la encuesta, dirigida a una población de 62 trabajadores. Los **resultados** evidenciaron que la implementación del control interno generó un impacto positivo en

la gestión administrativa, manifestándose en una mayor eficiencia en el uso de los recursos públicos: un 78 % de cumplimiento en las actividades planificadas y un 82 % de optimización en la asignación presupuestaria. Se **concluyó** que el control interno forma parte importante para la eficiencia operativa de la municipalidad, permitiendo una ejecución más adecuada de las actividades y pone de relieve la importancia de fortalecer los mecanismos de supervisión.

Ramírez et al. (2024), en su estudio, que lleva por título, control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de **Malvas**, mismo que fue desarrollado en Perú, tuvieron como **objetivo**, analizar la relación que existe. entre ambos aspectos dentro de dicha entidad municipal. **Metodológicamente**, la investigación se enmarcó en un enfoque descriptivo, con un diseño no experimental; asimismo, se empleó una metodología cuantitativa para evaluar la percepción de los trabajadores respecto a la gestión administrativa, considerando las dimensiones de planificación (47.6 %), organización (71.4 %), dirección (61.97 %) y control (85.7 %); obteniéndose, en conjunto, un nivel general de gestión administrativa calificado como regular (61.9 %). Los **resultados** mostraron una correlación positiva alta entre el control interno y la gestión administrativa, con un nivel de significancia de 0.001, es decir, menor al 1 %, lo que confirma la existencia de una relación estadísticamente significativa. Se **concluyó** que la implementación efectiva del control interno incide de manera directa en la eficiencia administrativa.

2.1.3. Antecedentes Locales

Melendez y Estrada (2024) en **Puno**, desarrollaron el estudio titulado El Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en las Universidades Públicas de Puno - Perú, cuyo **objetivo** fue determinar la relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión administrativa en dichas universidades. La **metodología** de investigación se sustentó en una metodología deductiva, analítica-correlacional, con un diseño no experimental y de tipo transeccional. La población comprendió a las universidades públicas de la región; mientras que la muestra estuvo constituida por los órganos y unidades orgánicas vinculadas con la implementación del SCI. Para la recolección de datos se aplicó una encuesta. Los **resultados** revelaron que la valoración del SCI fue predominantemente “regular” y “buena”, al igual que la gestión administrativa. El análisis de correlación, mediante el coeficiente Rho de Spearman, arrojó un valor de 0.62, lo que genera evidencia de, una correlación positiva moderada y significativa entre ambas variables. En **conclusión**, se destacó que el fortalecimiento del SCI en las universidades públicas contribuiría a una gestión administrativa más eficiente.

Quispe (2023) en **Puno**, realizó una investigación, con el **objetivo** de, determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa. La **metodología** de investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de carácter descriptivo-explicativo. La información primaria, se obtuvo mediante encuestas aplicadas a través de cuestionarios. Los **resultados**, evidenciaron que, implementara adecuadamente, el control interno permite identificar y

prevenir riesgos que, podrían iniciar obstáculos en el cumplimiento de los objetivos. En **conclusión**, el estudio confirmó, una incidencia significativa del control interno en la gestión administrativa.

Zanabria (2022) en **Puno**, desarrolló una investigación, con el **objetivo** de determinar el impacto del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de tesorería. La **metodología** aplicada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental; se utilizaron encuestas, con una muestra de 50 servidores. Los **resultados** mostraron que, el control interno garantiza el uso adecuado de los recursos. Se encontró un coeficiente de correlación de 0.948, lo que confirma una influencia significativa del control interno sobre la gestión administrativa. En **conclusión**, la investigación demostró que, un sistema de control interno robusto, contribuye de manera sustancial a mejorar la gestión financiera de la municipalidad.

2.1.4. Definición de Control Interno

El Sistema de control interno, se sustenta en principios como la integridad institucional, el fortalecimiento de la ética pública, la administración por resultados, la prevención de riesgos operativos, y la supervisión permanente del accionar organizacional.

Arens et al. (2018) destacan que, un sistema de control efectivo se limita a detectar desviaciones y también actúa como un mecanismo de mejora continua al interior de las organizaciones.

El modelo de control adoptado en el Perú, se diferencia de enfoques puramente normativos o internacionales (como el COSO), al priorizar la implementación gradual de capacidades institucionales que, respondan a las condiciones reales de cada entidad estatal. De este modo, el SCI en el contexto peruano se convierte en una herramienta preventiva y proactiva, sustentada en la normatividad vigente, y orientada a garantizar la legalidad, eficacia y eficiencia en la gestión pública (Contraloría General de la República, 2019; Ramírez, 2016).

La reorganización de las cinco dimensiones del modelo COSO Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión en función de los tres ejes estratégicos establecidos por la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG obedece a la necesidad de alinear conceptualmente la investigación con el marco normativo vigente en el sector público peruano. Dicha directiva plantea un enfoque de implementación del Sistema de Control Interno sustentado en los ejes de Cultura Organizacional, Gestión de Riesgo y Supervisión; por ello, se dispuso reorganizar las dimensiones bajo esta estructura. En ese sentido, se asignaron “Ambiente de Control” e “Información y Comunicación” al eje de Cultura Organizacional, dada su estrecha vinculación con los valores institucionales, la ética pública y los procesos de comunicación interna; “Evaluación de Riesgos” y “Actividades de Control” se integraron al eje de Gestión de Riesgo, al constituir fases sucesivas en la identificación y mitigación de riesgos operativos; y finalmente, “Supervisión” se ubicó en el eje homónimo, por su correspondencia directa con las funciones de seguimiento y mejora

continua del SCI. Esta reestructuración preserva la coherencia técnica del modelo original, pero lo adapta a la organización normativa peruana, garantizando así su pertinencia y aplicabilidad en el contexto institucional analizado.

Tabla 2

Sistema de Control Interno según Ejes Estratégicos de la Normativa Peruana

Según COSO	Descripción	Directiva 006-	
		2019- CG/INTEG	Justificación
Ambiente de Control	Principios éticos, integridad, estructura organizacional	Cultura Organizacional	Evalúa principios éticos, liderazgo y estructura organizativa, aspectos centrales en el diagnóstico de la cultura organizacional requerido por la Directiva.
Evaluación de Riesgos	Identificación, análisis y gestión de riesgos internos y externos	Gestión de Riesgo	Involucra la identificación y análisis de riesgos institucionales, paso clave en el diseño del Plan de Acción Anual según la normativa peruana.
Actividades de Control	Políticas y procedimientos implementados para mitigar riesgos	Gestión de Riesgo	Representa las medidas concretas para mitigar los riesgos identificados, conforme a lo exigido por el enfoque preventivo del eje de Gestión de Riesgo.

Información y Comunicación	Flujo adecuado de información interna y externa para la toma de decisiones	Cultura Organizacional	Aporta a la transparencia y al entorno organizacional mediante la difusión clara y oportuna de información, en línea con una cultura institucional sólida.
Supervisión	Seguimiento, evaluación continua del desempeño y del sistema de control interno	Supervisión	Se vincula directamente con el seguimiento y evaluación del SCI, establecido en el eje de Supervisión en la implementación del sistema.

Nota. Contraloría General de la República (2019).

Según Paz (2024) su aplicación es fundamental para asegurar la veracidad y transparencia de los registros financieros, estableciendo mecanismos que permitan la captura, tratamiento y presentación de la información de manera fiable, ya sea en formato físico o digital. Este sistema abarca la estructura organizativa y todas las estrategias y métodos dirigidos a la protección de los bienes y la confiabilidad de los datos financieros.

Eje 1: Cultura Organizacional

Hace referencia a los valores institucionales, principios éticos, normas de conducta y patrones de comportamiento que son compartidos y promovidos por todos los miembros de una organización. Es el componente intangible que configura la identidad organizacional y condiciona la forma en que las personas interactúan, toman decisiones,

asumen responsabilidades y responden frente a situaciones que exigen integridad, transparencia y vocación de servicio.

La Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, emitida por la Contraloría General de la República, establece que las entidades deben iniciar la implementación del SCI mediante un diagnóstico de la cultura organizacional existente, a fin de identificar factores que puedan obstaculizar o fortalecer la implantación de una cultura de control. Este análisis permite detectar prácticas institucionales informales, debilidades éticas, resistencias al cambio y falta de compromiso, elementos que deben ser abordados con estrategias formativas, comunicacionales y de liderazgo. La cultura organizacional no solo se traduce en documentos normativos o códigos de ética, sino que se manifiesta en las acciones diarias del personal, en su actitud frente a la normativa, y en el respeto de los principios de legalidad y responsabilidad pública.

Autores como Chiavenato (2017) afirman que la cultura organizacional actúa como el "sistema inmunológico" de la institución, en tanto permite prevenir desviaciones, fortalecer el sentido de pertenencia y consolidar un ambiente de trabajo favorable para la gestión por resultados. En ese sentido, este eje representa no solo el punto de partida técnico del SCI, sino también su soporte transversal, pues condiciona la eficacia de los otros dos ejes. Sin una cultura institucional sólida, basada en integridad, liderazgo ético y participación activa, los esfuerzos técnicos por identificar riesgos o realizar supervisión resultan limitados o ineficientes.

Eje 2: Gestión de Riesgo

Se conoce, como un proceso estructurado, sistemático y continuo mediante el cual las entidades públicas identifican, analizan, evalúan y priorizan los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus metas institucionales, adoptado por la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG.

Se aplica a todos los niveles y procesos de la entidad. Las entidades deben identificar sus procesos críticos y, sobre esa base, detectar los riesgos que, puedan incidir en su desempeño.

Permite que, la entidad pública opere con mayor previsibilidad, reduciendo la incertidumbre administrativa y los eventos no deseados. Favorece el uso más eficiente de los recursos públicos, al evitar pérdidas materiales, errores repetitivos y actos de corrupción.

Según Reza y Valencia (2021) señalan que, una gestión de riesgos efectiva se convierte en una herramienta de gobernabilidad, misma que promueve decisiones informadas y refuerza la confianza en la administración pública.

Eje 3: Supervisión

De acuerdo con la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, la supervisión debe realizarse de manera continua y sistemática, involucrando tanto a las jefaturas como a los órganos de control institucional.

Para Morales y Cárdenas (2020), una supervisión eficaz, nos permite detectar fallas y también identificar buenas prácticas, mejorar la

asignación de responsabilidades y promover una cultura institucional basada en la mejora continua.

Figura 1

Implementación del Sistema de Control Interno



Nota. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)

Para Vega et al. (2017), este enfoque facilita la implementación de estrategias, dirigidas a mejorar la sostenibilidad y eficiencia operativa de las entidades públicas.

Para Restrepo et al. (2020) resaltan la importancia de implementar estrategias correctivas que, permitan optimizar la supervisión y administración de los recursos, asegurando un control interno más sólido.

Según Úbeda (2013) enfatizan que, la carencia de controles adecuados puede generar inconsistencias en la información contable y

dificultades en la planificación financiera, afectando la rentabilidad y sostenibilidad del negocio.

Figura 2

Componentes del Sistema de Control Interno según COSO



Nota. Sistema de Control Interno COSO (2025)

2.1.5. Definición de Gestión Administrativa.

Según Castillo y Daniel (2016) analizan la gestión administrativa y su respectiva influencia en el volumen de ventas de pequeños almacenes agropecuarios en la ciudad de Quevedo, destacando que, si bien los establecimientos aplicaban algún nivel de gestión, esta resultaba insuficiente para potenciar su crecimiento económico. La ausencia de estrategias de gestión eficientes puede afectar no solo la rentabilidad del negocio, sino también su capacidad de adaptarse a las exigencias del entorno. La optimización de los procesos de administración de

almacenes e inventarios resulta fundamental para mejorar la eficiencia operativa, minimizar pérdidas por desabastecimiento o exceso de stock.

Para Buri y Elizabeth (2016) abordaron el marco de referencia, donde se establecieron los objetivos y la formulación del problema; posteriormente, se desarrolló el marco teórico, el cual sustentó los conceptos clave sobre auditoría y eficiencia administrativa. Asimismo, se definió el marco metodológico, especificando el diseño de investigación, las técnicas y herramientas de recopilación de datos empleadas.

Para Bayés y Chacha (2019) identificaron que, la problemática principal de la empresa radicaba, en la ineficiencia de su sistema de inventarios, lo que generaba desajustes en el control de mercancías y afectaba la toma de decisiones estratégicas.

2.2. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

- i. **Control interno:** Se define como, un conjunto de procedimientos, normas y mecanismos establecidos para reducir riesgos, proteger los activos y asegurar la precisión de la información financiera en una organización (Paz, 2024).
- ii. **Gestión administrativa:** Se entiende como, proceso mediante el cual se planifican, organizan, dirigen y controlan los recursos de una organización, con el propósito de alcanzar sus metas de manera eficiente y efectiva (Saavedra, 2023).

- iii. **Inventario:** Se define como, conjunto de bienes, materiales o productos disponibles en una organización para su comercialización, transformación o uso interno (Restrepo et al., 2022).
- iv. **Sistema de inventarios:** Es el mecanismo estructurado que, facilita el registro, control y supervisión de los bienes dentro de una entidad (Bayés y Chacha, 2019).
- v. **Eficiencia administrativa:** Hace referencia al nivel de desempeño alcanzado en la gestión de recursos, procesos y actividades dentro de una entidad, buscando la maximización de resultados con el menor uso de insumos posibles (Buri, 2016).
- vi. **Gestión financiera:** Implica la administración estratégica de los recursos económicos, asegurando su rentabilidad y sostenibilidad en el tiempo (Vega et al., 2017).
- vii. **Supervisión y auditoría interna:** Es un proceso de verificación y evaluación que, permite identificar debilidades en los procesos administrativos y financieros de una entidad (Ramírez et al., 2024).
- viii. **Planificación estratégica en almacenes:** Comprende la formulación de políticas y procedimientos, orientados a garantizar el abastecimiento adecuado de materiales y la optimización del espacio físico disponible (Zanabria, 2022).
- ix. **Optimización de recursos en almacenes:** Implica la adopción de estrategias que, permitan maximizar la utilización de los insumos



disponibles, evitando desperdicios y mejorando la gestión operativa (Intriago, 2016).

- x. **Tecnologías aplicadas a la gestión de inventarios:** Incluyen el uso de software especializado, códigos de barras y sistemas de radiofrecuencia, que permiten un control más preciso y en tiempo real de los bienes almacenados (Úbeda, 2021).



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Método deductivo: Nos permite partir de principios teóricos generales, sobre control interno y gestión administrativa para analizarlos, como es el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno (Popper, 2002).

Método analítico: Facilita la descomposición de las variables en sus elementos esenciales, permitiendo examinar cómo cada componente del control interno influye en la eficiencia de la gestión administrativa (Kerlinger y Lee, 2002).

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es de tipo no experimental y transversal. Se eligió un diseño no experimental porque no se manipulan deliberadamente las variables; por el contrario, estas se observan en su contexto natural, lo que

permite analizar su comportamiento y las relaciones que guardan entre sí (Hernández et al., 2010)

El estudio es transversal, puesto que la recolección de datos se efectúa en un único momento del tiempo, con el propósito de obtener una visión precisa sobre el impacto del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024 (Hernández et al., 2010).

La investigación presenta un alcance descriptivo-correlacional: es descriptiva, porque se detallan las características del sistema de control interno y de la gestión administrativa en el área de almacén; y es correlacional, porque se busca establecer la relación entre ambas variables, a fin de comprender el nivel de incidencia existente (Hernández et al., 2010).

3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es básico, ya que se orienta al análisis y determinación de la relación entre dos variables de estudio: el control interno y la gestión administrativa en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno (Babbie, 2020).

3.4. ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio, se enmarca en el contexto institucional de la Municipalidad Provincial de Puno, con énfasis en el área de almacén. Dicho espacio administrativo, tiene la responsabilidad de asegurar la recepción, el almacenamiento, el control y la distribución eficiente de los bienes municipales.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Población

La población del estudio está conformada por 20 trabajadores del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Dado que la población total es reducida y accesible, se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia (Patton, 2015).

3.5.2. Muestra

La muestra estuvo compuesta por 20 trabajadores del área de almacén, incluyendo personal administrativo, responsables de control de inventarios y otros colaboradores clave en la gestión de los recursos municipales.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN

3.6.1. Técnica

Para la recopilación de información, se empleó la técnica de encuesta, la cual permite obtener datos de manera estructurada y sistemática de un grupo específico de personas (Babbie, 2020).

3.6.2. Instrumento

El instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado, diseñado para evaluar cada una de las variables del estudio. Este cuestionario incluyó preguntas cerradas con una escala tipo Likert, la cual posibilita la cuantificación y análisis de las percepciones de los encuestados respecto a la gestión administrativa y el control interno en el almacén municipal (Likert, 1932).

3.6.3. Plan de Tratamiento de Datos

Los datos obtenidos fueron organizados y procesados mediante herramientas estadísticas. El procedimiento seguido fue el siguiente:

- Codificación de datos: Se asignaron valores numéricos a cada respuesta del cuestionario para facilitar su análisis.
- Depuración de datos: Se revisó la base de datos para detectar inconsistencias o respuestas incompletas.
- Análisis estadístico: Se aplicaron pruebas estadísticas para evaluar la relación entre las variables.
- Interpretación de resultados: Los datos fueron analizados a la luz del marco teórico para extraer conclusiones.

El procesamiento de los datos se realizó con el software IBM SPSS Statistics, que permite un análisis preciso y fiable de las variables en estudio.

3.6.4. Prueba estadística

Con el propósito de determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa, se recurrió a la aplicación de la prueba estadística de correlación de Pearson, la cual resulta idónea para medir el grado de asociación existente entre dos variables de naturaleza cuantitativa (Field, 2018). Para su interpretación, se estableció un nivel de significancia del 5 % ($\alpha = 0.05$). Bajo este criterio, cuando el valor de p es menor a 0.05, se procede a rechazar la hipótesis

nula (H_0), concluyendo que existe una relación significativa entre las variables analizadas; en cambio, cuando el valor de p es mayor a 0.05, no se rechaza la hipótesis nula, lo que implica que no se cuenta con evidencia estadística suficiente para afirmar la existencia de una relación entre dichas variables.

3.6.5. Planteamiento de las Hipótesis

H_1 : El sistema de control interno incide significativamente en el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024.

H_0 : El sistema de control interno no incide significativamente en el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024.

3.7. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

3.7.1. Confiabilidad y validación de Instrumentos

Confiabilidad

Se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach, que evalúa la consistencia interna del instrumento. Se llegó a un valor de 0.897, valor superior a 0.7 como un indicador de alta confiabilidad (Cronbach, 1951).

Validación

La validación se llevó a cabo, a través de la revisión de tres expertos en la materia. Estos especialistas, evaluaron a detalle los aspectos de relevancia y precisión, de las preguntas y afirmaciones que



están incluidas. Tanto el informe de evaluación detallado, como los instrumentos revisados, están detallados en la sección de anexos.



CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. PRESENTACIÓN

En el presente capítulo, se presenta y analiza los resultados del trabajo de campo, mismo que fue realizado, en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024.

La presentación, se divide en cinco apartados, mismos que corresponden a los objetivos específicos planteados: relación entre el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, todo ello sobre la gestión administrativa.

Además de detallar cifras y porcentajes, en el análisis descriptivo. El análisis inferencial presenta la contrastación de hipótesis, además, se ofrece una discusión que, contrasta los resultados empíricos, con el marco teórico y con evidencia previa internacional, nacional y local.

4.2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.2.1. Resultados de niveles de dimensión ambiente de control

Tabla 3

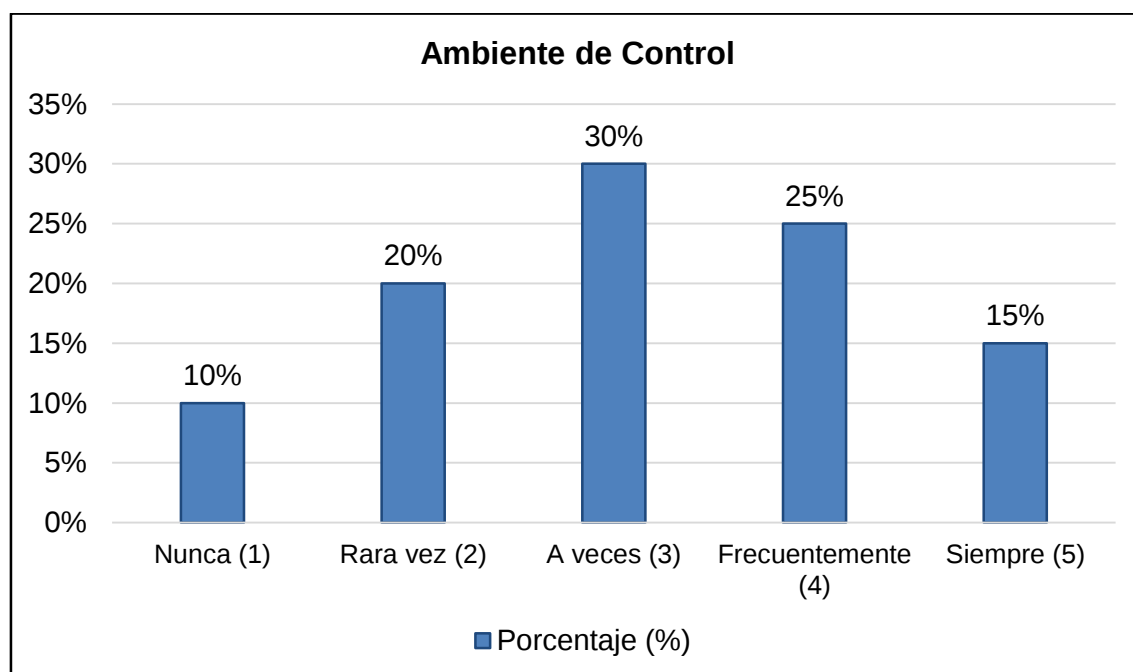
Ambiente de control

Ambiente de Control	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Nunca (1)	2	10%
Rara vez (2)	4	20%
A veces (3)	6	30%
Frecuentemente (4)	5	25%
Siempre (5)	3	15%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Figura 3

Ambiente de Control



Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Interpretación. El 30 % de los encuestados, considera que el ambiente de control solo se aplica "a veces", mientras que, un 20% indica que "rara vez" se cumple. Solo el 15% percibe que, el ambiente de control está presente "siempre".

4.2.2. Resultados de niveles de dimensión evaluación de riesgos

Tabla 4

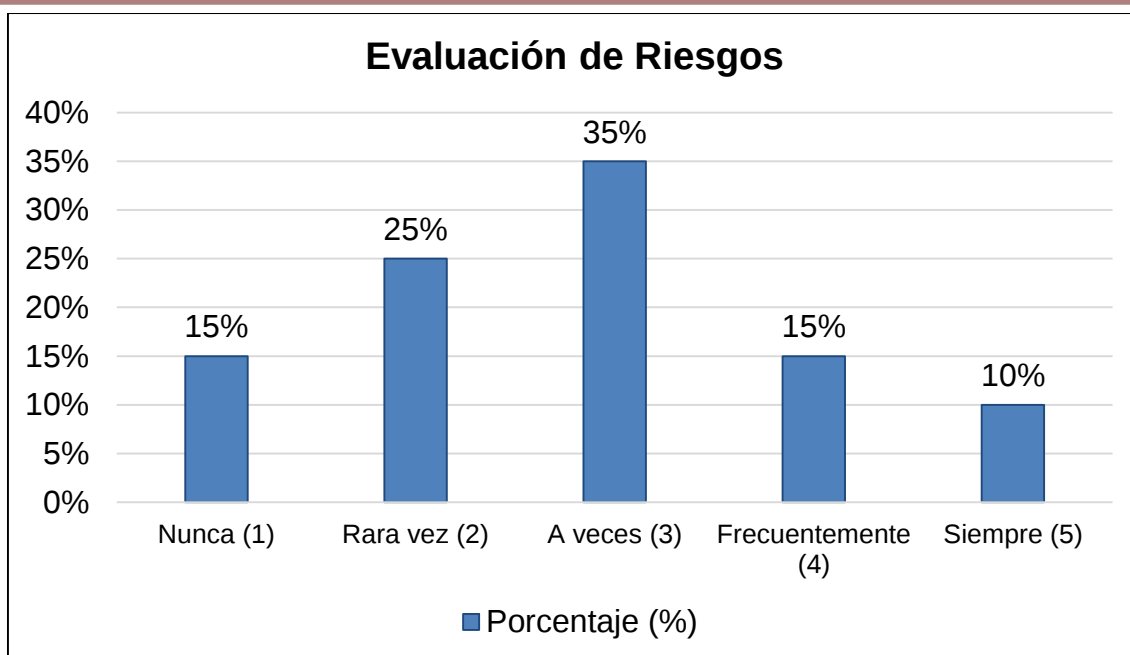
Evaluación de Riesgos

Evaluación de Riesgos	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Nunca (1)	3	15%
Rara vez (2)	5	25%
A veces (3)	7	35%
Frecuentemente (4)	3	15%
Siempre (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Figura 4

Evaluación de Riesgos



Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Interpretación. El 35 % de los encuestados, menciona que, la evaluación de riesgos se realiza "a veces", y un 25% señala que, "rara vez" se lleva a cabo.

4.2.3. Resultados de niveles de dimensión actividades de control

Tabla 5

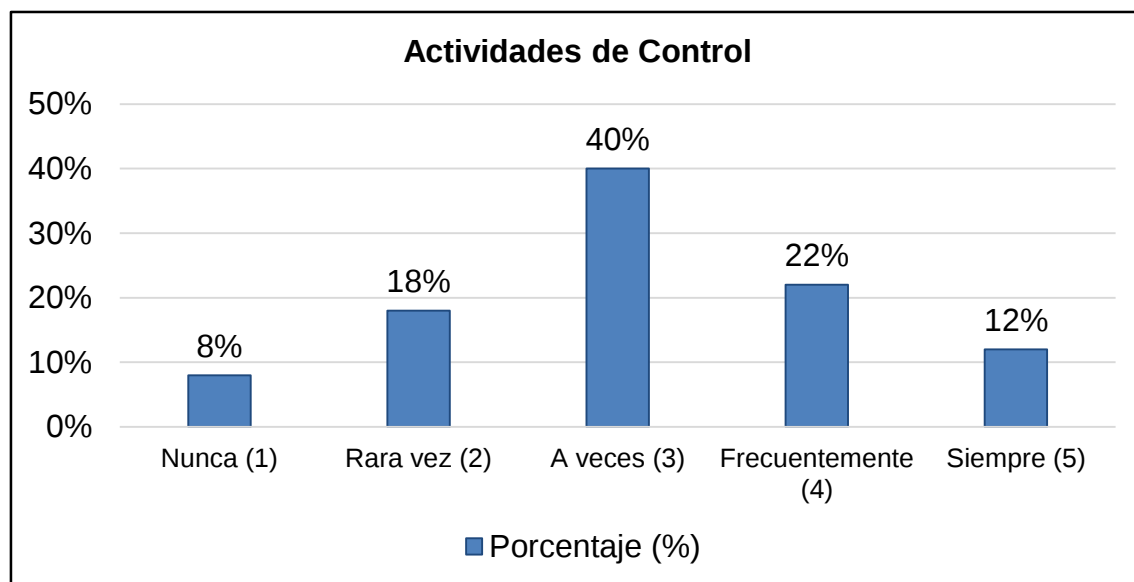
Actividades de Control

Actividades de Control	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Nunca (1)	2	8%
Rara vez (2)	4	18%
A veces (3)	8	40%
Frecuentemente (4)	4	22%
Siempre (5)	2	12%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Figura 5

Actividades de Control



Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Interpretación. El 40% de los encuestados indica que, las actividades de control se realizan "a veces". Un 18% menciona que, estas actividades "rara vez" se ejecutan.

4.2.4. Resultados de niveles de dimensión información y comunicación

Tabla 6

Información y Comunicación

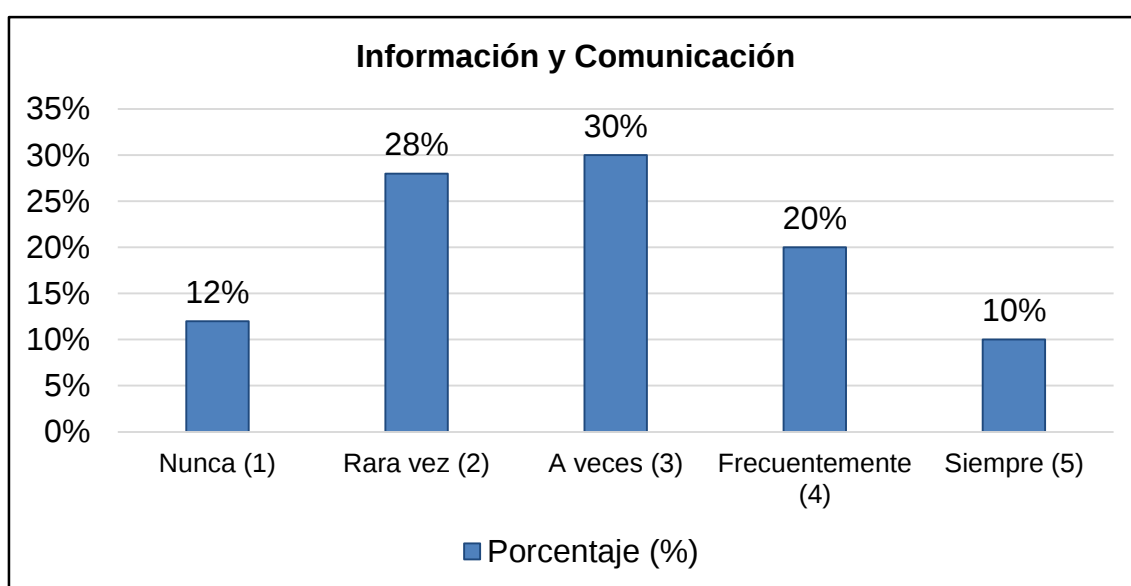
Información y Comunicación	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Nunca (1)	2	12%
Rara vez (2)	6	28%
A veces (3)	6	30%

Frecuentemente (4)	4	20%
Siempre (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Figura 6

Información y Comunicación



Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Interpretación. El 30% de los encuestados señala que, la comunicación en la organización ocurre "a veces", mientras que, un 28% menciona que "rara vez" se lleva a cabo.

4.2.5. Resultados de niveles de dimensión supervisión y monitoreo

Tabla 7

Supervisión y Monitoreo

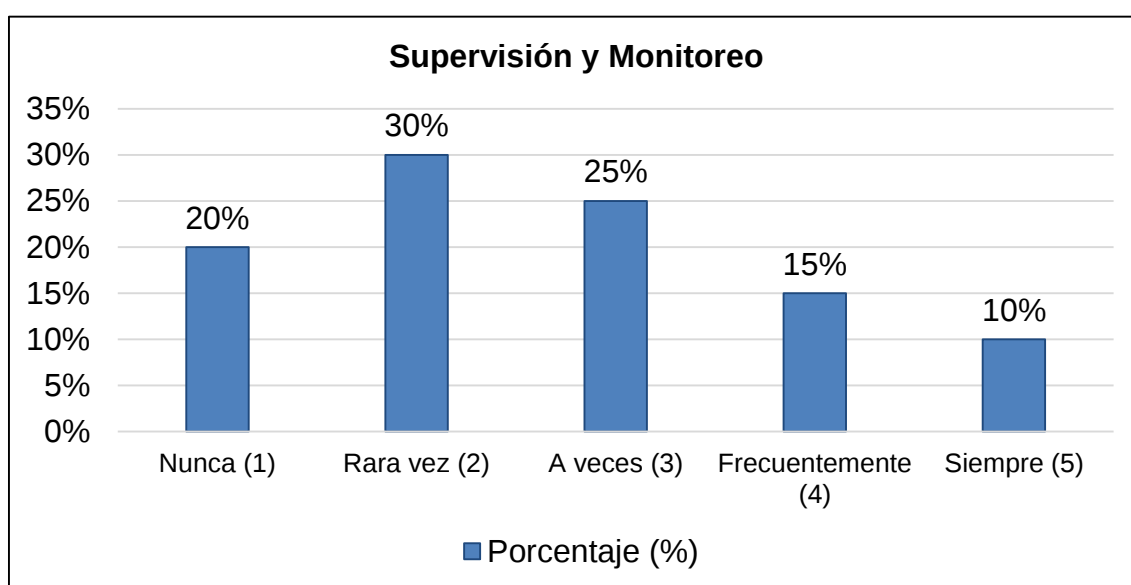
Supervisión y Monitoreo	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
-------------------------	-----------------	----------------

Nunca (1)	4	20%
Rara vez (2)	6	30%
A veces (3)	5	25%
Frecuentemente (4)	3	15%
Siempre (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Figura 7

Supervisión y Monitoreo



Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Interpretación. El 50% de los encuestados, percibe que la supervisión y el monitoreo se realizan con poca frecuencia, evidenciando la escala "nunca" o "rara vez". Solo un 10% considera que, siempre se llevan a cabo.

4.2.6. Resultados de niveles de variable control interno

Tabla 8

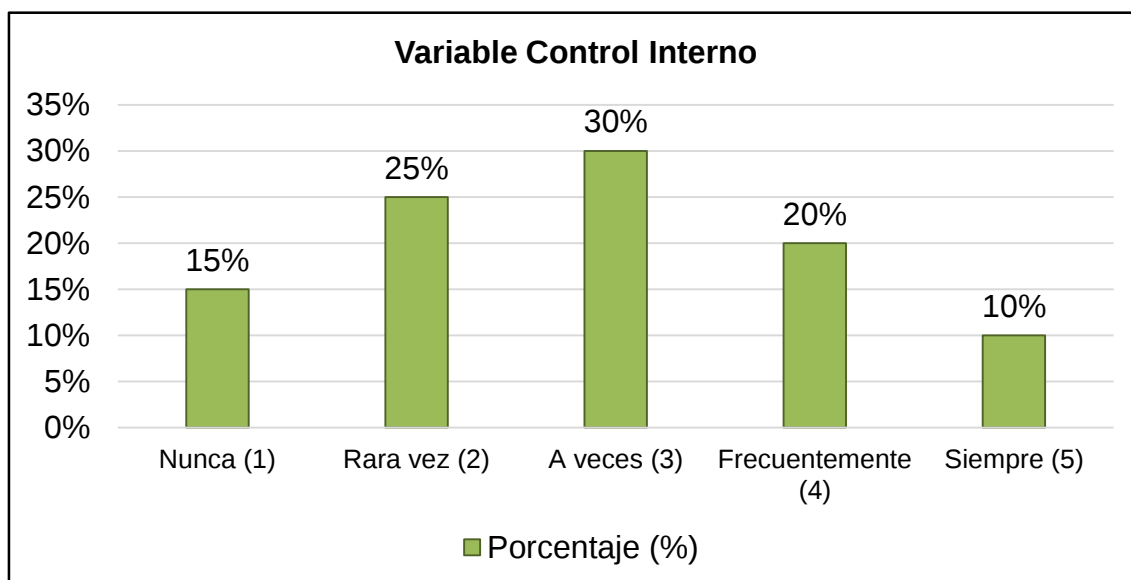
Variable Control Interno

Control Interno	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Nunca (1)	3	15%
Rara vez (2)	5	25%
A veces (3)	6	30%
Frecuentemente (4)	4	20%
Siempre (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Figura 8

Variable Control Interno



Nota. Resultados de cuestionario de control interno

Interpretación. Los resultados muestran que, el 30% de los encuestados percibe que el control interno se aplica solo "a veces", mientras que el 24%

indica que "rara vez" se implementa. Solo el 10% afirma que "siempre" se ejecutan los controles necesarios.

4.2.7. Resultados de niveles de dimensión planeación

Tabla 9

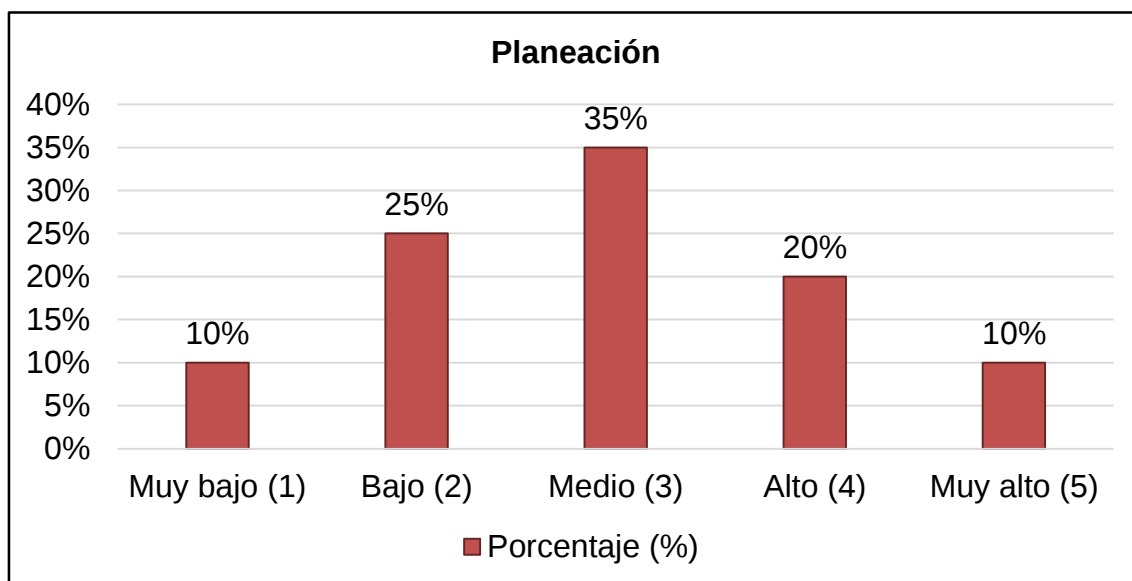
Planeación

Planeación	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Muy bajo (1)	2	10%
Bajo (2)	5	25%
Medio (3)	7	35%
Alto (4)	4	20%
Muy alto (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Figura 9

Planeación



Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Interpretación. El 35% de los encuestados, considera que, la planeación en la gestión administrativa es "media", mientras que un 25% la califica como "baja". Solo un 10% la percibe como "muy alta".

4.2.8. Resultados de niveles de dimensión organización

Tabla 10

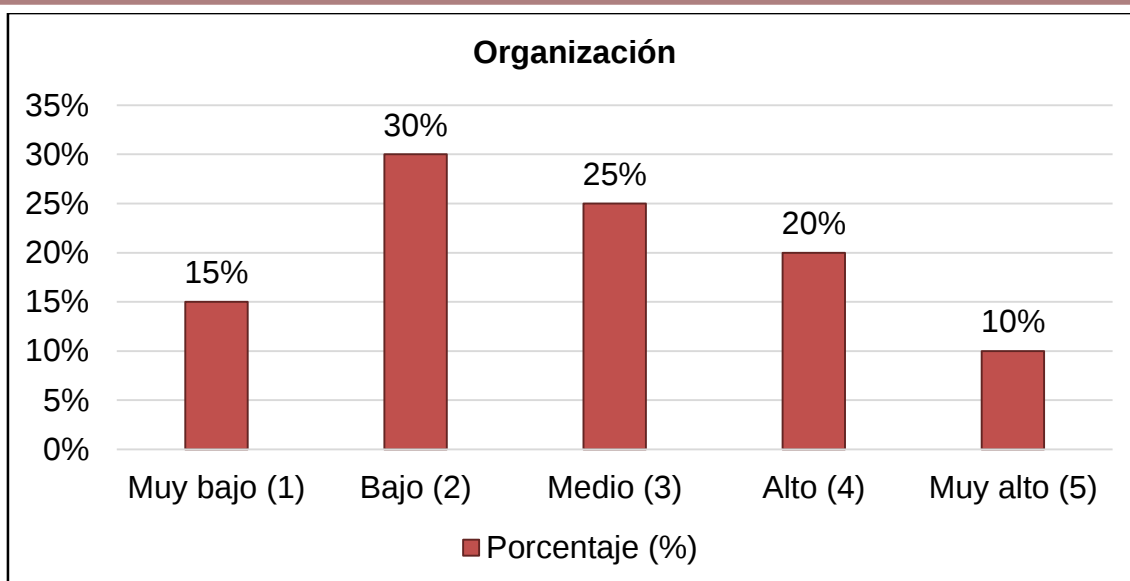
Organización

Organización	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Muy bajo (1)	3	15%
Bajo (2)	6	30%
Medio (3)	5	25%
Alto (4)	4	20%
Muy alto (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Figura 10

Organización



Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Interpretación. El 30% de los encuestados, percibe la organización como "baja", y un 15% la califica como "muy baja". Solo un 10% la considera "muy alta".

4.2.9. Resultados de niveles de dimensión dirección

Tabla 11

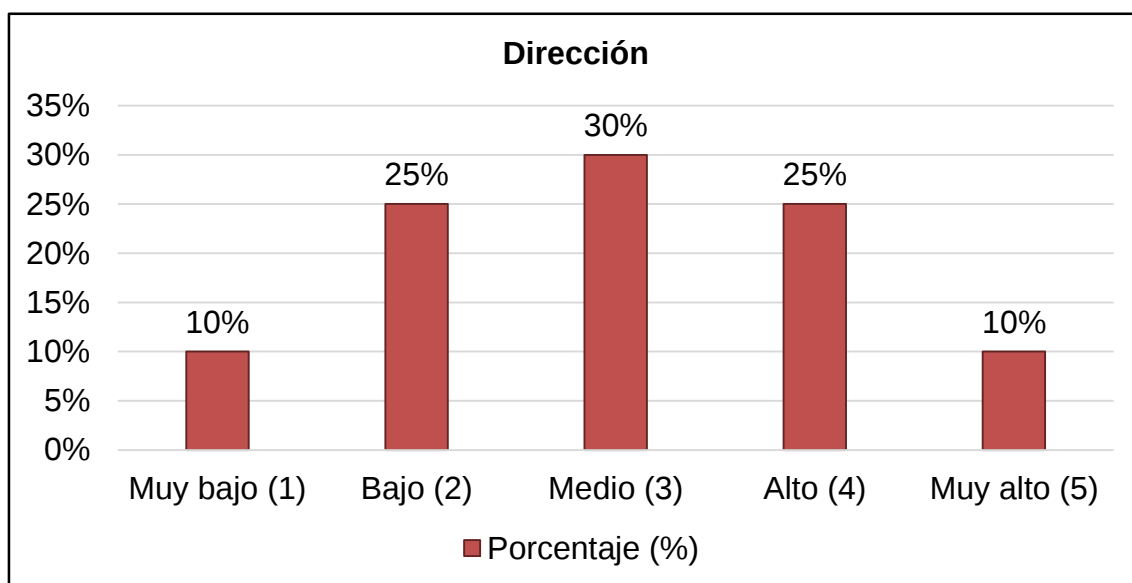
Dirección

Dirección	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Muy bajo (1)	2	10%
Bajo (2)	5	25%
Medio (3)	6	30%
Alto (4)	5	25%
Muy alto (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Figura 11

Dirección



Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Interpretación. El 30 % de los encuestados, considera que, la dirección en la gestión administrativa está en nivel "media", mientras que, un 25% la califica como "baja". Solo un 10% la percibe como "muy alta".

4.2.10. Resultados de niveles de dimensión control

Tabla 12

Control

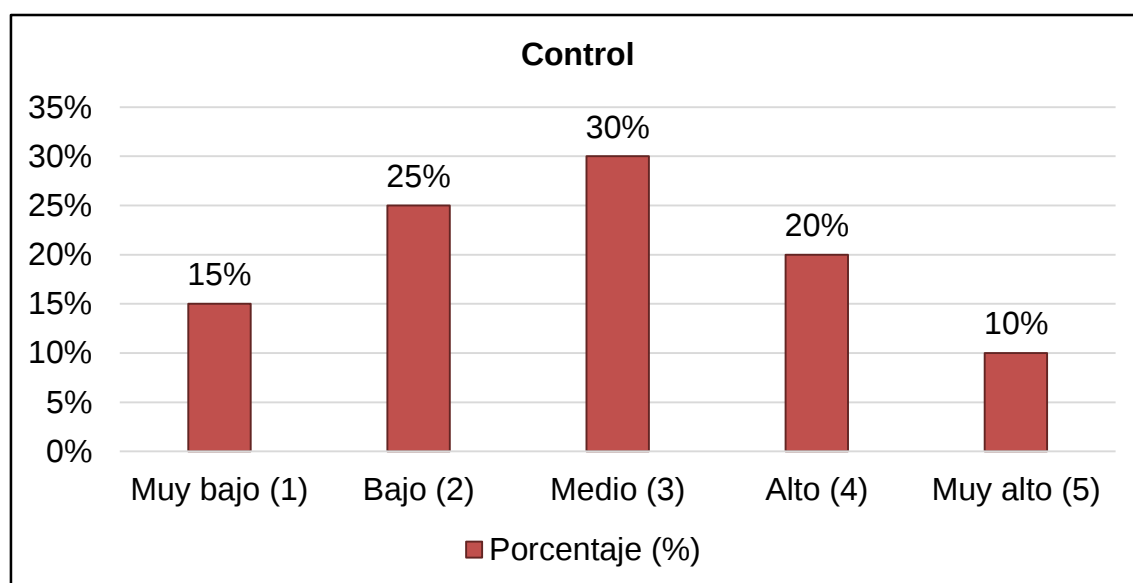
Control	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Muy bajo (1)	3	15%
Bajo (2)	5	25%
Medio (3)	6	30%
Alto (4)	4	20%

Muy alto (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Figura 12

Control



Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Interpretación. El 30% de los encuestados, califica el control en la gestión administrativa como "medio", mientras que un 25% lo percibe como "bajo" y un 15% como "muy bajo". Solo un 10% lo considera "muy alto".

4.2.11. Resultados de niveles de variable gestión administrativa

Tabla 13

Variable Gestión Administrativa

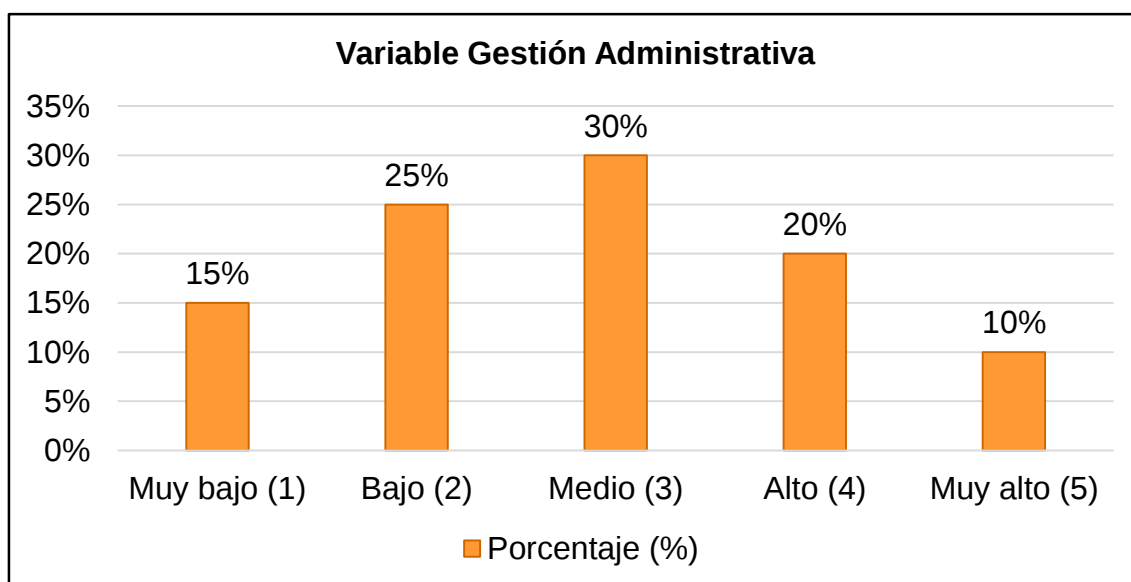
Gestión Administrativa	Frecuencia (Fr)	Porcentaje (%)
Muy bajo (1)	3	15%

Bajo (2)	5	25%
Medio (3)	6	30%
Alto (4)	4	20%
Muy alto (5)	2	10%
Total	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Figura 13

Variable Gestión Administrativa



Nota. Resultados de cuestionario de gestión administrativa

Interpretación. Los resultados indican que, el nivel "medio" es el más frecuente, con un 30%, seguido por el nivel "bajo", con el 25%. El 15% de los encuestados, califica la gestión como "muy baja". Solo un 10% considera que, la gestión es "muy alta".

4.2.12. Distribución de Frecuencias entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa

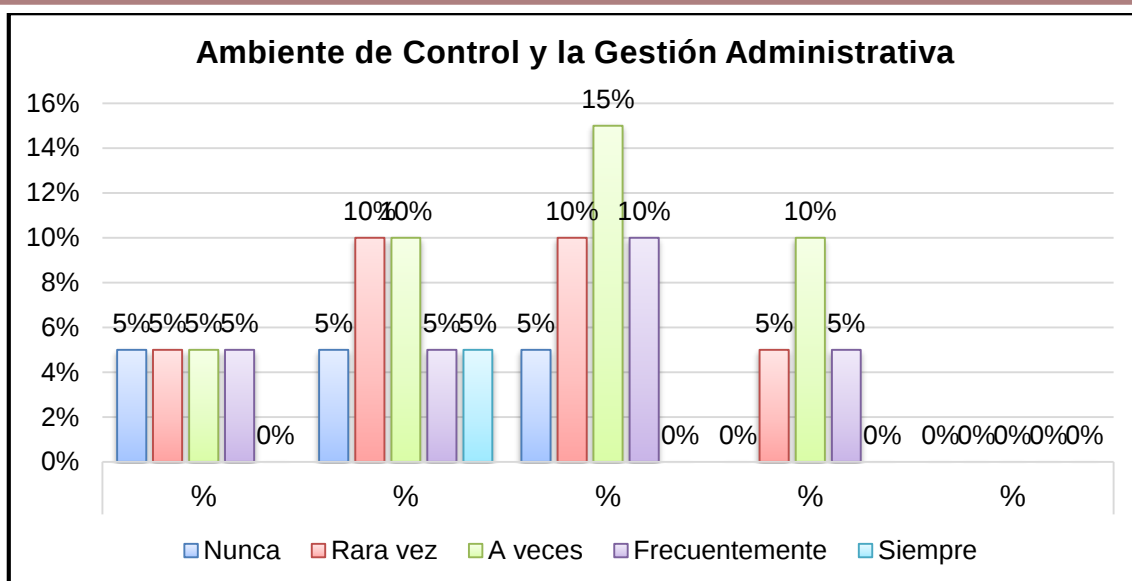
El ambiente de control, es el conjunto de valores, actitudes y procedimientos que, establecen la base para el control interno dentro de la municipalidad.

Tabla 14*Distribución de frecuencias entre el ambiente de control y la gestión administrativa*

Ambiente de Control	Gestión Administrativa					Total
	Muy bajo	Bajo	Medio	Alto	Muy alto	
	Fr. %	Fr. %	Fr. %	Fr. %	Fr. %	Fr. %
Nunca	1 5%	1 5%	1 5%	0 0%	0 0%	3 15%
Rara vez	1 5%	2 10%	2 10%	1 5%	0 0%	6 30%
A veces	1 5%	2 10%	3 15%	2 10%	0 0%	8 40%
Frecuente	1 5%	1 5%	2 10%	1 5%	0 0%	5 25%
Siempre	0 0%	1 5%	0 0%	0 0%	0 0%	1 5%
Total	4 20%	7 35%	8 40%	4 20%	0 0%	20 100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Figura 14*Distribución de frecuencias entre el ambiente de control y la gestión administrativa*



Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Los resultados indican que, un ambiente de control adecuado, llega a favorecer una gestión administrativa con mayor eficiencia. Se observa que, los trabajadores que perciben un ambiente de control bien establecido, tienden a evaluar mejor la gestión administrativa. De forma contraria, todos aquellos que consideran como deficiente el ambiente de control, muestran una tendencia a calificar la gestión como baja.

4.2.13. Distribución de frecuencias entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa

La evaluación de riesgos forma parte de un proceso fundamental dentro del control interno, ya que, nos permite identificar, analizar y gestionar, todas las amenazas que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos municipales.

Tabla 15

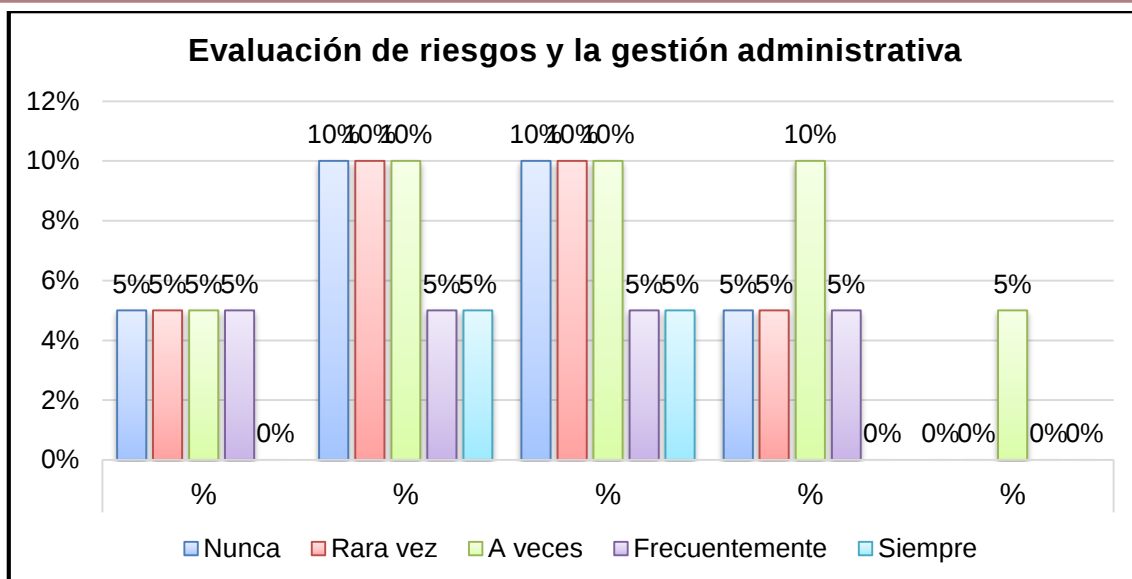
Distribución de frecuencias entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa

Evaluación de Riesgos	Gestión Administrativa										Total	
	Muy bajo		Bajo		Medio		Alto		Muy alto			
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Nunca	1	5%	2	10%	2	10%	1	5%	0	0%	6	30%
Rara vez	1	5%	2	10%	2	10%	1	5%	0	0%	6	30%
A veces	1	5%	2	10%	2	10%	2	10%	1	5%	8	40%
Frecuente	1	5%	1	5%	1	5%	1	5%	0	0%	4	20%
Siempre	0	0%	1	5%	1	5%	0	0%	0	0%	2	10%
Total	4	20%	8	40%	8	40%	5	25%	1	5%	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Figura 15

Distribución de frecuencias entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa



Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Los datos reflejan que, una adecuada evaluación de riesgos está directamente vinculada, con una mejor gestión administrativa. Aquellos trabajadores que, llegan a considerar que la entidad tiene un buen sistema de evaluación de riesgos, tienden a evaluar positivamente la gestión administrativa. De forma contraria, una deficiente evaluación de riesgos, llega a asociarse, con una percepción negativa de la administración.

4.2.14. Distribución de frecuencias entre las actividades de control y la gestión administrativa

Las actividades de control, corresponden a los procedimientos y mecanismos implementados, por la municipalidad, a fin de garantizar el cumplimiento de normativas y procesos administrativos. Incluyen auditorías internas, supervisión de operaciones y medidas correctivas ante irregularidades.

Tabla 16

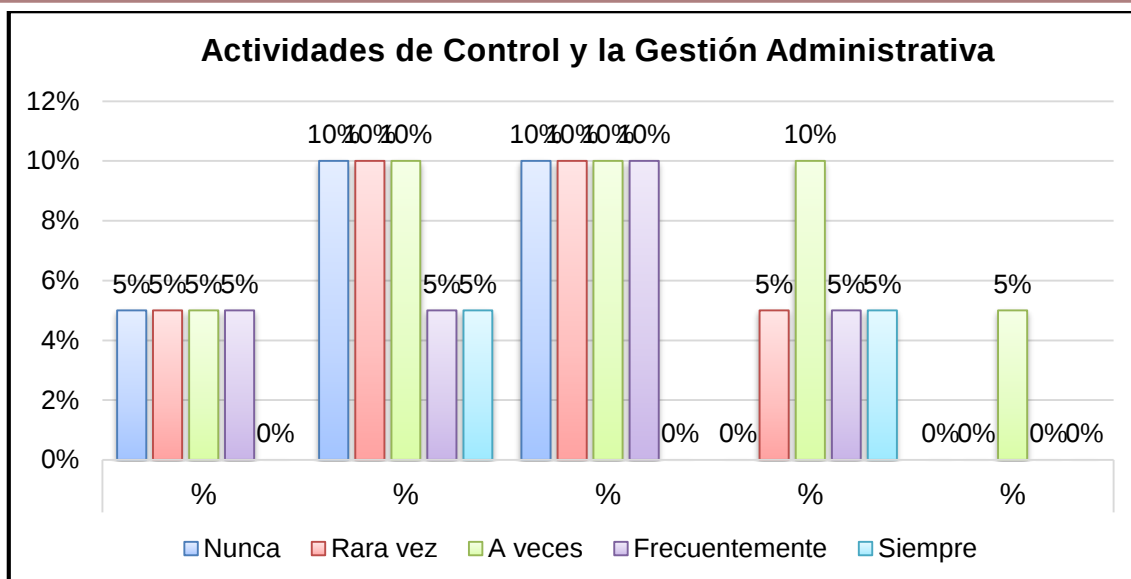
Distribución de frecuencias entre las actividades de control y la gestión administrativa

Actividades de Control	Gestión Administrativa										Total	
	Muy bajo		Bajo		Medio		Alto		Muy alto			
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Nunca	1	5%	2	10%	2	10%	0	0%	0	0%	5	25%
Rara vez	1	5%	2	10%	2	10%	1	5%	0	0%	6	30%
A veces	1	5%	2	10%	2	10%	2	10%	1	5%	8	40%
Frecuente	1	5%	1	5%	2	10%	1	5%	0	0%	5	25%
Siempre	0	0%	1	5%	0	0%	1	5%	0	0%	2	10%
Total	4	20%	8	40%	8	40%	5	25%	1	5%	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Figura 16

Distribución de frecuencias entre las actividades de control y la gestión administrativa



Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Se observa que, cuando existen actividades de control bien estructuradas, la percepción de la gestión administrativa, se torna más favorable. De forma contraria, una falta de controles efectivos, llega a generar mayor proporción de trabajadores que evalúan negativamente la gestión.

4.2.15. *Distribución de frecuencias entre la información y comunicación y la gestión administrativa*

La información y comunicación en una entidad pública, es esencial, para la transmisión efectiva de instrucciones, políticas y normativas. Un adecuado flujo de información, llega a permitir que los trabajadores comprendan sus responsabilidades y que las decisiones se tomen con base en datos precisos.

Tabla 17

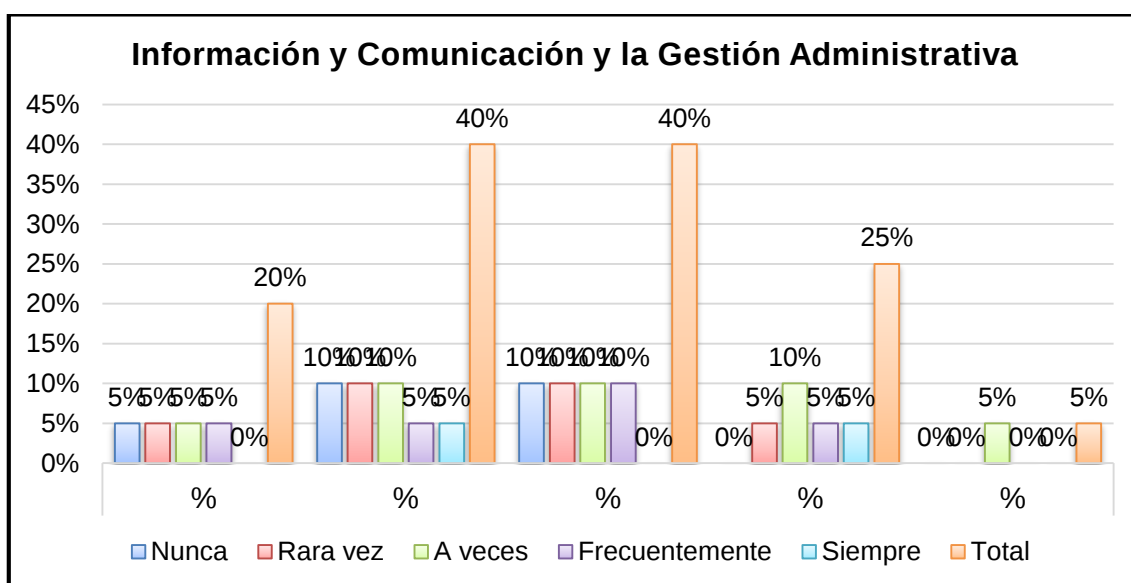
Distribución de frecuencias entre la información y comunicación y la gestión administrativa

Información y Comunicación	Gestión Administrativa										Total	
	Muy bajo		Bajo		Medio		Alto		Muy alto			
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Nunca	1	5%	2	10%	2	10%	0	0%	0	0%	5	25%
Rara vez	1	5%	2	10%	2	10%	1	5%	0	0%	6	30%
A veces	1	5%	2	10%	2	10%	2	10%	1	5%	8	40%
Frecuentemente	1	5%	1	5%	2	10%	1	5%	0	0%	5	25%
Siempre	0	0%	1	5%	0	0%	1	5%	0	0%	2	10%
Total	4	20%	8	40%	8	40%	5	25%	1	5%	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Figura 17

Distribución de frecuencias entre la información y comunicación y la gestión administrativa



Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Los resultados muestran que, una buena comunicación dentro de la municipalidad, se encuentra asociada, con una mejor percepción de la gestión administrativa. Cuando los trabajadores sienten que, la información se difunde de manera clara y oportuna, la calificación de la gestión mejora. De forma opuesta, las deficiencias en la comunicación, conducen a evaluaciones negativas.

4.2.16. Distribución de frecuencias entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa

La supervisión y monitoreo, se refiere al seguimiento continuo de los procesos administrativos y operativos para detectar desviaciones y corregirlas a tiempo. Incluye revisiones periódicas, evaluaciones de desempeño y auditorías de gestión.

Tabla 18

Distribución de frecuencias entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa

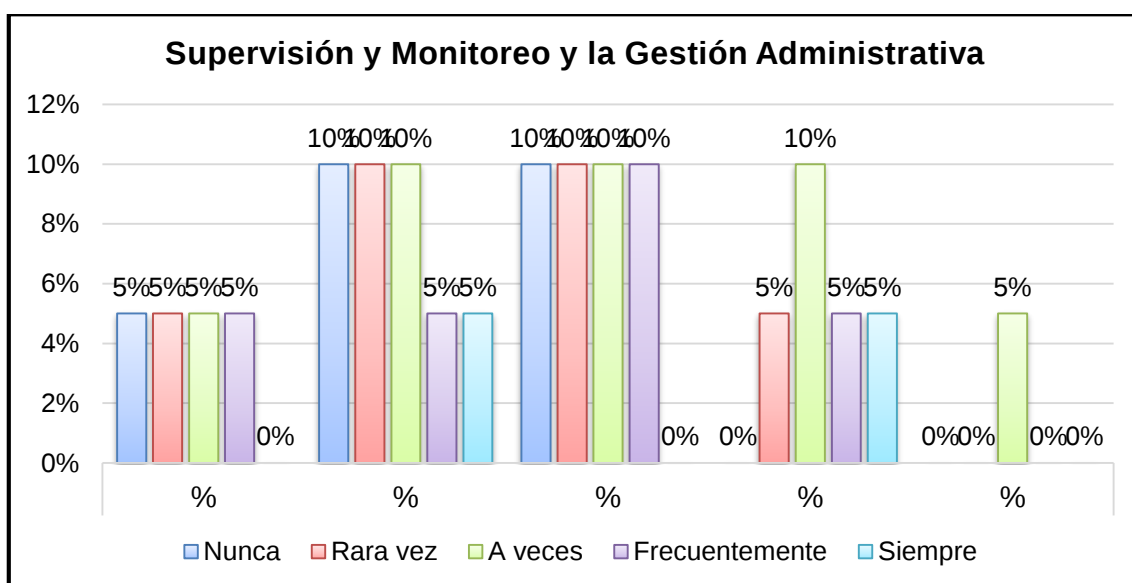
Supervisión y Monitoreo	Gestión Administrativa										Total	
	Muy bajo		Bajo		Medio		Alto		Muy alto			
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Nunca	1	5%	2	10%	2	10%	0	0%	0	0%	5	25%
Rara vez	1	5%	2	10%	2	10%	1	5%	0	0%	6	30%
A veces	1	5%	2	10%	2	10%	2	10%	1	5%	8	40%
Frecuentemente	1	5%	1	5%	2	10%	1	5%	0	0%	5	25%
Siempre	0	0%	1	5%	0	0%	1	5%	0	0%	2	10%

Total	4	20%	8	40%	8	40%	5	25%	1	5%	20	100%
-------	---	-----	---	-----	---	-----	---	-----	---	----	----	------

Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Figura 18

Distribución de frecuencias entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa



Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Los datos reflejan que, cuando existe una supervisión y monitoreo efectivo, la percepción sobre la gestión administrativa mejora significativamente. De lado contrario, en entornos donde no hay un seguimiento riguroso, la evaluación de la gestión administrativa es más baja.

4.2.17. Distribución de frecuencias entre el control interno y la gestión administrativa

El control interno, se concibe como el conjunto de políticas y procedimientos orientados, a asegurar una adecuada gestión de los recursos y el logro de los objetivos institucionales. Este sistema integra

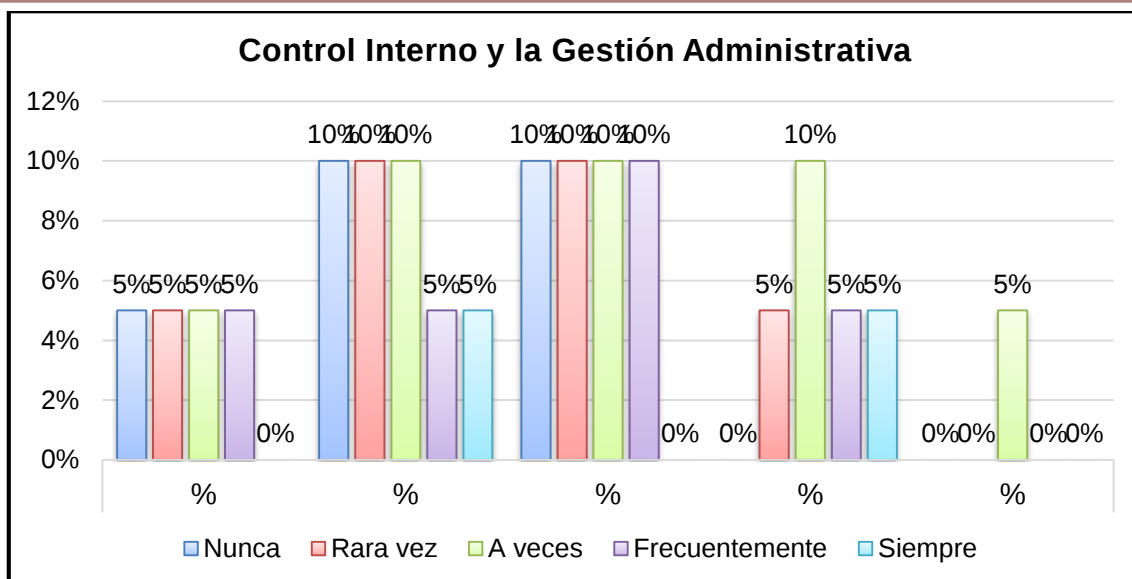
de manera articulada sus principales componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como supervisión y monitoreo.

Tabla 19*Distribución de frecuencias entre el control interno y la gestión administrativa*

Control Interno	Gestión Administrativa										Total	
	Muy bajo		Bajo		Medio		Alto		Muy alto			
	Fr. %		Fr. %		Fr. %		Fr. %		Fr. %		Fr. %	
Nunca	1	5%	2	10%	2	10%	0	0%	0	0%	5	25%
Rara vez	1	5%	2	10%	2	10%	1	5%	0	0%	6	30%
A veces	1	5%	2	10%	2	10%	2	10%	1	5%	8	40%
Frecuente	1	5%	1	5%	2	10%	1	5%	0	0%	5	25%
Siempre	0	0%	1	5%	0	0%	1	5%	0	0%	2	10%
Total	4	20%	8	40%	8	40%	5	25%	1	5%	20	100%

Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Figura 19*Distribución de frecuencias entre el control interno y la gestión administrativa*



Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa (2024).

Los resultados, evidencian que el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa. Se constató que los trabajadores que, perciben un sistema de control interno fortalecido, valoran positivamente la gestión, mientras que las deficiencias en dicho sistema se asocian con apreciaciones desfavorables sobre la administración.

4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS

Para evaluar, la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa, se aplicó la correlación de Pearson. Esta prueba permite determinar la fuerza y dirección de la relación, entre ambas variables, estableciendo si existe una correlación significativa ($p < 0.05$).

4.3.1. Confrontación con Hipótesis General

H_0 : El sistema de control interno no incide significativamente en el desempeño de la gestión administrativa.

H_1 : El sistema de control interno incide significativamente en el desempeño de la gestión administrativa.

Tabla 20

Confrontación con Hipótesis General

Coeficiente de Correlación	Control interno y gestión administrativa	Significancia (p-valor)
Pearson	0.82	0.000

Nota. Resultados de cuestionario de control interno y gestión administrativa.

El coeficiente de Pearson de 0.82, nos indica una correlación positiva fuerte, entre el sistema de control interno y la gestión administrativa. El p-valor es menor a 0.05.

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmando que, el sistema de control interno tiene una incidencia significativa en la gestión administrativa.

4.3.2. Confrontación con Hipótesis Específica 01

H_0 : No existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa.

H_1 : Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa.

Tabla 21

Confrontación con Hipótesis Específica 01

Coeficiente de Correlación	Ambiente de Control y Gestión Administrativa	Significancia (p-valor)
----------------------------	--	-------------------------

Pearson	0.76	0.001
---------	------	-------

Nota. Resultados de Cuestionario de Control Interno y Gestión Administrativa.

El resultado de $r = 0.76$, nos indica una correlación positiva fuerte, lo que significa que cuando el ambiente de control mejora, también lo hace la gestión administrativa. El p-valor de 0.001 es menor a 0.05.

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que, el ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa.

4.3.3. Confrontación con Hipótesis Específica 02

H_0 : No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa.

H_1 : Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa.

Tabla 22

Confrontación con Hipótesis Específica 02

Coeficiente de Correlación	Evaluación de Riesgos y Gestión Administrativa	Significancia (p-valor)
Pearson	0.71	0.002

Nota. Resultados de Cuestionario de Control Interno y Gestión Administrativa.

El coeficiente de $r = 0.71$, nos muestra una correlación positiva considerable, entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa. El p-valor de 0.002 es menor a 0.05

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmando que, la evaluación de riesgos impacta directamente en la gestión administrativa.

4.3.4. Confrontación con Hipótesis Específica 03

H_0 : No existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa.

H_1 : Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa.

Tabla 23

Confrontación con Hipótesis Específica 03

Coeficiente de Correlación	Actividades de Control y Gestión Adminisntrativa	Significancia (p-valor)
Pearson	0.79	0.000

Nota. Resultados de Cuestionario de Control Interno y Gestión Administrativa.

El coeficiente $r = 0.79$, nos indica una correlación positiva fuerte, entre las actividades de control y la gestión administrativa. El p-valor de 0.000, nos muestra que es estadísticamente significativa.

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, evidenciando que, las actividades de control tienen una relación significativa con la gestión administrativa.

4.3.5. Confrontación con Hipótesis Específica 04

H_0 : No existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa.

H_1 : Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa.

Tabla 24

Confrontación con Hipótesis Específica 04

Coeficiente de Correlación	Información y Comunicación y Gestión Administrativa	Significancia (p-valor)
Pearson	0.74	0.001

Nota. Resultados de Cuestionario de Control Interno y Gestión Administrativa.

El coeficiente de Pearson de 0.74, nos indica una correlación positiva fuerte, lo que significa que una mejor comunicación y flujo de información impacta positivamente, en la gestión administrativa. El p-valor de 0.001, muestra que, es estadísticamente significativa.

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que, la información y comunicación influyen significativamente en la gestión administrativa.

4.3.6. Confrontación con Hipótesis Específica 05

H_0 : No existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa.

H_1 : Existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa.

Tabla 25*Confrontación con Hipótesis Específica 05*

Coeficiente de Correlación	Supervisión y Monitoreo y Gestión Administrativa	Significancia (p-valor)
Pearson	0.77	0.000

Nota. Resultados de Cuestionario de Control Interno y Gestión Administrativa.

El coeficiente de Pearson de 0.77, nos refleja una correlación positiva fuerte, entre la supervisión y la gestión administrativa. El p-valor de 0.000, nos muestra que es estadísticamente significativa.

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, demostrando que, la supervisión y monitoreo tienen un impacto significativo en la gestión administrativa.

4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos, coinciden con los estudios internacionales que destacan el papel del control interno en la mejora de la gobernanza y eficiencia administrativa. Kinzler y Mello (2023), demostraron que componentes como el ambiente de control, la supervisión y la evaluación de riesgos, llegan a tener una influencia positiva, en los indicadores de gestión municipal. Evidenciamos que, una adecuada implementación del SCI, llega a impactar directamente en una mejor organización operativa, dentro del área de almacén.

Abbas et al. (2022) en Indonesia, señalan que las debilidades del SCI, llegan a afectar la calidad de los informes financieros y que, una auditoría de calidad puede mitigar dichos efectos. Este hallazgo encuentra paralelismo con

la realidad de la Municipalidad de Puno, donde observamos que, la falta de mecanismos adecuados de control y auditoría, dentro del área de almacén ha derivado en ineficiencias logísticas y administrativas.

Costa et al. (2020), enfatizan la necesidad de contar con marcos legales, que sean específicos y estructuras funcionales claras, para la operatividad del SCI. Esta necesidad, también ha sido corroborada en la presente investigación, ya que se detectó la ausencia de procedimientos documentados, manuales técnicos y capacitaciones especializadas. Evidenciamos, que la carencia de institucionalización de los controles, genera vulnerabilidades estructurales que deben ser abordadas, desde la perspectiva del eje de cultura organizacional, establecido por la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG.

A nivel nacional, Mejía et al. (2024) en Cajamarca y Huachaca y Condori (2025) en Lima, llegan a corroborar que un SCI fortalecido, incide significativamente en la eficiencia de la gestión administrativa. Estos hallazgos, son consistentes con los resultados obtenidos en la Municipalidad de Puno, donde se establece que, el SCI, al ser correctamente implementado, mejora la gestión del almacén.

Ramírez et al. (2024) en Malvas, respalda la alta correlación positiva, entre el control interno y las funciones de la gestión administrativa, lo cual ha sido replicado, en la presente investigación mediante instrumentos validados y una metodología cuantitativa robusta. Se fortalece la validez de los resultados y se demuestra que, los hallazgos no son aislados, y más bien forman parte de, una tendencia generalizada en las municipalidades del Perú.



A nivel local, Quispe (2023) y Zanabria (2022) refuerzan que, el SCI tiene una incidencia significativa, en la mejora de la eficiencia operativa, en distintas áreas de las municipalidades puneñas, coincidiendo directamente, con los hallazgos del presente estudio. Esos estudios, concluyen que el control interno, contribuye a mejorar la gestión de recursos y la transparencia de la institución.

Meléndez y Estrada (2024) en Puno, demuestra que, la valoración de los componentes del SCI, es crucial para lograr gestiones administrativas eficientes. Los resultados de esta investigación, se alinean con evidencia internacional, nacional y local, cuando el SCI, se implementa conforme a los lineamientos normativos peruanos, se convierte en un instrumento fundamental para optimizar la gestión administrativa.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Al analizar la relación entre el sistema de control interno y el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024, se concluye que, según el coeficiente de correlación de 0.82, tiene una relación significativa. Un 60% de los encuestados percibe el control interno en niveles medios o bajos, mientras que solo un 15% lo califica como alto o muy alto. Las deficiencias, en áreas como supervisión, con 55% la califica como deficiente, comunicación, con 58% menciona fallas en el flujo de información y la falta de procedimientos estandarizados.

SEGUNDA: El coeficiente de correlación, de 0.760, valida la relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa. El 52% de los encuestados percibe que, no existe un liderazgo sólido, y un 47% considera que, el compromiso del personal, con el cumplimiento de los procedimientos es insuficiente.

TERCERA: El coeficiente de correlación, de 0.710, evidencia la relación significativa entre la evaluación de riesgos y el desempeño administrativo. La municipalidad, no cuenta con mecanismos adecuados para identificar, analizar y mitigar los riesgos asociados a la gestión del almacén. Un 63% de los encuestados, considera insuficiente la identificación de riesgos, y un 57% señala la falta de estrategias de mitigación claramente definidas.

CUARTA: El coeficiente de correlación, de 0.790, confirma la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa. No se aplican de

manera sistemática ni uniforme, lo que ha generado, inconsistencias en la supervisión y el control del almacén. El 54% de los encuestados, indica que, las actividades de control no se cumplen de manera rigurosa, y un 48% señala que, no se toman medidas correctivas, al detectar fallos en los procesos.

QUINTA. La correlación de 0.740, valida la influencia significativa de la información y comunicación en la gestión administrativa. El 58 % de los encuestados, considera que, la información no se transmite claramente, generando descoordinación, en los procesos de almacenamiento y distribución de bienes. El 50 % indica que, no existe un sistema eficiente para compartir información.

SEXTA. El coeficiente de correlación, de 0.770, refuerza la relación significativa, entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa. Estos procesos, se desarrollan de manera deficiente, impidiendo la identificación y corrección oportuna de fallos. El 59 % de los encuestados, considera que, no se realizan auditorías o inspecciones periódicas, y un 53 % indica que, no se aplican acciones correctivas efectivas, tras la detección de irregularidades.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda, fortalecer los mecanismos de supervisión y monitoreo, asegurando que, los controles internos, se implementen de manera efectiva. Se sugiere, la creación de un comité especializado en control interno, que evalúe periódicamente la eficiencia de los procesos administrativos. Sería pertinente, realizar futuras investigaciones, sobre la influencia del liderazgo organizacional en la implementación y cumplimiento de los controles internos.

SEGUNDA: Se recomienda, fomentar una cultura organizacional, basada en el cumplimiento normativo y la ética administrativa, capacitando al personal en normas de control interno y gestión eficiente de almacenes. Un área de investigación futura, sería analizar cómo, la cultura organizacional influye, en la efectividad del ambiente de control dentro de instituciones públicas.

TERCERA: Se recomienda, la implementación de un sistema de identificación y gestión de riesgos, que permita prever y mitigar problemas que afecten la operatividad del almacén. Un aspecto que, merece mayor estudio es, la relación entre la digitalización de procesos y la mejora en la detección y mitigación de riesgos.

CUARTA: Se recomienda, estandarizar los procesos administrativos, mediante manuales y normativas claras que regulen la operatividad del almacén. Una línea de investigación futura, puede centrarse en el impacto, de la automatización en la eficiencia de los sistemas de control interno en municipalidades.



QUINTA. Se recomienda, optimizar los canales internos de comunicación, mediante el uso de plataformas digitales y reuniones periódicas de coordinación. Sería relevante, investigar cómo las tecnologías de la información, pueden mejorar la comunicación y la transparencia en la gestión administrativa.

SEXTA. Se recomienda, fortalecer los mecanismos de control, mediante auditorías internas periódicas, acompañadas de indicadores de desempeño que, permitan medir la efectividad de las acciones correctivas. Un tema de investigación futuro, podría ser el impacto de las auditorías continuas, en la eficiencia de la gestión administrativa en entidades gubernamentales.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto Briones, J. (2022). *Control interno en las municipalidades distritales del Perú: una revisión sistemática* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33719>
- Abbas, D. S., Pakpahan, R., Murwaningsari, E., & Mayangsari, S. (2022). Influence Of Internal Control System Weaknesses And Audit Quality On The Quality Of Local Government Financial Reports In Indonesia With Good Government Governance As Moderating. *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(2), 461-474. <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i2.463>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2018). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.). Pearson Education. ISBN: 9780134435091
- Babbie, E. (2020). *The practice of social research* (15th ed.). Cengage Learning.
- Bayés, M., & Chacha, M. A. C. (2019). *Sistema de inventarios en la mejora de la Gestión Administrativa y Financiera de la Ferretería Núñez parroquia Guanujo cantón Guaranda al 2018*. <https://www.semanticscholar.org/paper/Sistema-de-inventarios-en-la-mejora-de-la-Gesti%C3%B3n-y-Bay%C3%A9s-Chacha/75a7ab42121a5edf4714b7a49e92b829acd660a6>
- Bringas Aguilar, J. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca, 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96196>
- Buri, P., & Elizabeth, A. (2016). *Auditoría de gestión a almacenes Buen Hogar, de la ciudad de riobamba provincia de chimborazo, durante el período 2014, para determinar la eficiencia administrativa*. <https://www.semanticscholar.org/paper/Auditor%C3%ADa-de-gesti%C3%B3n-a-almacenes-Buen-Hogar%2C-de-la-Buri-Elizabeth/4d7c8a5d1158183df3acaf795379de3401146fb7>

- Castillo, I., & Daniel, N. (2016). *Gestión administrativa y su incidencia en el volumen de ventas de los pequeños almacenes de productos Agropecuarios de la ciudad de Quevedo, Año 2015*.
<https://www.semanticscholar.org/paper/Gesti%C3%B3n-administrativa-y-su-incidencia-en-el-de-de-Castillo-Daniel/3ffd4b7af4ae88e0ab148f567abcf0e1ae3b6159>
- Chavez Silva, E., & Vergara Tacilla, J. (2023). Relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, Cajamarca, 2022 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/37289>
- Chiavenato, I. (2017). *Comportamiento organizacional: La dinámica del éxito en las organizaciones* (2.^a ed.). McGraw-Hill. ISBN: 9786071514125
- Contraloría General de la República. (2019). *Versión integrada de la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG: Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Lima, Perú. Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.pe>
- COSO. (2013). Marco de Control Interno: Integrado. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.
- COSO. (2017). *Marco Integrado de Control Interno*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-Framework-Spanish.pdf>
- Costa, C. L. D. O., Cunha, D. de O. da, Junior, E. S., Júnior, J. S. do V., & Gomes, J. S. (2020). *O Controle Interno Atua de Acordo com A Legislação? Estudo de Caso da Prefeitura Municipal de Sabará / Do Internal Control Act in Accordance with Legislation? Case Study of the Municipality of Sabará*. <https://www.semanticscholar.org/paper/O-Controle-Interno-Atua-de-Acordo-com-A-Legisla%C3%A7%C3%A3o-Costa-Cunha/9d22ef4bd5934ddc34e73a82509b206c86129267>



- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (5th ed.). Sage Publications.
- Cronbach, L. J. (1951). Coefficient alpha and the internal structure of tests. *Psychometrika*.
- Field, A. (2018). *Discovering statistics using IBM SPSS Statistics* (5th ed.). Sage Publications.
- Hernández, D., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2010). *Metodología de la investigación 5ta Edición Sampieri*. MacGraw-Hill/Interamericana Editores, SA de CV.
<https://pdfs.semanticscholar.org/f6bf/7901dcceae8e87c5760eb13ff6ef5ff3f072.pdf>
- Huachaca-Urquizo, N. L., & Condori-Morales, Y. Y. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 153-171. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.209>
- Kerekes, E., Szőke, B., Módos-Szalai, S., & Malatyinszki, S. (2024). The Interpretation of Public Administration Controlling From an Economic Perspective. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 18(10), e09519. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n10-323>
- Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). *Foundations of behavioral research* (4th ed.). Cengage Learning.
- Kinzler, É. C. D. S., & Mello, G. R. D. (2023). Influence of internal control on the effectiveness of public governance in Paraná municipalities. *Revista Catarinense da Ciência Contábil*, 22, e3389. <https://doi.org/10.16930/2237-7662202333892>
- Leiva, D., & Soto, H. (s.f.). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Recuperado de https://www.academia.edu/24731447/Control_Interno_como_herramienta_



para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades Daniel Leiva Hugo Soto

Likert, R. (1932). A technique for the measurement of attitudes. *Archives of Psychology*.

Mejía Huamán, J., Tarrillo Saldaña, O., & Guevara Pérez, S. (2024). El control interno en la gestión administrativa de una Cooperativa de Ahorro y Crédito en Chota, Cajamarca, Perú. *Revista Reflexiones de la Sociedad y Economía*, 1(2), 133-145. <https://doi.org/10.62776/rse.v1i2.11>

Melendez Palomino, A., & Estrada Cruz, E. A. (2024). El Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en las Universidades Públicas Puno—Perú. *Estudios y Perspectivas Revista Científica y Académica*, 4(4), 930-952. <https://doi.org/10.61384/r.c.a.v4i4.714>

Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Morales, D., & Cárdenas, J. (2020). Supervisión estratégica en entidades públicas: Fundamentos y buenas prácticas. *Revista Gestión Pública*, 15(1), 55–72. <https://doi.org/10.1234/rgp.v15i1.2020>

Orbegoso Rodríguez, M., & Orbegoso Rodríguez, J. (2023). *Sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos en la Municipalidad Distrital de Mache, 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33753>

Orellana, R. J. C., & Vizñay Durán, J. K. (2018). Diseño de la estructura de un manual de políticas de seguridad de la información para la Unidad de Informática del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Camilo Ponce Enríquez. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 241–268. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.836>



- Ortega Caruajulca, S. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa comercial servicios y ferretería Alborada E.I.R.L, 2016. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/4856>
- Palma-Vélez, K., & Loor-Carvajal, G. (2024). Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone—Flavio Alfaro – Salud. *593 Digital Publisher CEIT*, 9(1), 880-900.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2024.1.2220>
- Paredes, M. (2020). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS UNIDADES EJECUTORAS DEL MINISTERIO DEL INTERIOR EN EL SUR DEL PERÚ. *Revista de Investigación*.
<https://www.semanticscholar.org/paper/IMPLEMENTACI%C3%93N-DEL-SISTEMA-DE-CONTROL-INTERNO-EN-LA-Paredes/9ea1db15261e738cd3c46592eb5daaabfaa1ed0f>
- Patton, M. Q. (2015). *Qualitative research & evaluation methods* (4th ed.). Sage Publications.
- Paye Arucutipa, M., & Zuñiga Ibañez, L. (2024). *Gestión administrativa y su impacto en el control interno de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/135810>
- Paz Díaz, N. O. (2024). CONTROL INTERNO: AUDITORÍA, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO EN LOS REGISTROS CONTABLES. *CPA PANAMÁ*, 2(2), 87-94. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.5490>
- Polit, D. F., & Beck, C. T. (2017). *Nursing research: Generating and assessing evidence for nursing practice* (10th ed.). Wolters Kluwer.
- Popper, K. (2002). *The logic of scientific discovery*. Routledge.



- Quispe Medina, E. M. (2023). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2020—2021*.
- Ramírez, C. M. (2016). *Control interno y gestión pública: principios, componentes y aplicación en entidades estatales*. Editorial San Marcos. ISBN: 9786123122484
- Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., & Carbonell-García, Z. M. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(1), 206-217. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>
- Restrepo, M. C., González, C. C., & Serna, D. C. (2020). El control interno de los inventarios: Su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”. *Revista Activos*, 18(2). <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Reza, V., & Valencia, M. (2021). *Gestión de riesgos institucionales en el sector público: Marco conceptual y aplicación práctica*. Fondo Editorial Universitario. ISBN: 9786124509871
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2012). *Administración: Una perspectiva global y empresarial*. (13ª ed.). Pearson Educación.
- Saavedra Licera, L. E. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Pallasca, Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 8237-8249. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6809
- Sampieri, R. H., Collado, C. F., & Lucio, M. P. B. (2018). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). McGraw-Hill.
- Sistema de Control Interno*. (s.f.). Recuperado 6 de marzo de 2025, de <https://www.zonacaral.gob.pe/sci/sci/index.html>
- Soto Urrutia, D. S. (2018). *El control interno y gestión administrativa en la división de tesorería de la SUNAT, Lima – 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional. Recuperado de



<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/864/Soto%20Urrutia%2C%20Doris%20Shakira.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

Suslova, A. (2023). Approaches to Determining the Effectiveness of the Implementation of Municipal ProgramsP. *Scientific Research and Development. Economics*, 11(5), 42-45. <https://doi.org/10.12737/2587-9111-2023-11-5-42-45>

Syrbu, A., Telyatnikova, V., Ignatkina, D., Mushketova, N., & Marusinina, E. (2024). National projects in the system of regional and municipal administration of the Russian Federation. *BIO Web of Conferences*, 120, 01030. <https://doi.org/10.1051/bioconf/202412001030>

Torres Santa Cruz, J. K. (2022). *Control interno y la gestión administrativa: Una revisión sistemática del 2020 al 2022*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. Recuperado de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918/7470>

Úbeda, F. G. P. (2013). [‘Evaluación del control interno del área de Inventarios en la fábrica de puros ACCSA’]. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 7. <https://rcientificaesteli.unan.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/1191>

Vega de la Cruz, L. O., Lao León, Y. O., & Nieves Julbe, A. F. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>

Villavicencio, M. (s.f.). *Control Interno de Gestión y Resultados*. Recuperado de <https://historico.villavicencio.gov.co/NuestraAlcaldia/Dependencias/Paginas/Control-Interno.aspx>

Yauli Pérez, J. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica de Trujillo]. Repositorio UCT. <https://repositorio.uct.edu.pe/items/2c52d399-99db-4afd-9097-6ce5ac1371c1>



Zanabria Parisaca, F. V. (2022). *Influencia del control interno y gestión administrativa de la tesorería en la Municipalidad de Puno, 2021.*



APÉNDICES



Apéndice 1. Matriz de Consistencia

TÍTULO: INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL: ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024? PROBLEMAS ESPECÍFICOS: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno? ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno? ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno? ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno? ¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno?	OBJETIVO GENERAL: Analizar la relación entre el sistema de control interno y el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024. OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.	HIPÓTESIS GENERAL: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y el desempeño de la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2024. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Existe una relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno.	Variable Independiente: Control Interno Variable dependiente: Gestión Administrativa	– Cultura Organizacional – Gestión de Riesgo – Supervisión – Planeación – Organización – Dirección – Control	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental transversal TIPO DE INVESTIGACIÓN Descriptivo Correlacional ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo POBLACIÓN 20 trabajadores del área de almacén MUESTRA 20 trabajadores del área de almacén TÉCNICAS Encuesta INSTRUMENTOS Cuestionario

Apéndice 2. Instrumento de Recolección de Datos.**CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO****Instrucciones:**

Este cuestionario forma parte de una investigación sobre la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. A continuación, encontrarás afirmaciones relacionadas con el control interno. Selecciona la opción que mejor represente la frecuencia con la que se aplican en tu área de trabajo.

Escala de Frecuencia:

1	2	3	4	5
Nunca	Rara vez	A veces	Frecuentemente	Siempre

Importante:

Tus respuestas son confidenciales y serán utilizadas únicamente con fines académicos. Por favor, responde con sinceridad para obtener resultados precisos.

Dimensión	Indicador		Pregunta	1	2	3	4	5
Ambiente de Control	Cultura organizacional	1	Se fomenta una cultura organizacional basada con ética y responsabilidad.					
	Integridad ética	2	Se aplican políticas que refuerzan la integridad ética en los procesos de almacén.					
	Liderazgo gerencial	3	La administración promueve un liderazgo gerencial eficiente y comprometido.					
	Valores institucionales	4	Los valores institucionales son compartidos y respetados por todo el personal.					
Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	5	Se realiza una identificación de riesgos en los procesos administrativos					
	Análisis de impacto	6	Se lleva a cabo un análisis de impacto para prevenir problemas operativos.					
	Respuesta a riesgos	7	Existen estrategias definidas para una adecuada respuesta a riesgos.					
	Prevención de fraudes	8	Se implementan mecanismos para la prevención de fraudes en el almacén.					
Actividades de Control	Procedimientos operativos	9	Los procedimientos operativos están formalizados y son seguidos rigurosamente.					
	Segregación de funciones	10	Se garantiza una correcta segregación de funciones en el almacén.					
	Controles automatizados	11	Se utilizan controles automatizados para mejorar la seguridad de los procesos.					
	Autorización de transacciones	12	Toda transacción debe contar con una autorización previa antes de ejecutarse.					
Información y Comunicación	Flujo de información	13	Existe un adecuado flujo de información entre las áreas de la municipalidad.					
	Reportes internos	14	Se generan reportes internos para evaluar la eficiencia del almacén.					
	Canales de comunicación	15	Los canales de comunicación facilitan la transmisión de información.					
	Acceso a datos	16	El personal cuenta con acceso oportuno a datos relevantes para su gestión.					
Supervisión y Monitoreo	Auditoría interna	17	Se realizan auditorías internas para evaluar los procesos administrativos.					
	Evaluación continua	18	Se aplica un sistema de supervisión continua en el almacén.					
	Retroalimentación operativa	19	Se recibe retroalimentación operativa sobre el desempeño de la gestión.					
	Indicadores de desempeño	20	Se utilizan indicadores de desempeño para mejorar la eficiencia del almacén.					

CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Instrucciones:

Este cuestionario forma parte de una investigación sobre la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. A continuación, encontrarás afirmaciones sobre la gestión administrativa. Selecciona la opción que mejor refleje el nivel de desempeño en cada aspecto evaluado.

Escala de Frecuencia:

1	2	3	4	5
Muy bajo	Bajo	Medio	Alto	Muy alto

Importante:

Tus respuestas son confidenciales y serán utilizadas únicamente con fines académicos. Por favor, responde con sinceridad para obtener resultados precisos.

Dimensión	Indicador		Pregunta	1	2	3	4	5
Planeación	Definición de objetivos	1	Se definen claramente los objetivos en la gestión del almacén.					
	Estrategias operativas	2	Se establecen estrategias operativas alineadas con las necesidades del almacén.					
	Asignación de recursos	3	Se realiza una adecuada asignación de recursos para las operaciones.					
	Priorización de actividades	4	Se priorizan actividades de acuerdo con la importancia y urgencia.					
	Evaluación de planes	5	Se aplican mecanismos efectivos para la evaluación de planes administrativos.					
Organización	Estructura organizativa	6	La estructura organizativa del área de almacén facilita la eficiencia operativa.					
	Delegación de funciones	7	Las funciones y responsabilidades están bien delegadas entre el personal.					
	Coordinación interna	8	Se fomenta una adecuada coordinación interna entre los trabajadores.					
	Manuales de procesos	9	Se cuenta con manuales de procesos para guiar las operaciones.					
	Roles y responsabilidades	10	Se definen claramente los roles y responsabilidades en el almacén.					
Dirección	Liderazgo estratégico	11	Los líderes del área ejercen un liderazgo estratégico en la gestión del almacén.					
	Toma de decisiones	12	La toma de decisiones se basa en datos y criterios bien estructurados.					
	Motivación del personal	13	Se aplican estrategias de motivación del personal para mejorar el desempeño.					
	Comunicación efectiva	14	La comunicación efectiva facilita la ejecución de las actividades.					
	Resolución de conflictos	15	Se manejan adecuadamente los conflictos dentro del equipo de trabajo.					
Control	Evaluación de resultados	16	Se evalúan los resultados obtenidos en cada período de gestión.					
	Cumplimiento normativo	17	Se garantiza el cumplimiento de las normativas y procedimientos.					
	Control presupuestario	18	Se aplica un control presupuestario para optimizar el uso de recursos.					
	Análisis de desempeño	19	Se analizan los indicadores para medir el desempeño administrativo.					
	Gestión de mejoras	20	Se promueven mejoras continuas en la gestión del almacén.					

Apéndice 3. Validez de Instrumentos

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, GINA LUZ CHAMBI VILCA con Documento Nacional de Identidad
N° 46080061, de profesión CONTADOR PÚBLICO
y código de colegiatura N° 4159, labor que ejerzo actualmente en
UNIDAD DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS

Por medio de la presente, hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento denominado "**Cuestionario sobre el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Puno**", cuyo propósito es evaluar la implementación, alcance y efectividad de los controles internos en el almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Este cuestionario está orientado a su aplicación durante el año 2024.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones:

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems	X				
Amplitud del contenido a evaluar	X				
Congruencia con los indicadores	X				
Coherencia con las variables e indicadores	X				
Nivel de aporte parcial	12			No Aporta	
Puntaje Total	12				

Apreciación total:

Muy Adecuado () Bastante Adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado ()
No adecuado () No aporta: ()

Puno, a los 10 días del mes de Octubre del 2024

C.C. Gina Luz Chambi Vilca
MAT. N° 4159
CONTADOR PÚBLICO



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, LIZETH YAQUELIN CHAMBI SUCAPUCA con Documento Nacional de Identidad
N° 47946935, de profesión CONTADOR PUBLICO
y código de colegiatura N° 09-04721, labor que ejerzo actualmente en
GERENCIA - FANBAR GROUP SAE

Por medio de la presente, hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento denominado "**Cuestionario sobre el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Puno**", cuyo propósito es evaluar la implementación, alcance y efectividad de los controles internos en el almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Este cuestionario está orientado a su aplicación durante el año 2024.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones:

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems	X				
Amplitud del contenido a evaluar	X				
Congruencia con los indicadores	X				
Coherencia con las variables e indicadores	X				
Nivel de aporte parcial	12			No Aporta	
Puntaje Total	12				

Apreciación total:

Muy Adecuado () Bastante Adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado ()
No adecuado () No aporta: ()

Puno, a los 07 días del mes de Octubre del 2024


CPC LIZETH YAQUELIN CHAMBI SUCAPUCA
MAT. N° 09-04721
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Elmer William Acero Flores con Documento Nacional de Identidad N° 99952369, de profesión CONTADOR PUBLICO y código de colegiatura N° 09-04645, labor que ejerzo actualmente en Rescatador de Sistemas S.R.L.

Por medio de la presente, hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento denominado "**Cuestionario sobre el Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Puno**", cuyo propósito es evaluar la implementación, alcance y efectividad de los controles internos en el almacén de la Municipalidad Provincial de Puno. Este cuestionario está orientado a su aplicación durante el año 2024.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones:

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems	X				
Amplitud del contenido a evaluar	X				
Congruencia con los indicadores	X				
Coherencia con las variables e indicadores	X				
Nivel de aporte parcial	12			No Aporta	
Puntaje Total	12				

Apreciación total:

Muy Adecuado () Bastante Adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado ()
No adecuado () No aporta: ()

Puno, a los 15 días del mes de Octubre del 2024


CPC. ELMER WILLIAM ACERO FLORES
MAT. N° 09-04645
EXPOSICIÓN CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Elmer William Acero Flores con Documento Nacional de Identidad
N° 94952069, de profesión CONTADOR PÚBLICO
y código de colegiatura N° 09-04645, labor que ejerzo actualmente en
Resultados de Sistemas, S.A.S.

Por medio de la presente, hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento denominado "**Cuestionario sobre la Gestión Administrativa en el Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Puno**", cuyo propósito es analizar la eficiencia y efectividad de los procesos administrativos en el área de almacén, y cómo estos impactan en el cumplimiento de objetivos y el uso adecuado de recursos. Este cuestionario está destinado a su aplicación durante el año 2024.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones:

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems	X				
Amplitud del contenido a evaluar	X				
Congruencia con los indicadores	X				
Coherencia con las variables e indicadores	X				
Nivel de aporte parcial	12			No Aporta	
Puntaje Total	12				

Apreciación total:

Muy Adecuado () Bastante Adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado ()

No adecuado () No aporta: ()

Puno, a los 15 días del mes de Octubre del 2024


CPC. ELMER WILLIAM ACERO FLORES
MAT. N° 09-04645
"ASOCIACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO"



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, LIZETH YAQUELIN CHAMBI SUCAPUCA con Documento Nacional de Identidad
N° 47946935, de profesión CONTADOR PUBLICO
y código de colegiatura N° 09-04721, labor que ejerzo actualmente en
GERENCIA - FANBAR GROUP SAE

Por medio de la presente, hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento denominado "**Cuestionario sobre la Gestión Administrativa en el Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Puno**", cuyo propósito es analizar la eficiencia y efectividad de los procesos administrativos en el área de almacén, y cómo estos impactan en el cumplimiento de objetivos y el uso adecuado de recursos. Este cuestionario está destinado a su aplicación durante el año 2024.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones:

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems	X				
Amplitud del contenido a evaluar	X				
Congruencia con los indicadores	X				
Coherencia con las variables e indicadores	X				
Nivel de aporte parcial	12			No Aporta	
Puntaje Total	12				

Apreciación total:

Muy Adecuado () Bastante Adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado ()

No adecuado () No aporta: ()

Puno, a los 07 días del mes de Octubre del 2024


CPC LIZETH YAQUELIN CHAMBI SUCAPUCA
MAT. N° 09-04721
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, GINA LUZ CHAMBI VILCA con Documento Nacional de Identidad
N° 46080061, de profesión CONTADOR PUBLICO
y código de colegiatura N° 4159, labor que ejerzo actualmente en
UNIDAD DE GESTION DE RECURSOS HUMANOS

Por medio de la presente, hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento denominado "**Cuestionario sobre la Gestión Administrativa en el Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Puno**", cuyo propósito es analizar la eficiencia y efectividad de los procesos administrativos en el área de almacén, y cómo estos impactan en el cumplimiento de objetivos y el uso adecuado de recursos. Este cuestionario está destinado a su aplicación durante el año 2024.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones:

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems	X				
Amplitud del contenido a evaluar	X				
Congruencia con los indicadores	X				
Coherencia con las variables e indicadores	X				
Nivel de aporte parcial	12			No Aporta	
Puntaje Total	12				

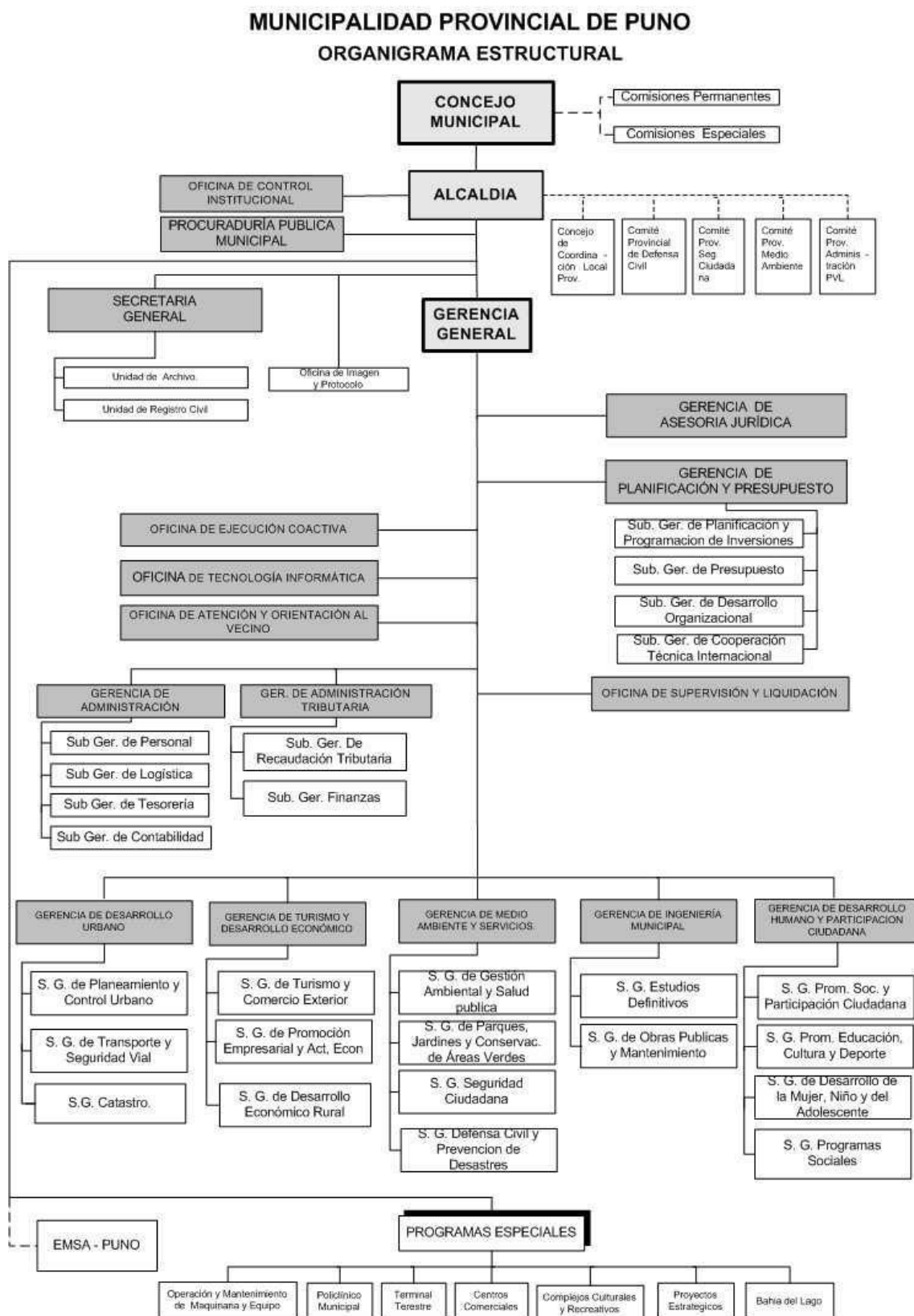
Apreciación total:

Muy Adecuado () Bastante Adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado ()
No adecuado () No aporta: ()

Puno, a los 10 días del mes de Octubre del 2024

C. Gina Luz Chambi Vilca
MAT. N° 4159
CONTADOR PUBLICO

Apéndice 4. Organigrama de la Municipalidad Provincial de Puno



Apéndice 5. Panel Fotográfico.











ANEXO 1 FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN



AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 11/07/2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: CRISTHIAN LARIJO QUENAYA
Dirección: Jr 1ro de Mayo N° 517 - Juliaca
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 70184792
Teléfono: 927429923 email: cristhianlarijoquenaya@gmail.com
Nombres y Apellidos: _____
Dirección: _____
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____
Teléfono: _____ email: _____
Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD
Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO
Asesor: Dr. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐

INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL AÑO 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Almacén municipal, control interno, desempeño organizacional, evaluación de riesgos, gestión administrativa.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?

1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Titulo ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☒ Sí autorizo
- ☐ No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☒

Internacional Nacional

☐

Nacional

Línea de investigación: **CONTABILIDAD ECONÓMICA P-15**

Firma de Autor



huella digital

11 de julio del 2025

Fecha