



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control Interno y su Incidencia en la gestión administrativa en la  
municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORAS:**

Paye Arucutipa, Brenda ([orcid.org/0009-0007-1775-1889](https://orcid.org/0009-0007-1775-1889))

Zuñiga Ibañez, Merly Xiomara ([orcid.org/0009-0001-3418-2725](https://orcid.org/0009-0001-3418-2725))

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian ([orcid.org/0000-0002-9447-8683](https://orcid.org/0000-0002-9447-8683))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a mi hijo, por ser el regalo más grande que una mujer puede concebir, motivo e impulso en mi vida.

A mi hermano, a mi madre por brindarle todo el apoyo incondicional y motivación.

## **Agradecimiento**

Agradezco al gran hacedor de todo sobre esta tierra, que por su amor a la humanidad hizo un gran sacrificio, me proporcionó mucha sabiduría, perseverancia para nunca desistir y seguir avanzando en mis proyectos académicos.

A mi asesor, Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, aportando con sus enseñanzas, correcciones y sugerencias, así también por la paciencia y apoyo, durante todo el proceso del curso.

## Declaratoria de autenticidad del asesor



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMEGUA, MOQUEGUA-2023", cuyos autores son ZUÑIGA IBAÑEZ MERLY XIOMARA, PAYE ARUCUTIPA BRENDA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 11 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN DNI: 25729654 ORCID: 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 11-01-2024 20:01:31

Código documento Trilce: TRI - 0730335



## Declaratoria de originalidad de los autores



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, ZUÑIGA IBAÑEZ MERLY XIOMARA, PAYE ARUCUTIPA BRENDA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMEGUA, MOQUEGUA-2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
BRENDA PAYE ARUCUTIPA <b>DNI:</b> 77536395 <b>ORCID:</b> 0009-0007-1775-1889	Firmado electrónicamente por: BRPAYEAR el 11-01-2024 13:42:32
MERLY XIOMARA ZUÑIGA IBAÑEZ <b>DNI:</b> 48446209 <b>ORCID:</b> 0009-0001-3418-2725	Firmado electrónicamente por: MEZUNIGAIB el 11-01-2024 12:36:03

Código documento Trilce: TRI - 0730336

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	iv
Declaratoria de originalidad de los autores.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II.MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	17
3.2. Variables y operacionalización.....	18
3.3. Población, muestra, muestreo.....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos.....	20
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES.....	36
VII.RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS.....	43

## Índice de tablas

<b>Tabla 2.</b> Distribución de frecuencias de la variable Control interno y sus dimensiones .....	231
<b>Tabla 2.</b> <i>Distribución de frecuencias de la variable Gestión Administrativa y sus dimensiones</i> .....	23
Tabla 3. <i>Pruebas de normalidad</i> .....	24
<b>Tabla 4.</b> <i>Información de ajuste de modelos</i> .....	25
<b>Tabla 5.</b> <i>Bondad de ajuste</i> .....	25
Tabla 6. <i>Pseudo R cuadrado</i> .....	26
Tabla 7. <i>Información de ajuste de modelo de la hipótesis específica 1</i> .....	26
<b>Tabla 8.</b> <i>Bondad de ajuste</i> .....	27
<b>Tabla 9.</b> <i>Pseudo R cuadrado</i> .....	27
Tabla 10. <i>Información de ajuste de modelo de la hipótesis específica 2</i> .....	27
<b>Tabla 11.</b> <i>Bondad de ajuste</i> .....	28
<b>Tabla 12.</b> <i>Pseudo R cuadrado</i> .....	28
Tabla 13. <i>Información de ajuste de modelo de la hipótesis específica 2</i> .....	29
<b>Tabla 14.</b> <i>Bondad de ajuste</i> .....	29
<b>Tabla 15.</b> <i>Pseudo R cuadrado</i> .....	29
Tabla 16. <i>Información de ajuste de modelo de la hipótesis específica 2</i> .....	30
<b>Tabla 17.</b> <i>Bondad de ajuste</i> .....	30
<b>Tabla 18.</b> <i>Pseudo R cuadrado</i> .....	31

## RESUMEN

La presente investigación ha tenido como objetivo general determinar la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua durante el periodo 2023, este estudio tuvo una investigación de tipo aplicada, de un nivel hipotético-deductivo, además presento un diseño no experimental, de alcance explicativo. Su población estuvo conformada por 77 colaboradores de la entidad, a los cuales se les aplicó la encuesta como técnica de recolección de datos y como instrumento, un cuestionario por cada variable. En cuanto a los resultados, se obtuvo un nivel de significancia de 0.031 para la variable de Control interno y de 0.059 para la variable de Gestión administrativa. El coeficiente de determinación de Nagelkerke indicó que aproximadamente el 94% de la variación en la variable de control interno se explica por la variable de gestión administrativa de la municipalidad distrital. En consecuencia, se llegó a la conclusión de que la variable de gestión administrativa tiene un impacto del 94% en la variable de control interno en la Municipalidad de Samegua durante el período estudiado. Esto demuestra que el control interno afecta significativamente cada una de las dimensiones de la gestión administrativa de la entidad.

**Palabras clave:** control interno, planeación, dirección, organización, gestión.



## **ABSTRACT**

The general objective of this research was to determine the incidence between internal control and administrative management in the District Municipality of Samegua, Moquegua during the period 2023, this study had an applied type of research, of a hypothetical-deductive level, and also presented a non-experimental design, of explanatory scope. Its population consisted of 77 collaborators of the entity, to whom the survey was applied as a data collection technique and as an instrument, a questionnaire for each variable. As for the results, a significance level of 0.031 was obtained for the internal control variable and 0.059 for the administrative management variable. The Nagelkerke coefficient of determination indicated that approximately 94% of the variation in the internal control variable is explained by the district municipality's administrative management variable. Consequently, it was concluded that the administrative management variable has a 94% impact on the internal control variable in the Municipality of Samegua during the period studied. This shows that internal control significantly affects each of the dimensions of the entity's administrative management.

**Keywords:** internal control, planning, direction, organization, management.

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno es un elemento esencial de la administración empresarial, que enfrenta desafíos y problemáticas en todo el mundo. Estos desafíos pueden ser atribuidos a diversos factores que impactan en la efectividad y la eficiencia de los controles internos en las organizaciones. Estos suelen ser debido a la existencia de fraudes y malas prácticas empresariales que socavan la confianza en la gestión y genera pérdidas económicas considerables; así como, a la globalización y expansión de operaciones empresariales que también presentan desafíos en términos de coordinación y estandarización de los controles internos en diferentes ubicaciones geográficas, mientras que la insuficiencia de personal humano capacitados y la evolución de las regulaciones plantean obstáculos adicionales (Vega y Marrero, 2021).

Recientemente se han denunciado casos de corrupción en el sector público peruano, lo que se debe en parte a la falta de una auditoría interna exhaustiva en las numerosas empresas dependientes del Estado. El desarrollo de actividades, proyectos y cumplimiento de metas en las diversas dependencias de cada institución han recibido mayor atención y seguimiento como consecuencia de esta circunstancia. Como resultado de estos acontecimientos, se han registrado casos de ex presidentes condenados y otros privados de libertad. Es importante destacar que, en años anteriores los titulares de las instituciones públicas designaban a los responsables de la contraloría interna. Sin embargo, a raíz de los incidentes mencionados, esta práctica ha cambiado y los jefes de control interno ya no son elegidos por los jefes de las entidades. Esto ha dado lugar a un mayor control interno en las organizaciones públicas con el objetivo de prevenir e identificar más eficazmente posibles actos de corrupción (Arbieto, 2020).

Shack et al. (2021) señalan que la ausencia de control interno durante las distintas fases de ejecución del presupuesto es uno de los problemas más acuciantes en varias entidades del sector público. Esta situación impacta directamente en la ocurrencia de actos de corrupción en muchas instituciones públicas. Esto se debe, en gran medida, a la escasa experiencia laboral y el desconocimiento del sector público por parte de muchos funcionarios y

colaboradores. A su vez, la falta de una programación adecuada de actividades y objetivos contribuye a esta problemática. También es evidente que, en algunas instituciones, los directivos presentan una comprensión inadecuada de los documentos de gestión. En ocasiones, esto se debe a una lectura insuficiente de los mismos, lo que repercute en el incumplimiento de sus funciones al enfocarse únicamente en atender los problemas diarios, descuidando las labores descritas en los documentos de gestión.

Es evidente que muchas instituciones públicas luchan con problemas de gestión administrativa, como la falta de comunicación entre funcionarios y miembros del personal y una serie de colaboradores que fueron contratados por su apoyo a un partido político pero que no tienen experiencia en la administración pública. Como consecuencia, las instituciones públicas presentan muchas deficiencias, lo que obstaculiza alcanzar las metas establecidas de la entidad.

En Moquegua, se ha constatado que el control interno implementado en años recientes no ha sido efectivo, lo cual se refleja en la condena de exalcaldes por casos de corrupción. Estos actos ilícitos surgieron después del incremento en el presupuesto proveniente del canon minero y las regalías mineras. Incidentes similares también han sido documentados en otras municipalidades de la Región Moquegua, demostrando la ineficacia de los controles internos para detener estos actos perjudiciales que han empañado la reputación de varias entidades municipales.

En base a lo expuesto, se planteó el siguiente problema general: ¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023? De esta manera se propuso como problemas específicos: ¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la planeación en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?; ¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la organización en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?; ¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la dirección en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?; y ¿Cuál es la incidencia entre el control interno y el control en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?

En términos de su justificación teórica, este estudio se posicionó como

una referencia para investigaciones futuras al proporcionar información relevante que amplió los conocimientos en relación al control interno y la gestión administrativa.

Desde el punto de vista metodológico, este estudio se basó en un diseño no experimental y explicativo, utilizando instrumentos específicos para cada variable con el objetivo de alcanzar consecuencias que permitieran medir la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa. A nivel social, los hallazgos de este estudio tuvieron un impacto significativo en la gestión de la Municipalidad Distrital de Samegua en Moquegua ya que sirvieron como un marco de referencia Para la toma de decisiones en equipo orientadas hacia un acuerdo común con el propósito de elevar los índices de gestión administrativa y control interno. Este estudio se justificó desde una perspectiva pragmática, puesto que posibilitó supervisar el impacto del control interno en la gestión administrativa, mejorando así la calidad de los servicios que prestaba la municipalidad y maximizando el uso de los recursos.

Se formuló como objetivo general de esta investigación: Determinar la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023. En esa línea, los objetivos específicos son: a) Determinar la incidencia entre el control interno y la planeación en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023; b) Determinar la incidencia entre el control interno y la dirección en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023; c) Determinar la incidencia entre el control interno y la organización en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023; y d) Determinar la incidencia entre el control interno y el control en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.

Se consideró como hipótesis general de esta investigación que, se establece una relación directa y sustancial entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023. Además, como hipótesis específicas fueron cuatro y se consideró que en todas ellas existe una incidencia entre el control interno y cada una de las dimensiones tomadas en cuenta para la variable gestión administrativa.

## II. MARCO TEÓRICO

Se consideró como antecedentes internacionales a: Cabrera-Encalada et al. (2021), aquellos que, en su estudio, tuvieron como objetivo principal ejecutar una forma de mejora en los sistemas de supervisión interna en la gestión administrativa; lo que permitirá reducir las insuficiencias incrementando la utilización de los recursos del estado; la indagación ejecutada fue descriptiva; respecto al diseño no se dio manipulación de datos y en cuanto a la línea de tiempo fue transversal, dado que se llegó a recopilar los datos en una sola ocasión mediante la aplicación de un interrogatorio digital, que tuvo opciones de respuestas dicotómicas; se consideró a 40 colaboradores para la muestra; los indagadores concluyeron que: para los directivos estatales que laboran en el campo administrativo el 100% manifestó que es ineludible que los bienes estén controlados en el interior de las instituciones; el 97,5% indicó que las oficinas administrativas son las que tienen a su cargo la custodia, el control y la salida de bienes que están en el inventario; el 90% mencionó que el global de los colaboradores de las instituciones donde trabajan son los responsables de cuidar y usar adecuadamente los bienes de la institución. También los indagadores pudieron analizar que no se otorgaron las suficientes competencias laborales al momento de encomendar las funciones al personal, lo que repercutió en que no se cumpla oportunamente los fines.

El principal objetivo de Morales (2019) fue el análisis exhaustivo de la vinculación entre el control interno y la administración en la municipalidad de Campamento, Colombia, en el transcurso de 2018. Para obtener datos precisos, se aplicaron dos encuestas a la muestra de estudio, la cual se desarrolló teniendo en cuenta un enfoque explicativo, no experimental, evitando manipulaciones y permitiendo que las conclusiones se obtuvieran de manera imparcial. Según las conclusiones del estudio, se encuentra una conexión importante entre algunas características de la gestión administrativa y el entorno de control, lo que indica que la gestión administrativa se refuerza a medida que lo hace el entorno de control. Existe una fuerte correlación entre la gestión administrativa y la valoración de riesgos, las acciones de control, la comunicación y la información están estrechamente relacionadas con la

supervisión y el seguimiento. En conclusión, se constató que existe una conexión considerable y directa entre las variables estudiadas. Una mejor gestión administrativa estaba correlacionada con un nivel más elevado de autorregulación, mientras que un descenso de la gestión administrativa estaba correlacionado con un menor nivel de control interno.

El estudio de Medalla (2020) determinó la conexión que tiene el control interno de la empresa Cepeaban SAC, ubicado en Lima en el periodo 2018, en la gestión de su área de tesorería. Se empleó un método cuantitativo para recolectar datos y verificar hipótesis, utilizando un enfoque descriptivo y correlacional en un diseño transversal no experimental, donde las variables no fueron manipuladas intencionalmente. Las variables descubiertas fueron la gestión de tesorería como variable dependiente y el control interno como variable independiente. Los hallazgos de la investigación revelaron que el control interno tenía un gran impacto en la forma en que la empresa gestionaba los pagos y los cobros; se descubrió que la incapacidad de identificar con prontitud los cobros daba lugar a información inexacta y desactualizada en la gestión de la tesorería, lo que repercutía en la aptitud de la empresa para satisfacer sus compromisos contractuales. Además, se observó que una mala programación y manejo del efectivo tuvo repercusiones negativas en la confianza de los proveedores. Por otro lado, la implementación de procesos adecuados permitió una mejor administración del efectivo y una mayor liquidez del negocio. En conclusión, los resultados confirmaron el papel fundamental que desempeñó el control interno en la gestión de los fondos disponibles en la compañía durante todo ese tiempo. Utilizando políticas, procesos y un manual de organización, se desarrolló un control interno eficaz en la gestión de la tesorería. Esta técnica permitió recopilar datos precisos y actualizados, que ayudaron a cumplir los objetivos a largo plazo y a conservar un liderazgo destacado en el mercado regional.

El estudio de Mendivil y Erro (2021) examinó el enlace entre el control interno y el rendimiento de los empleados. Se utilizó una técnica cuantitativa y descriptivo correlacional para caracterizar el comportamiento global de las variables de la investigación y determinar cómo se correlacionaban entre sí.

Los resultados demostraron un alto rendimiento del personal y niveles ideales de control interno, los cuales tienen un vínculo positivo y sustancial, según el estudio de correlación de Pearson. Según estos resultados, la aplicación eficaz del componente de control interno afecta de forma beneficiosa al rendimiento de los empleados. La eficacia de los trabajadores se vio impulsada por un entorno control apropiado, la valoración de riesgos, los procedimientos de gestión, la transmisión de datos, el flujo de información y una supervisión eficiente. En resumen, se evidenció que el control interno tenía una influencia significativa en el rendimiento de los empleados en sus actividades.

Como antecedentes nacionales se consideró a Marin y Camarena (2020), cuya investigación tuvo el propósito de analizar la correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán. El enfoque utilizado fue cuantitativo y se empleó un diseño descriptivo-correlacional, aplicando métodos deductivos e inductivos. La muestra estaba compuesta por 30 empleados, que respondieron a 40 preguntas de un cuestionario. En la prueba, los datos arrojaron un valor de 0,021, lo que demuestra una correlación directa y sustancial entre el control interno y la ejecución del presupuesto. Como resultado del análisis, se descubrió una asociación sustancial y directa entre las variables y se aconsejó que la institución implemente una oficina de control interno para gestionar mejor los recursos de la entidad y ofrecer un servicio de alta calidad a sus residentes.

El estudio de Salazar (2019) se enfocó en analizar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal durante los años 2016-2017 en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz en el año 2018. La metodología estuvo basada en un enfoque descriptivo y se empleó un diseño longitudinal. La muestra seleccionada para la investigación incluyó a los jefes de los departamentos de Planeación, Presupuesto y OCI de la Municipalidad. Los resultados obtenidos revelaron que la ejecución del gasto presupuestal durante el periodo estudiado, no fue eficiente. En el año 2016, se dejó de ejecutar aproximadamente el 76.5% del Presupuesto Institucional de Modificaciones (PIM) planificado ya que se ejecutó solamente el 23.5% del total. Del mismo modo, en el año 2017, la ejecución presupuestal fue aún más baja, alcanzando

solo el 59.6% del PIM planificado, lo que significa que aproximadamente el 40.4% del presupuesto quedó sin ejecutar. En cuanto a la evaluación de las metas presupuestarias correlacionadas con proyectos de inversión, se encontró que, en el año fiscal 2016, el 50% de las obras registradas no fueron finalizadas, mientras que el 20.8% de las obras programadas no fueron ejecutadas según la información proporcionada por la Municipalidad. En conclusión, se determinó que la ejecución presupuestaria del Municipio fue ineficiente porque una parte importante del presupuesto previsto no se realizó y varias obras no se terminaron o no se realizaron.

Rosales (2021) indagó como repercute el control interno en la gestión administrativa; respecto al tipo esta pesquisa es aplicada; también es cuantitativo referente al enfoque que se planteó y respecto al alcance es correlacional, también presenta un diseño donde no se alteró las variantes propuestas por lo que es no experimental; el universo lo conformaron 150 colaboradores; en cuanto a la muestra se decidió que la conformen 30 individuos, se laboró con un muestreo por conveniencia. Según las conclusiones del investigador, el 16,7% de los participantes afirmó que había poco control interno, frente al 43,3% que dijo que había un control aceptable y el 40% que afirmó que había un gran control. Además, Se notó que la mayor parte de los empleados clasificaron como regular el grado de control. Los resultados mostraron que el control interno ejerce un impacto en la gestión administrativa, demostrando que implantar y mantener un sistema de control interno eficaz puede ayudar a perfeccionar el calibre, la eficacia y el rendimiento de las operaciones. administrativas de una compañía.

Rivera y Yaranga (2020) tuvo como proposición general indagar si el control interno permite dar fiabilidad a la gestión administrativa, de la misma manera los investigadores consideraron una pesquisa aplicada en cuanto al tipo, respecto al diseño se procedió a utilizar un modelo correlacional; en cuanto al universo se evidencio que lo conformaron 11 colaboradores que laboraban en tesorería, la muestra la integro los 11 servidores de tesorería. Según los resultados del estudio, la gran mayoría de los empleados (63,64%) apoyaba totalmente la utilización del control interno por parte de la dirección. El 9,09%



de los encuestados mostraron apatía, mientras que el 27,27% indicaron cierto nivel de acuerdo. Estos resultados implican que la mayoría de los empleados tienen una opinión favorable de la función del control interno en la gestión y que una proporción considerable de ellos se identifica con un alto grado de acuerdo. Además, se descubrió una conexión significativa entre el control interno y la confiabilidad de la administración, junto con un grado de significación de 0,029 para apoyar esta afirmación. En conclusión, los resultados corroboraron tanto la necesidad de establecer con precisión los objetivos del control interno para una planificación eficaz de la gestión como la percepción positiva entre los empleados de la influencia del control interno en la gestión directiva.

El estudio de Quispe (2021) se enfocó en examinar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en una universidad de Lima metropolitana durante el año 2021. Se optó por un diseño de estudio no experimental, de tipo transversal y basado en el análisis cuantitativo. La muestra consistió en 22 individuos pertenecientes al departamento de caja y tesorería, incluyendo contables y administradores. Se empleó una encuesta como método para recopilar datos. Los resultados obtenidos indicaron que no se encontraba una conexión entre la administración de efectivo en la universidad evaluada y el marco de control. La valoración de riesgos y la gestión del efectivo, así como el control y la gestión del efectivo, resultaron tener una relación positiva y sustancial. Por otro lado, no se encontró ninguna conexión entre la gestión de tesorería, ni la transmisión de datos ni las actividades de supervisión. En conclusión, este estudio destacó posibles escenarios de riesgo para la gestión de los tesoros de la universidad e identificó errores derivados de una inadecuada separación funcional.

Referente a teorías de control interno se consideró las planteadas en el estudio de Olaya (2021). La teoría de la agencia, que se enfoca en la incidencia entre los principales (propietarios) y los agentes (gerentes) en una organización. Argumenta que los propietarios deben establecer mecanismos de control para mitigar los conflictos de intereses y asegurarse de que los agentes actúen en beneficio de los propietarios. Otra teoría es la del marco COSO, creado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión

Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), es un marco ampliamente reconocido a nivel mundial que proporciona un modelo integral de control interno. Este marco se fundamenta en cinco elementos que tienen impacto en todos los aspectos esenciales del control interno. Y, la doctrina de la responsabilidad, que enfatiza la relevancia de la responsabilidad individual en el control interno. Sostiene que cada miembro de la organización debe tener roles y responsabilidades claramente definidos y ser responsable de su cumplimiento. Esto incluye establecer límites adecuados de autoridad y establecer controles para asegurar que se cumplan las responsabilidades asignadas.

La primera variable es definida tomando en cuenta la perspectiva de Mantilla (2018), quien indica que el control interno está formado por una serie de medidas implementadas por parte del consejo de dirección, la gerencia y otros empleados.. Su objetivo es asegurar una confianza razonable en cuanto La exactitud de los datos económicos, la eficacia, rendimiento de las labores, la conformidad con las normativas y disposiciones legales.

Esta variable se describe en base al estudio de como una serie de acciones empleadas para mitigar riesgos mediante el análisis de indicadores cualitativos y cuantitativos. Estos procedimientos ayudan a alcanzar las metas definidas por la entidad. Además, se dividen en dos categorías principales: control contable y control administrativo. El control contable se enfoca en salvaguardar y garantizar la confiabilidad de los activos y registros financieros, mientras que el control administrativo tiene como objetivo mejorar la eficacia y garantizar el acatamiento de las normativas organizacionales, identificando oportunidades de mejora y previniendo errores.

Estupiñan (2015) define el control interno como una serie de estructuras organizativas y procesos establecidos con el fin de garantizar una salvaguarda adecuada de los recursos, la precisión de los registros financieros y la eficacia de las actividades de la entidad, siempre respetando las políticas establecidas por la dirección. Además, subraya que la meta principal del control interno es. garantizar que el sistema sea fiable y eficaz, reduciendo así los riesgos operativos o las anomalías.

El control interno es un procedimiento empleado por la dirección de una organización para asegurar que los objetivos y metas sean alcanzados con un nivel razonable de certeza. Schandl y Foster (2019) establecieron Se definieron cinco elementos del control interno: el contexto de control, la valoración de riesgos, las operaciones de control, la comunicación e información y la supervisión y seguimiento.

El ambiente de control se caracteriza como un grupo de directrices, procedimientos y Las bases que componen las estructuras organizativas para establecer y mantener el control interno en una empresa. Sus principales objetivos son los siguientes: 1) lograr los objetivos estratégicos, 2) ofrecer información financiera confiable a las partes interesadas internas y externas, 3) ejecutar las actividades de manera eficiente y efectiva, cumpliendo con las leyes y regulaciones pertinentes y 4) proteger los activos de la organización (Schandl y Foster, 2019).

Bertani et al. (2014) señala que los factores que constituyen esta dimensión son los valores éticos son fundamentales para promover una buena reputación en una organización y la dirección debe ser un modelo en el compromiso con estos valores ante el resto del personal. Otro aspecto fundamental es el compromiso de competencia profesional, que implica que tanto los directivos como los colaboradores deben poseer un grado de aptitud profesional adecuado a las tareas que les corresponden. Asimismo, la estructura organizativa define cómo se planifican, realizan y controlan las actividades para cumplir con los objetivos del organismo, estableciendo jerarquías, incidencias de reporte, roles y responsabilidades. Además, los objetivos estratégicos, seleccionados son fundamentales para orientar las actividades ya que proporcionan un marco claro para evaluar el desempeño y asegurar que las acciones estén alineadas alineado con la misión, visión y principios de la organización, siendo esenciales para asegurar que la organización opere de manera eficiente, generando información confiable y cumpliendo con las normativas pertinentes.

La segunda dimensión es la evaluación del riesgo, la cual se entiende por riesgo como la probabilidad para evitar que se produzca un incidente con

consecuencias adversas en la entidad. Para gestionar adecuadamente el efecto de los cambios potenciales en el entorno interno y externo, la dirección debe identificar los riesgos implicados y tomar las medidas necesarias (Schandl y Foster, 2019).

Bertani et al. (2014) explica los factores que contribuyen esta dimensión son la identificación de riesgos implica reconocer los posibles eventos que podrían afectar negativamente a la organización. Para prevenir riesgos, es crucial implementar medidas y controles que minimicen su ocurrencia o reduzcan su impacto. ante posibles modificaciones en el entorno tanto interno como externo, la administración debe reconocer los peligros involucrados y los riesgos identificados, permitiendo priorizar y asignar recursos de manera adecuada para gestionarlos eficazmente. Al comprender la magnitud y probabilidad de los riesgos, la organización puede tomar decisiones informadas sobre las acciones necesarias para mitigarlos y reducir su impacto en la entidad.

La tercera dimensión son las actividades de control, las cuales se describen como medidas concretas definidas en políticas, procedimientos y reglamentos con el fin de reducir los riesgos. Estas medidas se implementan en todas las instancias de la organización y pueden ser tanto preventivos como de investigación (Schandl y Foster, 2019).

Según Bertani et al. (2014), los elementos que conforman esta dimensión son las acciones de supervisión y control preventivas, que son acciones adoptadas con el propósito de prevenir o reducir riesgos, garantizando así el acatamiento de las políticas y los procedimientos fijados. Estas acciones se enfocan en prevenir problemas o situaciones no deseadas mediante medidas de seguridad y controles internos adecuados. Los controles de dirección, por otro lado, son mecanismos y procedimientos que guían y supervisan las operaciones de la organización, garantizando su alineación con las políticas y objetivos establecidos. Por último, la detección de probables riesgos implica la identificación temprana de posibles amenazas o eventos adversos, permitiendo la implementación oportuna de medidas preventivas o correctivas.

La información y comunicación conforman la cuarta dimensión, que se

ocupa de reunir los conocimientos necesarios para llevar a cabo las tareas de forma eficaz y responsable. Para apoyar los diversos componentes del control interno, se crea o se recopila información de fuentes tanto internas como externas. Por otra parte, la comunicación se basa en fuentes internas y externas y se utiliza para enviar información pertinente tanto dentro como fuera de la empresa, según sea necesario para satisfacer los requisitos y expectativas establecidos. Es de vital importancia asegurar que toda la organización tenga acceso a la información que requiere y que esta sea comunicada de manera clara y oportuna, con el fin de simplificar la toma de decisiones informadas y el logro de los objetivos establecidos. La comunicación interna tiene como objetivo transmitir información en toda la organización, con el fin de demostrar a los empleados la importancia y seriedad de las actividades de control (Schandl y Foster, 2019).

Bertani et al. (2014) explica que la información es esencial en el control interno al reducir la incertidumbre y aumentar el conocimiento en diversos aspectos. Tanto fuentes externas como internas proporcionan datos necesarios para alcanzar los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de la entidad, permitiendo identificar riesgos potenciales, tomar decisiones informadas y evaluar el rendimiento de las actividades. Además, una comunicación efectiva desempeña un papel crucial ya que permite que la dirección transmita de manera clara y enfocada las expectativas de comportamiento y responsabilidades del personal. La comunicación debe estar alineada con la cultura organizacional deseada, asegurando un flujo efectivo de información entre diferentes niveles y áreas, promoviendo una comprensión clara de las políticas, responsabilidades y protocolos a seguir.

La supervisión y monitoreo, constituyen el quinto componente, requieren evaluaciones recurrentes o continuas. Se llevan a cabo con el propósito de asegurarse de que los bienes o servicios de la organización cumplan con los requisitos de calidad y los objetivos establecidos. Este proceso permite una supervisión constante de las operaciones y la detección de posibles desviaciones o áreas de mejora en el control interno (Schandl y Foster, 2019).

Bertani et al. (2014) indica que las actividades de supervisión permanente

que están integradas en las operaciones, permiten dar respuestas dinámicas ante circunstancias cambiantes mediante tareas de supervisión y gestión cotidianas, como la comparación de informes de rendimiento. Asimismo, la comunicación de deficiencias implica identificar y notificar aspectos problemáticos que requieren atención ya sea percibidos como fallas potenciales u oportunidades para fortalecer el sistema de supervisión interna. Estos defectos se descubren a través de procesos de supervisión o contactos con partes externas y es crucial notificarlos a las partes responsables para que se puedan aplicar las correcciones requeridas.

En cuanto a las teorías de la gestión administrativa, Macias y Vidal (2002) explican que el enfoque clásico de la gestión, planteada por Frederick Taylor y Henri Fayol, se concentra en la eficacia y la estructura organizativa, centrándose en los principios de división del trabajo, jerarquía, especialización, coordinación y enfoque en la productividad. Así como, la teoría de la contingencia que la correcta gestión administrativa depende de factores contextuales y situacionales. Se enfoca en adaptar las prácticas de gestión a las necesidades y desafíos específicos de cada situación

En cuanto a definiciones de gestión administrativa se consideró a Chiavenato (2014), quien señala que se refiere a la aplicación de técnicas, herramientas y procedimientos para administrar los recursos y avanzar en las tareas de una organización. Hay que poner en práctica un conjunto de estrategias y herramientas mediante procedimientos de asignación de recursos y la creación de actividades programadas y no programadas, según el pasaje dedicado a la gestión administrativa. En conclusión, la gestión administrativa implica utilizar una serie de herramientas y enfoques para gestionar con éxito los medios disponibles durante la realización de las tareas de una empresa.

Stoner et al. (2012) afirman que la gestión administrativa implica hacer accesibles los recursos para atender las demandas de las personas y organizar eficazmente esos recursos para obtener los resultados deseados. Además, consideran que la gestión administrativa también se puede entender como un enfoque para anticipar el cambio y desarrollar planes garantizando la mejora de la empresa.

Para Wheelen y Hunger (2013), el control es el proceso que asegura la ejecución efectiva de las actividades y eficiente a través de la colaboración con otras personas. Su objetivo principal es garantizar la realización eficaz de las operaciones fundamentales de una organización, lo que implica asegurar que se realicen las actividades con éxito y eficiencia, trabajando en colaboración con los demás y tomando decisiones que consideren estos aspectos.

Anzola (2002) afirma que la administración eficaz involucra la utilización eficiente del personal para lograr las metas establecidas por la compañía. Este método tiene en cuenta funciones cruciales como organizar, dirigir y evaluar todas las acciones emprendidas en la coordinación de los esfuerzos del grupo.

Para Collazos y Vélez (2008), es un proceso utilizado por los directivos para alcanzar las metas y objetivos establecidos en un tiempo determinado. Esto implica utilizar los recursos disponibles en el entorno y desarrollar una estrategia que permita construir hacia el futuro. La gestión y el liderazgo se consideran complementarios ya que la gestión de las actividades por sí sola no es suficiente sin una planificación adecuada para el futuro.

Obeso (2021) considera la planificación, organización, dirección el control como los aspectos que conforman esta variable, siendo planteadas en primera instancia por Freeman y Gilbert.

Se conoce como dimensión de planificación a la etapa de definir las metas y propósitos de la entidad, junto con las tácticas y acciones requeridas para alcanzarlos. Este paso implica determinar las necesidades y la disponibilidad de recursos y crear planes integrales para dirigir las acciones que deben llevarse a cabo (Stoner et al., 2012). Los indicadores que se tienen en cuenta para esta dimensión incluyen el logro de las metas, que examina si la organización ha alcanzado las metas fijadas y las actividades programadas, que se refiere a la administración de las actividades planificadas. Implica la toma de decisiones, que se centra en evaluar el calibre y la eficacia de las decisiones tomadas durante la fase de planificación, así como en supervisar y evaluar si las tareas se están ejecutando de acuerdo con lo establecido y dentro del plazo establecido. Para que la gestión administrativa tenga éxito es esencial tomar decisiones acertadas basadas en información fiable.

La dimensión organización se considera un proceso que implica la organización eficiente y eficaz del uso eficiente de los fondos económicos, recursos físicos y empleados de la compañía. En este ámbito, se delegan tareas en los miembros del equipo, se establece una estructura jerárquica adecuada y se gestiona el flujo de trabajo para cumplir las metas establecidas en la etapa de planificación (Stoner et al., 2012). La estructura organizativa, las políticas institucionales, la comunicación y los recursos humanos son los indicadores que se tienen en cuenta en esta dimensión. El organigrama ofrece una representación visual de la jerarquía y la función de la organización, lo que facilita la asignación clara de funciones y tareas. Las políticas corporativas establecen las normas y reglamentos que dirigen las acciones y decisiones tomadas dentro de la empresa. La transmisión oportuna y precisa de información en todos los niveles de la entidad depende de una comunicación eficaz. La administración de los empleados, incluida la contratación, la formación, el desarrollo profesional y la evaluación del rendimiento, se denomina recursos humanos.

La dimensión dirección, se refiere al acto de persuadir y dirigir a los integrantes de la organización para que trabajen conjuntamente en el cumplimiento de sus objetivos (Stoner et al., 2012). Los indicadores que esta dimensión considera son el comportamiento, la motivación y el liderazgo. El comportamiento se refiere a cómo los líderes y supervisores se relacionan con los empleados y cómo modelan conductas deseables en la organización. La motivación implica el estímulo y la inspiración de los empleados para que alcancen su máximo potencial y se comprometan con los objetivos organizacionales. El liderazgo se enfoca en la habilidad para ejercer influencia y liderar a los integrantes del equipo, estableciendo una visión clara, tomando decisiones estratégicas y fomentando un ambiente de trabajo colaborativo y productivo.

Por último, la dimensión Control implica mantener el seguimiento de los resultados y tomar acciones con el fin de mejorar la efectividad y eficacia de las actividades (Stoner et al., 2012). Los indicadores que se considera son el estándar de evaluación y las estrategias de contingencia. La estándar de



evaluación implica desarrollar medidas para evaluar el rendimiento de la entidad y contrastarlo con los resultados previstos. Por su parte, las estrategias de contingencia se refieren a planes y medidas previamente preparados para responder a situaciones inesperadas o modificaciones imprevistas en el contexto. Al garantizar el seguimiento de los resultados, el descubrimiento precoz de las desviaciones y la ejecución de las medidas adecuadas para rectificar y adaptarse a las condiciones cambiantes.

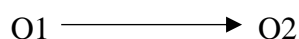
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

En base a la tipología del estudio, adoptó un tipo de investigación aplicada cuyo objetivo era resolver problemas; este tipo de investigación pretende aplicar los conocimientos teóricos abordar la situación actual y descubrir respuestas tangibles a los desafíos que enfrentan esas organizaciones. Además, se utilizó un enfoque cuantitativo al recolectar y analizar datos para lograr los objetivos y evaluar las hipótesis establecidas (Arias y Covinos, 2021).

Asimismo, se desarrolló de forma hipotético-deductiva; este tipo de razonamiento permitió formular una hipótesis plausible y ponerla a prueba empíricamente, lo que permitió estimar algunos resultados y consecuencias y derivar de ellos conclusiones que se contrastaron con los hechos (Romero et al., 2022). De esta forma, al emplear una muestra representativa de los empleados en roles administrativos de la Municipalidad del distrito de Samegua, los hallazgos del estudio pudieron ofrecer información más precisa sobre la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa en el contexto específico de dicha Municipalidad y posiblemente en otros entornos similares.

Con respecto al diseño es no experimental, dado que no se manipularon los datos ni controlaron variables en el entorno de estudio (Cohen y Gómez, 2019). El enfoque de la investigación tiene un enfoque explicativo, que trata de identificar vínculos causales entre variables (Baena, 2017); es decir, investiga por qué ocurren determinados sucesos y cómo se relacionan entre sí.



Donde:

M: Muestra

O1: Control interno

O2: Gestión administrativa

### **3.2. Variables y operacionalización**

El estudio basa su investigación en el análisis de dos variables, control interno y gestión administrativa

Para la variable Control interno, es definido de manera conceptual por Mantilla (2018) señalando que el conjunto de procedimientos seguidos por el propósito de la dirección o gestión y otros empleados fue brindar un grado de seguridad adecuado en relación con la exactitud e integridad de los datos financieros.

Para la definición operacional, Control interno, se midió según la información obtenida de la aplicación de un cuestionario que consideró 5 dimensiones de esta variable

Como indicadores para la medición de la variable 1, se han considerado indicadores a los siguientes: valores éticos, compromiso de competencia profesional, estructura organizativa, objetivos estratégicos seleccionados, detección de peligros, anticipación de riesgos, evaluación de riesgos y acciones de supervisión preventivas, controles de dirección, controles de dirección, comunicación de las deficiencias y contemplando una escala: Ordinal.

Mientras que, para la variable Gestión administrativa es definido de manera conceptual: Wheelen y Hunger (2013) afirman que es el procedimiento que asegura que las actividades se ejecuten eficacia y eficiencia con la ayuda de otras personas y junto con ellas, lograr la finalización con éxito de las actividades críticas. La eficiencia y la eficacia permitieron diagnosticar cómo evolucionan las actividades y elegir el mejor curso de acción para alcanzar los objetivos establecidos.

Como definición operacional, la Gestión administrativa, que se midió según la información obtenida de la aplicación de un cuestionario que consideró dimensiones de: control, planeación, dirección y organización. Como indicadores:

Asimismo, se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores:

Cumplimiento de los objetivos, Actividades programadas, Toma de decisiones, el organigrama, la comunicación, los recursos humanos, el liderazgo, monitoreo, evaluación del desempeño, evaluados mediante una escala ordinal

### **3.3. Población, muestra, muestreo**

Por otro lado, población se define como el conjunto integral de personas, elementos, sucesos o situaciones que comparten rasgos específicos y son objeto de atención para obtener información (Arias y Covinos, 2021). En esta investigación, la totalidad de individuos examinados se encontraba en compuesta por el área administrativa de la Municipalidad distrital de Samegua, conformada por 77 colaboradores de la entidad.

Como criterios de inclusión se consideraron a aquellos los colaboradores que quieran participar del estudio;

criterios de exclusión se consideró a los empleados que no estén dispuestos a tomar parte en la investigación.

Por otro lado, una muestra censal es aquella que abarca toda la población de interés, incluyendo cada uno de sus elementos. En este caso particular, la muestra estuvo conformada por la totalidad de los 77 colaboradores pertenecientes al área administrativa, representando de manera exhaustiva a todos los individuos dentro de dicho sector (Arias y Covinos, 2021).

Para el muestreo, se utilizó un muestreo por conveniencia, lo que significa que se seleccionaron aquellos colaboradores del área administrativa que estén fácilmente disponibles y dispuestos a participar.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Además, las técnicas son empleadas para adquirir datos pertinente y fiable a lo largo del proceso de investigación se denominan técnicas de investigación.

En este estudio se utilizó la técnica de encuesta y el cuestionario sirvió de herramienta de obtención de datos, que consistió en plantear a los

participantes una secuencia de preguntas bien estructuradas, a las que responden en función de sus conocimientos o experiencias (Cohen y Gómez, 2019).

Asimismo, el cuestionario para evaluar el control interno de la Municipalidad se utilizó como referencia el instrumento creado por Cambar (2020), del cual se consideraron 16 preguntas que fueron validadas por expertos en el campo, asimismo, se verificó su confiabilidad, según el coeficiente alfa de Cronbach.

Para evaluar la gestión administrativa, se tomó como referencia el cuestionario desarrollado por Obeso (2021). Se tomaron en cuenta 14 preguntas de dicho cuestionario, las cuales fueron objeto de evaluación por parte de especialistas para confirmar su validez. Para medir su confiabilidad, se llevó a cabo un ensayo preliminar en el que se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach, el cual permitió establecer su consistencia.

### **3.5. Procedimientos**

Para poder utilizar los instrumentos de investigación y crear la base de datos necesaria para el análisis de esta investigación, se requirió un permiso que se solicitó mediante una carta a la Municipalidad Distrital de Samegua después de que los instrumentos para adquirir datos fueron adecuadamente desarrollados y certificados por profesionales.

Tras validar las herramientas de investigación elegidas, se recopilaron los datos pertinentes utilizando las escalas de medición correctas.

### **3.6. Método de análisis de datos**

La información recogida se registró en una base de datos, tras lo cual se utilizó el programa estadístico SPSS versión 27 para examinar la incidencia entre las variables pertinentes.

Para evaluar y validar las hipótesis propuestas, también se realizaron pruebas para verificar la normalidad y se ejecutó un análisis de regresión logística ordinal.

### **3.7. Aspectos éticos**

Por ello, se realizaron los aspectos éticos del estudio utilizando como punto de partida el código de ética de de la UCV y los valores morales fundamentales establecidos como guía:

Principio de beneficencia: La investigación buscó siempre un fin beneficioso para la comunidad en su conjunto, evitando, en cualquier circunstancia, causar daño alguno a un individuo o grupo de individuos, por el motivo que fuera.

Principio de autonomía: Dado que los participantes fueron informados de antemano sobre el estudio, se tuvo mucho cuidado en respetar su decisión de participar y evitar cualquier efecto negativo.

Principio de justicia: Durante el transcurso de esta investigación, se brindó un trato respetuoso a todos los participantes y no se produjo ninguna forma de discriminación.

#### IV. RESULTADOS

Los resultados expuestos en la investigación se derivaron del análisis de la información, tomando como referencia los propósitos generales y particulares establecidos en el estudio.

En cuanto a la estadística descriptiva, se determinaron las frecuencias y porcentajes de las variables y sus dimensiones presentadas.

**Tabla 1.** *Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Control Interno y sus dimensiones*

Nivel	Control Interno		Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión y monitoreo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
<b>Bajo</b>	27	35%	27	35%	32	42%	29	38%	27	35%	29	38%
<b>Medio</b>	28	37%	38	49%	32	42%	29	38%	27	35%	27	35%
<b>Alto</b>	22	28%	12	16%	13	16%	19	24%	23	30%	21	27%
<b>Total</b>	77	100%	77	100%	77	100%	77	100%	77	100%	77	100%

*Nota: Elaboración propia*

En la tabla 1, figuran los datos relativos a la variable de control interno. Es evidente que el 37% de los casos se sitúan en el nivel medio, el 35% en la baja y solo el 28% en el alta. Estos resultados demuestran que el control interno podría mejorarse en varios ámbitos. De forma similar, los datos se organizan según la dimensión de entorno de control de la variable de control interno. El nivel medio obtiene aquí una puntuación del 49%, el nivel bajo se sitúa en segundo lugar con un 35% y el nivel alto ocupa el tercer lugar con un 16%. Estos resultados indican que existen aspectos que podrían mejorarse en términos del ambiente de control. Los datos sobre los resultados de la dimensión de evaluación del riesgo revelan que el mayor porcentaje se sitúa entre el nivel medio y bajo, con un 42% en igual magnitud y sólo un 16% se obtiene en el nivel alto. Estos datos apuntan a deficiencias sustanciales en la evaluación del riesgo de la variable de investigación. En función a la dimensión actividades de control, los resultados indican que tanto el nivel medio como bajo tienen un porcentaje de 38% y solo un 24% tienen un nivel alto, estos datos muestran una actividad de control aún deficiente. Según los datos recogidos para el componente de

información y comunicación, el nivel alto sólo alcanza el 30%, mientras que los niveles bajo y medio comparten la misma proporción, que es del 35%. Estos resultados apuntan a una falta de conocimiento y comunicación. Finalmente, en relación a la dimensión supervisión y monitoreo, se tiene el nivel bajo con un porcentaje de 38%, nivel medio con un 35% y por último el nivel alto con tan solo un 27%, lo que evidencia que existe deficiencia en relación a la dimensión supervisión y monitoreo.

**Tabla 1.** *Distribución de frecuencias de la variable Gestión Administrativa y sus dimensiones*

Nivel	Gestión									
	Administrativa		Planeación		Organización		Dirección		Control	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
<b>Bajo</b>	27	36%	32	41%	28	36%	32	42%	27	35%
<b>Medio</b>	25	32%	22	29%	26	34%	24	31%	35	46%
<b>Alto</b>	25	32%	23	30%	23	30%	21	27%	15	19%
<b>Total</b>	77	100%	77	100%	77	100%	77	100%	77	100%

*Nota: Elaboración propia*

En el Cuadro 3 se muestran los datos que se recogieron con respecto a la variable Gestión Administrativa. Los resultados demuestran que los trabajadores de la entidad encuestados consideran que la gestión administrativa es deficiente y que deberían tomarse medidas para mejorarla. El nivel bajo representa el 36% de los casos, seguido del nivel bajo y medio con el 32%. Los datos sobre la dimensión de planificación muestran que el 41% de los encuestados se sitúan en un nivel bajo, frente al 30% de nivel alto y el 29% de nivel medio. Estos hallazgos señalan que, según los colaboradores de la entidad, la planeación realizada en la municipalidad no es la adecuada. El componente de organización, sin embargo, muestra un nivel bajo con una puntuación del 36%, un nivel medio del 34% y un nivel deficiente del 30%. Estos resultados demuestran que los colaboradores de la entidad creen que la organización municipal puede necesitar algunas mejoras en diversas áreas. Además, podemos ver la dimensión dirección con el mayor porcentaje para el nivel bajo con un 42%, seguido de medio 31% y alto con 27%. Finalmente, la dimensión control obtiene una puntuación media de 46%, seguida de un nivel bajo de 35%



y por último tan solo un 19%, con un nivel alto. Estos resultados muestran que existen factores vinculados con el control de las labores administrativas en la municipalidad que contribuyen a un bajo nivel de gestión.

Asimismo, se determinó la prueba de normalidad de los datos recolectados, por ende, se planteó la siguiente regla de decisión:

Ho: La variable control interno y gestión administrativa, siguen una distribución normal

H1: La variable control interno y gestión administrativa, no siguen una distribución normal

Entonces, donde p sea el nivel de significancia:

- Si p es menor o igual a 0.05, se rechaza la Ho.
- Si p es mayor a 0.05 no se rechaza la Ho.

**Tabla 2.** Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0,106	77	0,031	0,976	77	0,145
Gestión Administrativa	0,099	77	0,059	0,978	77	0,192

*Nota: Elaboración propia*

La información de la prueba de normalidad, que se utilizó para evaluar si las estadísticas se distribuyen con normalidad, figura en el cuadro 3. Se aplicaron tanto la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov como la de Shapiro-Wilk.

Se empleó la prueba de Kolmogorov-Smirnova porque el tamaño de la muestra era mayor a 50 y había 77 participantes en nuestra muestra. El nivel de significación de la variable Gestión administrativa es de 0,059, mientras que el nivel de significación de la variable Control interno es de 0,031. Implica que se

confirma la hipótesis nula. Esto implica que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa, lo que demuestra que la distribución es normal y paramétrica. Por lo tanto, se aplica la prueba de Pearson y se empleará de la regresión logística ordinal.

A continuación, se desarrolla el descarte o aprobación de las hipótesis planteadas en el estudio:

**Hipótesis general:** Existe una incidencia directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.

**Tabla 3.** Información de ajuste de modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	429,627			
Final	205,639	223,988	34	,001

Función de enlace: Logit.

De acuerdo a la tabla 4, que compara la log-verosimilitud -2, el modelo tiene una chi-cuadrado de 223,988 y un nivel de significación de 0,001. Se niega la hipótesis nula y se reconoce que la gestión administrativa tiene un impacto considerable en el control interno del personal de la entidad, lo que demuestra que el modelo se ajusta adecuadamente. Desde una perspectiva contable, estos resultados indican que la gestión administrativa desempeña un papel importante en el control interno del personal. Esto significa que las acciones y decisiones tomadas por la administración tienen un impacto significativo en la efectividad del control interno dentro de la entidad. Asimismo, un control interno efectivo es crucial para garantizar la integridad y confiabilidad de los registros contables, así como para prevenir fraudes y errores.

**Tabla 4.** Bondad de ajuste

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	657,286	1054	1,000
Desviación	287,686	1054	1,000

Función de enlace: Logit.

Los datos registrados coinciden con el modelo de regresión logística utilizado en este caso, como indican los valores de 1.000 tanto para las probabilidades de Pearson como para la desviación, que son superiores a 0,05.

Tabla 5. *Pseudo R cuadrado*

	Pesudo R <sup>2</sup>
Cox y Snell	,945
Nagelkerke	,947
McFadden	,440

Función de enlace: Logit.

Según el coeficiente de determinación de Nagelkerke, la variable de gestión administrativa del municipio del distrito explica el 94% de la varianza de la variable de control interno.

Así pues, se adopta la teoría alternativa, según la cual la variable de gestión administrativa influye en un 94% en la variable de control interno.

**Hipótesis específica 1:** Existe incidencia significativa entre el control interno y la planeación en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.

Tabla 6. *Información de ajuste de modelo de la hipótesis específica 1*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	Gl	Sig.
Sólo intersección	274,672			
Final	142,284	132,388	34	,001

Función de enlace: Logit.

Según la Tabla 7, que compara la log-verosimilitud -2, el modelo tiene una chi-cuadrado de 132,388 y un nivel de significación de 0,001, que es un valor final es inferior a 0,05. Entonces, se declina la hipótesis nula y se reconoce que la planificación da un impacto considerable en el control interno de los trabajadores de la entidad, lo que demuestra que el modelo se adapta de manera adecuada.

**Tabla 7. Bondad de ajuste**

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	165,017	340	1,000
Desviación	137,277	340	1,000

Función de enlace: Logit.

Los datos registrados coinciden con el modelo de regresión logística utilizado en este caso, como indican los valores de 1.000 tanto para las probabilidades de Pearson como para la desviación, que son superiores a 0,05.

**Tabla 8. Pseudo R cuadrado**

	Pesudo R <sup>2</sup>
Cox y Snell	,821
Nagelkerke	,830
McFadden	,381

Función de enlace: Logit.

Según el coeficiente de determinación de Nagelkerke, la dimensión de planificación del municipio de distrito explica el 83% de la varianza de la variable de control interno.

Por tanto, se acepta la hipótesis alternativa, según la cual la dimensión de planificación tiene un efecto del 83% en la variable de control interno.

**Hipótesis específica 2:** Se percibe una incidencia significativa entre el control interno y la dirección en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.

**Tabla 9. Información de ajuste de modelo de la hipótesis específica 2**

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	323,053			
Final	33,767	289,286	34	,001

Función de enlace: Logit.

Según la comparación de la log-verosimilitud -2 de la Tabla 10, el modelo alcanzó una chi-cuadrado de 289,286 y un nivel de significación de 0,001, lo que indica que tuvo éxito. Se niega la hipótesis nula y se acepta que la dirección tiene un gran impacto en el control interno de los trabajadores de la entidad,

evidenciando que el modelo encaja adecuadamente. Este valor final es inferior a 0,05, lo que apoya el rechazo de la hipótesis nula y la conclusión de que la dirección tiene un impacto considerable en el control interno.

**Tabla 10.** *Bondad de ajuste*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	281,551	510	1,000
Desviación	191,177	510	1,000

Función de enlace: Logit.

Los datos registrados coinciden con el modelo de regresión logística utilizado en este caso, como indican los valores de 1.000 tanto para las probabilidades de Pearson como para la desviación, que son superiores a 0,05.

**Tabla 11.** *Pseudo R cuadrado*

	Pesudo R <sup>2</sup>
Cox y Snell	,977
Nagelkerke	,982
McFadden	,729

Función de enlace: Logit.

Según el coeficiente de determinación de Nagelkerke, el aspecto de gestión del municipio de distrito explica el 98% de la variación de la variable de control interno.

Por tanto, se acepta la hipótesis alternativa, según la cual el componente de gestión influye en un 98% en la variable de control interno.

**Hipótesis específica 3:** Existe incidencia significativa entre el control interno y la organización en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.

**Tabla 12.** Información de ajuste de modelo de la hipótesis específica 2

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	277,081			
Final	200,789	76,291	34	,001

Función de enlace: Logit.

La comparación de la log-verosimilitud -2 se muestra en la Tabla 13 y muestra que el modelo tuvo un valor de chi-cuadrado de 76,291 y un valor de significación de 0,001 para el análisis. Se rechaza la hipótesis nula y se acepta que la organización tiene un impacto considerable en el control interno de los trabajadores de la entidad al ser el último valor inferior a 0,05, lo que demuestra que el modelo encaja adecuadamente.

**Tabla 13.** Bondad de ajuste

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	205,394	306	1,000
Desvianza	150,563	306	1,000

Función de enlace: Logit.

Los datos registrados coinciden con el modelo de regresión logística utilizado en este caso, como indican los valores de 1.000 tanto para las probabilidades de Pearson como para la desviación, que son superiores a 0,05.

**Tabla 14.** Pseudo R cuadrado

	Pesudo R <sup>2</sup>
Cox y Snell	,629
Nagelkerke	,636
McFadden	,221

Función de enlace: Logit.

Según el coeficiente de determinación de Nagelkerke, la dimensión de organización del municipio de distrito explica el 63% de la variación de la variable de control interno.

Por tanto, se acepta la hipótesis alternativa, que afirma que la dimensión de organización tiene un efecto del 63% en la variable de control interno.

**Hipótesis específica 4:** Existe incidencia significativa entre el control interno y el control en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.

**Tabla 15.** Información de ajuste de modelo de la hipótesis específica 2

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	292,386			
Final	222,169	70,217	34	,001

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 16, la comparación de la log-verosimilitud -2 muestra que el modelo alcanzó una chi-cuadrado de 70,217 y un valor de significación de 0,001. Este valor final es inferior a 0,05, a lo que se concluye que la hipótesis nula es descartada y que se acepta que el control ejerce una influencia significativa en el control interno del personal de la organización, indicando que el modelo se ajusta de manera apropiada.

**Tabla 16.** Bondad de ajuste

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	375,606	374	1,000
Desviación	171,604	374	1,000

Función de enlace: Logit.

Los datos registrados coinciden con el modelo de regresión logística utilizado en este caso, como indican los valores de 1.000 tanto para las probabilidades de Pearson como para la desviación, que son superiores a 0,05.

**Tabla 17.** *Pseudo R cuadrado*

	Pesudo R <sup>2</sup>
Cox y Snell	,598
Nagelkerke	,604
McFadden	,494

Función de enlace: Logit.

Según el coeficiente de determinación de Nagelkerke, la dimensión de control del municipio de distrito explica el 60% de la variación de la variable de control interno.

Así pues, se adopta la hipótesis alternativa, según la cual la dimensión de control tiene un efecto del 60%.



## V. DISCUSIÓN

Para comprender a fondo los resultados de esta investigación que tuvo como fin determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, en el año 2023, es relevante compararlos con las investigaciones previas realizadas por Morales (2019) y Rosales (2021), que exploraron aspectos similares en contextos diferentes. La presente investigación arroja resultados que son consistentes con las investigaciones previas de Morales (2019) y Rosales (2021). En particular, encontramos que la variable gestión administrativa incide en un 94% en la variable control interno. Los resultados obtenidos respaldan de manera contundente la premisa que el perfeccionamiento de la gestión administrativa puede generar un mayor nivel de control interno, lo que, a su vez, se traduce en un impacto positivo directo en la eficiencia y eficacia de las operaciones llevadas a cabo por una entidad gubernamental. Estos hallazgos no solo validan la importancia crucial de una administración eficiente, sino que también corroboran investigaciones previas, subrayando la imperante necesidad de implementar sistemas de control interno en los organismos públicos como parte integral de la mejora continua en la gestión administrativa, reforzando no solo la capacidad de la entidad para enfrentar desafíos operativos, sino también sentando las bases para un funcionamiento más efectivo y transparente en el ámbito gubernamental. Las conclusiones de este estudio pueden servir de guía para la toma de decisiones y la ejecución de políticas en organizaciones comparables que pretendan mejorar el control interno y la administración administrativa, lo que hace contraste con lo señalado por Mantilla (2018), que el control interno se refiere a una serie de acciones emprendidas por la dirección y el resto del personal para garantizar la corrección de los datos financieros, la eficiencia la eficacia de las operaciones y el cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios. En cuanto a la gestión administrativa, Chiavenato (2014) la define como la aplicación de técnicas, herramientas y procedimientos para administrar recursos y avanzar en las tareas organizacionales, destacando la asignación de recursos y la creación de actividades programadas y no programadas. De esta manera, las nociones

teóricas subrayan que el control interno y la gestión administrativa están estrechamente interrelacionados y son esenciales para el éxito de una entidad.

Para el primer objetivo específico, se ha investigado la incidencia entre el control interno y la planeación en la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, en el año 2023. Para enriquecer la comprensión de nuestros hallazgos, es esencial compararlos con las investigaciones previas realizadas por Salazar (2019), quien se enfocó en analizar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal en una entidad gubernamental diferente. Los resultados del estudio indican que la planificación influye considerablemente en el control interno de los colaboradores de la entidad, con una incidencia del 83%. La comparación con el estudio de Salazar (2019) sugiere que la planeación es un elemento crucial no solo para mejorar la ejecución presupuestal, como se abordó en su investigación, sino también para fortalecer el control interno en una entidad gubernamental. Esto respalda la noción de que una planificación adecuada puede desempeñar un papel fundamental para asegurar una administración efectiva y eficiente de los fondos públicos. Estos descubrimientos resaltan la relevancia de fomentar prácticas efectivas de planificación como un componente esencial para mejorar el control interno en las organizaciones gubernamentales. Además, este estudio contribuye a la comprensión de cómo elementos como la planificación pueden tener un impacto en la calidad de la gestión en el ámbito gubernamental ya que, como Stoner et al. (2012) explican, la planificación involucra el proceso de establecer metas y objetivos organizativos, así como la definición de estrategias y actividades necesarias para alcanzarlos.

Para el segundo objetivo específico, se ha investigado la incidencia control de la dirección en la Municipalidad Distrital de Samegua y el control interno, Moquegua, en el año 2023. Para enriquecer nuestra comprensión de los hallazgos, es fundamental compararlos con investigaciones previas, como la de Rivera y Yaranga (2020), quienes respaldan la importancia de la percepción positiva de los empleados hacia el control interno, lo que podría relacionarse con la dirección en el presente estudio. Asimismo, ambos estudios apuntan a la necesidad de un control adecuado de los recursos para una gestión eficiente. Por su parte, Cabrera-Encalada et al. (2021) también se

centraron en la percepción de los directivos, lo que puede estar relacionado con la dimensión de dirección en este estudio. Al comparar el presente estudio con el de Rivera y Yaranga (2020) y Cabrera-Encalada et al. (2021), reforzamos la idea de que el control interno y la percepción de los directivos son factores clave para la gestión administrativa efectiva en el ámbito gubernamental. Esto indica la necesidad de fomentar una percepción positiva por parte de la gerencia hacia la supervisión interna y la implementación de sistemas de control eficaces con el propósito de optimizar la gestión de los recursos en instituciones públicas. Se destaca la importancia fundamental de una dirección efectiva como un elemento esencial para asegurar garantizar una administración efectiva y eficiente de los recursos públicos en la organización y posiblemente, en otras organizaciones similares, tal como Stoner et al. (2012) describen, donde la dirección implica la acción de persuadir y guiar a los individuos en la entidad para que trabajen juntos en el logro de sus metas y objetivos.

Para el tercer objetivo específico, se ha investigado la incidencia de la organización en la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, en el año 2023 y entre el control interno. Para enriquecer nuestra comprensión para obtener una comprensión más completa de los resultados, es fundamental contrastarlos con investigaciones anteriores realizados por Medalla (2020), quien resalta la relevancia del control interno para garantizar la eficiencia en la gestión de recursos y el cumplimiento de obligaciones contractuales. Además, enfatiza cómo la incapacidad para identificar con prontitud los cobros puede llevar a información inexacta y desactualizada, un punto que podría relacionarse con la organización en nuestro estudio. Por su parte, Rosales (2021) respaldan la idea de que Una supervisión interna efectiva es esencial para potenciar la eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas. Al comparar nuestros resultados con los estudios de Medalla (2020) y Rosales (2021), refuerza la idea de que el control interno y la organización son factores cruciales para una gestión eficiente en diversas organizaciones ya sean empresas privadas o entidades gubernamentales. Los presentes hallazgos respaldan la importancia de una organización efectiva en el ámbito gubernamental para una gestión eficiente de los recursos públicos y subraya la importancia de una organización efectiva como un elemento crucial para

garantizar una gestión eficiente y efectiva de los recursos públicos en la entidad y, posiblemente, en otras organizaciones similares. En este sentido, la organización, según lo descrito por Stoner et al. (2012), se concibe como un proceso que implica la organización eficiente y efectiva de los recursos físicos, económicos y de personal de la compañía. Este proceso engloba la distribución de responsabilidades entre los integrantes del grupo, el establecimiento de una estructura jerárquica adecuada y la gestión del flujo de trabajo, todo ello con el fin de cumplir con los objetivos previamente definidos en la fase de planificación. La relación entre estos dos conceptos subraya que una organización eficaz es esencial para canalizar de manera efectiva los recursos disponibles hacia el logro de los objetivos determinados la organización en el contexto gubernamental y, por extensión, en otras organizaciones similares.

Para el cuarto objetivo específico, se ha investigado la incidencia de la organización en la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, en el año 2023 y entre el control interno. Para enriquecer nuestra comprensión Para obtener una comprensión más completa de los resultados, resulta crucial cotejarlos con investigaciones previas realizadas por Mendivil y Erro (2021), en los cuales encontramos similitudes en términos de la importancia del control en la eficacia organizacional. Estos resultados respaldan la idea de que un control interno efectivo es esencial con el objetivo de incrementar el desempeño y la efectividad de los trabajadores, se destaca la relevancia de aplicar un sistema de supervisión eficaz con miras a incrementar tanto la productividad del personal como la eficacia de la gestión en la entidad. En este contexto, el control, como explica Stoner et al. (2012), implica mantener un seguimiento constante de los resultados y tomar medidas Con la meta de aumentar la efectividad y productividad de las operaciones. La conexión entre estos dos conceptos muestra lo crucial que es establecer un control interno eficiente para maximizar la eficacia de la organización. Esta gestión eficaz también resulta fundamental para elevar el desempeño de los trabajadores y la administración global de la organización.

## **VI. CONCLUSIONES**

6.1. En relación al objetivo general de la investigación, que determinó la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Samegua en Moquegua durante el periodo 2023, los resultados corroboraron la hipótesis de que la gestión administrativa tiene un impacto del 94% en el control interno, al evidenciar una relación importante entre la administración y el control interno del municipio. Estos resultados demostraron que, mientras que la gestión administrativa se concentra en el uso eficaz de los recursos y la consecución de los objetivos de la organización, el control interno se concentra en garantizar la integridad y eficacia operativas.

6.2. Se concluye que, sobre el primer objetivo específico, los resultados revelaron que la planeación desempeña un papel crucial en el control interno de los colaboradores de la entidad, con una incidencia significativa del 83%. Estos hallazgos subrayan la importancia de promover prácticas efectivas de planificación como un elemento esencial para fortalecer el control interno en las organizaciones gubernamentales, pues la planificación, al ser un proceso para establecer metas y objetivos organizativos, así como estrategias y actividades necesarias para alcanzarlos, se posiciona como un pilar fundamental para una gestión eficaz.

6.3. Se concluye que, en relación al objetivo específico, los resultados pusieron de relieve la importancia de contar con una dirección efectiva como componente clave para garantizar una gestión eficaz y eficiente de los recursos públicos en esta organización. La acción de convencer y dirigir a los miembros de la organización para que cooperen en la consecución de sus metas se utilizó como prueba de que el liderazgo desempeña un papel crucial y se destacó cómo esta dirección puede ser un factor determinante para garantizar la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos públicos, lo que contribuye a la consecución de los objetivos de la organización.

6.4. Se concluye que, sobre el tercer objetivo específico, los resultados refuerzan de manera contundente la importancia vital de contar con una organización efectiva en el ámbito gubernamental para lograr administrar de manera efectiva los recursos del sector público. Se enfatiza la conexión estrecha entre el control interno y se resalta que una estructura organizativa sólida es crucial

para dirigir adecuadamente los recursos disponibles hacia el logro de metas institucionales en el ámbito gubernamental.

6.5. Se concluye que, en cuanto al cuarto objetivo específico, los resultados proporcionan pruebas convincentes de la idea de que el control interno es crucial para evaluar continuamente los resultados y tomar medidas para mejorar el desempeño y la productividad de las actividades de la entidad. La estrecha relación identificada entre el control interno y el control resalta que la implementación de un control interno efectivo es un componente esencial para optimizar la eficacia en la organización, convirtiéndose en un factor clave para mejorar el rendimiento de los colaboradores y, en última instancia, para lograr una gestión exitosa de la entidad.

## **VII. RECOMENDACIONES**

7.1. Se recomienda a la máxima autoridad administrativa de la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, continúe fortaleciendo y mejorando la gestión administrativa como parte integral de sus operaciones. Para lograrlo, es esencial mantener un ambiente de control sólido que fomente la denuncia de posibles violaciones éticas. Además, se sugiere que la entidad realice evaluaciones periódicas del desempeño del personal y brinde capacitación para asegurarse de que todos comprendan sus responsabilidades y niveles de autoridad.

7.2. Dado que se ha demostrado la incidencia significativa de la planeación en el control interno, se recomienda que la Municipalidad refuerce aún más sus procesos de planificación, lo que implica la actualización regular de políticas y procedimientos. Además, se sugiere que la entidad promueva la rotación regular de los empleados en roles propensos a riesgos de fraude y brinde capacitación continua para mejorar la integridad de la información.

7.3. Dado que se ha confirmado la influencia significativa de la dirección en el control interno, se recomienda que la dirección en la Municipalidad promueva la comunicación efectiva, estableciendo sistemas informáticos que respalden la gestión de actividades. Además, es esencial tener en cuenta los cambios en la entidad y anticiparse a ellos, desarrollando actividades de monitoreo proactivo para garantizar la efectividad y el rendimiento de las actividades.

7.4. Dado que se ha destacado la importancia de una organización en el control interno de los recursos públicos, se recomienda que la Municipalidad continúe con el fortalecimiento de la unidad responsable de la Administración de Riesgos y la identificación y respuesta proactiva a los riesgos de fraude

7.5. Dado que se ha confirmado la influencia significativa del control interno, se recomienda que la Municipalidad continúe enfocándose en la implementación efectiva de medidas de control. Esto incluye mantener actualizados los sistemas informáticos, garantizar la contabilización adecuada de las operaciones y un seguimiento constante de las mejoras propuestas para reducir las deficiencias identificadas durante las auditorías.

## REFERENCIAS

- Anzola, S. (2002). Administración de pequeñas empresas. 5° ed. McGrawHill.
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. Desafíos PwC. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting EIRL. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Bertani, E., Polesello, M., Sánchez, M. y Troila, J. (2014). Coso I Y Coso II Una Propuesta Integrada. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de Cuyo]. <https://bdigital.uncu.edu.ar/6694>
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C. y Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. CIENCIAMATRIA, 7(12), 1-29. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Cambar, L. (2020). Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera [Tesis Para optar el Título Profesional de Ingeniero Industrial, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar\\_kl.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar_kl.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chiavenato, I. (2014). Introducción a la teoría general de la administración. 7.ª ed. McGraw-Hill Inter americana S.A. <https://es.slideshare.net/LuisReyes397/chiavenato-idealverto-introduccion-a-la-teora-general-de-la-administracionpdf-255463955>
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). Metodología de la investigación ¿para qué? Teseo 2019. [http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)



- Collazos, A. y Vélez, S. (2008). Gestión De Las Organizaciones Públicas. <https://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/3-Gestion-de-las-Organizaciones-publicas.pdf>
- Estupiñan, R. (2015). Control Interno y fraude Analisis de Informe COSO I,II Y III con base en los ciclos transaccionales. 3.<sup>a</sup> ed. Ecoe Ediciones Ltda. <https://search.worldcat.org/es/title/control-interno-y-fraudes-analisis-de-informe-coso-i-ii-y-iii-con-base-en-los-ciclos-transaccionales/oclc/984795538>
- Macias, A. y Vidal, A. (2002). Evolución De La Teoría Administrativa. Una Vision Desde La Psicología Organizacional. Revista Cubana de Psicología, 19(3). <http://pepsic.bvsalud.org/pdf/rcp/v19n3/12.pdf>
- Mantilla, S. (2018). Auditoría del Control Interno (4ta ed.). Ecoe Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Marin, S. y Camarena, K. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020 [Trabajo de Investigación para optar el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad, Universidad Continental]. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Barrios\\_Camarena\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV_FCE_310_TI_Barrios_Camarena_2020.pdf)
- Medalla, D. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa cepeban s.a.c en el distrito de Lince, Lima 2018 [Tesis para optar el título profesional de: Contadora Pública, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20S%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendivil y. y Erro, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales, 14(36), 1-30. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>

- Morales y. (2019). Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018. [Universidad Peruana Unión]. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2845>
- Obeso, M. (2021). Gestión administrativa y productividad laboral de la Gerencia del personal administrativo de la Red Asistencial Ancash, Chimbote, 2021 [Tesis Para Obtener El Grado Académico De: Maestra en Gestión Pública, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73977/Obeso\\_AMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73977/Obeso_AMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Olaya, I. (2021). Características De Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Financiera De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Hotelero Del Perú, Caso: "Hotel Sol De Grau" De Piura-2021. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote-Perú]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25499>
- Quispe, S. (2021). Control Interno y Gestión de Tesorería en Colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021 [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1985>
- Rivera, A. y Yaranga, I. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019 [Tesis Para optar el título profesional de: Contador Público, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1985/1/T026\\_72579700\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1985/1/T026_72579700_T.pdf)
- Romero, H., Real, J., Ordoñez, J., Gavino, G. y Saldarriaga, G. (2022). Metodología de la Investigación. ACVENISPROH Académico. <https://doi.org/10.47606/ACVEN/ACLIB0017>

- Rosales, R. (2021). Control interno y la gestión administrativa en la gerencia de administración de la municipalidad distrital de Amarilis – 2020 [Tesis Para optar el título profesional De Contador Público, Universidad De Huanuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3152;jsessionid=91CE531C24F3958DBF3C1E1987ED12D8>
- Salazar y. (2019). Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal 2016—2017 en La Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2018 [Tesis para optar por el título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. <http://repositorio.uss.edu.pe//handle/20.500.12802/6168>
- Schandl, A. y Foster, P. (2019). Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry.
- Shack, N., Pérez, J. y Portugal, L. (2021). Incidencia de la corrupción y la conducta funcional en el Perú 2020. Documento de Política en Control Gubernamental. Contraloría General de la República.
- Stoner, J., Freeman, E. y Gilbert, D. (2012). Administración. Prentice Hall Hispanoamericana, S.A. 6.<sup>a</sup> ed. Pearson.
- Vega, L. y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración, 10(10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Wheelen, T. y Hunger, D. (2013). Administración estratégica y política de negocios. Hacia la sostenibilidad global. 10.<sup>a</sup> ed. Pearson.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Independiente: Control Interno	Mantilla (2018) señala que el control interno es el conjunto de procesos llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia o administración y otro personal tiene como objetivo brindar seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad de la información financiera, la eficiencia y efectividad de las operaciones, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Esto permite alcanzar los objetivos de la entidad de manera efectiva.	Para la medición de la variable se aplicará un cuestionario a la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Ambiente de control	Valores éticos  Compromiso de competencia profesional  La estructura organizativa  Objetivos estratégicos, seleccionados, incidenciados	Ordinal  1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos  Prevención de riesgos  Análisis de riesgos	
			Actividades de control	Actividades de control preventivos  Controles de dirección  Detección de probables riesgos	
			Información y comunicación	Información  Comunicación efectiva	
			Supervisión y monitoreo	Actividades de supervisión permanente	

Dependiente: Gestión Administrativa	Según Wheelen y Hunger (2013), la gestión administrativa es el proceso que asegura que las cosas se lleven a cabo de manera eficaz y eficiente a través de la colaboración otras personas y, junto con ellas, logra la ejecución exitosa de las actividades fundamentales. De esta forma, la eficiencia y la eficacia nos permiten diagnosticar cómo se van desarrollando las actividades y que decisiones tomar para cumplir los objetivos marcados.	Para la medición de la variable se aplicará un cuestionario a la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua-2023	Planeación	Comunicación de las deficiencias Cumplimiento de los objetivos Actividades programadas Toma de decisiones	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Totalmente en desacuerdo</li> <li>2. En desacuerdo</li> <li>3. Ni de acuerdo ni desacuerdo</li> <li>4. De acuerdo</li> <li>5. Totalmente de acuerdo</li> </ol>
			Organización	El organigrama Las políticas institucionales La comunicación Los recursos humanos	
			Dirección	Comportamiento La motivación El liderazgo	
			Control	Monitoreo Evaluación Del Desempeño	

## Anexo 2: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable (X): Control Interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rango
¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?	Determinar la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Existe una incidencia directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Ambiente de control	Valores éticos.	1-5	Escala ordinal	Totalmente en desacuerdo
				Apetito al riesgo			
				Compromiso de competencia profesional			
				Estructura organizativa			
				Objetivos estratégicos, seleccionado, incidenciado			
Problema Específico 1	Objetivo Específico 1	Hipótesis Específica 1	Evaluación del riesgo	Identificación de riesgos	6-8	Escala ordinal	En desacuerdo
¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la planeación en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?	Determinar la incidencia entre el control interno y la planeación en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Existe incidencia significativa entre el control interno y la planeación en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.		Prevención de riesgos			
				Análisis de riesgos			
¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la organización en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?	Determinar la incidencia entre el control interno y la dirección en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Existe incidencia significativa entre el control interno y la dirección en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Actividades de control	Actividades de control preventivas	9-11	Escala ordinal	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
				Controles de dirección			
				Detección de probables riesgos			
Problema Específico 2	Objetivo Específico 2	Hipótesis Específica 2	Información y comunicación	Información	12-14	Escala ordinal	Desacuerdo
				Comunicación			
¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la organización en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?	Determinar la incidencia entre el control interno y la dirección en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Existe incidencia significativa entre el control interno y la dirección en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Supervisión y monitoreo	Actividades de supervisión permanente	15-16	Escala ordinal	Totalmente de acuerdo
				Comunicación de las deficiencias			

Problema Específico 3	Objetivo Específico 3	Hipótesis Específica 3	Variable (Y): Gestión Administrativa							
¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la dirección en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?	Determinar la incidencia entre el control interno y la organización en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Existe incidencia significativa entre el control interno y la organización en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rango			
			Planeación	Cumplimiento de los objetivos	1-3	Escala ordinal 1 2 3 4 5		Totalmente en desacuerdo  En desacuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Desacuerdo  Totalmente de acuerdo		
				Actividades programadas						
Toma de decisiones										
Problema Específico 4	Objetivo Específico 4	Hipótesis Específica 4	¿Cuál es la incidencia entre el control interno y la organización en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023?	Determinar la incidencia entre el control interno y el control en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Existe incidencia significativa entre el control interno y el control en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023.	Organización	Organigrama	4-8	Escala ordinal 1 2 3 4 5	Totalmente en desacuerdo  En desacuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Desacuerdo  Totalmente de acuerdo
Políticas institucionales personal										
Comunicación										
Recursos humanos										
Dirección	Comportamiento	9-11				Escala ordinal 1 2 3 4 5	Totalmente en desacuerdo  En desacuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Desacuerdo  Totalmente de acuerdo			
	Motivación									
Liderazgo										
Control	Monitoreo	12-14	Escala ordinal 1 2 3 4 5	Totalmente en desacuerdo  En desacuerdo  Ni de acuerdo ni en desacuerdo  Desacuerdo  Totalmente de acuerdo						
	Evaluación Del Desempeño									

### Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

#### ENCUESTA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD

Estimado colaborador, estamos interesados en conocer su opinión sobre el nivel actual de control interno en el área. Para ello, hemos desarrollado preguntas con el fin de conocer sus percepciones. Sus respuestas serán tratadas de manera confidencial. Agradecemos sinceramente su participación.

Con base en sus experiencias como colaborador, le pedimos que califique sus percepciones sobre el nivel de control interno en el área de contabilidad, utilizando una escala del 1 al 5. El número que elija reflejará su opinión sobre la situación actual del área. No existen respuestas correctas o incorrectas, simplemente nos interesa que indique un número que refleje su opinión al respecto.

Totalmente de acuerdo 5

Parcialmente de acuerdo 4

Ni de acuerdo ni en desacuerdo 3

Parcialmente en desacuerdo 2

Totalmente en desacuerdo 1

<b>DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	Existen los medios adecuados para realizar denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta.					
2	La Gerencia General se asegura de que los trabajadores conozcan el organigrama y los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales), con la finalidad de regular las actividades de la entidad.					
3	Se realizan evaluaciones permanentes de desempeño del personal para aplicar medidas de mejoramiento requeridas.					
4	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.					
5	La entidad cuenta con un Plan Estratégico, a fin de establecer sus objetivos y metas estratégicos.					



<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>					
6	Existe en la entidad una unidad específica o equipo de trabajo responsable para coordinar el proceso de Administración de Riesgos.				
7	La entidad identifica, analiza y da respuesta al riesgo de fraude en todos los procesos que lleva a cabo, así como a los cambios de factores internos y externos que pueden impactar de manera significativa el logro de sus objetivos.				
8	La entidad tiene formalizado un Mapa de Procesos, con la finalidad de evidenciar la interrelación entre procesos estratégicos, misionales y de soporte.				
<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
9	Se establecen actividades de control, con la finalidad de garantizar la integridad de la información enviada y recibida entre las áreas correspondientes.				
10	Se actualiza de manera periódica las políticas y procedimientos, especialmente en los procesos relevantes con el fin de cumplir con los objetivos y metas.				
11	Se efectúa rotación periódica del personal asignado u otro método en puestos susceptibles a riesgo de fraude.				
<b>DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
12	La entidad tiene sistemas informáticos con el fin de apoyar el desarrollo de sus actividades, así como la comunicación efectiva entre las áreas.				
13	Se tiene formalmente implementado un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos asociados directamente a los principales procesos lo actividades.				
14	El área administrativa garantiza que la entidad cumple con la obligatoriedad de registrar contablemente sus operaciones y que estas se reflejen en la información financiera.				
<b>DIMENSION: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>					
15	La gerencia considera los cambios que se van a presentar en la entidad y se anticipa a seleccionar y desarrollar actividades de monitoreo con el fin de reaccionar de manera proactiva ante dichos cambios.				

16	Se realiza un seguimiento efectivo a la implementación de mejoras propuestas con el propósito de reducir las deficiencias identificadas durante las auditorías.					
----	---	--	--	--	--	--

**CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMEGUA, MOQUEGUA**

Estimados (as) Colaboradores: El objetivo de este cuestionario es recoger información sobre la Gestión administrativa del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Samegua en el año 2023. Se garantiza la confidencialidad de la identidad de las personas que colaboren con el llenado del cuestionario. Se recomienda que conteste las preguntas formuladas con sinceridad y objetividad y si tuviera alguna duda e inquietud preguntar al aplicador del cuestionario. En cada pregunta (ítem) marque la alternativa (X) de su percepción, según la siguiente escala de valoración:

Totalmente de acuerdo 5

Parcialmente de acuerdo 4

Ni de acuerdo ni en desacuerdo 3

Parcialmente en desacuerdo 2

Totalmente en desacuerdo 1

SEXO: F ( ) M ( )    EDAD:            TIEMPO DE SERVICIO EN EL TRABAJO:

<b>CUESTIONARIO: GESTION ADMINISTRATIVO</b>						
<b>DIMENSIÓN: PLANEACIÓN</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	Los objetivos planificados por la Municipalidad Distrital de Samegua se logran de acuerdo a lo programado.					
2	El trabajo se realiza en base a metas establecidas por la Municipalidad Distrital de Samegua.					
3	Solicitan su opinión para la toma de decisiones con respecto a algunas actividades a realizar en la Municipalidad.					
<b>DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN</b>						
4	La designación de cargos en la Municipalidad Distrital de Samegua están bien definidos.					
5	La institución cuenta con el Manual de Organización y					

	Funciones (MOF).					
6	Existe una buena comunicación entre los trabajadores de la institución.					
7	Existen sistemas informáticos actualizados en la Municipalidad Distrital de Samegua.					
8	La entidad realiza una buena selección y reclutamiento del personal administrativo de acuerdo a sus necesidades.					
<b>DIMENSIÓN: DIRECCIÓN</b>						
9	La comunicación verbal es clara y fluida entre los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Samegua.					
10	Se promueve el trabajo en equipo en la Municipalidad Distrital de Samegua.					
11	Se evidencia el liderazgo de parte del director del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Samegua.					
<b>DIMENSIÓN: CONTROL</b>						
12	La Municipalidad Distrital de Samegua cuenta con estándares de evaluación.					
13	Se emplean estrategias de control en el momento que emergen algunas dificultades.					
14	Existen mecanismos de control para corregir los problemas después de presentarse.					

## Anexo 4: Evaluación por juicio de expertos.

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para analizar el Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del experto

<b>Nombre y apellidos:</b>	Dr. Jorge Luis Martínez Mantilla
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )                      Doctor ( x )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa ( )                      Organizacional ( x )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Gestión Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Municipalidad Provincial Mariscal Nieto
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )    Más de 5 años ( x )
<b>Experiencia en Investigación /Temática</b> (si corresponde)	
<b>Código Orcid</b>	
<b>Cti Vitae</b>	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario para analizar el Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023
<b>Autor/a:</b>	Paye Arucutipa, Brenda & Zuñiga Ibañez, Merly Xiomara
<b>Procedencia</b> (lugar donde fue creado el instrumento):	Moquegua
<b>Administración</b> (A quién se aplicará el instrumento):	Personal administrativo de la municipalidad distrital de Samegua.
<b>Tiempo de aplicación</b> (duración que se tomará en llenar el instrumento):	30 a 50 minutos
<b>Ámbito de aplicación</b> (Unidad de análisis):	Personal administrativo.
<b>Significación</b> (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento analiza el Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Samegua, tiene 11 dimensiones (6 dimensiones del Control Interno) y (4 dimensiones de la Gestión Administrativa).

4. **Soporte teórico**  
(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
<b>Cuestionario</b>	<b>Control Interno</b>	
	Ambiente de Control	se caracteriza como un conjunto de directrices, procedimientos y estructuras organizativas que forman la base para establecer y mantener el control interno en una empresa (Bertani, 2014).
	Evaluación de Riesgos	Se explica los factores que contribuyen esta dimensión son la identificación de riesgos implica reconocer los posibles eventos que podrían afectar negativamente a la organización. Para prevenir riesgos, es crucial implementar medidas y controles que minimicen su ocurrencia o reduzcan su impacto (Bertani, 2014).
	Actividades de Control	Se describen como acciones específicas establecidas en políticas, procedimientos y normas con el propósito de mitigar los riesgos (Bertani, 2014).
	Información y Comunicación	Se ocupa de reunir los conocimientos necesarios para llevar a cabo las tareas de forma eficaz y responsable. Por otro lado, la comunicación se basa en fuentes internas y externas y se utiliza para transmitir información pertinente tanto dentro como fuera de la empresa, según sea necesario para alcanzar las necesidades y expectativas establecidas (Bertani,2014).
	Supervisión y Monitoreo.	Son las actividades de supervisión permanente que están integradas en las operaciones, permitiendo respuestas dinámicas ante circunstancias cambiantes mediante tareas de supervisión y gestión cotidianas, como la comparación de informes de rendimiento (Bertani,2014).
	<b>Gestión Administrativa</b>	
	Planeación	Es el proceso de establecer las metas y objetivos de la organización, así como las estrategias y actividades necesarias para alcanzarlos. Este paso implica determinar las necesidades y la disponibilidad de recursos y crear planes integrales para dirigir las acciones que deben llevarse a cabo (Stoner et al., 2012).
	Organización	Se considera un proceso que implica la organización eficiente y eficaz de los recursos materiales, financieros y humanos de la empresa.  En este ámbito, se delegan tareas en los miembros del equipo, se establece una estructura jerárquica adecuada y se gestiona el flujo de trabajo para cumplir los objetivos fijados en la fase de planificación (Stoner et al., 2012).
	Dirección	Se refiere al acto de persuadir y dirigir a los miembros de la organización para que cooperen en la consecución de sus objetivos (Stoner et al., 2012).
	Control	Implica mantener el seguimiento de los resultados y tomar acciones para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones (Stoner et al., 2012).

**5. Instrucciones para el experto:**

A continuación, le presento el instrumento cuestionario elaborado por

Paye Arucutipa, Brenda & Zuñiga Ibañez. Merly Xiomara en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

<b>CALIFICACIÓN</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Bajo Nivel
	3. Moderado nivel
	4. Alto nivel

**Variable 1 Control Interno.**

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

**Primera dimensión:** Ambiente de Control

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Valores éticos.	Existen los medios adecuados para realizar denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta.				X					X					X
Apetito al riesgo.															
Compromiso de competencia profesional.	La Gerencia General se asegura de que los trabajadores conozcan el				X					X					X







**Primera dimensión: Planeación**

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Cumplimiento de los Objetivos	Los objetivos planificados por la Municipalidad Distrital de Samegua se logran de acuerdo a lo programado.				X				X				X	
Actividades Programadas	El trabajo se realiza en base a metas establecidas por la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	
Toma de decisiones	Solicitan su opinión para la toma de decisiones con respecto a algunas actividades a realizar en la Municipalidad.				X				X				X	

**Dimensiones del instrumento: Planeación, Organización, Dirección y Control.**

**Segunda dimensión: Organización**

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Organigrama	La designación de cargos en la Municipalidad Distrital de Samegua están bien definidos.				X				X				X	
Políticas institucionales personal	La institución cuenta con el Manual de Organización y Funciones (MOF).				X				X				X	
Políticas institucionales personal	Existe una buena comunicación entre los trabajadores de la institución				X				X				X	
Comunicación	Existen sistemas informáticos actualizados en la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	
Recursos humanos	La entidad realiza una buena selección y reclutamiento del personal administrativo de acuerdo a sus necesidades.				X				X				X	

**Dimensiones del instrumento: Planeación, Organización, Dirección y Control.**

**Tercera dimensión: Dirección.**

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Comportamiento	La comunicación verbal es clara y fluida entre los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	
Motivación	Se promueve el trabajo en equipo en la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	
Liderazgo	Se evidencia el liderazgo de parte del director del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	



<b>Experiencia en Investigación /Temática</b> (si corresponde)	
<b>Código Orcid</b>	
<b>Cti Vitae</b>	

## **2. Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

## **3. Datos del instrumento** (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario para analizar el Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023
<b>Autor/a:</b>	Paye Arucutipa, Brenda & Zuñiga Ibañez, Merly Xiomara
<b>Procedencia</b> (lugar donde fue creado el instrumento):	Moquegua
<b>Administración</b> (A quién se aplicará el instrumento):	Personal administrativo de la municipalidad distrital de Samegua.
<b>Tiempo de aplicación</b> (duración que se tomará en llenar el instrumento):	30 a 50 minutos
<b>Ámbito de aplicación</b> (Unidad de análisis):	Personal administrativo.
<b>Significación</b> (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento analiza el Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Samegua, tiene 11 dimensiones (6 dimensiones del Control Interno) y (4 dimensiones de la Gestión Administrativa).

## **4. Soporte teórico**

(describir en función al modelo teórico)

<b>Instrumento / Área</b>	<b>Subescala (dimensiones)</b>	<b>Definición</b>
<b>Cuestionario</b>	<b>Control Interno</b>	
	Ambiente de Control	se caracteriza como un conjunto de directrices, procedimientos y estructuras organizativas que forman la base para establecer y mantener el control interno en una empresa (Bertani, 2014).
	Evaluación de Riesgos	Se explica los factores que contribuyen esta dimensión son la identificación de riesgos implica reconocer los posibles eventos que podrían afectar negativamente a la organización. Para prevenir riesgos, es crucial implementar medidas y controles que minimicen su ocurrencia o reduzcan su impacto (Bertani, 2014).
	Actividades de Control	Se describen como acciones específicas establecidas en políticas, procedimientos y normas con el propósito de mitigar los riesgos (Bertani, 2014).
	Información y Comunicación	Se ocupa de reunir los conocimientos necesarios para llevar a cabo las tareas de forma eficaz y responsable. Por otro lado, la comunicación se basa en fuentes internas y externas y se utiliza para transmitir información pertinente tanto dentro como fuera de la empresa, según sea necesario para

		alcanzar las necesidades y expectativas establecidas (Bertani,2014).
	Supervisión y Monitoreo.	Son las actividades de supervisión permanente que están integradas en las operaciones, permitiendo respuestas dinámicas ante circunstancias cambiantes mediante tareas de supervisión y gestión cotidianas, como la comparación de informes de rendimiento (Bertani,2014).
<b>Gestión Administrativa</b>		
	Planeación	Es el proceso de establecer las metas y objetivos de la organización, así como las estrategias y actividades necesarias para alcanzarlos. Este paso implica determinar las necesidades y la disponibilidad de recursos y crear planes integrales para dirigir las acciones que deben llevarse a cabo (Stoner et al., 2012).
	Organización	Se considera un proceso que implica la organización eficiente y eficaz de los recursos materiales, financieros y humanos de la empresa.  En este ámbito, se delegan tareas en los miembros del equipo, se establece una estructura jerárquica adecuada y se gestiona el flujo de trabajo para cumplir los objetivos fijados en la fase de planificación (Stoner et al., 2012).
	Dirección	Se refiere al acto de persuadir y dirigir a los miembros de la organización para que cooperen en la consecución de sus objetivos (Stoner et al., 2012).
	Control	Implica mantener el seguimiento de los resultados y tomar acciones para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones (Stoner et al., 2012).

**5. Instrucciones para el experto:**

A continuación, le presento el instrumento cuestionario elaborado por

Paye Arucutipa, Brenda & Zuñiga Ibañez. Merly Xiomara en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	6. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	7. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	8. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	6. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	7. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	8. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

CALIFICACIÓN	1. No cumple con el criterio
	2. Bajo Nivel
	3. Moderado nivel
	4. Alto nivel

**Variable 1 Control Interno.**

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

**Primera dimensión:** Ambiente de Control

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Valores éticos.	Existen los medios adecuados para realizar denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta.				X					X					X
Apetito al riesgo.															
Compromiso de competencia profesional.	La Gerencia General se asegura de que los trabajadores conozcan el				X					X					X



	cumplimiento de los objetivos y metas.																			
	Se efectúa rotación periódica del personal asignado u otro método en puestos susceptibles a riesgo de fraude.				X					X										X

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

**Cuarta dimensión:** Información y Comunicación.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec							
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
Información Comunicación	La entidad tiene sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de sus actividades, así como la comunicación efectiva entre las áreas.				X					X											
	Se tiene formalmente implementado un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos asociados directamente a los principales procesos lo actividades.				X					X											X
	El área administrativa garantiza que la entidad cumple con la obligatoriedad de registrar contablemente sus operaciones y que estas se reflejen en la información financiera.				X					X											X

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

**Quinta dimensión:** Supervisión y Monitoreo.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec							
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
Actividades de supervisión permanente Comunicación de las deficiencias	La gerencia considera los cambios que se van a presentar en la entidad y se anticipa a seleccionar y desarrollar actividades de monitoreo para reaccionar de manera proactiva ante dichos cambios.				X					X											X
	Se realiza un seguimiento efectivo a la implementación de mejoras propuestas y a las deficiencias detectadas por auditorías.				X					X											

**Variable 2 Gestión Administrativa.**

**Dimensiones del instrumento:** Planeación, Organización, Dirección y Control.

**Primera dimensión: Planeación**

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Cumplimiento de los Objetivos	Los objetivos planificados por la Municipalidad Distrital de Samegua se logran de acuerdo a lo programado.				X				X				X	
Actividades Programadas	El trabajo se realiza en base a metas establecidas por la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	
Toma de decisiones	Solicitan su opinión para la toma de decisiones con respecto a algunas actividades a realizar en la Municipalidad.				X				X				X	

**Dimensiones del instrumento: Planeación, Organización, Dirección y Control.**

**Segunda dimensión: Organización**

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Organigrama	La designación de cargos en la Municipalidad Distrital de Samegua están bien definidos.				X				X				X	
Políticas institucionales personal	La institución cuenta con el Manual de Organización y Funciones (MOF).				X				X				X	
Políticas institucionales personal	Existe una buena comunicación entre los trabajadores de la institución.				X				X				X	
Comunicación	Existen sistemas informáticos actualizados en la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	
Recursos humanos	La entidad realiza una buena selección y reclutamiento del personal administrativo de acuerdo a sus necesidades.				X				X				X	

**Dimensiones del instrumento: Planeación, Organización, Dirección y Control.**

**Tercera dimensión: Dirección.**

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Comportamiento	La comunicación verbal es clara y fluida entre los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	
Motivación	Se promueve el trabajo en equipo en la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	
Liderazgo	Se evidencia el liderazgo de parte del director del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Samegua.				X				X				X	





<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( x )
<b>Experiencia en Investigación / Temática</b> (si corresponde)	
<b>Código Orcid</b>	
<b>Cti Vitae</b>	

**2. Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

**3. Datos del instrumento** (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario para analizar el Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua - 2023
<b>Autor/a:</b>	Paye Arucutipa, Brenda & Zuñiga Ibañez, Merly Xiomara
<b>Procedencia</b> (lugar donde fue creado el instrumento):	Moquegua
<b>Administración</b> (A quién se aplicará el instrumento):	Personal administrativo de la municipalidad distrital de Samegua.
<b>Tiempo de aplicación</b> (duración que se tomará en llenar el instrumento):	30 a 50 minutos
<b>Ámbito de aplicación</b> (Unidad de análisis):	Personal administrativo.
<b>Significación</b> (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento analiza el Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Samegua, tiene 11 dimensiones (6 dimensiones del Control Interno) y (4 dimensiones de la Gestión Administrativa).

**4. Soporte teórico**

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
<b>Cuestionario</b>	<b>Control Interno</b>	
	Ambiente de Control	se caracteriza como un conjunto de directrices, procedimientos y estructuras organizativas que forman la base para establecer y mantener el control interno en una empresa (Bertani, 2014).
	Evaluación de Riesgos	Se explica los factores que contribuyen esta dimensión son la identificación de riesgos implica reconocer los posibles eventos que podrían afectar negativamente a la organización. Para prevenir riesgos, es crucial implementar medidas y controles que minimicen su ocurrencia o reduzcan su impacto (Bertani, 2014).
	Actividades de Control	Se describen como acciones específicas establecidas en políticas, procedimientos y normas con el propósito de mitigar los riesgos (Bertani, 2014).
	Información y Comunicación	Se ocupa de reunir los conocimientos necesarios para llevar a cabo las tareas de forma eficaz y responsable. Por otro lado, la comunicación se basa en fuentes internas y externas y se utiliza para transmitir información pertinente tanto

		dentro como fuera de la empresa, según sea necesario para alcanzar las necesidades y expectativas establecidas (Bertani,2014).
	Supervisión y Monitoreo.	Son las actividades de supervisión permanente que están integradas en las operaciones, permitiendo respuestas dinámicas ante circunstancias cambiantes mediante tareas de supervisión y gestión cotidianas, como la comparación de informes de rendimiento (Bertani,2014).
<b>Gestión Administrativa</b>		
	Planeación	Es el proceso de establecer las metas y objetivos de la organización, así como las estrategias y actividades necesarias para alcanzarlos. Este paso implica determinar las necesidades y la disponibilidad de recursos y crear planes integrales para dirigir las acciones que deben llevarse a cabo (Stoner et al., 2012).
	Organización	Se considera un proceso que implica la organización eficiente y eficaz de los recursos materiales, financieros y humanos de la empresa.  En este ámbito, se delegan tareas en los miembros del equipo, se establece una estructura jerárquica adecuada y se gestiona el flujo de trabajo para cumplir los objetivos fijados en la fase de planificación (Stoner et al., 2012).
	Dirección	Se refiere al acto de persuadir y dirigir a los miembros de la organización para que cooperen en la consecución de sus objetivos (Stoner et al., 2012).
	Control	Implica mantener el seguimiento de los resultados y tomar acciones para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones (Stoner et al., 2012).

**5.Instrucciones para el experto:**

A continuación, le presento el instrumento cuestionario elaborado por Paye Arucutipa, Brenda & Zuñiga Ibañez. Merly Xiomara en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	9. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	10. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	11. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	12. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	9. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	10. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	11. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	12. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	2. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	3. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	4. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	5. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

<b>CALIFICACIÓN</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Bajo Nivel
	3. Moderado nivel
	4. Alto nivel

**Variable 1 Control Interno.**

**Dimensiones del instrumento:** Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo.

**Primera dimensión:** Ambiente de Control

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Valores éticos.	Existen los medios adecuados para realizar denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta.				X					X				X	
Apetito al riesgo.															
Compromiso de competencia profesional.	La Gerencia General se asegura de que los				X					X				X	





**Variable 2 Gestión Administrativa.**

**Dimensiones del instrumento:** Planeación, Organización, Dirección y Control.

**Primera dimensión:** Planeación

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Cumplimiento de los Objetivos	Los objetivos planificados por la Municipalidad Distrital de Samegua se logran de acuerdo a lo programado.				X					X				X
Actividades Programadas	El trabajo se realiza en base a metas establecidas por la Municipalidad Distrital de Samegua.				X					X				X
Toma de decisiones	Solicitan su opinión para la toma de decisiones con respecto a algunas actividades a realizar en la Municipalidad.				X					X				X

**Dimensiones del instrumento:** Planeación, Organización, Dirección y Control.

**Segunda dimensión:** Organización

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Organigrama	La designación de cargos en la Municipalidad Distrital de Samegua están bien definidos.				X					X				X
Políticas institucionales personal	La institución cuenta con el Manual de Organización y Funciones (MOF).				X					X				X
Políticas institucionales personal	Existe una buena comunicación entre los trabajadores de la institución.				X					X				X
Comunicación	Existen sistemas informáticos actualizados en la Municipalidad Distrital de Samegua.				X					X				X
Recursos humanos	La entidad realiza una buena selección y reclutamiento del personal administrativo de acuerdo a sus necesidades.				X					X				X

**Dimensiones del instrumento:** Planeación, Organización, Dirección y Control.

**Tercera dimensión:** Dirección.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Comportamiento	La comunicación verbal es clara y fluida entre los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Samegua.				X					X				X
Motivación	Se promueve el trabajo en equipo en la Municipalidad Distrital de Samegua.				X					X				X
Liderazgo	Se evidencia el liderazgo de parte del director del área administrativa de				X					X				X





**Anexo 5: Aplicación de la encuesta.**

