



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**Sistema de control interno en la gestión administrativa de los
servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Saez Nuñez, Carlos Javier (orcid.org/0000-0002-3708-1946)

ASESORAS:

Mtra. Alza Salvatierra, Silvia Del Pilar (orcid.org/0000-0002-7075-6167)

Dra. Cueva Rodriguez, Medali (orcid.org/0000-0002-1301-5477)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social

LIMA – PERÚ

2024

Dedicatoria

Mi profundo gratitud a la hacedora de mi vida, a ella, quién siempre me impulso a forjar mi carrera académica, en su ausencia, un homenaje póstumo a su memoria con este trabajo de investigación producto de mi experiencia laboral, gracias madre hasta la eternidad.

Agradecimiento

El presente trabajo es el resultado de la suma de experiencias en el sistema de control gubernamental, siendo una fuente inagotable de consulta la CPC Rosario Alfaro Barzola, a la profesional tenaz en sus ideas y exhaustiva en su análisis, siempre mostró ávida predisposición de intercambio de ideas y aportes en los temas de consulta, mi agradecimiento.



ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALZA SALVATIERRA SILVIA DEL PILAR, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023", cuyo autor es SAEZ NUÑEZ CARLOS JAVIER, 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, 04 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALZA SALVATIERRA SILVIA DEL PILAR DNI: 18110381 ORCID: 0000-0002-7075-6167	Firmado electrónicamente por: SALZAS el 09-01- 2024 13:19:29

Código documento Trilce: TRI - 0720727



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, SAEZ NUÑEZ CARLOS JAVIER estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He 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 asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
CARLOS JAVIER SAEZ NUÑEZ DNI: 20026261 ORCID: 0000-0002-3708-1946	Firmado electrónicamente por: CSAEZ el 04-01-2024 08:05:33

Código documento Trilce: TRI - 0720728

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS	35
ANEXOS	

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Nivel de implementación del sistema de control interno	19
Tabla 2 Nivel de gestión administrativa	21
Tabla 3 Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa	23
Tabla 4 Influencia del eje cultura organizacional en la gestión administrativa	24
Tabla 5 Influencia del eje gestión de riesgos en la gestión administrativa	25
Tabla 6 Influencia del eje supervisión en la gestión administrativa	26

RESUMEN

La siguiente investigación tiene como principal finalidad determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023, basada en una entidad de alcance distrital en esta localidad. Se tomó en cuenta una metodología de enfoque cuantitativo, tipo aplicado, diseño no experimental y nivel correlacional – causal. En cuanto a la población de estudio, estuvo conformada por 24 servidores municipales de las áreas administrativas de la entidad. Asimismo, se empleó la técnica de la encuesta, bajo dos instrumentos con evidencias de validez y confiabilidad. En cuanto a los resultados más relevantes, se identificó que el nivel de implementación del sistema de control interno es óptimo en la institución de acuerdo al 41,7% de los encuestados, mientras que la gestión administrativa presenta un nivel promedio. De manera integral, este estudio concluye en que existe influencia positiva (p -valor: 0,001) del sistema de control interno en la gestión administrativa de servidores en una municipalidad distrital, aceptando de esta manera la hipótesis general. Esto indica que un buen manejo del control interno influye favorablemente en gestión administrativa de la institución.

Palabras clave: sistema de control interno, gestión administrativa, municipalidad

ABSTRACT

The main purpose of the following research is to determine the influence of the internal control system on the administrative management of civil servants in a district municipality, Lima - 2023, based on an entity of district scope in this locality. A quantitative approach methodology was used, applied type, non-experimental design and correlational-causal level. The study population consisted of 24 municipal civil servants from the administrative areas of the entity. Likewise, the survey technique was used, using two instruments with evidence of validity and reliability. As for the most relevant results, it was identified that the level of implementation of the internal control system is optimal in the institution according to 41.7% of the respondents, while the administrative management presents an average level. Overall, this study concludes that there is a positive influence (p-value: 0.001) of the internal control system on the administrative management of civil servants in a district municipality, thus accepting the general hypothesis. This indicates that a good management of internal control has a favourable influence on the administrative management of the institution.

Keywords: internal control system, administrative management, municipality

I. INTRODUCCIÓN

Uno de los dilemas preponderantes en la actualidad radica en la falta de independencia que conlleva el sistema de control interno, en adelante SCI, dentro de las entidades gubernamentales (Rabaiah et al., 2023). En diversas ocasiones, este sistema se halla supeditado a la entidad que fiscaliza, lo que desemboca en un conflicto de intereses que menoscaba su imparcialidad, esta falta de objetividad muchas veces impide la detección y corrección de irregularidades en la gestión administrativa (Astuty et al., 2021). Adicionalmente, se destaca la limitación de recursos como un factor obstruccionista que incide drásticamente en la capacidad de identificar y atender problemáticas en una gestión. En ese sentido, la consecuencia directa es un incremento de los riesgos asociados a la ineficiencia y el mal uso de los recursos públicos (Hoai et al., 2022).

e Cuba que cuenta con estrictas regulaciones, exigencias y actualizaciones permanentes de su SCI (Contraloría General de la República de Cuba, 2023). Además, en Colombia, se toma en cuenta la opinión de los ciudadanos para comprender sus necesidades y fomentar una cultura de control en las gestiones municipales (Departamento Administrativo de Control Interno, 2023). En tanto, República Dominicana, gracias a un convenio con una institución internacional, se acaba de invertir más de 500 millones de pesos para realizar auditorías focalizadas que permitan alertas automatizadas gracias al uso de tecnologías con programación algorítmica, dado que algunas veces el personal encargado de ejecutar dichas funciones carece del adiestramiento necesario para comprender y evaluar a cabalidad los procesos administrativos (Santana, 2023).

Por su parte, Brasil igualmente viene tomando medidas para evitar el despilfarro del dinero público, tomando en cuenta que junto con Argentina y Venezuela son los países con menor eficiencia gubernamental en Latinoamérica (World Competitiveness Center, 2023), adhiriéndose de mejor manera a las exigencias internacionales, específicamente para prevenir, evitar desviaciones y la acción correctiva con castigos ejemplares a agentes públicos involucrados, puesto que el no cumplir con este marco jurídico afecta a su población y se refleja en la mala calidad de sus servicios (World Bank, 2020).

Perú no es tan ajeno a esta realidad, dado que en los últimos años se han mostrado reveladores casos que implican deficientes acciones de control en el sector estatal (Pierri & Lafuente, 2022). Esto conlleva a una evaluación inadecuada de los riesgos y a la omisión de debilidades en la gestión, debilitando así la integridad de este sistema, donde la corrupción y la carencia de transparencia emergen también como cuestiones nodales, ya que en determinados casos se torna vulnerable a prácticas corruptas, socavando su capacidad para detectar y prevenir irregularidades administrativas (Buleje, 2023). Es así que, en la actualidad ha bajado su nivel de competitividad ubicándose en el último cuadrante de 64 países evaluados, en donde se contempla la eficiencia del gobierno como indicador principal (Centrum, 2023).

Precisamente, esta misma problemática concerniente a este tema y su potencial influencia en la gestión administrativa aqueja a una entidad municipal de alcance distrital en el área de Lima Metropolitana, constituyendo un tema de relevancia insoslayable en la actual administración. En ese sentido, esta institución en algún momento llegó a liderar la implementación del SCI a nivel regional, no obstante, hace poco fue declarada en reorganización administrativa para optimizar estos mecanismo ante la presencia de algunas falencias en gestiones precedentes (Canales, 2023). En suma, estos problemas impactan de manera substancial en la gestión actual y conducen a la deficiente rendición de cuentas, el desaprovechamiento de recursos públicos, la ineficiencia en la provisión de servicios estatales y la erosión de la confianza ciudadana.

En vista de este contexto, resulta imperativo llevar a cabo un estudio exhaustivo que indague en profundidad sobre estas variables. Ante ello, se aboca a delinear los elementos problemáticos que aquejan a esta institución, llevando a cabo un estudio pormenorizado sobre dicha temática considerando la siguiente interrogante: ¿De qué manera influye el sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023? Y, de manera específica: (i) ¿De qué manera influye el eje cultura organizacional en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023?; (ii) ¿De qué manera influye el eje gestión de riesgos en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023?; y (iii)

¿De qué manera influye el eje supervisión en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023?

La investigación busca contribuir con el conocimiento de los servidores de la administración pública y para todas las personas vinculadas con el quehacer de la gestión estatal, por tanto posee una triple importancia: desde un enfoque práctico, permite identificar fortalezas y debilidades, impulsando la mejora de la administración pública; en el ámbito teórico, contribuye al conocimiento en administración pública y control interno, respaldando o cuestionando teorías existentes; además, en términos metodológicos, establece un modelo para futuras investigaciones, promoviendo la replicación y el desarrollo de procedimientos específicos, fomentando la rigurosidad científica y, en última instancia, apoyando la transparencia, eficiencia y efectividad en la gestión gubernamental para el beneficio de la comunidad y el desarrollo sostenible del distrito.

Por lo tanto, se estableció como objetivo principal del estudio: Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023. Mientras que, a nivel específico se establecieron tres objetivos: (i) Determinar la influencia del eje cultura organizacional en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital; (ii) Determinar la influencia del eje gestión de riesgos en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital; y (iii) Determinar la influencia del eje supervisión en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital.

En ese sentido, la hipótesis general de la investigación es que el sistema de control interno influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital.

II. MARCO TEÓRICO

En el presente apartado se considera el análisis de trabajos previos que hayan abordado estas variables en otro tipo de contextos, tanto nacionales como internacionales. Además, se sustenta el desarrollo de las mismas en base a Teorías científicas, para luego comprender sus principales y recientes aportes.

se desarrolló un diseño sin experimentación a partir de un nivel de investigación correlacional. Los datos se obtuvieron a partir de técnicas estructuradas distribuidos entre una muestra representativa de 50 funcionarios de la administración regional. Los resultados cuantitativos evidenciaron que la dimensión ambiente de control presentó un nivel bajo de valoración de acuerdo al 92% de participantes al igual que los riesgos de control. Mientras que el 94% percibe como deficiente las acciones de control al igual que la dimensión supervisión. Por otro lado, en cuanto a los elementos de la gestión administrativa, más del 90% también lo califica como deficiente. En ese sentido se deduce una correlación directa entre las variables.

Tapullima et al. (2021) en la ciudad de Tarapoto, se propuso contrastar el vínculo entre las mismas variables en un ente municipal, donde utilizó llegó a una profundidad relacional. La recopilación de datos incluyó encuestas estructuradas a 50 funcionarios municipales. Los resultados obtenidos revelaron una correlación baja no significativa entre dichos elementos ($r = 0.085$, $p = 0.559$), con esa misma tendencia al correlacionar con cada uno de las dimensiones. Este antecedente ofrece una perspectiva valiosa dado que discrepa de la mayoría de trabajos previos al rechazar la existencia de un vínculo sobre la aplicación del control interno en el ámbito municipal.

Vásquez (2021) sobre la incidencia del control en los resultados de la gestión de un ente similar, posiblemente se aplicó un enfoque correlacional sólido. La recopilación de datos involucró entrevistas con funcionarios municipales, revisión de registros y análisis de informes financieros. Los resultados podrían haber demostrado de manera concluyente una correlación positiva ($r = 0.65$, $p < 0.01$) entre la implementación efectiva del control interno y la mejora substancial de la

gestión municipal. Este antecedente subraya de manera sólida la importancia del control en la administración municipal.

En el contexto internacional, la investigación de Cárdenas (2023) abordó una problemática sobre el control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde, se optó por un enfoque correlacional sólidamente fundamentado. Los datos se obtuvieron mediante encuestas aplicadas a una muestra estratificada de 150 miembros de la Mancomunidad. Los resultados cuantitativos arrojaron una correlación positiva significativa ($r = 0.68$, $p < 0.001$) entre la efectividad del control interno y la eficiencia en la gestión financiera. Estos resultados respaldan de manera concluyente la asociación entre variables.

Además, Guevara y Santana (2022) tuvieron como objetivo principal contrastar el vínculo entre las variables del mismo tema abordado en el Gobierno Provincial de Manabí utilizando una metodología correlacional sólida. La obtención de datos se basó en la administración de encuestas a una muestra de 200 funcionarios del gobierno provincial. Los resultados cuantitativos revelaron una correlación positiva estadísticamente relevante ($r = 0.72$, $p < 0.001$) entre la implementación del control interno y la mejora en la gestión administrativa. Este estudio proporciona evidencia sólida de la influencia positiva en el manejo gubernamental eficaz.

Por su parte, Sánchez y Reyes (2022) realizaron una investigación exhaustiva acerca de la asociación del control y el manejo administrativo en donde se empleó un nivel correlacional a partir de un enfoque cuantitativo. La obtención de datos involucró la aplicación de encuestas a empleados, siendo propicia una muestra de 110 personas. Los resultados obtenidos sugieren una correlación positiva significativa ($p < 0.001$) donde un 100% respondió que se tiene un bajo nivel de control interno debido a una falta de estructura clara. Este estudio aporta evidencia concluyente sobre el papel fundamental del control interno en el desempeño empresarial en un contexto específico.

Así también, Toctaquiza y Peñaloza (2021) llevaron a cabo una investigación detallada la toma de decisiones públicas y los mecanismos de control, mediante una metodología correlacional y diseño no experimental y enfoque mixto. La forma

de obtención de datos incluyó encuestas análisis de documentos y cuestionarios a altos funcionarios gubernamentales. Los resultados estadísticos obtenidos demostraron de manera concluyente una correlación positiva significativa, donde aquellas entidades que presentaron menores niveles de control interno tomaron decisiones que conllevaron a bajos niveles de gestión, mientras que aquellas que presentaron un control más exhaustivo lograron decisiones gubernamentales más informadas y eficientes. Este estudio aporta evidencia sólida sobre el papel crucial del control interno en la gestión gubernamental y la toma de decisiones.

Finalmente, el estudio de Cabrera et al. (2021) tuvo como objetivo primordial evaluar las mismas variables en entidades venezolanas. Para esto se empleó una metodología sin experimentación de nivel descriptivo. Para recopilar datos, se distribuyeron cuestionarios estructurados a una muestra representativa de 40 funcionarios pertenecientes a dichas unidades. Los resultados cuantitativos revelaron que el 100% de funcionarios considera esencial que los cargos referidos al control interno cuenten con competencias profesionales acordes a las funciones asignadas. Además, se encontró que los procedimientos que afectan la gestión administrativa de la entidad son el incumplimiento del seguimiento y evaluación de la gestión, la falta de seguimiento a los informes de control, y la insistencia de una cultura de autocontrol. Estos hallazgos ponen de manifiesto de manera contundente la importancia del control interno en la mejora de la administración de estas unidades gubernamentales.

En el ámbito de la gestión pública, el sistema de control interno también tiene una sólida base teórica que respalda su relevancia y funcionalidad. Este sistema se erige como un pilar fundamental para garantizar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en las instituciones gubernamentales (Dsouza & Jain, 2021).

Una de las teorías más destacadas que respalda la importancia del tema en la gestión pública es la Teoría de la Buena Gobernanza, que aboga por la transparencia, la responsabilidad y la participación ciudadana en la toma de decisiones gubernamentales. El sistema de control interno contribuye a promover estos principios al proporcionar mecanismos para asegurar que los fondos públicos

se utilicen de manera adecuada y que los procesos administrativos sean justos y equitativos (Gorrochategui, 2019).

Otra relevante es la Teoría de la Gestión por Resultados enfatiza la importancia de medir y evaluar el desempeño de las entidades públicas en función de lo obtenido. El sistema de control interno desempeña un papel clave al establecer indicadores de rendimiento y evaluar si se están logrando los objetivos y metas establecidos en programas y proyectos gubernamentales (Fonseca et al., 2020).

Un sistema de control mediante el uso de una estructura organizativa y un conjunto de procedimientos, se erige como el pilar esencial para salvaguardar los recursos de una entidad. Además, promueve la eficiencia operativa, garantiza la integridad de la información financiera y asegura el cumplimiento de las leyes y regulaciones (Nurhayati et al., 2021). Esto se logra a través de una serie de controles, tales como la segregación de funciones, que evita el mal uso de activos, junto con la supervisión constante y la revisión meticulosa de registros.

Asimismo, busca la optimización de procesos, una adecuada asignación de recursos y la evaluación constante del desempeño, con el fin de lograr operaciones que sean eficientes y efectivas (Lee, 2021). De igual manera, se ocupa de garantizar la fiabilidad y la verdad sobre acciones que ejecuta la entidad, implementando controles internos que verifican la precisión de los registros y aseguran la consistencia de los datos (Bozhinoska, 2020). Por otro lado, este sistema también desempeña un papel fundamental en el cumplimiento de las regulaciones aplicables a la entidad, incluyendo normas contables, fiscales y laborales, además, previene actividades ilícitas, promoviendo la integridad en las operaciones (Yerrén, 2022).

Es importante destacar que el sistema de control interno no es estático, sino que se trata de un proceso en constante evolución. Su objetivo principal es identificar deficiencias y áreas de mejora, lo que permite a la organización adaptarse a cambios internos y externos y tomar medidas correctivas de manera oportuna. Finalmente, a través de sus controles internos, este sistema proporciona un marco para la rendición de cuentas dentro de la entidad. Esto implica que las

personas y departamentos sean responsables de sus acciones y decisiones, contribuyendo así a una gestión transparente y responsable en beneficio de la organización y sus partes interesadas (Ferreira et al., 2022).

Además, es de vital importancia debido a una serie de razones fundamentales, respaldadas por una sólida estructura de conectores que subrayan su relevancia y alcance (Danayanti et al., 2020). Su papel es esencial en la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión gubernamental, ya que, a través de la supervisión constante y la documentación detallada de todas las actividades, se garantiza que los ciudadanos y las instituciones de control tengan acceso a información fiable sobre las decisiones y el uso de los recursos públicos. Como resultado, se fortalece la confianza en las instituciones gubernamentales (Tsheola & Kruger, 2022).

También actúa como un guardián de los recursos públicos, ya que su función principal es prevenir y detectar irregularidades, fraudes y malversación de fondos. Esto se traduce en una protección efectiva de los recursos públicos, asegurando que el dinero de los contribuyentes se utilice de manera eficiente y en beneficio de la sociedad en general. Otro aspecto crucial es su contribución al cumplimiento de las normativas. Este sistema garantiza que todas las operaciones gubernamentales estén en conformidad con las leyes y regulaciones vigentes, abarcando áreas como normativas contables, fiscales, laborales y de contratación. Así, se evita cualquier posible desviación de los marcos legales establecidos (Chalmers et al., 2018).

Adicionalmente, el sistema de control interno fomenta la eficiencia y la efectividad en la gestión de los recursos públicos. Mediante la identificación de áreas de mejora en los procesos gubernamentales, se logra una optimización de recursos y una entrega más efectiva de los servicios públicos a la ciudadanía. En cuanto a la gestión de riesgos, este sistema se encarga de identificar y gestionar los riesgos asociados a las operaciones gubernamentales, ya sean financieros, operativos o estratégicos. Esto conlleva a mejores decisiones y al mismo tiempo, prepara a la entidad para posibles contingencias (Ashikali et al., 2021).

Un elemento esencial es la búsqueda constante de la mejora continua, en la cual el sistema de control interno juega un rol preponderante. A través de la

identificación de deficiencias y la implementación de recomendaciones, se promueve el fortalecimiento de la calidad de los servicios públicos y se aumenta la eficacia en la toma de decisiones. Por lo tanto, cuando este sistema opera de manera eficaz, genera confianza en las instituciones gubernamentales tanto a nivel nacional como internacional (Mazzucato & Kattel, 2020).

De acuerdo con la última normativa emitida por el ente rector de control en el Perú, la Resolución N° 073-2023-CG, son tres ejes los que involucran al control interno: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, que a su vez a las cinco dimensiones tradicionales, estableciendo un marco sólido para garantizar que los organismos del estado operen con eficiencia, integridad y en cumplimiento de sus objetivos, y que sean capaces de adaptarse y responder a los desafíos cambiantes del entorno gubernamental (Contraloría General de la República, 2023).

En primer lugar, el eje de la cultura organizacional se erige como el cimiento sobre el cual se construye todo el sistema de control. Es el punto de partida y, a la vez, el punto de convergencia para establecer un ambiente propicio para la gestión. En este sentido, emerge como el epicentro de la cultura de control, donde los valores éticos, la responsabilidad y la integridad se cultivan y se convierten en la esencia de la organización gubernamental (Kamara, 2023). Además, sienta las bases para una toma de decisiones informadas y una administración responsable de los recursos públicos, lo que es esencial en un entorno donde dichos aspectos son cruciales (Kong et al., 2018). Dentro de esta misma dimensión también se considera la transparencia en la comunicación y la disponibilidad de información precisa y oportuna son los pilares sobre los cuales se edifica la confianza pública en la administración gubernamental (Tapia et al., 2022).

Por otro lado, el segundo eje, la gestión de riesgos, se convierte en el escudo protector de la entidad gubernamental. En este sentido, la se erige como la primera línea de defensa, identificando las amenazas potenciales que acechan los objetivos gubernamentales (Chen et al., 2020). Este proceso analítico permite una visión panorámica de los riesgos, evaluando su impacto y probabilidad, lo que es esencial para priorizarlos y establecer estrategias de mitigación. La gestión de riesgos, por

tanto, se convierte en un proceso proactivo que prepara a la entidad para enfrentar los desafíos que puedan surgir (Sousa et al., 2019). Aquí es donde se diseñan y aplican los controles necesarios para mitigar los riesgos identificados previamente. Estos controles son procedimientos y políticas meticulosamente desarrollados para garantizar que las operaciones se ejecuten de manera efectiva y se mantengan alineadas con los objetivos gubernamentales (Kuziemski & Misuraca, 2020).

Finalmente, el tercer eje, la supervisión, ejerce el papel de vigilante del sistema de control interno, ya que es la encargada de llevar a cabo revisiones y monitoreo constantes de las operaciones y controles en la entidad (Mexmonov, 2020). A través de evaluaciones periódicas y auditorías internas, esta dimensión identifica deficiencias y áreas de mejora, permitiendo la implementación de acciones correctivas para optimizar aún más el sistema (Hamdam, 2022).

Por otro lado, en cuanto al abordaje de la gestión administrativa en el sector público, esta encuentra un sólido respaldo en diversas teorías científicas, y estas teorías, conectadas adecuadamente, ofrecen un marco conceptual valioso para comprender y analizar este campo.

En primer lugar, la Teoría de la Administración Pública establece las bases fundamentales al destacar la importancia de la gestión eficiente y efectiva en las entidades gubernamentales. En este contexto, la gestión administrativa se convierte en un punto central, ya que es la encargada de traducir las políticas públicas en acciones concretas (Pont, 2019) Por lo tanto, esta teoría proporciona la primera conexión sólida al señalar que la gestión administrativa es un componente clave de la administración pública en su conjunto. Por otro lado, la Teoría de la Nueva Gestión Pública aporta una perspectiva actualizada que enfatiza la importancia de la eficiencia, la calidad y la orientación al ciudadano en la gestión pública. Esta teoría conecta directamente con la gestión administrativa, ya que la modernización de los procesos administrativos es esencial para lograr estos objetivos. Además, promueve la idea de que la gestión administrativa debe ser ágil y centrada en resultados, lo que amplifica su relevancia en la investigación (Guerrero et al., 2022)

Asimismo, es la forma de liderar o manejar los recursos de una entidad con el fin de alcanzar sus objetivos de manera esperada, lo cual involucra el planificar, coordinar, controlar y dirigir los procesos y recursos para lograr un funcionamiento fluido y cumplir con las metas establecidas (Christensen et al., 2020). Así también, se la define como el corazón de cualquier organización, el engranaje que permite que todas las piezas trabajen en armonía para lograr los objetivos establecidos. Es el arte y la ciencia de tomar decisiones sabias, planificar con visión de futuro, organizar recursos, coordinar esfuerzos y controlar procesos (Zavattaro, 2022).

En su esencia, se trata de asegurarse de que todo funcione de la manera más eficiente y efectiva posible. Desde el momento en que se plantea un objetivo, la gestión administrativa entra en acción. Se traza un plan, se asignan responsabilidades, se distribuyen recursos y se establecen políticas y procedimientos (Fenizia, 2022). Pero no es solo una cuestión de números y estructuras. La gestión administrativa también implica la gestión de personas, la comunicación interna y externa, y el control de calidad (Muralidharan & Singh, 2020).

En el trasfondo, las políticas públicas trazan el rumbo, proporcionando directrices y estrategias que dan forma a la sociedad. Estos términos no son solo jerga burocrática; son las piedras angulares de una gestión administrativa pública ética, efectiva y significativa (Cooper, 2019). Son los componentes esenciales que permiten que las entidades del sector público funcionen en armonía, sirviendo a la gente y respondiendo a sus necesidades de la manera más eficiente y justa posible. En conjunto, pintan un cuadro complejo pero vital del intrincado mundo de la gestión administrativa en las esferas gubernamentales (Dampson, 2022).

Para medir la gestión administrativa en el contexto municipal, se consideran tres dimensiones clave que ayudan a evaluar esta variable específicamente bajo un modelo aterrizado en el contexto municipal y adaptado a la realidad peruana: gestión del cambio, gestión por resultados, y gestión por procesos (Tarrillo et al., 2023), siendo fundamentales para el éxito y la adaptabilidad de cualquier entidad, ya que al integrar estos aspectos en la gestión, las organizaciones pueden mejorar

su eficiencia, lograr resultados significativos y adaptarse de manera efectiva a un entorno en constante evolución.

La primera dimensión es la gestión del cambio, la cual es el punto de partida, donde se conciben estrategias innovadoras para ejecutar las actividades institucionales. Esta planificación a menudo requiere una asignación clara de responsabilidades de acuerdo con la estructura organizacional, asegurando que cada miembro esté comprometido y alineado con los objetivos de cambio. Además, comprender los factores necesarios para una gestión holística es crucial, al igual que la difusión de la misión y valores de la organización (Tarrillo et al., 2023).

Así también, la gestión del cambio es un enfoque estratégico que busca adaptar y transformar una organización en respuesta a las demandas cambiantes del entorno o a la búsqueda de la innovación. Implica la planificación y ejecución de estrategias innovadoras que permitan a la entidad evolucionar y prosperar en un mundo en constante transformación (Valle-Cruz & García-Contreras, 2023). Esta dimensión se basa en la asignación de responsabilidades dentro de la estructura organizacional, garantizando que cada miembro esté comprometido y alineado con los objetivos de cambio. Además, requiere una comprensión profunda de los factores que influyen en la gestión holística y eficaz de la organización (Toleikienė et al., 2020).

La segunda dimensión es la gestión por resultados, que se enfoca en la planificación, ejecución y evaluación de actividades para alcanzar resultados medibles y concretos. Esta dimensión requiere una planificación a largo plazo, donde se establecen metas y objetivos claros, y se utiliza eficazmente el presupuesto asignado. Además, es esencial comprender las herramientas de la gestión por resultados y utilizarlas para impulsar la transformación del estado (Tarrillo et al., 2023).

Al respecto, la gestión por resultados es una dimensión que se enfoca en la planificación, ejecución y evaluación de actividades con el objetivo de alcanzar resultados medibles y concretos. Implica la formulación de planes a largo plazo que establecen metas y objetivos claros, así como la asignación eficiente de los recursos disponibles para cada actividad planificada (Taliawi & Van Der Wal, 2019).

La transparencia y la comunicación constante con la ciudadanía son aspectos clave, brindando información sobre el progreso y los logros alcanzados. También incluye la realización de auditorías periódicas del desempeño de las diferentes unidades orgánicas que conforman la institución para garantizar la eficiencia y la identificación de áreas de mejora (Berman & Hijal, 2022).

Y, en cuanto a su tercera dimensión destaca la gestión por procesos, que se centra en optimizar los procedimientos y flujos de trabajo internos de una organización para garantizar la eficiencia y la calidad en la ejecución de tareas y actividades. Esto implica el conocimiento profundo de las normas ISO 9000 relacionadas con la gestión de calidad y la aplicación de la norma ISO 9001 en la gestión institucional. La gestión por procesos se basa en la comprensión de los trámites y flujos administrativos internos, lo que permite cumplir con los objetivos y actividades programadas de manera eficaz (Tarrillo et al., 2023).

Esta dimensión se enfoca en la implantación y fortalecimiento de una cultura organizacional que busca la optimización constante de los procesos, asegurando que estos estén alineados con los objetivos estratégicos de la entidad (Pepple et al., 2022). En última instancia, la gestión por procesos busca la eficiencia operativa y la calidad en la ejecución de tareas, contribuyendo a la mejora continua de la organización. Sin embargo, para lograr estos resultados con eficiencia y calidad, la gestión por procesos implica también fomentar una cultura de mejora continua (Al Ahbabi et al., 2018). Esta dimensión se asegura de que los procedimientos y flujos de trabajo internos estén optimizados y que las actividades se realicen dentro de los plazos establecidos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Esta investigación se caracterizó por su naturaleza aplicada, distinguido por su objetivo de adquirir una comprensión exhaustiva de los aspectos esenciales de los fenómenos, basándose en datos observables (Hernández & Mendoza, 2018).

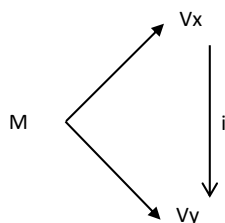
Además, este estudio adoptó un enfoque cuantitativo, empleando métodos estadísticos tanto para la recopilación como para el análisis (Reyes, 2022). Asimismo, se aplicó la inferencia para evaluar hipótesis y determinar la existencia de causalidad entre variables (Pereyra, 2022). Asimismo, se basó en el método hipotético-deductivo, que implica la formulación de hipótesis seguida de la comprobación empírica de los fenómenos observados (Iglesias, 2021).

3.1.2 Diseño de investigación

Este diseño de estudio se clasificó principalmente como no experimental, ya que no involucró la manipulación de variables, sino la medición de ambas variables en su entorno natural (Niño, 2019). Además, se consideró un enfoque transversal debido a que se recopiló información en un solo momento en el tiempo (Rodríguez et al., 2021). Complementariamente, se llevó a cabo un nivel correlacional-causal, dado que el propósito principal fue entender la influencia o causalidad entre las variables, mediante la construcción de cierto nivel de predicción (Huaire et al., 2022). Para ello, el esquema general de la investigación se representó en la siguiente figura:

Figura 1

Diseño del estudio



En el esquema se observa las variables de interés: Sistema de control interno (Vx) y Gestión administrativa (Vy), utilizando una muestra representativa (M) de servidores municipales. Finalmente, se analizaron los datos para determinar la influencia (i).

3.2. Variables y operacionalización

V1. Sistema de control interno

Definición conceptual: Es un pilar fundamental para garantizar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en las instituciones gubernamentales (Dsouza & Jain, 2021).

Definición operacional: Se midió a partir de un cuestionario en escala ordinal, elaborado por el Órgano Rector de Control en el país, estructurado en tres dimensiones.

V2. Gestión administrativa

Definición conceptual: Se refiere a la organización y supervisión de las actividades y recursos de una empresa o entidad con el fin de alcanzar sus objetivos de manera eficiente y efectiva (Christensen et al., 2020).

Definición operacional: Se midió a partir de un cuestionario en escala ordinal, estructurado por tres dimensiones.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1 Población

La población de estudio se definió como el conjunto de servidores municipales de las áreas administrativas de la entidad. Según información proporcionada por la municipalidad, estuvo compuesta por un total 24 servidores municipales.

Criterios de inclusión

Colaboradores administrativos de una municipalidad distrital en Lima

Con contrato vigente a octubre de 2023

Miembros de los Órganos de Asesoramiento, Apoyo y de Línea

Criterios de exclusión

Personal recién contratado

Quienes no desearon participar del estudio

3.3.2 Muestra

No se consideró una muestra. Es decir que, para representar adecuadamente la población, fue necesario incluir el total de elementos poblacionales, contando con la participación de los 24 servidores municipales.

3.3.3 Muestreo

Al no contar con una muestra, tampoco se optó por un algún tipo de muestreo. Según cuando se tiene una muestra implica la elección del uso de aleatoriedad o no, según sea el caso, de una muestra después de dividir la población en una cantidad más representativa (Rebollo y Ábalos, 2022).

3.3.4 Unidad de análisis

La unidad de análisis en esta investigación fueron los servidores municipales de una entidad municipal.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En este estudio, se emplearon técnicas y herramientas específicas para la recopilación de datos. Dada la naturaleza cuantitativa de la investigación y la extensión de la población, se optó por la técnica de encuesta como método de recolección de datos, utilizando cuestionarios como instrumentos de recopilación. Cabe destacar que estos cuestionarios se trabajaron en formato ordinal tipo Likert.

El primer cuestionario sobre la evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno a partir de la opinión de los servidores municipales, fue exclusivamente diseñado por el órgano rector de control en el país, el cual se encuentra enmarcado en la Directiva N° 6-2019-CG/INTEG y modificatorias (Contraloría General de la República, 2023). Este incluyó preguntas relacionadas con los tres ejes: Cultura organizacional (32 ítems); Gestión de riesgos (22 ítems); y Supervisión (9 ítems), haciendo un total de 63 ítems. Cuenta con altos grados de

validez y confiabilidad dado que fue formulado y recomendado por expertos en materia de control para la aplicación oficial a entidades públicas dentro del país.

Mientras que, el segundo cuestionario sirvió para la evaluación de la Gestión Administrativa de los servidores de la institución, donde se utilizó un instrumento vanguardista diseñado por Tarrillo et al. (2023) para un contexto similar, el cual contiene 20 ítems. Este cuestionario se basó en sector público y contiene propiedades de validez y confiabilidad para garantizar su consistencia, alcanzando un coeficiente V de Aiken de 0,98 y un Alfa de Cronbach superior a 0,8, de acuerdo a los datos extraído de su artículo científico.

3.5. Procedimientos

La recolección de datos se llevó a cabo mediante la aplicación de los cuestionarios a los servidores municipales de una entidad distrital en Lima. Se coordinaron previamente las fechas y horarios con las autoridades municipales y se obtuvo el consentimiento de los participantes. Los cuestionarios se administraron de manera presencial, tomando un tiempo aproximado de 30 min. por participante y se garantizó la confidencialidad de las respuestas siendo éstas anónimas. Este procedimiento sugirió el seguimiento y verificación de que todos los ítems sean llenados a fin de que no exista problemas al procesar la información.

3.6. Método de análisis de datos

El análisis de datos se realizó utilizando técnicas estadísticas, en particular el software estadístico SPSS v.27. Se llevaron a cabo análisis descriptivos, como tablas de frecuencia y gráficos, y análisis inferenciales, como pruebas de ajuste de modelos y pseudo R cuadrado. Al respecto, aquellos valores inferenciales que no superaron el umbral de 0,05 permitieron aceptar la hipótesis de investigación.

3.7. Aspectos éticos

Durante todo el proceso de investigación, se siguieron los principios éticos fundamentales, siguiendo el Código de Ética UCV, para asegurar la integridad y el bienestar de todos los involucrados en la investigación. El primer principio que guio esta investigación fue el de Beneficencia, con el propósito de generar hallazgos a

partir de esta problemática para alcanzar la información real a la institución, al término de la misma.

De manera paralela, se adoptó el principio de no maleficencia y se enfatizó la importancia ejecutar la investigación con respecto de la privacidad del participante. La autonomía también ocupó un lugar central en esta investigación, asegurando que los participantes otorgaran su asentimiento, permitiéndoles tomar decisiones libres.

Por último, se subrayó el principio de justicia en la investigación, garantizando una selección equitativa y representativa de los participantes. Donde todos fueron tratados con equidad y se buscó mantener la máxima transparencia en todo el proceso. Además, se enfatizó la necesidad de originalidad y honestidad en la presentación de los hechos.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

En primer lugar, se analizan los resultados descriptivos de ambas variables y sus dimensiones:

Tabla 1

Nivel de implementación del sistema de control interno

Variable (V) / Dimensión (Eje)	Nivel	Rango	n	%
V1: Sistema de control interno	Inicial	0 – 25	0	0,0
	Intermedio	26 – 50	5	20,8
	Avanzado	51 – 75	9	37,5
	Óptimo	76 – 100	10	41,7
	Mejora continua	101 – 126	0	0,0
Eje 1: Cultura organizacional	Inicial	0 – 12	0	0,0
	Intermedio	13 – 25	5	20,8
	Avanzado	26 – 38	9	37,5
	Óptimo	39 – 50	10	41,7
	Mejora continua	51 – 64	0	0,0
Eje 2: Gestión de riesgos	Inicial	0 – 8	0	0,0
	Intermedio	9 – 17	5	20,8
	Avanzado	18 – 26	9	37,5
	Óptimo	27 – 34	5	20,8
	Mejora continua	35 – 44	5	20,8
Eje 3: Supervisión	Inicial	0 – 3	5	20,8
	Intermedio	4 – 7	4	16,7
	Avanzado	8 – 10	10	41,7
	Óptimo	11 – 14	5	20,8
	Mejora continua	15 – 18	0	0,0
Total			24	100,0

Los resultados revelan que la implementación del sistema de control interno en esta institución municipal se distribuye predominantemente en niveles

avanzados y óptimos, con un 37.5% y un 41.7%, respectivamente, lo cual señala una gestión administrativa sólida y eficaz en términos de control interno. No obstante, es notable la ausencia de respuestas en la categoría inicial y mejora continua, indicando que, según la opinión de los participantes, el sistema ya ha alcanzado un nivel aceptable o incluso avanzado. En ese sentido, los resultados señalan una buena base en la implementación del sistema de control interno, pero también podrían indicar la necesidad de seguir fortaleciendo y adaptando el sistema para abordar posibles áreas de mejora identificadas durante la investigación.

Asimismo, estos resultados segmentados proporcionan una comprensión más detallada de la implementación del sistema de control interno, identificando áreas específicas donde el enfoque podría mejorarse o consolidarse. En cuanto al eje Cultura Organizacional, se observa que la mayoría de los participantes perciben un nivel avanzado u óptimo, con un 37.5% y un 41.7%, respectivamente, lo que indica una sólida integración de prácticas de control interno en la cultura organizacional. En la Gestión de Riesgos, se destaca que existe un porcentaje considerable (20.8%) que identifica la necesidad de mejora continua, sugiriendo áreas específicas donde se podría fortalecer la gestión de riesgos. La dimensión de Supervisión exhibe un nivel destacado de implementación, especialmente en las categorías avanzado (41.7%) y óptimo (20.8%), indicando un enfoque efectivo en la supervisión de procesos.

Tabla 2*Nivel de gestión administrativa*

Variable (V) / Dimensión (D)	Nivel	Rango	n	%
V2: Gestión administrativa	Deficiente	20 – 46	9	37,5
	Promedio	47 – 73	10	41,7
	Eficiente	74 – 100	5	20,8
D1: Gestión del cambio	Deficiente	7 – 16	9	37,5
	Promedio	17 – 26	10	41,7
	Eficiente	27 – 35	5	20,8
D2: Gestión por resultados	Deficiente	8 – 18	8	33,3
	Promedio	19 – 29	10	41,7
	Eficiente	30 – 40	6	25,0
D3: Gestión por procesos	Deficiente	5 – 11	9	37,5
	Promedio	12 – 18	10	41,7
	Eficiente	19 – 25	5	20,8
Total			24	100,0

Nota. muestra (n), representación porcentual (%)

Estos resultados indican que la percepción de los participantes se distribuye entre tres categorías principales. Un 37.5% de los encuestados califica la gestión administrativa como deficiente, mientras que un 41.7% la clasifica como promedio. Por otro lado, un 20.8% considera que la gestión administrativa es eficiente. Asimismo, los hallazgos señalan que hay una diversidad de opiniones sobre la eficacia de la gestión administrativa en la municipalidad, destacando la necesidad de una atención especial en áreas identificadas como deficientes y la posibilidad de consolidar prácticas efectivas en aquellas percibidas como eficientes.

Asimismo, en esta tabla se desglosa la evaluación del nivel de gestión administrativa según diferentes dimensiones clave. En cuanto a la Gestión del Cambio, se observa que un 37.5% de los participantes la califica como deficiente, indicando posibles desafíos en la implementación efectiva de cambios organizativos. Un 41.7% la considera promedio, mientras que un 20.8% la percibe

como eficiente, señalando una diversidad de opiniones sobre la adaptabilidad y la capacidad de gestionar cambios en la organización. En la dimensión de Gestión por Resultados, se destaca que un 33.3% la califica como deficiente, pero un 25.0% la evalúa como eficiente, señalando posiblemente áreas de mejora en la claridad y medición de los resultados obtenidos. Además, la Gestión por Procesos también presenta una distribución similar, con un 37.5% considerándola deficiente y un 20.8% eficiente. Estos resultados proporcionan una visión más específica de las áreas de la gestión administrativa que podrían necesitar atención adicional, como la Gestión del Cambio y la Gestión por Resultados, para fortalecer la eficacia general de la gestión administrativa en la municipalidad distrital.

4.2. Resultados inferenciales

Prueba de normalidad

Previo al desarrollo de las pruebas de hipótesis, donde se analizan los hallazgos en coherencia con cada objetivo planteado, empezando por la prueba de hipótesis general y luego las específicas. Se realizó la prueba de distribución de los datos (Anexo 5), siendo coherente el uso de la regresión logística ordinal.

Prueba de hipótesis general

En coherencia con el principal objetivo del estudio, se evaluaron las siguientes hipótesis:

Hi: El sistema de control interno influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

Ho: El sistema de control interno no influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

Tabla 3

Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa

Modelo	Logaritmo de verosimilitud -2	Chi cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado
Sistema de control interno en la gestión administrativa	39,792	57,534	2	<,001	Cox y Snell ,809 Nagelkerke ,920 McFadden ,783

Nota. La prueba es significativa (p-valor<,05)

Los resultados de la prueba arrojan una significación asintótica menor a 0,001, confirmando que la hipótesis nula (Ho) es rechazada. Esto significa que hay evidencia estadística significativa para sostener la hipótesis alternativa (Hi), indicando que el sistema de control interno tiene una influencia significativa en la gestión administrativa de los servidores en la municipalidad distrital. Estos resultados respaldan la idea de que un sistema de control interno efectivo

contribuye positivamente a la calidad y eficacia de la gestión administrativa en el contexto específico evaluado. Además, el modelo indica que el grado de influencia es del 92%.

Prueba de hipótesis específica 1

H₁: El eje cultura organizacional influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

H₀: El eje cultura organizacional no influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

Tabla 4

Influencia del eje cultura organizacional en la gestión administrativa

Modelo	Logaritmo de verosimilitud -2	Chi cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado
Cultura organizacional en la gestión administrativa	50,850	48,070	2	<,001	Cox y Snell ,880 Nagelkerke ,957 McFadden ,959

Nota. La prueba es significativa (p-valor <,05)

Se aprecia una significación asintótica menor a 0,001, indicando que existe una influencia estadísticamente significativa del eje cultura organizacional en la calidad de la gestión administrativa. Es decir que, una cultura organizacional sólida, enfocada en los principios de control interno, puede tener un impacto positivo en la eficacia de la gestión administrativa, destacando la importancia de cultivar valores y prácticas organizacionales que respalden la implementación efectiva de procesos de control interno. Además, el modelo indica que el grado de influencia es del 95,7%.

Prueba de hipótesis específica 2

H₂: El eje gestión de riesgos influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

H₀: El eje gestión de riesgos no influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

Tabla 5

Influencia del eje gestión de riesgos en la gestión administrativa

Modelo	Logaritmo de verosimilitud -2	Chi cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado
Gestión de riesgos en la gestión administrativa	39,792 ,000	49,188	2	<,001	Cox y Snell ,809 Nagelkerke ,935 McFadden ,940

Nota. La prueba es significativa (p-valor <,05)

Los resultados son significativos, con un valor menor a 0,001. Esto indica que la efectividad en la gestión de riesgos influyen en la gestión administrativa. En ese sentido, la identificación, evaluación y mitigación adecuada de riesgos emergentes puede desempeñar un papel crucial en la toma de decisiones administrativas efectivas, subrayando la importancia de desarrollar estrategias sólidas de gestión de riesgos para mejorar la eficacia global de la gestión administrativa. Además, el modelo indica que el grado de influencia es del 93,5%.

Prueba de hipótesis específica 3

H₃: El eje supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

H₀: El eje supervisión no influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

Tabla 6

Influencia del eje supervisión en la gestión administrativa

Modelo	Logaritmo de verosimilitud -2	Chi cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado
Supervisión en la gestión administrativa	26,421 ,000	41,080	2	<,001	Cox y Snell ,963
					Nagelkerke ,958
					McFadden ,738

Nota. La prueba es significativa (p-valor <,05)

Con un valor de significación asintótica menor a 0,001, se confirma que el eje supervisión influye en la gestión administrativa efectiva. Asimismo, estos resultados indican que una supervisión sólida de los procesos administrativos puede contribuir significativamente a la eficacia general de la gestión, es decir que mediante la implementación de mecanismos de supervisión efectivos puede ayudar a identificar y corregir posibles deficiencias, promoviendo así una gestión administrativa más eficiente y alineada con los objetivos organizacionales. Además, el modelo indica que el grado de influencia es del 95,8%.

V. DISCUSIÓN

Tomando en cuenta la formulación del principal objetivo del presente estudio, gracias al análisis inferencial, específicamente a partir de la prueba exacta de Fisher, se revelan hallazgos estadísticamente significativos, con una significación asintótica menor a 0,001, lo cual conduce al rechazo de la hipótesis nula (H_0). Este resultado sustenta la hipótesis alternativa (H_1), indicando que el sistema de control interno ejerce una influencia significativa en la gestión administrativa de los servidores en la municipalidad distrital de Lima. Estos resultados, alineados con la investigación realizada, aportan evidencia robusta de la asociación entre un sistema de control interno efectivo y la calidad de la gestión administrativa. Asimismo, de manera complementaria, los resultados descriptivos señalan que la implementación del sistema de control interno en la institución municipal se encuentra predominantemente en niveles avanzados y óptimos, representando un 37.5% y un 41.7%, respectivamente. Esta distribución manifiesta una gestión administrativa sólida y eficaz en términos de control interno, sin embargo, la ausencia de respuestas en las categorías de inicio y mejora continua indica que, según la percepción de los participantes, el sistema ya ha alcanzado un nivel aceptable o incluso avanzado, lo cual alude a una buena base en la implementación del sistema de control interno, pero también señalan la necesidad de fortalecer y adaptar el sistema para abordar posibles áreas de mejora identificadas durante la investigación. Mientras que, el 41.7% corresponde a una gestión administrativa media en la institución municipal.

En contraste con el estudio de Cárdenas (2023) que exploró la relación entre control interno y gestión financiera en una institución estatal internacional, los resultados concuerdan con su hallazgo al corroborar la asociación positiva entre eficacia del control interno y eficiencia en la gestión. Sin embargo, es crucial señalar que el presente estudio se centra en la gestión administrativa de servidores en una municipalidad distrital, ampliando así la comprensión de la influencia del control interno en diversas áreas de la administración pública. A su vez, el trabajo de Tapullima et al. (2021) en Tarapoto, al presentar una correlación baja no significativa entre control interno y eficiencia en la gestión municipal, contrasta con estos resultados, lo cual resalta la variabilidad en la asociación entre estas

variables, indicando que la influencia del control interno puede variar según el contexto y las particularidades de cada entidad municipal.

En el marco teórico, los resultados concuerdan con la Teoría de la Buena Gobernanza, respaldando la idea de que el control interno es esencial para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones gubernamentales. En ese sentido, los mecanismos proporcionados por el control interno se revelan como instrumentos clave para asegurar la adecuada utilización de los fondos públicos y la equidad en los procesos administrativos. Asimismo, se alinea con la Teoría de la Gestión por Resultados, ya que la efectividad del control interno contribuye a establecer indicadores de rendimiento y evaluar el logro de objetivos y metas en la gestión pública. Esto subraya la importancia del control interno no solo como un garante de procesos justos, sino también como un impulsor del cumplimiento de metas gubernamentales.

A pesar de la solidez de los resultados obtenidos, es vital reconocer que este estudio se limita a una municipalidad distrital específica en Lima, lo que puede limitar la generalización de los hallazgos. Además, la variabilidad en los resultados de estudios anteriores resalta la necesidad de considerar las particularidades contextuales al interpretar la relación entre control interno y gestión administrativa.

Respecto al primer objetivo de la investigación, los resultados obtenidos revelan una significación asintótica menor a 0,001, indicando una influencia estadísticamente significativa del eje cultura organizacional en la calidad de la gestión administrativa. Esta constatación resalta la relevancia de una cultura organizacional arraigada en principios de control interno para potenciar la eficacia en la gestión administrativa. Además, la alta percepción de nivel avanzado u óptimo de la cultura organizacional por parte de la mayoría de los participantes (37.5% y 41.7%, respectivamente) destaca la solidez de la integración de prácticas de control interno en la cultura organizacional de la municipalidad distrital.

En concordancia con Guevara y Santana (2022), cuyos resultados mostraron una correlación positiva estadísticamente relevante entre implementación del control interno y mejora en la gestión administrativa en el Gobierno Provincial de Manabí, nuestros hallazgos refuerzan la idea de que una cultura organizacional

orientada al control interno tiene un impacto positivo en la eficacia gubernamental. Esta consistencia entre estudios respalda la generalización de la influencia positiva de la cultura organizacional en diferentes contextos gubernamentales. Asimismo, el trabajo de Vásquez (2021), que evidenció una correlación positiva entre la implementación efectiva del control interno y la mejora sustancial de la gestión municipal, coincide con nuestros resultados. La consistencia entre ambos estudios, a pesar de las diferencias contextuales, refuerza la idea de que la cultura organizacional y el control interno son elementos cruciales para la eficacia en la gestión administrativa municipal.

Desde una perspectiva teórica, la cultura organizacional se presenta como el cimiento sobre el cual se construye el sistema de control, según lo respalda Kamara (2023). Este eje no solo establece un ambiente propicio para la gestión, sino que también es esencial para cultivar valores éticos, responsabilidad e integridad, fundamentales en la administración gubernamental. Kong et al. (2018) respaldan la importancia de estos valores en la toma de decisiones informadas y la gestión responsable de los recursos públicos. Así también, la transparencia en la comunicación, respaldada por Tapia et al. (2022), se destaca como un pilar fundamental de la cultura organizacional, generando confianza pública en la administración gubernamental. Además, la estructura organizativa y los procedimientos de control interno, según Nurhayati et al. (2021), son esenciales para salvaguardar los recursos de la entidad, promover eficiencia operativa y garantizar la integridad de la información financiera.

Aunque los resultados sugieren una correlación significativa entre cultura organizacional y gestión administrativa efectiva, es esencial considerar que esta relación causal puede ser influenciada por diversos factores contextuales y temporales. Además, la alta percepción de nivel avanzado u óptimo de cultura organizacional podría estar sujeta a sesgos de autopercepción por parte de los participantes. En ese sentido, para fortalecer la validez externa de los resultados, futuras investigaciones podrían explorar este fenómeno en diferentes municipalidades distritales, abordando posibles variaciones en la percepción de cultura organizacional y su impacto en la gestión administrativa.

Como parte del segundo objetivo de la investigación, los resultados obtenidos revelan una significación estadística con un valor inferior a 0,001, indicando que la efectividad en la gestión de riesgos incide significativamente en la gestión administrativa. Esta constatación subraya la relevancia de la identificación, evaluación y mitigación adecuada de riesgos emergentes para la toma de decisiones administrativas efectivas. La existencia de un 20.8% que identifica la necesidad de mejora continua en la gestión de riesgos sugiere áreas específicas que podrían fortalecerse para optimizar la gestión administrativa.

En comparación con el estudio de Piscoya y Montenegro (2022) sobre la relación entre control interno y gestión administrativa en el gobierno regional de Lambayeque, se evidencian diferencias notables. Mientras su investigación se centró en el control interno, nuestro enfoque en la gestión de riesgos destaca la importancia de anticipar y mitigar los riesgos para mejorar la toma de decisiones administrativas. A pesar de las diferencias, ambos estudios subrayan la necesidad de un enfoque integral que considere varios aspectos para lograr una gestión eficaz. Así también, en consonancia, el trabajo de Sánchez y Reyes (2022), que exploró la asociación del control y el manejo administrativo, resalta la importancia del control interno en el desempeño empresarial. Nuestros hallazgos se alinean con esta perspectiva al destacar la gestión de riesgos como un componente crucial para la gestión administrativa eficaz, yendo más allá del control interno y enfocándose en la anticipación y respuesta a riesgos.

Desde una perspectiva teórica, la gestión de riesgos emerge como el escudo protector de la entidad gubernamental, según lo respaldado por Chen et al. (2020). Este enfoque proactivo permite identificar amenazas potenciales, evaluar su impacto y probabilidad, y establecer estrategias de mitigación. La gestión de riesgos, como primera línea de defensa, se presenta como un proceso analítico que prepara a la entidad para enfrentar desafíos y garantiza la alineación con los objetivos gubernamentales. Adicionalmente, Kuziemski & Misuraca (2020) respaldan la importancia de controles meticulosamente desarrollados en la gestión de riesgos, dado que estos controles, que se diseñan y aplican tras una evaluación completa de riesgos, aseguran que las operaciones se ejecuten de manera efectiva y se mantengan alineadas con los objetivos gubernamentales.

Aunque los resultados sugieren una influencia significativa de la gestión de riesgos en la gestión administrativa, es crucial reconocer que la efectividad de la gestión de riesgos puede depender de la capacidad de anticipar y abordar riesgos específicos. Como la necesidad de mejora continua destaca áreas específicas que requieren atención, por lo cual resulta esencial considerar la dinámica cambiante del entorno gubernamental y la evolución de riesgos emergentes.

En cuanto al tercer objetivo del estudio, los resultados obtenidos, con un valor de significación asintótica menor a 0,001, confirman que el eje supervisión ejerce una influencia significativa en la gestión administrativa efectiva. Estos hallazgos indican que una supervisión sólida de los procesos administrativos puede contribuir de manera significativa a la eficacia global de la gestión. Además, la alta implementación la dimensión de Supervisión, especialmente en las categorías avanzado (41.7%) y óptimo (20.8%), refleja un enfoque efectivo en la supervisión de procesos, no obstante, aún es necesario alcanzar niveles de mejora continua para contar con procedimientos adecuados según lo refiere la Ley.

En contraste con el estudio de Toctaquiza y Peñaloza (2021) sobre la toma de decisiones públicas y los mecanismos de control, donde encontraron una correlación positiva significativa entre niveles más bajos de control interno y decisiones gubernamentales menos informadas y eficientes, nuestros resultados se centran en la supervisión específica y su impacto en la gestión administrativa. Sin embargo, ambos estudios subrayan la importancia del control y la supervisión en la mejora de la gestión gubernamental. Asimismo, el trabajo de Cabrera et al. (2021), que evaluó variables similares en entidades venezolanas, resaltó la importancia de competencias profesionales en los cargos de control interno. Aunque su enfoque difiere al centrarse en la gestión administrativa y la cultura de autocontrol, ambos estudios destacan la necesidad de una gestión interna sólida.

Desde la perspectiva teórica, el eje supervisión se presenta como el vigilante del sistema de control interno, según lo respaldado por Mexmonov (2020). A través de revisiones y monitoreo constantes, la supervisión identifica deficiencias y áreas de mejora, permitiendo la implementación de acciones correctivas para optimizar aún más el sistema. Esta dimensión no solo es crucial para la detección de

problemas, sino que también es fundamental en la adaptación constante del sistema de control interno a cambios internos y externos. Además, la supervisión, como parte del sistema de control interno, juega un papel esencial en la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión gubernamental, como respaldan Tsheola & Kruger (2022). La documentación detallada de actividades y la supervisión constante garantizan el acceso a información fiable sobre decisiones y uso de recursos públicos, fortaleciendo la confianza en las instituciones gubernamentales.

Aunque los resultados indican una influencia significativa de la supervisión en la gestión administrativa, es crucial considerar la necesidad de una supervisión efectiva y adaptativa a medida que evolucionan las circunstancias y desafíos, para enriquecer la comprensión de cómo la supervisión impacta directamente en la eficacia administrativa.

VI. CONCLUSIONES

- Primera: De manera integral, este estudio proporciona evidencia concluyente de la influencia positiva (p-valor: 0,001) del sistema de control interno en la gestión administrativa de servidores en una municipalidad distrital, aceptando de esta manera la hipótesis general. Esto indica que un buen manejo del control interno influye favorablemente en gestión administrativa de la institución.
- Segunda: Este estudio destaca que una cultura organizacional sólida influye significativamente en la gestión administrativa de una municipalidad distrital. Sin embargo, se necesita una interpretación cautelosa, considerando la complejidad de los factores que pueden influir en esta asociación para enriquecer la comprensión de este fenómeno.
- Tercera: Se resalta la importancia de una gestión de riesgos efectiva para la mejora de la gestión administrativa en una municipalidad distrital, dado que existe influencia significativa.
- Cuarta: El eje supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de una municipalidad distrital. No obstante, a pesar de la implementación efectiva en la mayoría de las áreas, es necesario un enfoque continuo en el perfeccionamiento de prácticas de supervisión para garantizar una gestión administrativa eficiente y alineada con los objetivos organizacionales.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera. A los responsables de la gestión administrativa en la municipalidad distrital se les sugiere implementar programas de fortalecimiento del sistema de control interno, incluyendo capacitaciones periódicas para los servidores, revisiones constantes de procesos y actualizaciones de políticas internas. Este enfoque garantizará una comprensión profunda y una aplicación efectiva del control interno, optimizando así su influencia positiva en la gestión administrativa.
- Segunda. A los líderes y responsables del control interno en la municipalidad distrital se les sugiere realizar evaluaciones periódicas de la cultura organizacional, mediante encuestas y entrevistas, para comprender las percepciones y valores de los servidores. Con base en estos resultados, se podrán implementar estrategias específicas que refuercen los aspectos positivos y aborden las áreas de mejora.
- Tercera. Se recomienda a la jefatura del control interno en la municipalidad distrital establecer un sistema estructurado de identificación, evaluación y mitigación de riesgos, adaptado a la realidad y operaciones específicas de la institución. La implementación de protocolos claros y la formación del personal.
- Cuarta. Se recomienda al ente rector de control, un mayor acompañamiento a los auditores, centrándose en la mejora de prácticas de supervisión, brindando acompañamiento en las revisiones periódicas de desempeño, retroalimentación y la implementación de nuevas estrategias de supervisión.
- Quinta. Al área científica o investigativa se les sugiere continuar profundizando en comprender los niveles de implementación del sistema de control interno en otras entidades municipales y de qué manera afectan sus respectivas gestiones.

REFERENCIAS

- Al Ahabbi, S. A., Singh, S. K., Balasubramanian, S., & Gaur, S. S. (2018). Employee perception of impact of knowledge management processes on public sector performance. *Journal of Knowledge Management*, 23(2), 351-373. <https://doi.org/10.1108/JKM-08-2017-0348>
- Ashikali, T., Groeneveld, S., & Kuipers, B. (2021). The Role of Inclusive Leadership in Supporting an Inclusive Climate in Diverse Public Sector Teams. *Review of Public Personnel Administration*, 41(3), 497-519. <https://doi.org/10.1177/0734371X19899722>
- Astuty, W., Zufrizal, Pasaribu, F., & Rahayu, S. (2021). The effects of customer relationship management, human resource competence and internal control systems on the effectiveness of supply chain management in the Indonesian public sector. *Uncertain Supply Chain Management*, 9(3), 595-602. Scopus. <https://doi.org/10.5267/j.uscm.2021.6.001>
- Berman, E. M., & Hijal, I. (2022). *Performance and Innovation in the Public Sector: Managing for Results*. Taylor & Francis.
- Buleje, P. (2023). La Otra Pandemia en el Perú: La Corrupción y su Impacto en la Democracia. *Revista de Ciencia e Investigación en Defensa - CAEN*, 4(2), Article 2. <https://doi.org/10.58211/recide.v4i2.108>
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C., & Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), Article 12. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Canales, C. (2023, febrero 2). *Municipalidad de Miraflores es declarada en reorganización administrativa por 120 días*. <https://andina.pe/agencia/noticia-municipalidad-miraflores-es-declarada-reorganizacion-administrativa-120-dias-927690.aspx>
- Cárdenas, H. (2023). Internal control in the financial management of the Mancomunidad Mundo Verde. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-

- 090X . *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 8(1), 2176-2195. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1.774>
- Centrum. (2023, junio 20). *Ranking de competitividad Mundial 2023: Perú desciende al puesto 55*. Centrum. <https://centrum.pucp.edu.pe/centrum-news/noticias-institucionales/ranking-competitividad-mundial-2023-peru-desciende-puesto-55/>
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2018). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Chen, Y., Lin, B., Lu, L., & Zhou, G. (2020). Can internal audit functions improve firm operational efficiency? Evidence from China. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1167-1188. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2019-2136>
- Christensen, T., Lægreid, P., & Røvik, K. A. (2020). *Organization Theory and the Public Sector: Instrument, Culture and Myth*. Routledge.
- Contraloría General de la República. (2023, febrero 24). *Resolución de Contraloría N° 073-2023-CG*. Diario Oficial El Peruano. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4203448/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa%20N%C2%B0%20073-2023-CG.pdf?v=1677679072>
- Contraloría General de la República. (2023). *Directiva N° 006-2019-cg/integ Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4568631/DIRECTIVA%20N%C2%B0%20006-2019-CG-INTEG%20-%20IMPLEMENTACION%20DEL%20SCI.pdf?v=1684279174>
- Contraloría General de la República de Cuba. (2023, septiembre 4). *Capacitación sobre el Sistema de Control Interno a secretarios de núcleos del PCC en el municipio Guantánamo*. <https://www.contraloria.gob.cu/noticias/capacitacion-sobre-el-sistema-de-control-interno-secretarios-de-nucleos-del-pcc-en-el>
- Cooper, T. (2019). *Handbook of Administrative Ethics*. CRC Press.

- Dampson, D. G. (2022). Ethical Leadership as a Predictor of Work Deviance Among Public Sector Workers in Administrative Offices in the Cape Coast Metropolis, Ghana: A Structural Equation Modelling Approach. *Journal of Leadership, Accountability and Ethics*, 19(1), 21-33.
- Danayanti, N., Mahaputra, N., & Sunarwijaya, I. (2020). Effect of Internal Control Structure Application Towards the Efficiency of Credit Distribution on Save Loans Cooperative (KSP) In Sukawati District. *International Journal of Accounting & Finance in Asia Pasific (IJAFAP)*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.32535/ijafap.v3i2.830>
- Departamento Administrativo de Control Interno. (2023, septiembre 25). *Su opinión es importante para el Departamento Administrativo de Control Interno*. Alcaldía de Santiago de Cali. <https://www.cali.gov.co/publicaciones/178523/su-opinion-es-importante-para-el-departamento-administrativo-de-control-interno/>
- Dsouza, S., & Jain, A. K. (2021). *Impact of Internal Audit Quality on Financial Stability* (SSRN Scholarly Paper 3955993). <https://papers.ssrn.com/abstract=3955993>
- Fenzia, A. (2022). Managers and Productivity in the Public Sector. *Econometrica*, 90(3), 1063-1084. <https://doi.org/10.3982/ECTA19244>
- Ferreira, J., Horta, P., & Geada, F. (2022). Internal Audit Process in eHealth: A case study. *International Healthcare Review (Online)*. <https://doi.org/10.56226/50>
- Fonseca, A., Monterrosa, N., & López, D. (2020). Gestión por competencias y el proceso estratégico organizacional: Breve relación desde la teoría. *ECONÓMICAS CUC*, 41(1). <https://doi.org/10.17981/econcuc.41.1.2020.Org.6>
- Gorrochategui, N. (2019). *Gobernanza moderna: Teoría y aplicaciones*. EUDEBA.
- Guerrero, R., Guerrero, B., Carrasco, J., & Gonzáles, K. (2022). La nueva gestión pública: La respuesta para un estado eficiente y eficaz. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), Article 5. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3724

- Guevara, G., & Santana, V. (2022). Internal control as a management tool in the Provincial Government of Manabí. *MQRInvestigar*, 6(3), Article 3. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.6.3.2022.1459-1482>
- Hamdam, T. (2022). Theoretical and Methodological Aspects of Community Supervision Instituting. *American Journal of Economics and Business Management*, 5(9), Article 9.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hoai, T. T., Hung, B. Q., & Nguyen, N. P. (2022). The impact of internal control systems on the intensity of innovation and organizational performance of public sector organizations in Vietnam: The moderating role of transformational leadership. *Heliyon*, 8(2). Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e08954>
- Huaire, E., Marquina, R., Horna, V., Llanos, K., Herrera, Á., Rodríguez, J., & Villamar, R. (2022). *Tesis fácil. El arte de dominar el método científico*. Analéctica. <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/94.pdf>
- Iglesias, M. (2021). *Metodología de la investigación científica: Diseño y elaboración de protocolos y proyectos*. Noveduc.
- Kamara, A. (2023). *The Study on Effectiveness of Internal Audit on the Performance of the Public Sector in Sierra Leone: Case Study of The National Social Security Insurance Trust* (SSRN Scholarly Paper 4492858). <https://doi.org/10.2139/ssrn.4492858>
- Kong, Y., Lartey, P. Y., Bah, F. B. M., & Biswas, N. B. (2018). The Value of Public Sector Risk Management: An Empirical Assessment of Ghana. *Administrative Sciences*, 8(3), Article 3. <https://doi.org/10.3390/admsci8030040>
- Kuziemski, M., & Misuraca, G. (2020). AI governance in the public sector: Three tales from the frontiers of automated decision-making in democratic settings.

- Telecommunications Policy*, 44(6), 101976.
<https://doi.org/10.1016/j.telpol.2020.101976>
- Lee, H. (2021). Accounting Fraud and Internal Control. En *Risk Management: Fundamentals, Theory, and Practice in Asia* (pp. 25-33). Springer Nature.
https://doi.org/10.1007/978-981-16-3468-0_3
- Mazzucato, M., & Kattel, R. (2020). COVID-19 and public-sector capacity. *Oxford Review of Economic Policy*, 36(Supplement_1), S256-S269.
<https://doi.org/10.1093/oxrep/graa031>
- Mexmonov, S. (2020). The role of the internal audit based international internal audit standards in Uzbekistan. *Архив Научных Исследований*, 33(1).
<https://ejournal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/3257>
- Muralidharan, K., & Singh, A. (2020). *Improving Public Sector Management at Scale? Experimental Evidence on School Governance India* (Working Paper 28129). National Bureau of Economic Research.
<https://doi.org/10.3386/w28129>
- Niño, V. (2019). *Metodología de la investigación* (2.^a ed.). Ediciones de la U.
<https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=9546&pg=&ed=>
- Nurhayati, Mardini, R., Rusman, Ku, K. M., & Rusly, F. H. (2021). *The Influence Internal Control System on the Quality of Financial Statements of BAZNAS of Indonesia*. 117-121. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.210617.024>
- Pepple, D., Makama, C., & Okeke, J.-P. (2022). Knowledge management practices: A public sector perspective. *Journal of Business Research*, 153, 509-516.
<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2022.08.041>
- Pereyra, L. (2022). *Metodología de la investigación*. Klik.
- Pierri, G., & Lafuente, M. (2022). Human Talent Management and Corruption Control: The Effect of the New Talents in Government Control Program on the Detection of Corruption in Peru. *Inter-American Development Bank*, 1(1), 1-17. <https://doi.org/10.18235/0004290>

- Piscoya, A., & Montenegro, C. (2022). Control interno para la efectiva gestión administrativa. Sede la central del gobierno regional, Lambayeque. *Revista Ñeque*, 5(11), Article 11. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.68>
- Pont, J. (2019). Teorías neosistémicas y administración pública: Posibilidades observacionales y regulativas. *Revista Del CLAD Reforma y Democracia*, 75, Article 75.
- Rabaiah, H. I. A., Hanefah, M. M., Masruki, R., & Jamil, N. N. (2023). Review of the Public Sector Organizations' Environment: Accounting and Internal Control Systems, and Audit Quality. *Lecture Notes in Networks and Systems*, 487, 19-40. Scopus. https://doi.org/10.1007/978-3-031-08084-5_4
- Rebollo, P., & Ábalos, E. (2022). *Metodología de la Investigación/Recopilación*. Editorial Autores de Argentina.
- Reyes, E. (2022). *Metodologia de la Investigacion Cientifica*. Page Publishing Inc.
- Rodríguez, C., Oré, J., & Vargas, D. (2021). *Las variables en la metodología de la investigación científica*. 3Ciencias.
- Sánchez, M., & Reyes, S. (2022). Internal control and its importance in the administrative management of the company San Miguel Chade, Manabí—Ecuador. *Ecuadorian Science Journal*, 6(2), 26.
- Santana, F. (2023, septiembre 27). *Harán 100 auditorías anuales focalizadas*. El Nacional. <https://elnacional.com.do/haran-100-auditorias-anuales-focalizadas/>
- Sousa, W. G. de, Melo, E. R. P. de, Bermejo, P. H. D. S., Farias, R. A. S., & Gomes, A. O. (2019). How and where is artificial intelligence in the public sector going? A literature review and research agenda. *Government Information Quarterly*, 36(4), 101392. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2019.07.004>
- Taliawi, O., & Van Der Wal, Z. (2019). Developing administrative capacity: An agenda for research and practice. *Policy Design and Practice*, 2(3), 243-257. <https://doi.org/10.1080/25741292.2019.1595916>

- Tapia, L., Couto, G., Pimentel, P., & Castanho, R. A. (2022). Internal Control and Its Application in Public Management: A Literature Review. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, vol.19, 326-337. <https://doi.org/10.37394/23207.2022.19.29>
- Tapullima, E., Reategui, M., & Risco, E. (2021). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balance's*, 8(11), Article 11.
- Tarrillo, J., Morán, R., & Saldaña, J. (2023). Validez de contenido de instrumento: Evaluación de la gestión administrativa municipal basado en organizaciones inteligentes. *Gestionar: revista de empresa y gobierno*, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.01.010>
- Toctaquiza, C., & Peñaloza, V. (2021). Internal administrative legal control for decision making in the public sector. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 9(1), 1-24. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>
- Toleikienė, R., Rybnikova, I., & Juknevičienė, V. (2020). Whether and how does the Crisis-Induced Situation Change e-Leadership in the Public Sector? Evidence from Lithuanian Public Administration. *Transylvanian Review of Administrative Sciences*, 16(SI), 149-166. <https://doi.org/10.24193/tras.SI2020.9>
- Tsheola, E. M., & Kruger, W. (2022). Internal audit: Non-conformance at non-accredited public health laboratories in Gauteng, South Africa: views of internal auditors for 2015–2019. *The Journal of Medical Laboratory Science and Technology of South Africa*, 4(2), 64-69. <https://doi.org/10.36303/JMLSTSA.127>
- Valle-Cruz, D., & García-Contreras, R. (2023). Towards AI-driven transformation and smart data management: Emerging technological change in the public sector value chain. *Public Policy and Administration*, 09520767231188401. <https://doi.org/10.1177/09520767231188401>

- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 17(1), Article 1.
- World Bank. (2020, diciembre 21). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. World Bank. <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- World Competitiveness Center. (2023, julio 11). *World Competitiveness Ranking 2023*. <https://www.imd.org/centers/wcc/world-competitiveness-center/rankings/world-competitiveness-ranking/2023/>
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), Article 2. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Zavattaro, S. M. (2022). The Administrative Burden of Public Sector Death Management. *Journal of Health & Human Services Administration*, 45(3), 181-200. <https://doi.org/10.37808/jhhsa.45.3.2>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
			Variable 1: Control interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles / rangos
General: ¿De qué manera influye el sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023?	General: Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.	General: El sistema de control interno influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.	D1: Cultura organizacional	Ambiente de Control	1; 2	(0): No	Inicial (0 – 25)
				Integridad y valores éticos	3; 4; 5		
Administración estratégica	6; 7, 8; 9; 10						
Estructura organizacional	11,12						
Administración de los recursos humanos	13,14,15						
Competencia profesional	16,17						
Asignación de autoridad y responsabilidad	18,19,20						
Funciones y características de la información	21,22						
Archivo	23,24,25,26	(1): Parcialmente		Avanzado (51 – 75)			
	27,28,29,30						
D2: Gestión de riesgos	31,32,	(2): Sí	Óptimo (76 – 100)				
	Planeamiento de la administración de riesgos			33,34			
	Identificación de los riesgos			35,36,			
	Valoración de riesgos			37			
	Respuesta al riesgo			38, 39,			
	Procedimientos de autorización y aprobación			40,41			
				42,43,44			
				45,46,47			
Problemas específicos 1. ¿De qué manera influye el eje cultura organizacional en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad	Objetivos específicos 1. Determinar la influencia del eje cultura organizacional en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.	Hipótesis específicas 1. El eje cultura organizacional influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad					

<p>distrital, Lima – 2023? 2. ¿De qué manera influye el eje gestión de riesgos en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023? 3. ¿De qué manera influye el eje supervisión en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023?</p>	<p>2. Determinar la influencia del eje gestión de riesgos en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023. 3. Determinar la influencia del eje supervisión en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.</p>	<p>distrital, Lima – 2023. 2. El eje gestión de riesgos influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023. 3. El eje supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.</p>	D3: Supervisión	Controles sobre acceso a los recursos o archivos	48,49,50		
				Verificaciones y conciliaciones	51,52, 53,54		
				Revisión de procesos, actividades y tareas			
				Actividades de prevención y monitoreo	55,56,57,58, 59, 60, 61, 62, 63		
Variable 2: Gestión Administrativa							
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles/rangos
			D1: Gestión del cambio	- Planificación de estrategias - Responsabilidades - Procedimientos necesarios - Comportamiento y comunicación organizacional	1,2 3,4 5,6 7	(1) Nunca (2) Casi nunca	Deficiente (20 – 46)
			D2: Gestión por resultados	- Uso racional de recursos - Herramientas de gestión - Ejecución de actividades - Impacto de los resultados - Desempeño	8,9, 10,11, 12, 13,1 4,15,	(3) Algunas veces (4) Casi siempre (5) Siempre	Promedio (47 – 73) Eficiente (74 – 100)

			D3: Gestión por procesos	- Control de calidad - Tramites y flujos administrativos - Proceso administrativo - Mejora continua	16,17 18 19 20		
Tipo y diseño de investigación		Población y muestra		Técnicas e instrumentos		Estadística descriptiva e inferencial	
Tipo: Básica Nivel: Correlacional-causal Enfoque: Cuantitativo Diseño: No experimental - transeccional Método: Hipotético – deductivo		Población: 24 servidores municipales Muestra: 24 servidores municipales Muestreo No probabilístico		Técnica: Encuesta Instrumentos: Cuestionario de Control Interno Nro. Ítems: 63 Cuestionario de Gestión Administrativa Nro. Ítems: 20		Descriptiva: Uso del programa SPSS para describir tablas y figuras. Inferencial: Uso del programa SPSS para contrastar las hipótesis. Prueba de correlación Rho de Spearman	

Anexo 2: Tabla de operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel / Rango
Sistema de control interno	Es un pilar fundamental para garantizar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en las instituciones gubernamentales (Dsouza & Jain, 2021).	Se midió a partir de un cuestionario en escala ordinal, elaborado por el Órgano Rector de Control en el país, estructurado en tres dimensiones (Contraloría General de la República, 2023).	<p>Cultura organizacional</p> <p>Gestión de riesgos</p> <p>Supervisión</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Integridad y valores éticos</p> <p>Administración estratégica</p> <p>Estructura organizacional</p> <p>Administración de los recursos humanos</p> <p>Competencia profesional</p> <p>Asignación de autoridad y responsabilidad</p> <p>Funciones y características de la información</p> <p>Archivo</p> <p>Planeamiento de la administración de riesgos</p> <p>Identificación de los riesgos</p> <p>Valoración de riesgos</p> <p>Respuesta al riesgo</p> <p>Procedimientos de autorización y aprobación</p> <p>Controles sobre acceso a los recursos o archivos</p> <p>Verificaciones y conciliaciones</p> <p>Revisión de procesos, actividades y tareas</p> <p>Actividades de prevención y monitoreo</p>	<p>1; 2</p> <p>3; 4; 5</p> <p>6; 7, 8; 9;</p> <p>10</p> <p>11,12</p> <p>13,14,15</p> <p>16,17</p> <p>18,19,20</p> <p>21,22</p> <p>23,24,25,26</p> <p>27,28,29,30</p> <p>31,32,</p> <p>33,34</p> <p>35,36,</p> <p>37</p> <p>38, 39,</p> <p>40,41</p> <p>42,43,</p> <p>44</p> <p>45,46,</p> <p>47</p> <p>48,49,</p> <p>50</p> <p>51,52,53,54</p> <p>55,56,57,58</p> <p>, 59, 60, 61,</p> <p>62, 63</p>	<p>Ordinal</p> <p>(0) No</p> <p>(1) Parcialmente</p> <p>(2) Sí</p>	<p>Inicial (0 – 25)</p> <p>Intermedio (26 – 50)</p> <p>Avanzado (51 – 75)</p> <p>Óptimo (76 – 100)</p> <p>Mejora continua (101 – 126)</p>

				Seguimiento de resultados			
Gestión administrativa	Se refiere a la organización y supervisión de las actividades y recursos de una empresa o entidad con el fin de alcanzar sus objetivos de manera eficiente y efectiva (Christensen et al., 2020).	Se midió a partir de un cuestionario en escala ordinal, estructurado por tres dimensiones.	Gestión del cambio Gestión por resultados Gestión por procesos	<ul style="list-style-type: none"> - Planificación de estrategias - Responsabilidades - Procedimientos necesarios - Comportamiento y comunicación organizacional - Uso racional de recursos - Herramientas de gestión - Ejecución de actividades - Impacto de los resultados - Desempeño - Control de calidad - Tramites y flujos administrativos - Proceso administrativo - Mejora continua 	<p>1,2 3,4 5, 6, 7</p> <p>8,9, 10,11, 12, 13,1 4,15,</p> <p>16,17 18 19 20</p>	Ordinal (1) Nunca (2) Casi nunca (3) Algunas veces (4) Casi siempre (5) Siempre	Deficiente (20 – 46) Promedio (47 – 73) Eficiente (74 – 100)

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO 1 – SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIÓN: Lee atentamente cada uno de los ítems presentados a continuación y marca con una “X” la alternativa que consideres adecuada. No existen respuestas buenas ni malas. Gracias por tu participación.

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
D1: Cultura organizacional				
1	¿Los funcionarios y servidores han participado, al menos, en una capacitación sobre ética, integridad en la función pública?			
2	¿El Titular de la entidad ha aprobado y dispuesto la difusión de las disposiciones del Código de Conducta o documento que haga sus veces, que regule la conducta de los funcionarios y servidores de la entidad en el ejercicio de sus funciones?			
3	¿Cuenta con una norma que regule el procedimiento para recibir y atender denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneren los valores éticos, normas de conducta o afecten la integridad pública?			
4	¿Los funcionarios y servidores de la Alta Dirección y Órganos de Administración Interna (Órganos de Asesoramiento, Apoyo y Línea) que participan en la implementación del SCI en la entidad han recibido, al menos, una capacitación en Control Interno?			
5	¿Cuenta con lineamientos, procedimientos, flujogramas o documentos que haga sus veces aprobados, que regulen el proceso que debe ejecutarse para el desarrollo de cada producto que brinda?			
6	¿Cuenta con Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Operaciones o documento que haga sus veces actualizado y aprobado conforme a la normativa aplicable, según corresponda, ¿que permita el cumplimiento de las funciones de todos los órganos y unidades orgánicas?			
7	¿Ha incluido en sus documentos de gestión estratégico y operativo (PEI, POI o documento que haga sus veces) los indicadores de desempeño que permita efectuar el seguimiento al logro de objetivos institucionales y de los productos que brinda?			
8	¿El responsable de la Oficina de Recursos Humanos o la que haga sus veces ha ejecutado las acciones para efectuar la evaluación de desempeño, como parte de la implementación de la Gestión del Rendimiento, según la normativa aplicable?			
9	¿El responsable de la Oficina de Recursos Humanos o la que haga sus veces ha otorgado reconocimiento a los			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
	funcionarios y servidores por la implementación de las medidas de remediación y control conforme a las condiciones y plazos programados, establecidos en el Plan de Acción Anual? (**)			
10	¿Ha iniciado procedimiento administrativo disciplinario contra los funcionarios y/o servidores que no cumplieron con sus funciones relacionadas a la implementación del SCI, conforme a la normativa aplicable?			
11	¿Los funcionarios y servidores de la entidad obligados a presentar la Declaración Jurada de Ingresos, y de Bienes y Rentas, dieron cumplimiento a su presentación dentro del plazo establecido por la normativa aplicable?			
12	¿La máxima autoridad administrativa de la entidad registró a los sujetos obligados de la entidad a presentar la Declaración Jurada de Intereses (DJI) en el Sistema de Declaraciones Juradas para la Gestión de Conflicto de Intereses (SIDJI)?			
13	¿El responsable de la Oficina de Recursos Humanos o la que haga sus veces ha ejecutado el proceso de inducción del personal, en los casos que corresponde, según la normativa aplicable? (*)			
14	¿El Titular o el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha dispuesto la ejecución de acciones que permitan el logro de los objetivos institucionales y desarrollo de los productos con base a los resultados de la evaluación de los indicadores de desempeño? (*)			
15	¿El Titular de la entidad ha presentado y publicado el Informe de Rendición de Cuentas de Titular, según la normativa aplicable?			
16	¿El Gobernador Regional o el Alcalde ha informado al Consejo Regional o Consejo Municipal, según corresponda, la información sobre la ejecución del presupuesto institucional?			
17	¿Ha registrado todas las obras públicas que se encuentran en proceso de ejecución, en el Sistema de Información INFOBRAS?			
18	¿Ha registrado el avance físico mensual de las obras públicas que se encuentran en ejecución, en el Sistema de Información INFOBRAS?			
19	¿El responsable de la Oficina de Recursos Humanos o la que haga sus veces ha revisado mensualmente en el Registro Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles (RNSSC) para verificar si alguno de sus funcionarios y servidores se encuentra incluido en el mismo?			
20	¿El responsable de la Oficina de Abastecimiento o la que haga sus veces ha verificado antes de la contratación de un proveedor de bienes, servicios u obras, si este se encuentra impedido para contratar con el Estado?			
21	¿El responsable de la Oficina de Recursos Humanos o la que haga sus veces ha verificado antes de la contratación de un			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
	funcionario o servidor público, si este se encuentra impedido para contratar con el Estado?			
22	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha difundido trimestralmente a los funcionarios y servidores de la entidad, a través de los canales de comunicación con los que cuenta, los avances y resultados de la implementación del SCI en la entidad?			
23	¿Cuenta con lineamientos, procedimientos, flujogramas o documentos que haga sus veces aprobados, que regulen el proceso que debe ejecutarse para el desarrollo de cada producto que brinda?			
24	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha comunicado a los órganos o unidades orgánicas de la entidad, los Planes de Acción Anual – Secciones Medidas de Remediación y Medidas de Control dentro de los 5 días hábiles posteriores a su aprobación para que inicien con su implementación de las medidas?			
25	¿El Titular de la entidad o responsable del Archivo de Gestión o quien haga sus veces en la entidad ha ejecutado las acciones para proteger y conservar la información y documentación contenida en los archivos físicos y/o digitales ante posible deterioro o pérdida, según la normativa aplicable?			
26	¿Cuenta con un sistema informático de gestión documentaria que permita efectuar la distribución, determinar la ubicación física y hacer el seguimiento de los documentos? (*)			
27	¿El Funcionario Responsable del Portal de Transparencia Estándar o el que haga sus veces en la entidad ha ejecutado las acciones para mantener actualizado el Portal de Transparencia Estándar - PTE, según la normativa aplicable? (*)			
28	¿El responsable de la Oficina de Recursos Humanos o la que haga sus veces ejecutó las actividades de capacitación contenidas en el Plan de Desarrollo de las Personas o documento que haga sus veces, según la normativa aplicable?			
29	¿Los consejeros regionales / regidores municipales han registrado la información sobre las actividades de fiscalización a la gestión regional o municipal, según corresponda, en el aplicativo informático de Balance Semestral, según la normativa aplicable?			
30	¿Ha registrado la información de los funcionarios y servidores públicos que administran o manejan fondos públicos en el aplicativo informático de Servidores que Administren o Manejen Fondos Públicos - SIREC, según la normativa aplicable?			
31	¿Ha registrado la información y documentación relacionada a los contratos de consultoría suscritos en el periodo evaluado, en el aplicativo informático del Sistema de Registro de			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
	Información para el Control de Contratos de Consultoría del Estado - SIRICC, según la normativa aplicable?			
32	¿El Titular de la entidad ha ejecutado las actividades para implementar el Plan de Gobierno Digital o documento que haga sus veces, según la normativa aplicable? (*)			
D2: Gestión de riesgos				
33	¿Ha formulado el Presupuesto Institucional Apertura considerando las actividades priorizadas del Plan Operativo Institucional (POI) y los procedimientos de selección contenidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) o documentos que hagan sus veces?			
34	¿El presupuesto ejecutado en el desarrollo y entrega de cada producto, dentro del periodo evaluado ha permitido cumplir los objetivos y metas establecidas para los mismos? (**)			
35	¿Ha presentado la información financiera, presupuestaria y económica para la elaboración de la Cuenta General de la República, según la normativa aplicable?			
36	¿El Titular de la entidad ha evidenciado su participación en la determinación de los productos que serán priorizados o revaluados, sobre los que se efectuará la gestión de riesgos?			
37	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha registrado todos los productos que brinda la entidad, así como la estimación del presupuesto para su desarrollo y entrega, en el aplicativo informático del SCI?			
38	¿Los funcionarios y servidores que participan en la identificación y valoración de los riesgos, así como en la determinación de las medidas de control han recibido, como mínimo, una capacitación sobre gestión de riesgos en los últimos seis meses antes del vencimiento del plazo para presentar el Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control?			
39	¿Ha documentado la revaluación de los riesgos asociados a los productos que fueron incorporados a la gestión de riesgos en años anteriores a fin de identificar nuevos riesgos que pudieran afectar dichos productos?			
40	Durante la identificación de riesgos de cada producto ¿Se ha analizado la existencia de riesgos desempeño (que comprende riesgos estratégicos, operativos, financieros, cumplimiento, tecnológicos u otros tipos de riesgos) que pudieran afectar las condiciones y atributos (oportunidad, cobertura, calidad, continuidad del servicio, personal calificado u otras condiciones o atributos) con los que se deben brindar los productos?			
41	Durante la identificación de riesgos de cada producto ¿Se ha analizado la existencia de riesgos de corrupción o inconducta funcional, que pudieran afectar la integridad pública, aplicando alguna metodología para la gestión de riesgos que			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
	afectan la integridad pública aprobada u otra metodología aplicable?			
42	¿El funcionario a cargo de las obras públicas en la entidad ha documentado la ejecución de las acciones contenidas en el Plan de respuesta a los riesgos identificados en la planificación de las obras públicas, según la normativa aplicable?			
43	¿El funcionario a cargo de las obras públicas en la entidad ha otorgado la conformidad a los informes mensuales sobre la ejecución de la obra pública (incluyendo la copia del cuaderno de obra) presentados por el residente, inspector o supervisor de obra o quien haga sus veces, según la normativa aplicable?			
44	En la gestión de riesgos (identificación, valoración de riesgos y determinación de medidas de control) del presente año ¿Se ha documentado la participación de los funcionarios y servidores con conocimiento y experiencia de los órganos o unidades orgánicas responsables del desarrollo y entrega de los productos priorizados o revaluados?			
45	¿Ha documentado el uso de las herramientas de recolección de información en la identificación, valoración de riesgos y determinación de medidas de control correspondiente a la gestión de riesgos efectuada el presente año?			
46	¿El órgano encargado de efectuar la fiscalización posterior de los procedimientos de selección en el marco de las normas que regulan las Contrataciones del Estado ha realizado las actividades de fiscalización de la información y documentación presentada por el postor ganador de la buena pro, de todos los procedimientos de selección, según la normativa aplicable?			
47	¿El Titular de la entidad o responsable de la dependencia verifica que se remita el plan de acción para el inicio del proceso de implementación de las recomendaciones de los informes de servicio de control emitido por los Órganos del Sistema Nacional de Control, según la normativa aplicable?			
48	¿El funcionario público responsable del monitoreo remite al Órgano de Control Institucional la documentación que evidencia la implementación de las recomendaciones formuladas en los informes de servicios de control emitido por los Órganos del Sistema Nacional de Control, de acuerdo a los plazos establecidos y según la normativa aplicable?			
49	¿Ha implementado las recomendaciones formuladas en los informes de servicios de control emitido por los Órganos del Sistema Nacional de Control, de acuerdo a los plazos establecidos y según la normativa vigente?			
50	¿El Titular de la entidad o responsable de la dependencia remite al órgano de control institucional la documentación que evidencia haber corregido las situaciones adversas formuladas en los informes de los servicios de control			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
	simultaneo de acuerdo a los plazos establecidos y normativa vigente?			
51	¿Ha corregido las situaciones adversas formuladas en los informes de servicios de control simultaneo, de acuerdo a los procedimientos y plazos establecidos en la normativa vigente?			
52	¿El Titular de la entidad ha aprobado y garantizado la implementación del Plan de Continuidad Operativa o documento que haga sus veces que garantice el funcionamiento de la entidad ante un desastre o cualquier evento que interrumpa prolongadamente sus operaciones, según la normativa aplicable?			
53	¿La Oficina General de Administración o la que haga sus veces ha realizado el Inventario de los Bienes Muebles Patrimoniales, según la normativa aplicable?			
54	¿Asegura los recursos necesarios para que las obras en ejecución se culminen conforme a las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el cronograma de ejecución?			
D3: Supervisión				
55	¿Se ha registrado en el reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual, 2 problemáticas que afecten la implementación de las medidas de control por cada producto priorizado y sus correspondientes recomendaciones de mejora que permitan la implementación eficaz y eficiente de las medidas de control?			
56	¿Se ha registrado en el reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual, la o las problemáticas que pudieran afectar la implementación de las medidas de remediación y sus respectivas recomendaciones de mejora que permitan la implementación eficaz y eficiente de las medidas de remediación?			
57	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha documentado la implementación de todas las recomendaciones de mejora para implementar las medidas de remediación y control consignadas en los reportes de "Seguimiento del Plan de Acción Anual"?			
58	¿El Titular de la entidad o el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI presentó ante la Contraloría, los entregables que evidencian la implementación del SCI, a través del aplicativo informático, en los plazos establecidos por la normativa aplicable?			
59	¿Ha implementado como mínimo, el 90% del número de medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?			
60	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad ha solicitado mensualmente a los órganos o unidades orgánicas			

ÍTEMS		0	1	2
		No	Parcialmente	Sí
	responsables de la implementación de las medidas de remediación y control en la entidad, el estado de ejecución de las mismas?			
61	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la implementación de las medidas de remediación y control han reportado mensualmente los avances de la ejecución de las mismas, al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?			
62	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la implementación de las medidas de remediación han determinado si las medidas de remediación implementadas en el periodo evaluado permitieron superar las deficiencias del control interno? (**)			
63	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la implementación de las medidas de control han determinado si las medidas de control implementadas en el periodo evaluado permitieron reducir los riesgos que afectaban el desarrollo y entrega de los productos hasta alcanzar un nivel de tolerancia permisible por la entidad? (**)			

Nota. Tomado de la Contraloría General de la República

CUESTIONARIO 2 – GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INSTRUCCIÓN: Lee atentamente cada uno de los ítems presentados a continuación y marca con una “X” la alternativa que consideres adecuada. No existen respuestas buenas ni malas. Gracias por tu participación.

ÍTEMS		1	2	3	4	5
		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
D1: Gestión del cambio						
1	Planifica estrategias innovadoras para ejecutar actividades institucionales.					
2	Asigna responsabilidades de acuerdo a la estructura organizacional.					
3	Conoce los factores necesarios para organizar y dirigir de manera holística y eficaz.					
4	Conoce la misión y comparten sus valores.					
5	Cuenta con procedimientos necesarios para todos los sistemas de funcionamiento institucional.					
6	Practica un modelo de comportamiento y comunicación respecto a prioridades y compromiso.					
7	Orienta los recursos humanos hacia la ejecución de la estrategia.					
D2: Gestión por resultados						
8	Realiza una planificación a largo plazo y en tiempos establecidos.					
9	Utiliza racionalmente los recursos destinados para cada actividad que se planifica.					
10	Conoce la gestión por resultados para administrar, gestionar y evaluar los recursos públicos.					
11	Utiliza las herramientas de la gestión por resultados para la transformación del estado.					
12	Realiza las actividades dentro de los plazos establecidos.					
13	Evalúa el impacto de los resultados de las actividades.					
14	Brinda información a la ciudadanía de manera permanente.					
15	Realiza auditoría del desempeño de cada una de las unidades orgánicas que conforman la institución.					

ÍTEMS		1	2	3	4	5
		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
D3: Gestión por procesos						
16	Conoce las normas ISO 9000 referidas a la gestión de calidad.					
17	Aplica la norma ISO 9001 en el proceso de gestión institucional en términos de eficiencia y calidad.					
18	Conoce los trámites y flujos administrativos internos para cumplir con los objetivos y actividades programadas.					
19	Conoce y practica los procesos de desarrollo de planear, hacer, verificar y actuar.					
20	Implanta y fortalece la cultura de la mejora continua institucional.					

Nota. Elaborado en base a Tarrillo et al. (2023).

Anexo 4: Modelo de Consentimiento y/o asentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO (*)

Título de la investigación: Sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.

Investigador: Sáez Núñez, Carlos Javier

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023”, cuyo objetivo es determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023. Esta investigación es desarrollada por un estudiante de posgrado de la Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo del campus Lima, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la Municipalidad Distrital de Miraflores.

Se generará información novedosa sobre ambas variables dentro de un contexto público.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación, se realizará lo siguiente:

1. Se ejecutará una encuesta virtual donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: Sistema de control interno en la gestión administrativa de los servidores de una municipalidad distrital, Lima – 2023.
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 25 minutos y se enviará a través del correo institucional de la entidad y/o canales oficiales. Las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzarán a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Se garantiza que la información que usted brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el investigador Sáez Núñez, Carlos Javier.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos:

Fecha y hora:

Correo electrónico:

Anexo 5: Prueba de distribución de datos

Se evaluó a través de la prueba S-W:

Ha: Los datos no presentan normalidad; sig.<.050

Ho: Los datos presentan normalidad; sig.>.050

	Shapiro-Wilk (S-W)		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de Control Interno	,788	24	,000
Cultura organizacional	,848	24	,002
Gestión de riesgos	,804	24	,000
Supervisión	,829	24	,001
Gestión administrativa	,720	24	,000
Gestión del cambio	,882	24	,009
Gestión por resultados	,814	24	,001
Gestión por procesos	,836	24	,001

Nota. la muestra corresponde a 35 participantes