



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Gestión administrativa y control interno en una municipalidad
provincial en la Región Cajamarca, 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Fernandez Navarro, Marco Antonio (orcid.org/0000-0002-3593-2954)

ASESORES:

Mg. Ramos Serrano, Shelby Hubert (orcid.org/0000-0001-6377-0203)

Mg. Paucar Rupay, Juan Alberto (orcid.org/0000-0003-3089-2620)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento.

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios por ser mi guía y fortaleza para que pueda llegar a cumplir una meta más en mi vida; a mi madre Flormira Navarro y mi padre Atilano Fernandez por su amor y enseñanzas que me convirtieron la persona que soy; a mi tía Itala Navarro y mis queridos abuelitos por su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento a todos los destacados docentes del programa de posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, en especial a mi Asesor de tesis Mg. Shelby Ramos por compartir cada uno de sus conocimientos y experiencias, agradecer por su persistencia en motivarme en el desarrollo de mi investigación. A los servidores públicos que participaron en la realización de la investigación.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RAMOS SERRANO SHELBY HUBERT, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Gestión administrativa y control interno en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca, 2023", cuyo autor es FERNANDEZ NAVARRO MARCO ANTONIO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, 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, 26 de Julio del 2023

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|--|
| RAMOS SERRANO SHELBY HUBERT DNI: 42711920 ORCID: 0000-0001-6377-0203 | Firmado electrónicamente por: SHRAMOSS el 31- 07-2023 10:56:47 |

Código documento Trilce: TRI - 0622451



DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



ESCUELA DE POSGRADO
ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, FERNANDEZ NAVARRO MARCO ANTONIO estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de 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: "Gestión administrativa y control interno en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca, 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 |
|--|---|
| MARCO ANTONIO FERNANDEZ NAVARRO DNI: 43016616 ORCID: 0000-0002-3593-2954 | Firmado electrónicamente por: MFERNANDEZN726 el 26-07-2023 22:20:03 |

Código documento Trilce: TRI - 0622450



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 | 6 |
| III. METODOLOGÍA | 14 |
| 3.1 Tipo y diseño de la investigación | 14 |
| 3.2 Variables y operacionalización..... | 15 |
| 3.3 Población, muestra, muestreo..... | 17 |
| 3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos | 18 |
| 3.5 Procedimientos | 19 |
| 3.6 Método de análisis de datos | 19 |
| 3.7 Aspectos éticos | 19 |
| IV. RESULTADOS | 21 |
| V. DISCUSIÓN | 26 |
| VI. CONCLUSIONES | 32 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 35 |
| REFERENCIAS..... | 36 |
| ANEXOS | 41 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | Pág. | |
|---------|--|----|
| Tabla 1 | Distribución de frecuencias y porcentajes: variable gestión administrativa y sus cuatro dimensiones..... | 21 |
| Tabla 2 | Distribución de frecuencias y porcentajes: variable control interno y sus dimensiones 1 y 2..... | 22 |
| Tabla 3 | Distribución de frecuencias y porcentajes: dimensiones 3, 4 y 5 de la variable control interno..... | 22 |
| Tabla 4 | Prueba de hipótesis general..... | 23 |
| Tabla 5 | Prueba de hipótesis específica 1..... | 24 |
| Tabla 6 | Prueba de hipótesis específica 2..... | 24 |
| Tabla 7 | Prueba de hipótesis específica 3..... | 25 |
| Tabla 8 | Prueba de hipótesis específica 4..... | 25 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de conocer la relación entre Gestión administrativa y control interno en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca. Por su naturaleza tiene un enfoque cuantitativo, porque empleará medición numérica y procedimientos estadísticos para recoger información y procesarla. El nivel de investigación es descriptivo correlacional, debido a que permite caracterizar a la población de estudio y determinar el grado de asociación entre las variables investigadas. El diseño de la investigación realizada es no experimental, ya que no se realizó manipulación alguna de las variables y es de corte transversal, debido a que el análisis realizado fue dado en un periodo específico. La población estuvo integrada por 140 trabajadores en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca. La técnica de investigación fue la encuesta mediante 02 cuestionarios estructurados tipo escala de Likert, el cuestionario relacionado a la variable gestión administrativa cuenta con 30 ítems y la de control interno 30 ítems. Luego de realizar el análisis estadístico adecuado, los resultados de la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, revelaron una correlación de 0.922, lo que significa que existe una correlación positiva considerable ente las variables investigadas.

Palabras Clave: Gestión administrativa, control interno, planificación, organización.

ABSTRACT

This research work was carried out with the purpose of knowing the relationship between administrative management and internal control in a provincial municipality in the Cajamarca Region. Due to its nature, it has a quantitative approach, because it will use numerical measurement and statistical procedures to collect and process information. The level of research is descriptive correlational, because it allows characterizing the study population and determining the degree of association between the variables investigated. The research design is non-experimental, since no manipulation of the variables was carried out and it is cross-sectional, since the analysis was carried out in a specific period. The population consisted of 140 workers in a provincial municipality in the Cajamarca Region. The research technique was the survey by means of two structured questionnaires, Likert scale type, the questionnaire related to the administrative management variable has 30 items and the internal control variable has 30 items. After performing the appropriate statistical analysis, the results of the nonparametric Spearman's Rho test revealed a correlation of 0.922, which means that there is a considerable positive correlation between the variables investigated.

Keywords: administrative management, internal control, planning, organization.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional la pandemia mostro la precariedad de los sistemas de control interno (CI) en las diferentes entidades públicas pues según Transparencia Internacional (2021), el índice de corrupción se muestra en un nivel paralizado y durante la última década en un ambiente de abusos a los derechos humanos y declive democrático. La corrupción toma diferentes formas de un país a otro, mientras los países europeos continúan luchando la transparencia y la rendición de cuentas en su respuesta a la pandemia. Las medidas de responsabilidad y las restricciones a las libertades civiles básicas han aumentado en partes de Asia central y Pacífico, Europa Este y América, lo que permite una corrupción generalizada. Incluso los países con mejor desempeño han mostrado signos de deterioro en el pasado. Así mismo las restricciones a los derechos civiles y políticos obstaculizan cualquier desarrollo serio en África y el Oriente Medio. Las guerras armadas, los violentos trasposos de régimen y la escalada de las amenazas terroristas en el África subsahariana, junto con la escasa ejecución de los acuerdos anticorrupción, privan a las poblaciones de derechos y servicios esenciales.

En esa línea Kasztelnik y Gaines (2019) en su estudio exploró la relación entre las auditorías de factores humanos y los controles internos en el gobierno de los Estados Unidos, precisa que la introducción de controles internos ha aumentado la certeza de la planificación anticipada, una estructura organizacional adecuada, una gestión eficiente y un plan de control efectivo, esto le permite tomar las mejores decisiones para utilizar los recursos eficientemente y lograr los objetivos de su organización. En la misma línea Vega de la Cruz et al. (2021) señala que el sistema de CI es central en todas las empresas, sean públicas o privadas, por lo que en algunos países latinoamericanos cuentan con herramientas que ayudan en las operaciones de CI para cumplir eficientemente los objetivos de la empresa a través de un trabajo de calidad, sabiendo que, tomando las mejores decisiones, los directivos pueden detectar errores y minimizar riesgos con una gestión administrativa (GA) de calidad, teniendo en cuenta que las herramientas utilizadas sean eficientes para lograr los objetivos fijados.

Continuando en el contexto internacional la gestión administrativa (GA) es ampliamente aplicada en la mayoría de organizaciones, instituciones de

diferentes ámbitos tanto públicas y privadas, y es de vital importancia para que mediante dicha gestión se pueda lograr el incremento de productividad, logros de sus objetivos propuestos, maximizar el uso de sus recursos, entre otras posibles soluciones o respuestas durante su gestión, así según Corrales (2019) la GA ayuda a la institución a su desarrollo con éxito.

A nivel nacional, según el estudio de Shack et al. (2021) a través de una extrapolación de los daños económicos identificados en los servicios de controles posteriores, los indicadores de corrupción e inconductas funcionales fue generado por los precarios sistemas de CI y la deficiente GA previa a la pandemia, y estima que el perjuicio económico causado por la corrupción y la inconducta funcional en el 2020 será de algo más de veintidós mil millones de soles, que corresponde al 12,6% del presupuesto ejecutado, con mayor incidencia en administración regional (15,7%) y municipios (17,6%) y gobierno central (10,3%). Por lo que es muy importante implementar y mejorar los sistemas de CI en todas las entidades públicas a nivel nacional, regional y local (municipalidades).

En todas las instituciones públicas se aplica la GA, sean de los sectores de educación, salud, etc, así mismo forma parte la modernización integrada en la gestión pública, y progresivamente se va implementando aplicativos informáticos para su mejora, con la finalidad de que todas sus actividades estén articuladas e integradas, para luego se tengan reportes de información, y en efecto se encamine la GA y se atienda de manera oportuna, óptima y eficiente al público o usuario final. Sin embargo, la deficiencia en GA y CI, generan muchos problemas, donde por ejemplo los incumplimientos de funciones de los trabajadores públicos y los conflictos sociales con los empleados es que muchos municipios por ejemplo están endeudados, en consecuencia, si bien es fundamental encontrar una solución a este elevado nivel de deudas de los gobiernos locales, también se requiere un análisis para solucionar estos problemas. Entre otros casos a nivel nacional de gobiernos locales se tiene la falta de patrullaje de serenazgo quizás por falta de mantenimiento de las unidades móviles o falta de combustible, también otro problema es la acumulación de basura en calles y mercados, principalmente en ciudades de gran población, pues por problemas principalmente de que los camiones de basura no se abastecen o falta de pago, entre otros.

A nivel regional Cajamarca, tanto en los gobiernos locales como estatales, una de las falencias más comunes es la falta de controles internos en la gestión de los diversos procesos organizacionales, lo que suele derivar en una mala ejecución presupuestaria o existen indicios de corrupción. Estas características a menudo son el resultado de procesos de incorporación y capacitación deficientes o casi inexistentes para el personal que trabaja en la organización, lo que resulta en una reducción de la transparencia de la gestión. A menudo afecta la transparencia y la falta de rendición de cuentas. Los mismos funcionarios pueden no molestarse en revisar el órgano de CI cuando problemas organizacionales o de otros procesos revelan ciertas deficiencias y es claro que el órgano de CI está tratando de justificar algo que no es cierto, lo que lleva a una sobrecarga de trabajo. La importancia de este órgano debe ser evaluada por un funcionario del Órgano de Control Interno (OCI), mejorar las condiciones del departamento de gestión y mejorar el servicio a los usuarios.

Otros problemas visibles a nivel local dentro de la Región Cajamarca, es que muchas municipalidades provinciales están a cargo del suministro de agua potable, y lamentablemente muchos usuarios a veces se quedan sin suministro por varias semanas e inclusive meses, así mismo en temas de infraestructura, hay obras de pistas, viales, de riego, entre otros, que están paralizadas por varios meses e inclusive años, por lo que una municipalidad debe tomar acciones inmediatas, promover la gestión de riesgos, el monitoreo, la supervisión y todo lo relacionado con el CI.

En concordancia a la problemática, se formula las siguientes preguntas: ¿Qué relación existe entre Gestión Administrativa (GA) y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?, siendo esta interrogante el problema general, a continuación se tiene los problemas específicos: 1. ¿Qué relación existe entre planificación y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?; 2. ¿Qué relación existe entre organización y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?; 3. ¿Qué relación existe entre dirección y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?; 4. ¿Qué relación existe entre control y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?

En tal sentido, la Justificación teórica que permitirá conocer, mediante el uso de normativas y teorías, el CI y la GA, cuyos principios son la base de la gestión organizacional moderna, y los resultados del estudio resaltarán el valor de la teoría aplicada, según lo señalado por Baena (2017) sugiere que esto está relacionado con el interés de los investigadores por delinear teorías relacionadas con el problema que están estudiando para profundizar en el conocimiento de los temas de investigación. En tanto Ñaupas et al. (2014) indica que ayuda a probar las teorías existentes.

En cuanto a la Justificación metodológica Hernandez et al. (2014) indica que una actividad de investigación está justificada metodológicamente cuando se desarrolla un instrumento para recoger datos, se presenta una metodología novedosa para experimentar con variables o se estudia una población específica por lo tanto se brinda un desarrollo científico, los resultados permitirán analizar la relación entre las variables.

En cuanto a la justificación práctica, Bernal (2016) argumenta que las justificaciones prácticas son útiles. En consecuencia, explica y evalúa todas las técnicas viables para desarrollar soluciones aceptables basadas en las dificultades identificadas, de modo que los hallazgos puedan utilizarse para mejorar los campos de investigación. Ríos (2017) también apunta a las justificaciones prácticas que esta justificación sugiere una solución práctica a un problema o sugiere una estrategia que contribuye a su solución. En consecuencia, la justificación práctica de la presente investigación tiene como finalidad que sus resultados permitirán a la municipalidad provincial en la Región Cajamarca, mejorar los procesos de CI, ser una herramienta invaluable en el proceso de la GA de su entidad.

El objetivo general es determinar la relación entre Gestión Administrativa (GA) y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a los objetivos específicos (OE) se tiene: OE1 es determinar la relación entre planificación y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. OE2 es determinar la relación entre organización y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. OE3 es determinar la relación entre dirección y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca

2023. OE4 es determinar la relación entre control y control interno (CI) en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023.

La hipótesis general es: existe relación positiva entre Gestión Administrativa y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. La primera hipótesis específica es: existe relación positiva entre planificación y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. La segunda hipótesis específica es: existe relación positiva entre organización y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. La tercera hipótesis específica es: existe relación positiva entre dirección y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. La cuarta hipótesis específica es: existe relación positiva entre control y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Se tienen en cuenta los siguientes precedentes extranjeros: Galarza (2023), cuyo objetivo fue descubrir la conexión entre el control de inventarios y GA. Utilizó la técnica correlacional, no experimental y transversal, empleó el cuestionario como estrategia a una población de 45 y una muestra de 40 empleados de una combinación de farmacias A (demanda alta), B (demanda media) y C (demanda baja). Los instrumentos aplicados fueron una para cada variable para especificar las dimensiones de la recogida de información, así mismo aplica el estadístico no paramétrico de Spearman y se expresa como Rho igual a 0.714 obteniendo un valor de correlación positiva alta. Como conclusión la relación entre las variables si es correlacional e influyen o impiden los logros de las metas establecidas por una organización.

Por otro lado, Acosta (2022) la finalidad de esta investigación es indagar el efecto de la GA sobre la calidad del servicio en un cementerio urbano en Ambato. Este estudio fue diseñado utilizando métodos de investigación descriptivos y correlacionales, y todos los datos obtenidos fueron analizados utilizando el software SPSS, tomando en consideración el criterio de los usuarios que tienen nichos en los tres cementerios municipales de Ambato. En este estudio se utilizó una encuesta confiabilidad de 0,925 alfa de Cronbach, obteniendo una fiabilidad de 0,925 por ciento. El coeficiente de correlación entre sus dimensiones se sitúa entre 0,76, lo que indica una conexión positiva significativa y muy fuerte. Por último, se comprueba la hipótesis alternativa de que la GA influye en la calidad de los usuarios.

Por otro lado, Fonseca (2021), el objetivo del estudio era examinar el vínculo entre la producción comercial y GA en la empresa textil de una región ecuatoriana. El estudio tiene un enfoque cuantitativo, se utilizaron métodos de encuesta para recopilar información relevante sobre el tema de 107 empresas del sector textil de Tungurahua, donde se encontró una alta influencia positiva al realizar un contraste de hipótesis entre variables, indicando el impacto que tiene la GA en la productividad comercial, ya que, una vez verificada la normalidad de las variables, se concluye que es útil aplicar técnicas de gestión no tradicionales. Por tal motivo, se consideró la prueba estadística de Spearman y arrojó 0.815, indicando que las correlaciones de las variables investigadas fueron altamente positivas, confirmando la hipótesis propuesta.

También en contexto internacional, como el desarrollado por Núñez (2022), la finalidad de esta investigación es descubrir la conexión entre el CI y la gestión del talento humano en las entidades educativas de nivel superior. Este estudio fue diseñado utilizando métodos de investigación descriptivos y correlacionales, con un enfoque cuantitativo y todos los datos obtenidos fueron analizados utilizando el software SPSS, una técnica de encuesta, un cuestionario para recoger las respuestas y dos variables para evaluar cada dimensión. Una muestra estratificada de 246 empleados universitarios agrupados como administrativos y académicos, así mismo aplica el estadístico no paramétrico de Spearman y se expresa como Rho igual a 0.736 obteniendo un valor de correlación positiva.

Otro estudio, producido por Yanzaguano et al. (2022) buscó examinar la relación entre el proceso de CI en la administración institucional de los Gobiernos Autónomos de Tsháchilas (GAD). Aplicó una investigación descriptiva con entrevistas y encuestas a 40 funcionarios de los GAD. Según los resultados, el 52% de los encuestados cree que el GAD cuenta con un manual de CI, y solo el 38% no lo cree. También, el 56% está de acuerdo en que la estructura organizativa de la DGA no está sincronizada con el planeamiento estratégico institucional. Por último, consideran que el CI tiene un impacto sustancial en la administración institucional de los gobiernos locales porque garantiza que las organizaciones cumplirán las metas establecidas.

Desde el ámbito nacional, Cárdenas (2022) el propósito del estudio fue examinar la relación entre el grado de productividad del personal y la GA de la Red de Salud Abancay. Este estudio fue diseñado utilizando métodos de investigación descriptivos y correlacionales, y todos los datos obtenidos fueron analizados utilizando software SPSS. Empleó un cuestionario bien validado y estadísticamente fiable, y se eligió al azar una muestra representativa de 86 empleados. Los resultados con respecto a la variable GA muestran que el 80,2% de los encuestados la valoran en el nivel habitual, mientras que el 96,5% la valoran en el nivel habitual para la variable rendimiento laboral. Inferencialmente, el valor Rho de Spearman = 0,747, lo que indica una buena correlación. Como resultado, se determina que en la medida en que mejore la administración administrativa, también lo hará el desempeño laboral en la institución examinada.

De igual manera, Anchelia-Gonzales et al. (2021) se centró en la búsqueda del vínculo entre la GA y el compromiso organizativo del personal del sector educativo. Para su elaboración se utilizó el paradigma positivista de enfoque cuantitativo, investigación fundamental, transversal y correlacional, así como el uso de procedimientos hipotéticos deductivos. La población incluyó 88 empleados del sector educativo, entre instructores, profesionales administrativos y directivos. Se utilizaron dos encuestas, una sobre la GA y otra sobre la adhesión de la organización a las normas profesionales. Los valores alfa de Cronbach para estos instrumentos fueron 0,885 y 0,801, respectivamente. Para evaluar los resultados se utilizó Rho de Spearman = 0,361. Se encontró una conexión positiva media entre las dos variables, lo que demuestra que una administración excelente conduce a un aumento constante del compromiso del personal.

En este sentido, en Calderón (2022) estableció el objetivo de crear un vínculo entre el CI y la modernización. Utilizando enfoques cuantitativos, correlaciones no experimentales y diseños transversales utilizando una muestra de 68. Se utilizó el método de encuesta y se analizó mediante una escala de calificación de 5 puntos. con distribución anómala. El CI tiene una influencia beneficiosa en la modernización nacional de las administraciones locales, según la correlación rho de Spearman, clasificándose como moderadamente positivo con un coeficiente de correlación de $r = 0.586$, apoyándose la hipótesis alternativa [$\alpha=0.01$] que fue aceptada. $> \text{continuar (bilateral)}=0,000$] rechazando la hipótesis nula. En esa misma línea concluye que ambas variables percibidas por los trabajadores, no son los más eficientes, la mala implementación de las tecnologías digitales por la falta de implementación de estrategias de control institucional también es sentida por la población, quien describe bajas expectativas de superación del nivel de pobreza debido a diversas actividades corruptas

Por su parte, Aguilar (2023) la finalidad de su investigación es observar la relación entre la gestión de suministros y el CI en la Municipalidad Provincial del Santa. En consecuencia, se clasifica como un estudio fue diseñado utilizando métodos de investigación descriptivos y correlacionales, y la población en este apartado estuvo conformada por 35 funcionarios de esta institución. La puntuación de confianza para las variables de CI fue de 0,878, mientras que la

variable de gestión de suministros tuvo una puntuación de confianza de 0,893. La gestión de suministros y el CI tienen una relación positiva ($Rho= 0,895$; $sig.=0,0000,05$), lo que confirma que si se siguen las directrices establecidas para un CI óptimo y el trabajador implicado está comprometido, la gestión de suministros será eficiente.

De igual forma, Rado (2023) busca conocer el vínculo entre el CI y la gestión municipal en la Municipalidad de Maras, este estudio fue diseñado utilizando métodos de investigación descriptivos y correlacionales, con enfoque cuantitativo. El cuestionario se calificó con una escala de Likert y se verificó su validez y confiabilidad por expertos utilizando el coeficiente alfa de Cronbach y sirvió como una herramienta de recolección de información. Según los datos descriptivos, el 59,5% y el 47,9%, el 36,2% y el 48,9%, y el 4,3% y el 3,2% de los encuestados, respectivamente, calificaron a la variable 1 (CI) y a la variable 2 (gestión municipal) como deficiente, regular y eficiente. Asimismo, los resultados inferenciales $Rho = 0,889$ con $Sig.$ igual a 0,000 llevan a las siguientes conclusiones: el CI y la administración municipal tienen una conexión positiva sustancial. Como resultado, se argumenta que el fortalecimiento del CI basado en normas y reglamentos institucionales ayuda a la administración municipal a adherirse a sus metas, planes y objetivos establecidos.

En cuanto a la fundamentación de las variables, Según Pagani et al. (2015) se define por gestión administrativa (GA) a varias acciones o actividades realizadas para lograr metas o decisiones basadas en los poderes ejecutivos ejercidos por los gerentes. Por su parte Masaquiza et al. (2020) señalan que enunciar la forma común de trabajar como parte de la GA, hace que los asociados trabajen para lograr el fin específico de la institución. En este sentido, es un conjunto de partes organizadas, interconectadas y relacionadas para lograr los fines institucionales.

Para Chiavenato (2006) la GA es definida como un conjunto de procesos efectivos y eficientes que implementa una organización (planificando, organizando, dirigiendo y controlando) de acuerdo con los recursos disponibles, coordinando y monitoreando diversas actividades para garantizar los procesos, creando y manteniendo un ambiente activo. De lo mencionado se define las dimensiones de la variable GA:

Dimensión planificación, según Chiavenato (2006) es una función de GA que predetermina los objetivos a alcanzar y lo que se necesita hacer para alcanzarlos. Para Robbins et al. (2005), son los objetivos desarrollados, metas y estrategias, y cómo se lleva a cabo en la organización donde se establece y cómo se lleva a cabo y se consigue. En la misma línea Stoner et al. (2012), señala que esto significa que los proponentes del proyecto deben coordinar los objetivos y su implementación, que deben medirse en el tiempo en función de la tecnología aplicada, en lugar de dejarlos al azar. Está contemplada por los siguientes indicadores: la misión, las políticas, la visión, las metas y estrategias.

Dimensión organización, según Chiavenato (2006) es otra de las funciones de la GA para coordinar diversas actividades de las contribuyentes individuales encaminadas a interactuar con el medio ambiente. Para Munch (2018), las estructuras y funciones se determinan de forma responsable en esta fase, exhibiendo métodos y procedimientos para trabajar mejor y más fácilmente, vinculando adecuadamente los recursos entre las tareas. En la misma línea Koontz et al. (2012) señala que una organización es como una escalera, de la que se destacan varios peldaños clave. Algo como esto: (peldaño 1) determinar objetivos, reglamentos y planes para lograr objetivos (estrategia disciplinada); (peldaño 2) Comprender, seleccionar y adaptar la funcionalidad. Finalmente (peldaño 3) asumir la responsabilidad, trabajar con los gerentes y mantener los canales de comunicación. Está contemplada por los siguientes indicadores: las estrategias de atención, el manual de funciones, el modelo organizacional, y la organización institucional.

Dimensión dirección, según Chiavenato (2006) señala que esta función está directamente relacionada con cómo se orientan las actividades de las personas que integran una organización para lograr sus objetivos. Para López (2012), es la idea y las expectativas de sus competencias para influir en los colaboradores encargados de alcanzar los objetivos previstos en la institución investigada. En tanto Munch (2014) descubrió que la dirección permite a los trabajadores comunicarse con éxito individualmente o dentro de grupos, dar el ejemplo y estar bien motivados por las estrechas relaciones cotidianas con el personal. Está contemplada por los siguientes indicadores: la toma de decisiones, las estrategias de motivación, el trabajo en equipo y el liderazgo.

Dimensión control, según Chiavenato (2006) su finalidad es garantizar que los resultados de lo planificado, organizado y dirigido se acerquen lo más posible a los resultados esperados. Para Luna (2014), es un proceso de gestión vital, ya que es más difícil comprobar la situación real, verificar las competencias y los puntos fuertes para rectificar en el futuro sin control dentro de una organización. En la misma línea Munch (2014) señaló que, sin un adecuado control, los tres principios antes mencionados no garantizan el éxito. Su trabajo consiste en controlar el rendimiento e implementar los cambios necesarios para alcanzar sus objetivos. Los controles permiten a los órganos de gobierno garantizar que todos los recursos se utilicen de acuerdo con el plan, además de monitorear si se están cumpliendo los objetivos de calidad y seguridad. Esta contemplada por los siguientes indicadores: control preventivo, el seguimiento, control posterior y la evaluación.

Con respecto a la variable control interno (CI), según Mantilla (2009) define al CI como un conjunto de medidas y técnicas utilizadas para evaluar y modificar el desempeño de los empleados para mejorar los objetivos y proteger los activos. Así mismo Silva et al. (2020) señala que el CI son procedimientos mediante los cuales los funcionarios públicos deben desempeñar su trabajo de manera objetiva y eficiente, sin involucrar dinero o fondos presupuestarios. y organizaciones regionales para las cuales las máximas autoridades han puesto diligencia y compromiso en sus instituciones para asegurar el cumplimiento fehaciente de lo anterior.

Por otro lado, Según Estupiñán (2015), el CI es el proceso donde el equipo directivo y otras personas ofrecen garantías razonables de que se cumplirán tres categorías de objetivos corporativos: eficiencia y eficacia operativas, adecuación financiera, cumplimiento de las leyes, fiabilidad de información y reglamentos aplicables. Se tiene las siguientes dimensiones:

Dimensión ambiente de control, este componente según Estupiñán (2015) para controlar el comportamiento de las personas, se trata de crear entornos que estimulen e influyan en el comportamiento de las personas. Por su parte Curasi et al. (2019) señala que debe ser algo que tenga un impacto positivo para el cumplimiento de cada empleado con respecto a las tareas asignadas, los aspectos a considerar incluyen: estructurar la organización de acuerdo con los objetivos institucionales, asignar autoridad y responsabilidad a las personas

adecuadas, difundir valores éticos y estándares de conducta dentro de la institución. En el mismo sentido, la Contraloría (2016) se refiere al conjunto subyacente de reglas, procesos y estructuras para implementar controles internos eficaces en una corporación y que son aplicables a toda la organización. Está contemplada por los siguientes indicadores: la actitud de la gerencia, los recursos humanos y clima organizacional, la cultura y conciencia de control, los valores y comportamiento, y la estructura organizacional.

Dimensión evaluación de riesgos, este componente según Estupiñán (2015) es identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de objetivos y metas, y es base para crear opciones de mejora de los riesgos. También se refiere a las estrategias necesarias para identificar y gestionar riesgos de cambio específicos, como los que afectan al entorno externo o interno de una empresa. Según Lopes (2020) riesgo se define como un suceso que influye negativamente en la consecución de resultados en los ámbitos financiero, operativo o estratégico, es fundamental mitigarlo ideando acciones para minimizarlo o atenuarlo. Del mismo modo, la Contraloría (2016) se refiere a él como un proceso continuo para que las entidades planifiquen para tales ocurrencias; los riesgos son probabilidades de que un evento ocurra o influya negativamente en los objetivos de la organización. Está contemplada por los siguientes indicadores: los objetivos de operación, los objetivos de cumplimiento, los objetivos de la información financiera, la identificación y valorización de riesgos.

Dimensión actividades de control, esta componente Estupiñán (2015) señala que son las actividades diarias realizadas por la gerencia de la organización y otros empleados, así mismo estas actividades se reflejan en políticas, sistemas y procedimientos. Para Czubarski et al. (2020) estas actividades son procesos destinados a aumentar la seguridad de que las directrices establecidas por las autoridades se están ejecutando según lo previsto y son necesarios para asegurar que se toman las acciones adecuadas para gestionar los riesgos que afectan el logro de los objetivos. En la misma línea, la Contraloría (2016) se refiere a las políticas y procesos de la empresa para mitigar los riesgos que ponen en peligro el logro de las metas institucionales. Está contemplada por los siguientes indicadores: el control correctivo, el control preventivo y el control de detección.

Dimensión información y comunicación, esta componente de acuerdo a Estupiñán (2015) indica que se requiere información suficiente y oportuna para controlar la empresa y tomar decisiones acertadas sobre la adquisición, uso y utilización de los recursos. Para Blanco (2012) la infraestructura, los seres humanos, los procedimientos y los datos conforman el sistema de información. Además, este sistema es fundamental para la elaboración de informes financieros, ya que cuenta con registros y procesos definidos para la recopilación de datos y la elaboración de informes. La comunicación, por su parte, trabaja para garantizar que cada individuo comprenda sus responsabilidades y funciones como elemento importante del sistema de información, la información que hay que procesar y los materiales que hay que procesar. Del mismo modo, la Contraloría (2016) se refiere a la información externa e interna que una empresa necesita para llevar a cabo sus obligaciones de CI en apoyo de sus objetivos. Está contemplada por los siguientes indicadores: de sistema de comunicación e información

Dimensión supervisión y seguimiento, esta componente según Estupiñán (2015) define como el proceso para examinar la eficacia, calidad y eficiencia del CI de una institución e incluye algunas de las siguientes actividades: cumplimiento de buenas normas de gestión interna, supervisión independiente, auditorías externas, autoevaluaciones, revisiones de gestión y supervisión a través de actividades de gestión. Por otra parte, Amador (2002) señala que la supervisión es necesaria porque las personas tienen una tendencia natural a incumplir las normas ya establecidas, por lo tanto, este ejercicio tiene por objeto aumentar el cumplimiento. Además, los directivos ejercen la supervisión mediante sus actos hacia sus subordinados, así como a través de las actividades de los empleados de CI y, a veces, externo. Del mismo modo, la Contraloría (2016) se refiere a la recopilación de las operaciones de control incorporadas en los procesos de la empresa y las actividades de seguimiento para los objetivos de evaluación y desarrollo continuo. Está contemplada por los siguientes indicadores: supervisión y evaluaciones sistemáticas, y evaluación independiente.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

Según Vargas (2019), lo ontológico se ha especificado como el estudio de las entidades y la existencia misma, es importante resaltar lo que percibe y lo que puede identificar como propio, un elemento o dimensión de la realidad para explicar lo que estás investigando, incluso si el investigador siente que la esencia o el principio de su investigación se ha vuelto convincente. De acuerdo a Rodríguez et al. (2009), la ontología se define como el estudio de la cuestión de la existencia. De lo expuesto la presente investigación analiza a los trabajadores de una municipalidad provincial en contexto como seres, en relación con su GA y CI.

Como señala Cifuentes-Muñoz (2019), el fundamento epistemológico del positivismo es un sistema filosófico que afirma que no se puede obtener conocimiento más allá de los hechos verdaderos verificados empíricamente, reconociendo así la posibilidad de que la teoría pueda ser fuente de conocimiento y que la filosofía pueda ser científica, y niega la posibilidad de contribuir al conocimiento. En esa línea, la investigación se basa en un enfoque positivista, ya que su propósito es comparar hipótesis establecidas por metodología estadística o expresión numérica. Matthews et al. (2010) lo aborda desde la perspectiva de la epistemología y de cómo conocemos las cosas. En este sentido, este estudio tiene un carácter empírico, pues trata de comparar las hipótesis realizadas por métodos estadísticos.

Así mismo, el tipo de investigación es aplicada, porque se manejará un problema del mundo real, como lo afirma Hernández et al. (2014), quien hace énfasis en la aplicación de información y teorías para resolver el problema de manera práctica (p.24). En este estudio, las preguntas desarrolladas fueron respondidas utilizando teorías y normas de CI y GA. Con este entendimiento se intentó solucionar el problema de determinación de las variables de GA y CI en una unidad analítica.

Según Hernández et al. (2018), dentro del nivel de investigación se encuentra el nivel de correlación que trata de explicar, caracterizar o articular la relación entre dos o más variables, a través del análisis de ideas y atributos en un momento determinado. En base a lo especificado, es evidente que este estudio se encuentra en el nivel correlacional, el fin es determinar la relación

entre la GA y el CI en las municipalidades provinciales de la región Cajamarca y aplicar las pruebas estadísticas pertinentes para determinarla.

Esta investigación es de diseño no experimental, pues según Cohen et al. (2019) el objetivo de observar variables es explicar el evento sin cambiar el comportamiento que aparece en la muestra. Así mismo es de corte y transversal, porque se dará en una sola recopilación de datos.

Según Hernández et al. (2010) indica que un estudio adopta un enfoque cuantitativo en la recopilación de datos con el fin de probar hipótesis, modelar comportamientos y comprobar teorías utilizando medidas numéricas y análisis estadísticos. En este sentido, el presente estudio adopta un enfoque cuantitativo.

La investigación tendrá un método hipotético deductivo, pues tal como indica Blácido et al. (2022) en este método mixto se comienza de unas hipótesis, con las que se trata de refutar o falsear tales suposiciones y saca conclusiones de ellas, así mismo que deben compararse con las realidades o hechos.

3.2 Variables y operacionalización

Definición conceptual de gestión administrativa (GA): Según Chiavenato (2006) la GA es definida como un conjunto de procesos efectivos y eficientes que implementa una organización (planificando, organizando, dirigiendo y controlando) de acuerdo con los recursos disponibles, coordinando y monitoreando diversas actividades para garantizar los procesos, creando y manteniendo un ambiente activo

Definición operacional de gestión administrativa (GA): Se puede definir operacionalmente como la gestión que se encarga de planificar, organizar, direccionar y controlar los procesos de una entidad u organización. De este modo, la variable se examinará utilizando los resultados de un cuestionario.

Indicadores: se tiene 16 indicadores y están distribuidas en sus dimensiones, como la dimensión planificación definida por los indicadores la misión, las políticas, la visión, las metas y estrategias. La dimensión organización con los indicadores: las estrategias de atención, el modelo organizacional, el manual de funciones y organización institucional. La dimensión dirección determinada por los indicadores: trabajo en equipo, toma de decisiones, las estrategias motivación y liderazgo. La dimensión control con los indicadores: control preventivo, el seguimiento, control posterior y la evaluación.

Como escala de medición se utilizó la escala ordinal de Likert, que se basa en un modelo de cinco respuestas con los siguientes valores: Muy de acuerdo (puntuación 5), de acuerdo (puntuación 4), ni de acuerdo ni en desacuerdo (puntuación 3), en desacuerdo (puntuación 2) y muy desacuerdo (puntuación 1); para proporcionar valores cuantitativos de las opiniones de los trabajadores en una municipalidad provincial en la región Cajamarca. Según Guerra et al. (2021) los cuestionarios basados en escalas de Likert se utilizan para comprobar propiedades o características relacionadas con opiniones, puntos de vista o juicios.

Definición conceptual de control interno (CI): Para Estupiñán (2015), el CI es el proceso donde el equipo directivo y otras personas ofrecen garantías razonables de que se cumplirán tres categorías de objetivos corporativos: eficiencia y eficacia operativas, adecuación financiera, cumplimiento de las leyes, fiabilidad de información y reglamentos aplicables.

Definición operacional de control interno (CI): Se puede definir operacionalmente como una herramienta que abarca procesos integrales para asegurar que se alcance con los objetivos de la entidad, en definitiva, contempla las dimensiones: el ambiente de control; evaluación de riesgos; la actividad de control; la información y comunicación; la supervisión y seguimiento.

Indicadores: se tiene 16 indicadores y están distribuidas en sus dimensiones, la dimensión ambiente de control definida por los indicadores valores y comportamiento, actitud de la gerencia, los recursos humanos y clima organizacional, la estructura organizacional, cultura y conciencia de control. La dimensión evaluación de riesgos con los indicadores: los objetivos de operación, los objetivos de cumplimiento, los objetivos de la información financiera, identificación y valorización de riesgos. La dimensión actividad de control con los indicadores: el control preventivo, el control correctivo, el control de detección. La dimensión información y comunicación se define con los indicadores de sistema de información y comunicación. La dimensión supervisión y seguimiento está enmarcada con los indicadores: supervisión y evaluación sistemática; evaluaciones independientes.

Como escala de medición se utilizó la escala ordinal de Likert, que se basa en un modelo de cinco respuestas con los siguientes valores: Muy de acuerdo (puntuación 5), de acuerdo (puntuación 4), ni de acuerdo ni en desacuerdo

(puntuación 3), en desacuerdo (puntuación 2) y muy desacuerdo (puntuación 1); para proporcionar valores cuantitativos de las opiniones de los trabajadores encuestados.

3.3 Población, muestra, muestreo

3.3.1. Población:

La población está integrada por 140 empleados de una municipalidad provincial en la región Cajamarca. Según Matos et al. (2020) señala que la población es un conjunto de unidades básicas de estudio (personas, animales u objetos) que tienen una característica común, en tal sentido se define con claridad las características de la población de estudio.

Criterios de inclusión: Se considera en la investigación a los trabajadores nombrados, por contratos administrativos de servicios (C.A.S) y locadores de servicios que tengan más de tres meses consecutivos laborando en la Municipalidad Provincial de la Región Cajamarca.

Criterios de exclusión: El estudio excluyó al personal nombrado, por contratos administrativos de servicios (C.A.S) y a los prestadores de servicios que tenían tres meses o menos de estar operando en la Municipalidad Provincial de la Región Cajamarca. Al respecto, Hernández et al. (2014) señalaron que este grupo de personas tenía varias características que podrían alterar los resultados finales del estudio.

3.3.2. Censo:

Se determinó que los participantes en la investigación son 140 personas, se considera a toda la población por tratarse de un grupo reducido y accesible. Según Malhotra (2008), si no se requiere muestreo y se asume que toda la población es el estudio, es apropiado llamarlo censo, esto es conveniente si todos están disponibles.

3.3.3. Unidad de análisis:

Para Sabino (1996), señala que una unidad de análisis está conformada por un elemento o característica del mundo real que tiene una variedad de significados, incluidos posibles sesgos dentro y entre diferentes unidades de análisis, en esa línea, la investigación está constituida por cada uno de los trabajadores de una municipalidad provincial en la región Cajamarca.

3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos

Mediante la encuesta se recolectará la información, al respecto, Diaz (2009) define a la encuesta como al conjunto de preguntas escritas o verbales planteadas a sujetos para obtener datos específicos necesarios para el desarrollo de la investigación.

El instrumento que se considerará dentro del estudio será el cuestionario, al respecto Herbas et al. (2018) describe como instrumento en estudios cuantitativos para clasificar opiniones utilizando escalas de Likert y luego reflejada en las tablas estadísticas que permiten determinar percepciones positivas y negativas de variables. En esa línea, en el caso de la variable GA se realizó un cuestionario, de los 16 indicadores, 30 interrogantes con cinco alternativas con escalamiento según Likert. Así mismo en el caso de la variable CI se realizó un cuestionario, de los 16 indicadores, 30 interrogantes con cinco alternativas con escalamiento según Likert. Para ambos cuestionarios la escala de Likert aplicada fue: Muy de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y muy desacuerdo.

Validez: Canales (2006) lo define como el grado en que un instrumento mide una variable cuando se aplica, y por el que se determina lo fiable que puede ser, por lo tanto, se utilizan los siguientes juicios de expertos metodológicos y en la materia para lograr la validez del cuestionario. En este estudio, las herramientas aplicadas a la muestra seleccionada fueron evaluadas por tres expertos que se encargaron de realizar los filtros adecuados para determinar la claridad, la pertinencia y la relevancia de los ítems individuales del cuestionario: Dr. Illa Sihuincha, Godofredo Pastor, especializado en Administración de Empresas, también el Dr. Dominguez Moreno, Miguel Angel, especializado en Administración de Empresas, así mismo por el Dr. Ruiz Villavicencio, Ricardo Edmundo, especializado en Administración de Empresas.

Confiabilidad: Se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach para el cálculo de confiabilidad en este estudio, que según Hernández-Sampieri et al. (2014) aplicando este estadístico al instrumento genera una puntuación de rango desde 0 hasta 1. En esa misma línea se realizó y aplicó una prueba piloto a 15 participantes cuyas características eran similares a las características de los encuestados no seleccionados que participaron en el estudio, dando como

resultado valores del alfa de Cronbach para la variable GA de 0.928 y para CI de 0.941, lo que indica un valor muy alto en la escala de confiabilidad.

3.5 Procedimientos

Para poder utilizar el instrumento y recolectar los datos utilizando los cuestionarios, se socializo previamente a cada encuestado, señalando su importancia y finalidad, así mismo se solicitó la seriedad y veracidad en cada respuesta. En el presente estudio se elaboró dos cuestionarios para cada variable, estructurados que contengan ítems en escala ordinal. Luego se recopiló toda la información mediante la ayuda de formularios virtuales como Google Forms, para finalmente realizar el proceso de integridad y análisis de datos.

3.6 Método de análisis de datos

En análisis de datos para Hernández et al. (2018) es importante que los modelos estadísticos reflejen la realidad y que las interpretaciones se basen en el contexto del estudio. En esa línea para establecer una consistencia interna de la tabulación de datos, se utilizará el programa estadístico SPSS; luego, se realizará la prueba de normalidad de datos, y las mediciones para estudios de correlación también se realizó mediante la rho de Spearman, ya que el objetivo es probar hipótesis y asociar estadísticamente escalas de Likert (escalas ordinales).

3.7 Aspectos éticos

Tal como señala Nunes (2017) se utilizarán los valores éticos para el desarrollo del trabajo investigativo relacionado con el principio de fidelidad, respetando y cumpliendo con la veracidad, por lo tanto, se respetará la autoría de las fuentes de información, con honestidad y transparencia en la presente investigación. Así mismo en la presente investigación cuantitativa se resaltará con respecto a lo ético, pues una persona evalúa las acciones morales, en este sentido, todo investigador debe regirse por las directrices de la ética profesional, que siempre tocan el aspecto moral y humano de toda persona viva.

Según Álvarez (2018), la ética de la investigación se construye sobre tres principios básicos: Respeto, en esta investigación se protegerá la privacidad de los datos de los encuestados mediante la obtención de la información requerida sobre el estudio a través del permiso informado. Justicia, en la presente investigación, también se mantuvo el ideal de equidad, ya que todos los

trabajadores tuvieron las mismas oportunidades de ser elegidos y de compartir sus derechos y recompensas por igual. Beneficencia, en la presente investigación se actuó de buena fe, de manera de no hacer daño para informar a los empleados de los riesgos y ventajas descubiertos en el estudio y garantizar que su información sólo se utiliza por motivos científicos. Además, se aplica el concepto de autonomía, ya que las personas son libres de elegir si desean o no participar en la investigación tras conocer los factores relevantes para la tesis.

Para preservar la privacidad de los usuarios, se siguió el principio de confidencialidad, no se pidió información personal a los encuestados y las encuestas fueron anónimas. Cabe destacar que, al igual que con Turnitin, el informe de originalidad indicaba que se había recibido el porcentaje aceptado en la universidad.

IV. RESULTADOS

La información recolectada a través de los dos instrumentos se procesó mediante estadística descriptiva y se aplicó a 140 encuestados de una Municipalidad Provincial en la región Cajamarca. Este enfoque nos permite categorizar los datos recibidos por frecuencias y porcentajes. Se agregaron escalas a cada variable y dimensión para categorizarlas como eficientes, regulares y de deficientes para permitir una comprensión más detallada de los datos.

En la tabla 1 muestra que la GA es percibida por los encuestados en un 2.9 % como deficiente (04 encuestados), mientras que el 57.1 % como regular (80 encuestados) y el 40% como eficiente (56 encuestados). Para la primera dimensión (planificación) el 34.3% de los encuestados indican como regular y el 65.7% como eficiente. Para la segunda dimensión (organización) el 8.6% de los encuestados indican como deficiente, el 57.1% como regular y el 34.3% como eficiente. Así mismo para la tercera dimensión (dirección), el 2.9% de los encuestados indican como deficiente, el 40% como regular y el 57.1% como eficiente. En cuanto para la cuarta dimensión (control), el 8.6% de los encuestados indican como deficiente, el 40% como regular y el 51.4% como eficiente.

Tabla 1

Distribución de frecuencias y porcentajes: variable GA y sus cuatro dimensiones.

| Nivel | V1: Gestión administrativa | | D1: Planificación | | D2: Organización | | D3: Dirección | | D4: Control | |
|------------|----------------------------|-------|-------------------|-------|------------------|-------|---------------|-------|-------------|-------|
| | Frec. | % | Frec. | % | Frec. | % | Frec. | % | Frec. | % |
| Deficiente | 4 | 2.9 | 0 | 0 | 12 | 8.6 | 4 | 2.9 | 12 | 8.6 |
| Regular | 80 | 57.1 | 48 | 34.3 | 80 | 57.1 | 56 | 40.0 | 56 | 40.0 |
| Eficiente | 56 | 40.0 | 92 | 65.7 | 48 | 34.3 | 80 | 57.1 | 72 | 51.4 |
| Total | 140 | 100.0 | 140 | 100.0 | 140 | 100.0 | 140 | 100.0 | 140 | 100.0 |

Nota: Tomado del SPSS versión 25

En la tabla 2 se puede apreciar que el CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados). Para la primera dimensión (Ambiente de control) el 8.6% de los encuestados indican como deficiente, el 17.1% como regular y el 74.3% como eficiente. En tanto para

la segunda dimensión (evaluación de riesgos) el 8.6% de los encuestados indican como deficiente, el 45.7% como regular y el 45.7% como eficiente.

Tabla 2

Distribución de frecuencias y porcentajes: variable CI y sus dimensiones 1 y 2

| Nivel | V2: Control interno | | Dim. 1: Ambiente de control | | Dim. 2: Evaluación de riesgos | |
|------------|---------------------|-------|-----------------------------|-------|-------------------------------|-------|
| | Frec. | % | Frec. | % | Frec. | % |
| Deficiente | 12 | 8.6 | 12 | 8.6 | 12 | 8.6 |
| Regular | 64 | 45.7 | 24 | 17.1 | 64 | 45.7 |
| Eficiente | 64 | 45.7 | 104 | 74.3 | 64 | 45.7 |
| Total | 140 | 100.0 | 140 | 100.0 | 140 | 100.0 |

Nota: Tomado del SPSS versión 25

En la tabla 3 se puede apreciar que para actividades de control (tercera dimensión), el 8.6% de los encuestados indican como deficiente, el 51.4% como regular y el 40% como eficiente. Para información y comunicación (cuarta dimensión), el 8.6% de los encuestados indican como deficiente, el 74.3% como regular y el 17.1% como eficiente. Así mismo para la quinta dimensión (supervisión y seguimiento), el 8.6% de los encuestados indican como deficiente, el 34.3% como regular y el 57.1% como eficiente.

Tabla 3

Distribución de frecuencias y porcentajes: dimensiones 3, 4 y 5 de la variable CI

| Nivel | Dim. 3: Actividades de control | | Dim. 4: Información y comunicación | | Dim. 5: Supervisión y seguimiento | |
|------------|--------------------------------|-------|------------------------------------|-------|-----------------------------------|-------|
| | Frec. | % | Frec. | % | Frec. | % |
| DEFICIENTE | 12 | 8.6 | 12 | 8.6 | 12 | 8.6 |
| REGULAR | 72 | 51.4 | 104 | 74.3 | 48 | 34.3 |
| EFICIENTE | 56 | 40.0 | 24 | 17.1 | 80 | 57.1 |
| Total | 140 | 100.0 | 140 | 100.0 | 140 | 100.0 |

Nota: Tomado del SPSS versión 25

Estadística Inferencial

Mediante la prueba de normalidad y teniendo en cuenta los 140 encuestados, se empleó la prueba de Kolgomorov Smirnov, cuya significación de 0,000 indicaba una distribución no normal, en consecuencia, debía utilizarse la Rho de Spearman (Rho) para descubrir los coeficientes de correlación. A continuación, se utilizaron pruebas no paramétricas para realizar el análisis inferencial, y se evaluaron las hipótesis mediante la Rho de Spearman para conocer los coeficientes de correlación de las variables investigadas.

Con respecto a la prueba de la hipótesis general, en la tabla 4 se muestra que la significación bilateral de 0,000, y esto es inferior que 0.05, por lo tanto, se afirma que la hipótesis nula planteada es falsa, estos resultados tienen una confiabilidad del 95%, y la Rho = 0,922, lo que indica una asociación directa sustancial entre la GA y el CI.

Tabla 4

Prueba de hipótesis general:

| | | V1: Gestión administrativa | V2: Control interno |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Rho de Spearman | V1: Gestión administrativa | Coeficiente de correlación | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,922** |
| | | N | 140 |
| | V2: Control interno | Coeficiente de correlación | ,922** |
| | | Sig. (bilateral) | 1.000 |
| | | N | 140 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Tomado del SPSS Versión 25

Con respecto a la prueba de la primera hipótesis específica, en la tabla 5 se muestra que la significación bilateral de 0,000, y esto es inferior que 0.05, por lo tanto, se afirma que la hipótesis nula planteada es falsa, estos resultados tienen una confiabilidad del 95%, y la Rho = 0,692, lo que indica una relación directa sustancial entre planificación y la variable de CI.

Tabla 5

Prueba de la primera hipótesis específica:

| | | | D1: Planificación | V2: Control interno |
|--------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | D1: Planificación | Coeficiente de correlación | 1.000 | ,692** |
| | | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| | | N | 140 | 140 |
| | V2: Control interno | Coeficiente de correlación | ,692** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.000 | |
| | | N | 140 | 140 |

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Tomado del SPSS Versión 25

Con respecto a la prueba de la segunda hipótesis específica, en la tabla 6 se muestra que la significación bilateral de 0,000, y esto es inferior que 0.05, por lo tanto, se afirma que la hipótesis nula planteada es falsa, estos resultados tienen una confiabilidad del 95%, y la Rho = 0,883, lo que indica una relación positiva significativa entre organización y la variable de CI.

Tabla 6

Prueba de la segunda hipótesis específica:

| | | | D2: Organización | V2: Control interno |
|--------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | D2: Organización | Coeficiente de correlación | 1.000 | ,883** |
| | | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| | | N | 140 | 140 |
| | V2: Control interno | Coeficiente de correlación | ,883** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.000 | |
| | | N | 140 | 140 |

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Tomado del SPSS Versión 25

Con respecto a la prueba de la tercera hipótesis específica, en la tabla 7 se muestra que la significación bilateral de 0,000, y esto es inferior que 0.05, por lo tanto, se afirma que la hipótesis nula planteada es falsa, estos resultados tienen una confiabilidad del 95%, y la Rho = 0,893, lo que indica una relación directa significativa entre dirección y la variable CI.

Tabla 7

Prueba de la tercera hipótesis específica:

| | | D3: Dirección | V2: Control interno | |
|-----------------|---------------------|----------------------------|---------------------|-------|
| Rho de Spearman | D3: Dirección | Coeficiente de correlación | 1.000 | |
| | | Sig. (bilateral) | ,893** | |
| | | N | 140 | |
| | V2: Control interno | Coeficiente de correlación | ,893** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.000 | |
| | | N | 140 | 140 |

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Tomado del SPSS Versión 25

Con respecto a la prueba de la cuarta hipótesis específica, en la tabla 8 se muestra que la significación bilateral de 0,000, y esto es inferior que 0.05, por lo tanto, se afirma que la hipótesis nula planteada es falsa, estos resultados tienen una confiabilidad del 95%, y la Rho = 0,744, lo que indica una relación directa significativa entre control y la variable CI.

Tabla 8

Prueba de la cuarta hipótesis específica:

| | | D4: Control | V2: Control interno | |
|-----------------|---------------------|----------------------------|---------------------|-------|
| Rho de Spearman | D4: Control | Coeficiente de correlación | 1.000 | |
| | | Sig. (bilateral) | ,744** | |
| | | N | 140 | |
| | V2: Control interno | Coeficiente de correlación | ,744** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.000 | |
| | | N | 140 | 140 |

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Tomado del SPSS Versión 25

V. DISCUSIÓN

Luego de los resultados obtenidos mediante el uso de los cuestionarios de cada variable, se procederá a la correspondiente discusión de las hipótesis planteadas, teniendo en cuenta las investigaciones, antecedentes y estudios citados en el capítulo II.

La investigación realizada, tiene planteada la siguiente hipótesis general: la existencia de una relación positiva entre GA y CI de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que la GA es percibida por los trabajadores en un 2.9 % como deficiente (04 encuestados), mientras que el 57.1 % como regular (80 encuestados) y el 40% como eficiente (56 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados).

A continuación, se utilizó el contraste estadístico para responder a la hipótesis propuesta, con la conclusión de que la significación bilateral es 0.000, lo que sugiere que la hipótesis nula es falsa. El $Rho = 0,922$ lo cual determina una relación directa significativa entre la GA y el CI.

Estos resultados permiten ser corroborados con estudios realizados previamente, como Galarza (2023), su fin de investigación fue establecer la relación de GA y el control de inventarios, teniendo como resultado estadístico del Rho de Spearman de 0.714, utilizó la técnica correlacional, no experimental y transversal. Se empleó el cuestionario como estrategia a una población de 45 y una muestra de 40 empleados de una combinación de farmacias A (demanda alta), B (demanda media) y C (demanda baja). En la misma línea Aguilar (2023) formuló el objetivo de determinar la relación entre el CI y gestión abastecimiento en la Municipalidad del Santa, la población en este apartado estuvo conformada por 35 funcionarios de esta institución, teniendo como resultado estadístico del Rho de Spearman de 0.895.

Estos estudios son validados por los teóricos Chiavenato (2006) que define la GA como un conjunto de procesos efectivos y eficientes que implementa una organización (planificando, organizando, dirigiendo y controlando) de acuerdo con los recursos disponibles, coordinando y

monitoreando diversas actividades para garantizar los procesos, creando y manteniendo un ambiente activo, y por otro lado, Estupiñán (2015) define al CI como el proceso donde el equipo directivo y otras personas ofrecen garantías razonables de que se cumplirán tres categorías de objetivos corporativos: eficiencia y eficacia operativas, adecuación financiera.

En consecuencia, es de suma importancia que los trabajadores y demás funcionarios de una municipalidad provincial consideren la importancia de cumplir con las normas de CI y los procedimientos administrativos, pues con ello se lograrán las metas y objetivos previstos, con resultados positivos en beneficio de la población local.

La investigación realizada, tiene planteada la siguiente primera hipótesis específica: la existencia de una relación positiva entre planificación y CI de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que la planificación es percibida por los trabajadores en un 34.3 % como regular (48 encuestados) y el 65.7% como eficiente (92 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados).

A continuación, se utilizó el contraste estadístico para responder a la hipótesis propuesta, con la conclusión de que la significación bilateral es 0.000, lo que sugiere que la hipótesis nula es falsa. El $Rho = 0,692$ lo cual determina una relación directa significativa entre planificación y la variable de CI.

Estos resultados permiten ser corroborados con estudios realizados previamente, como Acosta (2022), su objetivo fue establecer la relación de GA y la calidad del servicio en un cementerio urbano del municipio de Ambato, teniendo el Rho de Spearman de 0.760. En la misma línea Rado (2023) formuló el objetivo de determinar la relación entre CI y la gestión municipal, y según los datos descriptivos, el 59,5% y el 47,9%, el 36,2% y el 48,9%, y el 4,3% y el 3,2% de los encuestados, respectivamente, calificaron a la variable 1 (CI) y a la variable 2 como deficiente, regular y eficiente, teniendo el Rho de Spearman de 0.889.

Estos estudios son validados por los teóricos Stoner et al. (2012), señala que planificación significa que los proponentes del proyecto deben coordinar los objetivos y su implementación, que deben medirse en el tiempo en función de la tecnología aplicada, en lugar de dejarlos al azar y por otro lado, Mantilla (2009) define que el CI es un conjunto de medidas y técnicas utilizadas para evaluar y modificar el desempeño de los empleados para mejorar los objetivos y proteger los activos.

En consecuencia, es de suma importancia que los trabajadores y demás funcionarios de una municipalidad provincial consideren la importancia de cumplir con el establecimiento de un CI efectivo que permita a la administración cumplir con el plan en la forma y plazos estipulados.

La investigación realizada, tiene planteada la siguiente segunda hipótesis específica: la existencia de una relación positiva entre organización y control interno (CI) de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que la organización es percibida por los trabajadores en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 57.1 % como regular (80 encuestados) y el 34.3% como eficiente (48 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados).

A continuación, se utilizó el contraste estadístico para responder a la hipótesis propuesta, con la conclusión de que la significación bilateral es 0.000, lo que sugiere que la hipótesis nula es falsa. El $Rho = 0,883$ lo cual determina una relación directa significativa entre organización y la variable de CI.

Estos resultados permiten ser corroborados con estudios realizados previamente, como Fonseca (2021), su objetivo de investigación fue establecer la relación de la GA en la productividad comercial del ámbito textil en una provincia del Ecuador, teniendo como resultado estadístico del Rho de Spearman de 0.815. En la misma línea Calderón (2022) formuló el objetivo de determinar la relación entre modernización y el CI, teniendo como resultado estadístico del Rho de Spearman de 0.586.

Estos estudios son validados por los teóricos Koontz et al. (2012) señala que la organización es como una escalera, de la que se destacan varios peldaños clave. Algo como esto: (peldaño 1) determinar objetivos, reglamentos y planes para lograr objetivos (estrategia disciplinada); (peldaño 2) Comprender, seleccionar y adaptar la funcionalidad. Finalmente (peldaño 3) asumir la responsabilidad, trabajar con los gerentes y mantener los canales de comunicación, y por otro lado, Silva et al. (2020) señala que el CI son procedimientos mediante los cuales los funcionarios públicos deben desempeñar su trabajo de manera objetiva y eficiente, sin involucrar dinero o fondos presupuestarios. y organizaciones regionales para las cuales las máximas autoridades han puesto diligencia y compromiso en sus instituciones para asegurar el cumplimiento fehaciente de lo anterior.

En consecuencia, es de suma importancia que los trabajadores y demás funcionarios de una municipalidad provincial consideren importante el CI en la organización, porque asegura la consistencia de las metas y los medios para alcanzarlas con base en el manejo eficaz de los recursos y la distribución racional de los mismos y una distribución sensata de las tareas en todos los niveles de gestión.

La investigación realizada, tiene planteada la siguiente tercera hipótesis específica: la existencia de una relación positiva entre dirección y control interno (CI) de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que la dirección es percibida por los trabajadores en un 2.9 % como deficiente (04 encuestados), mientras que el 40.0 % como regular (56 encuestados) y el 57.1% como eficiente (80 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados).

A continuación, se utilizó el contraste estadístico para responder a la hipótesis propuesta, con la conclusión de que la significación bilateral es 0.000, lo que sugiere que la hipótesis nula es falsa. El $Rho = 0,893$ lo cual determina una relación directa significativa entre dirección y la variable de CI.

Estos resultados concuerdan con investigaciones anteriores, como la de Núñez (2022), cuyo objetivo es identificar el vínculo entre el CI y la gestión del talento humano, con un Rho de Spearman de 0,736. En un sentido similar, Anchelia-Gonzales et al. (2021) investigaron el vínculo entre la GA y el compromiso organizacional del personal, la población incluyó 88 empleados del sector educativo, entre instructores, profesionales administrativos y directivos, arrojando el Rho de Spearman de 0,361.

Estos estudios son validados por los teóricos Munch (2014) descubrió que la dirección permite a los trabajadores comunicarse con éxito individualmente o dentro de grupos, dar el ejemplo y estar bien motivados por las estrechas relaciones cotidianas con el personal, y por otro lado, el CI es definido por Estupiñán (2015) como el proceso donde el equipo directivo y otras personas ofrecen garantías razonables de que se cumplirán tres categorías de objetivos corporativos: eficiencia y eficacia operativas, adecuación financiera.

En consecuencia, es de suma importancia que los trabajadores y demás funcionarios de una municipalidad provincial consideren que el CI tiene un impacto positivo en la dirección de los gobiernos locales porque brinda las herramientas necesarias para monitorear las capacidades y comportamientos de los trabajadores, construyendo así cultura organizacional, fortaleciendo el liderazgo de cada colaborador e incrementando el nivel de compromiso con el logro de los objetivos de la entidad municipal.

La investigación realizada, tiene planteada la siguiente cuarta hipótesis específica: la existencia de una relación positiva entre control y control interno (CI) de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que el control es percibido por los trabajadores en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 40.0 % como regular (56 encuestados) y el 51.4% como eficiente (72 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados).

A continuación, se utilizó el contraste estadístico para responder a la hipótesis propuesta, con la conclusión de que la significación bilateral es 0.000,

lo que sugiere que la hipótesis nula es falsa. El $Rho = 0,744$ lo cual determina una relación directa significativa entre control y la variable de CI.

Estos hallazgos concuerdan con investigaciones anteriores, como la de Yanzaguano et al. (2022), cuyo objetivo es examinar el vínculo de CI en la administración institucional de los Gobiernos Autónomos de Tsháchilas (GAD). Se realizó una investigación descriptiva empleando enfoques de entrevista y encuesta a cuarenta funcionarios del GAD. Según los resultados, el 52% de los encuestados cree que el GAD cuenta con un manual de CI, mientras que solo 38% no lo cree, y el 56% está de acuerdo en que la estructura organizativa del GAD no está sincronizada con sus planes estratégicos institucionales. Del mismo modo, Cárdenas (2022) busca conocer el vínculo entre la GA y el grado de producción del personal. Con un estadístico Rho de Spearman de 0,747, los hallazgos descriptivos para la variable GA, el 80,2% de los encuestados la valora en el nivel regular, mientras que el 96,5% valora en el mismo nivel la variable desempeño laboral.

Estos estudios son validados por los teóricos Munch (2014) señaló que, sin un adecuado control, los tres principios antes mencionados no garantizan el éxito. Su trabajo consiste en controlar el rendimiento e implementar los cambios necesarios para alcanzar sus objetivos, y por otro lado, Mantilla (2009) define al CI como un conjunto de medidas y técnicas utilizadas para evaluar y modificar el desempeño de los empleados para mejorar los objetivos y proteger los activos.

En consecuencia, es de suma importancia que los trabajadores y demás funcionarios de una municipalidad provincial consideren que el control debe implementarse de manera integral, lo que significa que tanto el CI como el externo deben contribuir al buen funcionamiento de la administración del gobierno local.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Dado que el estadístico $Rho = 0,922$ se determina la existencia de relación positiva entre Gestión Administrativa (GA) y control interno (CI) de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que la GA es percibida por los trabajadores en un 2.9 % como deficiente (04 encuestados), mientras que el 57.1 % como regular (80 encuestados) y el 40% como eficiente (56 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados). En este sentido, la adecuada implementación del CI permitirá que la GA llegue a cumplir con los planes, objetivos y metas institucionales, a la vez que reducirá el riesgo de error o corrupción, lo que implica que el CI permite que la municipalidad mejore su GA.

Segunda: Dado que el estadístico $Rho = 0,692$ se determina la existencia de relación positiva entre planificación y control interno (CI) de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que la planificación es percibida por los trabajadores en un 34.3 % como regular (48 encuestados) y el 65.7% como eficiente (92 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados). El establecimiento de un (CI) efectivo permite a la administración cumplir con el plan en la forma y plazos estipulados.

Tercera: Dado que el estadístico $Rho = 0.883$ se determina la existencia de relación positiva entre organización y control interno (CI) de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que la organización es percibida por los trabajadores en un 8.6 %

como deficiente (12 encuestados), mientras que el 57.1 % como regular (80 encuestados) y el 34.3% como eficiente (48 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados). El CI en la organización es importante porque garantiza la coherencia entre los objetivos y las medidas para alcanzarlos en base a la gestión eficaz de los recursos y la distribución racional de las tareas en todos los niveles de gestión.

Cuarta: Dado que el estadístico $Rho = 0,893$, se determina la existencia de relación positiva entre dirección y control interno (CI) de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que la dirección es percibida por los trabajadores en un 2.9 % como deficiente (04 encuestados), mientras que el 40.0 % como regular (56 encuestados) y el 57.1% como eficiente (80 encuestados). En cuanto, a la variable CI es percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados). Esto nos lleva a concluir que el CI tiene un efecto positivo en la gestión de los órganos ejecutivos del gobierno local, porque proporciona los medios necesarios para monitorear las habilidades y el comportamiento de los empleados, formando así una cultura organizacional, aumentando el liderazgo de cada empleado y aumentando el nivel de esfuerzo para lograr las metas de la entidad municipal.

Quinta: Dado que el estadístico $Rho = 0.744$, se determina la existencia de relación positiva entre control y control interno (CI) de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023. En cuanto a las estadísticas descriptivas, aplicadas a los datos obtenidos a través de cuestionarios elaborados y aplicados a una población de 140 personas, revelan que el control es percibido por los trabajadores en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 40.0 % como regular (56 encuestados) y el 51.4% como eficiente (72 encuestados). En cuanto, a la variable CI es

percibido por los encuestados en un 8.6 % como deficiente (12 encuestados), mientras que el 45.7% como regular (64 encuestados) y el 45.7% como eficiente (64 encuestados). El control debe implementarse de manera integral, lo que significa que tanto el CI como el externo deben contribuir al buen funcionamiento de la administración del gobierno local.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: En cuanto a la gestión administrativa (GA) y el control interno (CI), se recomienda que la gerencia municipal fomente el compromiso de todos los gerentes, subgerentes y trabajadores para que realicen controles internos de acuerdo con su competencia, identifiquen los riesgos que afectan el desempeño de sus actividades e implementen instrumentos de evaluación de las actividades que realizan, a fin de que puedan emitir juicios razonables en la toma de decisiones.

Segunda: En términos de planificación, se recomienda que la misión, la visión y las políticas municipales del Municipio sean difundidas y socializadas periódicamente a todos los gerentes, subgerentes y colaboradores a través de las oficinas de Planificación y Presupuesto y de Recursos Humanos, a fin de alcanzar los objetivos especificados de la forma y en los plazos establecidos.

Tercera: En cuanto a la organización, se recomienda para estructurar y organizar el Municipio, se recomienda que la Gerencia Municipal y sus dependencias actualicen y articulen con los lineamientos normativos vigentes, así como evaluar el organigrama actual.

Cuarta: En términos de dirección, se recomienda que la subgerencia de Recursos Humanos fortalezca el liderazgo en la entidad municipal promoviendo el empoderamiento de todos los trabajadores a través de programas motivacionales, a fin de incrementar el compromiso con el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Quinta: En materia de control, se recomienda al titular de la entidad municipal establecer criterios internos estandarizados para evaluar la actividad y desempeño de los trabajadores, todo ello dentro de la normativa general vigente, a fin de identificar riesgos y errores e implementar medidas preventivas y correctivas en la GA, mediante el Órgano de Control Institucional, la Asesoría Jurídica y cada gerencia.

REFERENCIAS

- Acosta Acosta, K. L. (2022). Gestión administrativa y la calidad del servicio en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato (Master's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Ciencias Administrativas. Maestría en Administración Pública).
- Aguilar Huaman, G. E. (2023). Control interno y gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial del Santa, Ancash–2022.
- Álvarez, P. (2018). Cartilla ética e investigación. Boletín Redipe [revista en Internet], 7(2), 122-149.
- Amador, A. (2002). Control interno y auditoría. Su aportación en las organizaciones. Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Anchelia-Gonzales, V., Inga-Arias, M., Olivares-Rodríguez, P., & Escalante-Flores, J. L. (2021). La gestión administrativa y compromiso organizacional en instituciones educativas. Propósitos y representaciones, e899-e899.
- Baena, G. M. (2017). Metodología de la investigación. Serie integral por competencias (3a. ed.) . Grupo Editoria Patria, S.A. de C.V.
- Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación (4ta. ed.). Editorial Delfín Ltda. Blácido, I. R., Guerra, E. D., Reyes, N. C., Luque, O. C., & Olortegui, M. U. (2022). Métodos científicos y su aplicación en la investigación pedagógica. Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores.
- Blanco, Y. (2012). Auditoría integral. Normas y procedimientos (2a. ed.). Ecoe Ediciones.
- Canales Cerón, M. (2006). Metodologías de investigación social: introducción a los oficios. Santiago, Chile: LOM.
- Calderon Vargas, A. E. (2022). Control interno y modernización del estado en un Gobierno Regional, año 2022. Universidad César Vallejo.
- Cardenas Miranda, M. (2022). Gestión administrativa y rendimiento laboral de los trabajadores de la red salud Abancay–Apurímac–2022.

- Chiavenato, I. (2006). Introducción a la teoría general de la administración (7a ed.--). México D.F., México: McGraw - Hill.
- Cifuentes-Muñoz, A. (2019). Epistemología implícita en el código de ética profesional del colegio de psicólogos de Chile. *Cinta de moebio*, (64), 51-67.
- Cipriano Luna González, A. (2014). *Proceso administrativo*. México, DF, MX: Larousse-Grupo Editorial Patria.
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños*. ISBN 978-987-723-190-8. Editorial Teseo.
- Corrales, J. P. (2019). Modelo de gestión administrativa y financiera para institutos politécnicos industriales. Obtenido de <https://luz.uho.edu.cu/index.php/luz/article/view/997>
- Curasi, R., & Lozano, S. (2019). *Administración Pública*. Universidad Tecnológica del Perú.
- Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Lorena, A. M., & Villamayor, M. (2020). Control interno en municipios de Misiones. Análisis normativo. Universidad Nacional de Misiones.
- Departamento de Estudios e Investigación - La Contraloría General de la República (2016). *Control Interno*. https://doc.contraloria.gob.pe/Pack_anticorrupcion/documentos/3_control_interno_2016.pdf
- Díaz, V. (2009). *Análisis de datos de encuestas*. Barcelona: UOC.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I, II y III (3a. ed. --)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Robayo, S. P. (2021). *Gestión administrativa y la productividad comercial del sector textil de la provincia de Tungurahua (Master's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Ciencias Administrativas. Maestría en Administración de Empresas)*.

- Galarza Tipán, J. S. (2023). Relación entre la gestión administrativa y el control de inventarios en la empresa Farcomed.
- Guerra, J. L. B., & Cruz, A. H. (2021). Utilización de encuesta de escala Likert para precisar el grado de aplicación del modelo de control interno COSO 2013. Vinculatégica EFAN, 7(1), 593-603.
- Hernández, R., Fernández- Collado, C., & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). Metodología de la investigación (Sexta). McGRAW-HILL, Interamericana editores S.A. de C.V.
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Editorial McGraw-Hill Education.
- Herbas, B. y Rocha, E. (2018). Scientific methodology for conducting marketing research and quantitative social research. 42(6). 123-160. http://www.scielo.org.bo/pdf/rp/n42/n42_a06.pdf
- International, T. (2021). <https://www.transparency.org/>. Corruption perceptions index: <https://www.transparency.org/en/cpi/2021/index/media-kit>
- Kasztelnik, K., & Gaines, V. W. (2019). Correlational Study: Internal Auditing and Management Control Environment Innovation within Public Sector in the United States.
- Koontz, H. y Weihrich, H. (2013). Elementos de Administración: Un enfoque internacional y de innovación. México: McGraw-Hill.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República,(2018), Normas Legales – El Peruano, Lima – Perú.
- Lopes, C. B. (2020). Auditoria externa e interna. Novoeste.
- López, R. C. (2012). Proceso administrativo. Red Tercer Milenio.
- Malhotra, N. K. (2008). Investigación de mercados. México: Pearson Prentice Hall.

- Mantilla, S. (2009). Auditoría de control interno (Segunda edición ed.). Bucaramanga, Colombia: Ecoe. Ediciones.
- Masaquiza, T. & Palacios, A. (2020). Gestión Administrativa y ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación - Zona 3. *Revista Científica Uisrael*, 7 (3), 51-64.
<https://doi.org/10.35290/rcui.v7n3.2020.305>
- Matos Uribe, F. F., Contreras Contreras, F., & Olaya Guerrero, J. C. (2020). Estadística descriptiva y probabilidad para las ciencias de la información con el uso del SPSS.
- Matthews, B. & Ross, L. (2010). *Research Methods*. Editorial Pearson Longman.
- Munch, L. (2014). *Administración. Gestión organizacional, enfoque y proceso administrativo*. México: Pearson Educación.
- Nunes, J. B. C. (2017). Formação para a ética em pesquisa: um olhar para os programas de pós-graduação em Educação. *Educação*, 40(2), 183.
<https://doi.org/10.15448/1981-2582.2017.2.26889>
- Núñez Villafuerte, S. E. (2022). Control interno en la gestión del talento humano de las Instituciones de Educación Superior (Master's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Ciencias Administrativas. Maestría en Gestión del Talento Humano).
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación. Cualitativa – cualitativa y redacción de tesis (4ta ed.)*. Ediciones de la U.
- Pagani, L., Payo, M., & Galinelli, B. (2015). *Estudios sobre Gestión Pública: aportes para la mejora de las organizaciones estatales en el ámbito provincial*. La Plata - Argentina: CIC.
- Rado Villalobos, L. (2023). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Maras-Urubamba, 2022*.
- Ríos, R. R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Servicios Académicos Internacionales S.L.
<http://www.eumed.net/libros/libro.php?id=1662>.

- Robbins, S., & Coulter, M. (2005). *Administración*. 8va. Edición. Pearson Educación. México.
- Rodríguez Gómez, D., & Valdeoriola Roquet, J. (2009). *Metodología de la investigación*. Universitat Oberta de Catalunya.
- Sabino, C. (1996). *El proceso de investigación*, Carlos Sabino. Ed. Panapo, Caracas.
- Shack, N., Pérez, J. & Portugal, L., (2021). *Incidencia de la corrupción y la conducta funcional en el Perú 2020*. Documento de Política en Control Gubernamental. Contraloría General de la República. Lima, Perú.
- Silva, M., Lunrudi, M., Serpa, A., Silva, V. (2020). Management control levers in hospitals: the influence of accreditation on other management control Systems. *Estudios Gerenciales*, 10. <https://www.redalyc.org/journal/212/21265006011/21265006011.pdf>
- Stoner, et. al (2012). *Administración*. (6ta ed.). México: Prentice Hall.
- Vargas, A. M. C. (2019). Naturaleza ontológica de la investigación socioeducativa: Elementos orientadores. *INNOVA Research Journal*, 4(3), 150-167.
- Vega de la Cruz, L. O., & Marrero Delgado, F. (2021). *Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿ una necesidad?*. *Cofin Habana*, 15(2).
- Yanzaguano-Borrero, M. S., Garcés-Zambrano, J. P., & Navas-Espín, G. R. (2022). Control interno y gestión institucional en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales en Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 8(3), 196-210.

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables

| Variables de estudio | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensión | Indicadores | Escala de medición |
|-------------------------------|---|---|----------------------------|--|--------------------|
| Gestión administrativa | Según Chiavenato (2006) la gestión administrativa es definida como un conjunto de procesos efectivos y eficientes que implementa una organización (planificando, organizando, dirigiendo y controlando) de acuerdo con los recursos disponibles, coordinando y monitoreando diversas actividades para garantizar los procesos, creando y manteniendo un ambiente activo | Operacionalmente se define como la gestión que se encarga de planificar, organizar, direccionar y controlar los procesos de una entidad u organización. | Planificación | Misión | Ordinal |
| | | | | Visión | |
| | | | | Políticas | |
| | | | | Metas y estrategias | |
| | | | Organización | Estrategias de atención | |
| | | | | Modelo organizacional | |
| | | | | Manual de funciones | |
| | | | | Organización institucional | |
| | | | Dirección | Toma de decisiones | |
| | | | | Trabajo en equipo | |
| | | | | Estrategias motivación | |
| | | | | Liderazgo | |
| | | | Control | Control preventivo | |
| Seguimiento | | | | | |
| Control posterior | | | | | |
| Evaluación | | | | | |
| Control interno | Para Estupiñán (2015), señala que el control interno es un proceso llevado a cabo por el directorio o junta directiva de una empresa, su equipo gerencial y otros diseñados específicamente para brindarles una seguridad razonable de que se lograrán tres categorías de objetivos corporativos: eficiencia y eficacia operativa, suficiencia financiera., confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. | Operacionalmente se define como una herramienta que abarca procesos integrales para asegurar que se alcance con los objetivos de la entidad, en definitiva, contempla las dimensiones: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividad de control; información y comunicación; supervisión. | Ambiente de control | Actitud de la gerencia | Ordinal |
| | | | | Valores y comportamiento | |
| | | | | Recursos humanos y clima organizacional | |
| | | | | Cultura y conciencia de control | |
| | | | Evaluación de riesgos | Estructura organizacional | |
| | | | | Objetivos de cumplimiento | |
| | | | | Objetivos de operación | |
| | | | | Objetivos de la información financiera | |
| | | | Actividad de control | Identificación y valorización de riesgos | |
| | | | | Control preventivo | |
| | | | | Control de detección | |
| | | | | Control correctivo | |
| | | | Información y comunicación | Sistemas de información | |
| Comunicación | | | | | |
| Supervisión y seguimiento | Supervisión y evaluación sistemática | | | | |
| | Evaluaciones independientes | | | | |

Nota: Adaptado de Chiavenato (2006). Introducción a la teoría general de la administración y de Estupiñán Gaitán, R. (2015). Control interno y fraudes: Con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I, II y III.

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos.

Instrumento 1: Cuestionario sobre gestión administrativa

Estimado (a), el presente cuestionario tiene como objetivo recopilar datos sobre gestión administrativa dirigido a trabajadores de una Municipalidad Provincial de la Región Cajamarca 2023. La información que proporcione será tratada de forma confidencial y utilizada exclusivamente con fines académicos, por lo que le agradecería anticipadamente conteste todas las preguntas marcando con un aspa (x) la respuesta que usted crea conveniente, con la sinceridad y objetividad. Cada pregunta tendrá como respuesta las siguientes opciones:

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------|---------------|-----------------------------|------------|----------------|
| Muy desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni desacuerdo | De acuerdo | Muy de acuerdo |

| Nº | DIMENSIONES / ítems | ESCALA | | | | |
|-----------------------------------|--|--------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| DIMENSIÓN 1: Planificación | | | | | | |
| 1 | ¿Considera que la misión de la municipalidad describe de manera adecuada las actividades que realiza? | | | | | |
| 2 | ¿Considera que la visión de la municipalidad describe el camino al que la ciudadanía aspira? | | | | | |
| 3 | ¿Considera que las políticas municipales se encaminan a responder a las necesidades de la comunidad? | | | | | |
| 4 | ¿Considera que las políticas municipales trascienden o van más allá el periodo municipal? | | | | | |
| 5 | ¿Considera que las metas que se proponen en la municipalidad son objetivas en el sentido de su cumplimiento? | | | | | |
| 6 | ¿Considera que el logro de las metas sirve para medir el rendimiento del personal? | | | | | |
| 7 | ¿Considera que los procesos de planeación están bien establecidos según las estrategias de la municipalidad? | | | | | |
| DIMENSIÓN 2: Organización | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | ¿Considera que la gestión municipal posee estrategias evidenciables que muestran una atención oportuna a las demandas de la población? | | | | | |

| | | | | | | |
|----|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 9 | ¿Considera que se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones? | | | | | |
| 10 | ¿Considera que se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar? | | | | | |
| 11 | ¿Considera que la municipalidad posee un modelo organizacional que le permite gerenciar sus actividades en forma eficiente? | | | | | |
| 12 | ¿Considera que se dan las acciones que permiten que los trabajadores de la municipalidad conozcan las funciones de sus puestos de labor? | | | | | |
| 13 | ¿Considera que el manual de funciones de la municipalidad esta actualizado? | | | | | |
| 14 | ¿Considera que la municipalidad como organización cuenta con una estructura que coadyuva con el cumplimiento de las metas trazadas? | | | | | |
| 15 | ¿Considera que la municipalidad cuenta con un organigrama funcional actualizado? | | | | | |
| | DIMENSIÓN 3: Dirección | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | ¿Considera que las decisiones en la gestión municipal se toman atendiendo a los planes y programas planificados? | | | | | |
| 17 | ¿Considera que la información, la planificación y el análisis son elementos presentes en la toma de decisiones? | | | | | |
| 18 | ¿Considera que el trabajo en equipo ayuda al logro de los objetivos propuestos? | | | | | |
| 19 | ¿Considera que la comunicación organizacional es un elemento que permite trabajar en equipo dentro de la municipalidad? | | | | | |
| 20 | ¿Considera que la municipalidad cuenta con un plan de incentivos para premiar el trabajo sobresaliente de sus trabajadores? | | | | | |
| 21 | ¿Considera que su jefe inmediato valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo? | | | | | |
| 22 | ¿Considera que se percibe la motivación en su ambiente laboral para el logro de las metas? | | | | | |
| 23 | ¿Considera que el liderazgo directivo genera el cumplimiento de los objetivos del plan operativo? | | | | | |

| | DIMENSIÓN 4: Control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 24 | ¿Considera que en la municipalidad se realizan acciones de control preventivo que permiten evitar posibles errores en la administración municipal? | | | | | |
| 25 | ¿Considera que las actividades que realiza la municipalidad es objeto de un control durante su ejecución en forma periódica? | | | | | |
| 26 | ¿Considera que su jefe inmediato realiza seguimiento, evaluación y control de las actividades según el plan operativo institucional? | | | | | |
| 27 | ¿Considera que la gestión administrativa municipal realiza seguimiento a los recursos de la municipalidad para detectar los riesgos que dificultan su cumplimiento? | | | | | |
| 28 | ¿Considera que el órgano de control interno de la municipalidad se preocupa por realizar el control posterior de las actividades y acciones que se realizan en la municipalidad? | | | | | |
| 29 | ¿Considera que las acciones y actividades realizadas por la gestión municipal son sujetas a evaluación? | | | | | |
| 30 | ¿Considera que en la municipalidad se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control? | | | | | |

Instrumento 2: Cuestionario sobre control interno

Estimado (a), el presente cuestionario tiene como objetivo recopilar datos sobre control interno dirigido a trabajadores de una Municipalidad Provincial de la Región Cajamarca 2023. La información que proporcione será tratada de forma confidencial y utilizada exclusivamente con fines académicos, por lo que le agradecería anticipadamente conteste todas las preguntas marcando con un aspa (x) la respuesta que usted crea conveniente, con la sinceridad y objetividad. Cada pregunta tendrá como respuesta las siguientes opciones:

| | | | | |
|----------------|---------------|-----------------------------|------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Muy desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni desacuerdo | De acuerdo | Muy de acuerdo |

| Nº | DIMENSIONES / ítems | ESCALA | | | | |
|----------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | DIMENSIÓN 1: Ambiente de control | | | | | |
| 1 | ¿Considera que la actitud de la gerencia municipal ante la ejecución del control interno se realiza de manera adecuada? | | | | | |
| 2 | ¿Considera que la gerencia municipal promueve el compromiso con la ejecución del control interno en la municipalidad? | | | | | |
| 3 | ¿Considera que en la municipalidad se promueve un ambiente de trabajo basado en la ética y los valores? | | | | | |
| 4 | ¿Considera que la municipalidad promueve el desarrollo de sus colaboradores con capacitaciones en temas de control interno? | | | | | |
| 5 | ¿Considera que las políticas de control facilitan la evaluación del desempeño del personal de manera adecuada? | | | | | |
| 6 | ¿Considera que el análisis estratégico promueve comparar pertinentemente las amenazas y oportunidades en un entorno organizacional? | | | | | |
| 7 | ¿Considera que la estructura organizacional se adapta a las necesidades institucionales de manera adecuada? | | | | | |
| | DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | ¿Considera que los manuales institucionales de la municipalidad promueven el cumplimiento de las normas de manera adecuada? | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 9 | ¿Considera que los procedimientos de control en la municipalidad facilitan los objetivos de operación de manera eficiente? | | | | | |
| 10 | ¿Considera que las funciones asignadas a los colaboradores en la municipalidad promueven la información financiera de manera adecuada? | | | | | |
| 11 | ¿Considera que se identifican los riesgos de los procesos de manera adecuada, considerando la probabilidad de afectación y fraude? | | | | | |
| 12 | ¿Considera que la municipalidad realiza talleres participativos para identificar y valorar los riesgos de manera adecuada? | | | | | |
| 13 | ¿Considera que están definidos los lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos, de manera adecuada? | | | | | |
| 14 | ¿Considera que la gestión municipal identifica los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de manera adecuada? | | | | | |
| | DIMENSIÓN 3: Actividades de control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | ¿Considera que los procedimientos para el registro de las operaciones están diseñadas y socializadas de manera adecuada? | | | | | |
| 16 | ¿Considera que existen procedimientos de control preventivo adecuadamente difundidos y socializados? | | | | | |
| 17 | ¿Considera que la municipalidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC (Tecnologías de la información y las comunicaciones)? | | | | | |
| 18 | ¿Considera que la municipalidad realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente de manera adecuada? | | | | | |
| 19 | ¿Considera que la municipalidad realiza las rendiciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos de manera adecuada? | | | | | |
| 20 | ¿Considera que los procedimientos para la emisión de informes financieros están diseñados y socializados de manera adecuada? | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 21 | ¿Considera que existen procedimientos de control concurrente adecuadamente difundidos y socializados? | | | | | |
| 22 | ¿Considera que existen procedimientos de control posterior claramente difundidos y socializados? | | | | | |
| | DIMENSIÓN 4: Información y comunicación | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23 | ¿Considera que existe sistema de información integral que brinda información financiera de manera oportuna? | | | | | |
| 24 | ¿Considera que la municipalidad implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información de manera adecuada? | | | | | |
| 25 | ¿Considera que la municipalidad realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias de manera adecuada? | | | | | |
| 26 | ¿Considera que los canales de comunicación brindan información financiera de la municipalidad de manera adecuada? | | | | | |
| 27 | ¿Considera que los canales de comunicación promueven difundir adecuadamente las actividades de control? | | | | | |
| | DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 28 | ¿Considera que la municipalidad efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de objetivos de manera adecuada? | | | | | |
| 29 | ¿Considera que el sistema de supervisión permanente está diseñado para adoptar medidas correctivas en forma adecuada? | | | | | |
| 30 | ¿Considera que es adecuado el control independiente de la evaluación en el control interno en la municipalidad? | | | | | |

Anexo 3. Modelo de Consentimiento informado.

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación:

Investigador (a) (es):

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada ".....", cuyo objetivo es..... Esta investigación es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera profesional o programa, de la Universidad César Vallejo del campus, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución



Describir el impacto del problema de la investigación.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: ".....".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de minutos y se realizará en el ambiente de de la institución Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años

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.

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.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos 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 (a) (es) (Apellidos y Nombres) email:
y Docente asesor (Apellidos y Nombres) email:

Consentimiento

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

Nombre y apellidos:

Fecha y hora:

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.



Anexo 4. Matriz Evaluación por juicio de expertos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del Juez

| | | |
|--|-------------------------------|--------------------|
| Nombre del juez: | Miguel Ángel Domínguez Moreno | |
| Grado profesional: | Maestría () | Doctor (X) |
| Área de formación académica: | Clínica () | Social () |
| | Educativa (X) | Organizacional () |
| Áreas de experiencia profesional: | Administración | |
| Institución donde labora: | Universidad Cesar Vallejo | |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () | Más de 5 años (X) |
| Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde) | | |

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

| | |
|------------------------------|--|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario |
| Autor: | Marco Antonio Fernandez Navarro |
| Procedencia: | Universidad Cesar Vallejo |
| Administración: | Individual |
| Tiempo de aplicación: | 30 minutos |
| Ámbito de aplicación: | Trabajadores de una Municipalidad Provincial de la Región Cajamarca |
| Significación: | <ul style="list-style-type: none">- Instrumento 01: Cuestionario sobre gestión administrativa, compuesta por 04 dimensiones, 16 indicadores y 30 ítems, con escala de Likert.- Instrumento 02: Cuestionario sobre control interno, compuesta por 05 dimensiones, 16 indicadores y 30 ítems, con escala de Likert. |

4. Presentación de instrucciones para el juez:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Gestión Administrativa

Definición de la variable:

La gestión administrativa es definida como un conjunto de procesos efectivos y eficientes que implementa una organización (planificar, organizar, dirigir y controlar) de acuerdo con los recursos disponibles, coordinando y monitoreando diversas actividades para garantizar los procesos, creando y manteniendo un ambiente activo (Chiavenato, 2006)

Dimensión 1: Planificación

Es una función de gestión administrativa que predetermina los objetivos a alcanzar y lo que se necesita hacer para alcanzarlos (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|---------------------|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Misión | 1. ¿Considera que la misión de la municipalidad describe de manera adecuada las actividades que realiza? | 4 | 4 | 4 | |
| Visión | 2. ¿Considera que la visión de la municipalidad describe el camino al que la ciudadanía aspira? | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas | 3. ¿Considera que las políticas municipales se encaminan a responder a las necesidades de la comunidad? | 4 | 4 | 4 | |
| | 4. ¿Considera que las políticas municipales trascienden o van más allá el periodo municipal? | 4 | 4 | 4 | |
| Metas y estrategias | 5. ¿Considera que las metas que se proponen en la municipalidad son objetivas en el sentido de su cumplimiento? | 4 | 4 | 4 | |
| | 6. ¿Considera que el logro de las metas sirve para medir el rendimiento del personal? | 4 | 4 | 4 | |
| | 7. ¿Considera que los procesos de planeación están bien establecidos según las estrategias de la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 2: Organización

Es otra de las funciones de la gestión administrativa para coordinar diversas actividades de las contribuyentes individuales encaminadas a interactuar con el medio ambiente (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|----------------------------|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Estrategias de atención | 8. ¿Considera que la gestión municipal posee estrategias evidenciables que muestran una atención oportuna a las demandas de la población? | 4 | 4 | 4 | |
| | 9. ¿Considera que se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones? | 4 | 4 | 4 | |
| | 10. ¿Considera que se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar? | 4 | 4 | 4 | |
| Modelo organizacional | 11. ¿Considera que la municipalidad posee un modelo organizacional que le permite gerenciar sus actividades en forma eficiente? | 4 | 4 | 4 | |
| Manual de funciones | 12. ¿Considera que se dan las acciones que permiten que los trabajadores de la municipalidad conozcan las funciones de sus puestos de labor? | 4 | 4 | 4 | |
| | 13. ¿Considera que el manual de funciones de la municipalidad esta actualizado? | 4 | 4 | 4 | |
| Organización institucional | 14. ¿Considera que la municipalidad como organización cuenta con una estructura que coadyuva con el cumplimiento de las metas trazadas? | 4 | 4 | 4 | |
| | 15. ¿Considera que la municipalidad cuenta con un organigrama funcional actualizado? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 3: Dirección

Esta función está directamente relacionada con cómo se orientan las actividades de las personas que integran una organización para lograr sus objetivos (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|-------------------------------|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Toma de decisiones | 16. ¿Considera que las decisiones en la gestión municipal se toman atendiendo a los planes y programas planificados? | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que la información, la planificación y el análisis son elementos presentes en la toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | |
| Trabajo en equipo | 18. ¿Considera que el trabajo en equipo ayuda al logro de los objetivos propuestos? | 4 | 4 | 4 | |
| | 19. ¿Considera que la comunicación organizacional es un elemento que permite trabajar en equipo dentro de la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Estrategias motivación | 20. ¿Considera que la municipalidad cuenta con un plan de incentivos para premiar el trabajo sobresaliente de sus trabajadores? | 4 | 4 | 4 | |
| | 21. ¿Considera que su jefe inmediato valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo? | 4 | 4 | 4 | |
| | 22. ¿Considera que se percibe la motivación en su ambiente laboral para el logro de las metas? | 4 | 4 | 4 | |
| Liderazgo | 23. ¿Considera que el liderazgo directivo genera el cumplimiento de los objetivos del plan operativo? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 4: Control

La esencia del control es comprobar si la actividad controlada logra la meta o el resultado esperado (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|---------------------------|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Control preventivo | 24. ¿Considera que en la municipalidad se realizan acciones de control preventivo que permiten evitar posibles errores en la administración municipal? | 4 | 4 | 4 | |
| Seguimiento | 25. ¿Considera que las actividades que realiza la municipalidad es objeto de un control durante su ejecución en forma periódica? | 4 | 4 | 4 | |
| | 26. ¿Considera que su jefe inmediato realiza seguimiento, evaluación y control de las actividades según el plan operativo institucional? | 4 | 4 | 4 | |
| | 27. ¿Considera que la gestión administrativa municipal realiza seguimiento a los recursos de la municipalidad para detectar los riesgos que dificultan su cumplimiento? | 4 | 4 | 4 | |
| Control posterior | 28. ¿Considera que el órgano de control interno de la municipalidad se preocupa por realizar el control posterior de las actividades y acciones que se realizan en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación | 29. ¿Considera que las acciones y actividades realizadas por la gestión municipal son sujetas a evaluación? | 4 | 4 | 4 | |
| | 30. ¿Considera que en la municipalidad se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control? | 4 | 4 | 4 | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTION ADMINISTRATIVA

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1: Planificación | | | | | | | |
| 1 | ¿Considera que la misión de la municipalidad describe de manera adecuada las actividades que realiza? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que la visión de la municipalidad describe el camino al que la ciudadanía aspira? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que las políticas municipales se encaminan a responder a las necesidades de la comunidad? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Considera que las políticas municipales trascienden o van más allá el periodo municipal? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Considera que las metas que se proponen en la municipalidad son objetivas en el sentido de su cumplimiento? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Considera que el logro de las metas sirve para medir el rendimiento del personal? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Considera que los procesos de planeación están bien establecidos según las estrategias de la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2: Organización | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 8 | ¿Considera que la gestión municipal posee estrategias evidenciables que muestran una atención oportuna a las demandas de la población? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Considera que se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Considera que se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar? | X | | X | | X | | |
| 11 | ¿Considera que la municipalidad posee un modelo organizacional que le permite gerenciar sus actividades en forma eficiente? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Considera que se dan las acciones que permiten que los trabajadores de la municipalidad conozcan las funciones de sus puestos de labor? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿Considera que el manual de funciones de la municipalidad esta actualizado? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 14 | ¿Considera que la municipalidad como organización cuenta con una estructura que coadyuva con el cumplimiento de las metas trazadas? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Considera que la municipalidad cuenta con un organigrama funcional actualizado? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: Dirección | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 16 | ¿Considera que las decisiones en la gestión municipal se toman atendiendo a los planes y programas planificados? | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Considera que la información, la planificación y el análisis son elementos presentes en la toma de decisiones? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Considera que el trabajo en equipo ayuda al logro de los objetivos propuestos? | X | | X | | X | | |
| 19 | ¿Considera que la comunicación organizacional es un elemento que permite trabajar en equipo dentro de la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿Considera que la municipalidad cuenta con un plan de incentivos para premiar el trabajo sobresaliente de sus trabajadores? | X | | X | | X | | |
| 21 | ¿Considera que su jefe inmediato valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Considera que se percibe la motivación en su ambiente laboral para el logro de las metas? | X | | X | | X | | |
| 23 | ¿Considera que el liderazgo directivo genera el cumplimiento de los objetivos del plan operativo? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 4: Control | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 24 | ¿Considera que en la municipalidad se realizan acciones de control preventivo que permiten evitar posibles errores en la administración municipal? | X | | X | | X | | |
| 25 | ¿Considera que las actividades que realiza la municipalidad es objeto de un control durante su ejecución en forma periódica? | X | | X | | X | | |
| 26 | ¿Considera que su jefe inmediato realiza seguimiento, evaluación y control de las actividades según el plan operativo institucional? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|
| 27 | ¿Considera que la gestión administrativa municipal realiza seguimiento a los recursos de la municipalidad para detectar los riesgos que dificultan su cumplimiento? | X | | X | | X | |
| 28 | ¿Considera que el órgano de control interno de la municipalidad se preocupa por realizar el control posterior de las actividades y acciones que se realizan en la municipalidad? | X | | X | | X | |
| 29 | ¿Considera que las acciones y actividades realizadas por la gestión municipal son sujetas a evaluación? | X | | X | | X | |
| 30 | ¿Considera que en la municipalidad se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control? | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia en las preguntas

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Miguel Angel Dominguez Moreno **DNI:** 08175661

Especialidad del validador: Administración de Empresas

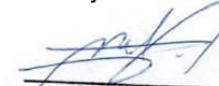
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

09 de junio de 2023.


Dr. Miguel Angel Dominguez Moreno
Doctor en Administración
CLAD: 019027

Firma del Experto Informante

Instrumento que mide la variable 02: Control interno

Definición de la variable:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el directorio o junta directiva de una empresa, su equipo gerencial y otros diseñados específicamente para brindarles una seguridad razonable de que se lograrán tres categorías de objetivos corporativos: eficiencia y eficacia operativa, suficiencia financiera., confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables (Estupiñán, 2015)

Dimensión 1: Ambiente de control

Para controlar el comportamiento de las personas, se trata de crear entornos que estimulen e influyan en el comportamiento de las personas (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|--|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Actitud de la gerencia | 1. ¿Considera que la actitud de la gerencia municipal ante la ejecución del control interno se realiza de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 2. ¿Considera que la gerencia municipal promueve el compromiso con la ejecución del control interno en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Valores y comportamiento | 3. ¿Considera que en la municipalidad se promueve un ambiente de trabajo basado en la ética y los valores? | 4 | 4 | 4 | |
| Recursos humanos y clima organizacional | 4. ¿Considera que la municipalidad promueve el desarrollo de sus colaboradores con capacitaciones en temas de control interno? | 4 | 4 | 4 | |
| | 5. ¿Considera que las políticas de control facilitan la evaluación del desempeño del personal de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Cultura y conciencia de control | 6. ¿Considera que el análisis estratégico promueve comparar pertinentemente las amenazas y oportunidades en un entorno organizacional? | 4 | 4 | 4 | |
| Estructura organizacional | 7. ¿Considera que la estructura organizacional se adapta a las necesidades institucionales de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de los riesgos asociados a la consecución de los objetivos y es la base para definir las oportunidades de mejora de los riesgos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|---|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Objetivos de cumplimiento | 8. ¿Considera que los manuales institucionales de la municipalidad promueven el cumplimiento de las normas de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Objetivos de operación | 9. ¿Considera que los procedimientos de control en la municipalidad facilitan los objetivos de operación de manera eficiente? | 4 | 4 | 4 | |
| Objetivos de la inform. financiera | 10. ¿Considera que las funciones asignadas a los colaboradores en la municipalidad promueven la información financiera de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Identificación y valorización de riesgos | 11. ¿Considera que se identifican los riesgos de los procesos de manera adecuada, considerando la probabilidad de afectación y fraude? | 4 | 4 | 4 | |
| | 12. ¿Considera que la municipalidad realiza talleres participativos para identificar y valorar los riesgos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 13. ¿Considera que están definidos los lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos, de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 14. ¿Considera que la gestión municipal identifica los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 3: Actividades de Control

Son las actividades diarias realizadas por la gerencia de la organización y otros empleados, así mismo estas actividades se reflejan en políticas, sistemas y procedimientos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|-----------------------------|--|----------|------------|------------|------------------|
| Control preventivo | 15. ¿Considera que los procedimientos para el registro de las operaciones están diseñadas y socializadas de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 16. ¿Considera que existen procedimientos de control preventivo adecuadamente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que la municipalidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC (Tecnologías de la información y las comunicaciones)? | 4 | 4 | 4 | |
| Control de detección | 18. ¿Considera que la municipalidad realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 19. ¿Considera que la municipalidad realiza las rendiciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 20. ¿Considera que los procedimientos para la emisión de informes financieros están diseñados y socializados de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 21. ¿Considera que existen procedimientos de control concurrente adecuadamente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |
| Control correctivo | 22. ¿Considera que existen procedimientos de control posterior claramente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 4: Información y comunicación

Se requiere información suficiente y oportuna para controlar la empresa y tomar decisiones correctas sobre la adquisición, uso y utilización de los recursos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|-------------------------------|---|----------|------------|------------|------------------|
| Sistema de información | 23. ¿Considera que existe sistema de información integral que brinda información financiera de manera oportuna? | 4 | 4 | 4 | |
| | 24. ¿Considera que la municipalidad implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 25. ¿Considera que la municipalidad realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Comunicación | 26. ¿Considera que los canales de comunicación brindan información financiera de la municipalidad de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 27. ¿Considera que los canales de comunicación promueven difundir adecuadamente las actividades de control? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Es el proceso para examinar la eficacia, calidad y eficiencia del sistema de control interno de una organización (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|---|---|----------|------------|------------|------------------|
| Supervisión y evaluación sistemática | 28. ¿Considera que la municipalidad efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de objetivos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 29. ¿Considera que el sistema de supervisión permanente está diseñado para adoptar medidas correctivas en forma adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluaciones independientes | 30. ¿Considera que es adecuado el control independiente de la evaluación en el control interno en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|---|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1: Ambiente de control | | | | | | | | |
| 1 | ¿Considera que la actitud de la gerencia municipal ante la ejecución del control interno se realiza de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que la gerencia municipal promueve el compromiso con la ejecución del control interno en la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que en la municipalidad se promueve un ambiente de trabajo basado en la ética y los valores? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Considera que la municipalidad promueve el desarrollo de sus colaboradores con capacitaciones en temas de control interno? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Considera que las políticas de control facilitan la evaluación del desempeño del personal de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Considera que el análisis estratégico promueve comparar pertinentemente las amenazas y oportunidades en un entorno organizacional? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Considera que la estructura organizacional se adapta a las necesidades institucionales de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 8 | ¿Considera que los manuales institucionales de la municipalidad promueven el cumplimiento de las normas de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Considera que los procedimientos de control en la municipalidad facilitan los objetivos de operación de manera eficiente? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Considera que las funciones asignadas a los colaboradores en la municipalidad promueven la información financiera de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 11 | ¿Considera que se identifican los riesgos de los procesos de manera adecuada, considerando la probabilidad de afectación y fraude? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Considera que la municipalidad realiza talleres participativos para identificar y valorar los riesgos de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿Considera que están definidos los lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos, de manera adecuada? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 14 | ¿Considera que la gestión municipal identifica los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: Actividades de control | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 15 | ¿Considera que los procedimientos para el registro de las operaciones están diseñadas y socializadas de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 16 | ¿Considera que existen procedimientos de control preventivo adecuadamente difundidos y socializados? | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Considera que la municipalidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC (Tecnologías de la información y las comunicaciones)? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Considera que la municipalidad realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 19 | ¿Considera que la municipalidad realiza las rendiciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿Considera que los procedimientos para la emisión de informes financieros están diseñados y socializados de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 21 | ¿Considera que existen procedimientos de control concurrente adecuadamente difundidos y socializados? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Considera que existen procedimientos de control posterior claramente difundidos y socializados? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 4: Información y comunicación | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 23 | ¿Considera que existe sistema de información integral que brinda información financiera de manera oportuna? | X | | X | | X | | |
| 24 | ¿Considera que la municipalidad implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 25 | ¿Considera que la municipalidad realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 26 | ¿Considera que los canales de comunicación brindan información financiera de la municipalidad de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 27 | ¿Considera que los canales de comunicación promueven difundir adecuadamente las actividades de control? | X | | X | | X | | |

| DIMENSIÓN 5 | | Si | No | Si | No | Si | No |
|-------------|---|----|----|----|----|----|----|
| 28 | ¿Considera que la municipalidad efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de objetivos de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| 29 | ¿Considera que el sistema de supervisión permanente está diseñado para adoptar medidas correctivas en forma adecuada? | X | | X | | X | |
| 30 | ¿Considera que es adecuado el control independiente de la evaluación en el control interno en la municipalidad? | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia en las preguntas

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Miguel Angel Dominguez Moreno

DNI: 08175661

Especialidad del validador: Administración de Empresas

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

09 de junio de 2023.


 Dr. Miguel Angel Dominguez Moreno
 Doctor en Administración
 CLAD: 019027

Firma del Experto Informante

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del Juez

| | | |
|--|--|--------------------|
| Nombre del juez: | Godofredo Pastor Illa Sihuincha | |
| Grado profesional: | Maestría () | Doctor (X) |
| Área de formación académica: | Clínica () | Social () |
| | Educativa (X) | Organizacional () |
| Áreas de experiencia profesional: | Administración 18 años | |
| Institución donde labora: | Universidad Cesar Vallejo | |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () | Más de 5 años (X) |
| Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde) | | |

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

| | |
|------------------------------|---|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario |
| Autor: | Marco Antonio Fernandez Navarro |
| Procedencia: | Universidad Cesar Vallejo |
| Administración: | Individual |
| Tiempo de aplicación: | 30 minutos |
| Ámbito de aplicación: | Trabajadores de una Municipalidad Provincial de la Región Cajamarca |
| Significación: | <ul style="list-style-type: none"> - Instrumento 01: Cuestionario sobre gestión administrativa, compuesta por 04 dimensiones, 16 indicadores y 30 ítems, con escala de Likert. - Instrumento 02: Cuestionario sobre control interno, compuesta por 05 dimensiones, 16 indicadores y 30 ítems, con escala de Likert. |

4. Presentación de instrucciones para el juez:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Gestión Administrativa

Definición de la variable:

La gestión administrativa es definida como un conjunto de procesos efectivos y eficientes que implementa una organización (planificar, organizar, dirigir y controlar) de acuerdo con los recursos disponibles, coordinando y monitoreando diversas actividades para garantizar los procesos, creando y manteniendo un ambiente activo (Chiavenato, 2006)

Dimensión 1: Planificación

Es una función de gestión administrativa que predetermina los objetivos a alcanzar y lo que se necesita hacer para alcanzarlos (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|----------------------------|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Misión | 1. ¿Considera que la misión de la municipalidad describe de manera adecuada las actividades que realiza? | 4 | 4 | 4 | |
| Visión | 2. ¿Considera que la visión de la municipalidad describe el camino al que la ciudadanía aspira? | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas | 3. ¿Considera que las políticas municipales se encaminan a responder a las necesidades de la comunidad? | 4 | 4 | 4 | |
| | 4. ¿Considera que las políticas municipales trascienden o van más allá el periodo municipal? | 4 | 4 | 4 | |
| Metas y estrategias | 5. ¿Considera que las metas que se proponen en la municipalidad son objetivas en el sentido de su cumplimiento? | 4 | 4 | 4 | |
| | 6. ¿Considera que el logro de las metas sirve para medir el rendimiento del personal? | 4 | 4 | 4 | |
| | 7. ¿Considera que los procesos de planeación están bien establecidos según las estrategias de la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 2: Organización

Es otra de las funciones de la gestión administrativa para coordinar diversas actividades de las contribuyentes individuales encaminadas a interactuar con el medio ambiente (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|-----------------------------------|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Estrategias de atención | 8. ¿Considera que la gestión municipal posee estrategias evidenciables que muestran una atención oportuna a las demandas de la población? | 4 | 4 | 4 | |
| | 9. ¿Considera que se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones? | 4 | 4 | 4 | |
| | 10. ¿Considera que se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar? | 4 | 4 | 4 | |
| Modelo organizacional | 11. ¿Considera que la municipalidad posee un modelo organizacional que le permite gerenciar sus actividades en forma eficiente? | 4 | 4 | 4 | |
| Manual de funciones | 12. ¿Considera que se dan las acciones que permiten que los trabajadores de la municipalidad conozcan las funciones de sus puestos de labor? | 4 | 4 | 4 | |
| | 13. ¿Considera que el manual de funciones de la municipalidad esta actualizado? | 4 | 4 | 4 | |
| Organización institucional | 14. ¿Considera que la municipalidad como organización cuenta con una estructura que coadyuva con el cumplimiento de las metas trazadas? | 4 | 4 | 4 | |
| | 15. ¿Considera que la municipalidad cuenta con un organigrama funcional actualizado? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 3: Dirección

Esta función está directamente relacionada con cómo se orientan las actividades de las personas que integran una organización para lograr sus objetivos (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|-------------------------------|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Toma de decisiones | 16. ¿Considera que las decisiones en la gestión municipal se toman atendiendo a los planes y programas planificados? | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que la información, la planificación y el análisis son elementos presentes en la toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | |
| Trabajo en equipo | 18. ¿Considera que el trabajo en equipo ayuda al logro de los objetivos propuestos? | 4 | 4 | 4 | |
| | 19. ¿Considera que la comunicación organizacional es un elemento que permite trabajar en equipo dentro de la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Estrategias motivación | 20. ¿Considera que la municipalidad cuenta con un plan de incentivos para premiar el trabajo sobresaliente de sus trabajadores? | 4 | 4 | 4 | |
| | 21. ¿Considera que su jefe inmediato valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo? | 4 | 4 | 4 | |
| | 22. ¿Considera que se percibe la motivación en su ambiente laboral para el logro de las metas? | 4 | 4 | 4 | |
| Liderazgo | 23. ¿Considera que el liderazgo directivo genera el cumplimiento de los objetivos del plan operativo? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 4: Control

La esencia del control es comprobar si la actividad controlada logra la meta o el resultado esperado (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|---------------------------|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Control preventivo | 24. ¿Considera que en la municipalidad se realizan acciones de control preventivo que permiten evitar posibles errores en la administración municipal? | 4 | 4 | 4 | |
| Seguimiento | 25. ¿Considera que las actividades que realiza la municipalidad es objeto de un control durante su ejecución en forma periódica? | 4 | 4 | 4 | |
| | 26. ¿Considera que su jefe inmediato realiza seguimiento, evaluación y control de las actividades según el plan operativo institucional? | 4 | 4 | 4 | |
| Control posterior | 27. ¿Considera que la gestión administrativa municipal realiza seguimiento a los recursos de la municipalidad para detectar los riesgos que dificultan su cumplimiento? | 4 | 4 | 4 | |
| | 28. ¿Considera que el órgano de control interno de la municipalidad se preocupa por realizar el control posterior de las actividades y acciones que se realizan en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación | 29. ¿Considera que las acciones y actividades realizadas por la gestión municipal son sujetas a evaluación? | 4 | 4 | 4 | |
| | 30. ¿Considera que en la municipalidad se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control? | 4 | 4 | 4 | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTION ADMINISTRATIVA

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|-----------------------------------|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1: Planificación | | | | | | | | |
| 1 | ¿Considera que la misión de la municipalidad describe de manera adecuada las actividades que realiza? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que la visión de la municipalidad describe el camino al que la ciudadanía aspira? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que las políticas municipales se encaminan a responder a las necesidades de la comunidad? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Considera que las políticas municipales trascienden o van más allá el periodo municipal? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Considera que las metas que se proponen en la municipalidad son objetivas en el sentido de su cumplimiento? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Considera que el logro de las metas sirve para medir el rendimiento del personal? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Considera que los procesos de planeación están bien establecidos según las estrategias de la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 2: Organización | | | | | | | | |
| 8 | ¿Considera que la gestión municipal posee estrategias evidenciables que muestran una atención oportuna a las demandas de la población? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Considera que se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Considera que se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar? | X | | X | | X | | |
| 11 | ¿Considera que la municipalidad posee un modelo organizacional que le permite gerenciar sus actividades en forma eficiente? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Considera que se dan las acciones que permiten que los trabajadores de la municipalidad conozcan las funciones de sus puestos de labor? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿Considera que el manual de funciones de la municipalidad esta actualizado? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 14 | ¿Considera que la municipalidad como organización cuenta con una estructura que coadyuva con el cumplimiento de las metas trazadas? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Considera que la municipalidad cuenta con un organigrama funcional actualizado? | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 3: Dirección | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 16 | ¿Considera que las decisiones en la gestión municipal se toman atendiendo a los planes y programas planificados? | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Considera que la información, la planificación y el análisis son elementos presentes en la toma de decisiones? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Considera que el trabajo en equipo ayuda al logro de los objetivos propuestos? | X | | X | | X | | |
| 19 | ¿Considera que la comunicación organizacional es un elemento que permite trabajar en equipo dentro de la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿Considera que la municipalidad cuenta con un plan de incentivos para premiar el trabajo sobresaliente de sus trabajadores? | X | | X | | X | | |
| 21 | ¿Considera que su jefe inmediato valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Considera que se percibe la motivación en su ambiente laboral para el logro de las metas? | X | | X | | X | | |
| 23 | ¿Considera que el liderazgo directivo genera el cumplimiento de los objetivos del plan operativo? | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 4: Control | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 24 | ¿Considera que en la municipalidad se realizan acciones de control preventivo que permiten evitar posibles errores en la administración municipal? | X | | X | | X | | |
| 25 | ¿Considera que las actividades que realiza la municipalidad es objeto de un control durante su ejecución en forma periódica? | X | | X | | X | | |
| 26 | ¿Considera que su jefe inmediato realiza seguimiento, evaluación y control de las actividades según el plan operativo institucional? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|
| 27 | ¿Considera que la gestión administrativa municipal realiza seguimiento a los recursos de la municipalidad para detectar los riesgos que dificultan su cumplimiento? | X | | X | | X | |
| 28 | ¿Considera que el órgano de control interno de la municipalidad se preocupa por realizar el control posterior de las actividades y acciones que se realizan en la municipalidad? | X | | X | | X | |
| 29 | ¿Considera que las acciones y actividades realizadas por la gestión municipal son sujetas a evaluación? | X | | X | | X | |
| 30 | ¿Considera que en la municipalidad se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control? | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia en las preguntas

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Ila Sihuincha Godofredo Pastor

DNI: 10596867

Especialidad del validador: Administrador de empresas

6 de junio del 2023.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


Firma del Experto Informante.

Instrumento que mide la variable 02: Control interno

Definición de la variable:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el directorio o junta directiva de una empresa, su equipo gerencial y otros diseñados específicamente para brindarles una seguridad razonable de que se lograrán tres categorías de objetivos corporativos: eficiencia y eficacia operativa, suficiencia financiera., confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables (Estupiñán, 2015)

Dimensión 1: Ambiente de control

Para controlar el comportamiento de las personas, se trata de crear entornos que estimulen e influyan en el comportamiento de las personas (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Actitud de la gerencia | 1. ¿Considera que la actitud de la gerencia municipal ante la ejecución del control interno se realiza de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 2. ¿Considera que la gerencia municipal promueve el compromiso con la ejecución del control interno en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Valores y comportamiento | 3. ¿Considera que en la municipalidad se promueve un ambiente de trabajo basado en la ética y los valores? | 4 | 4 | 4 | |
| Recursos humanos y clima organizacional | 4. ¿Considera que la municipalidad promueve el desarrollo de sus colaboradores con capacitaciones en temas de control interno? | 4 | 4 | 4 | |
| | 5. ¿Considera que las políticas de control facilitan la evaluación del desempeño del personal de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Cultura y conciencia de control | 6. ¿Considera que el análisis estratégico promueve comparar pertinentemente las amenazas y oportunidades en un entorno organizacional? | 4 | 4 | 4 | |
| Estructura organizacional | 7. ¿Considera que la estructura organizacional se adapta a las necesidades institucionales de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de los riesgos asociados a la consecución de los objetivos y es la base para definir las oportunidades de mejora de los riesgos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|--|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Objetivos de cumplimiento | 8. ¿Considera que los manuales institucionales de la municipalidad promueven el cumplimiento de las normas de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Objetivos de operación | 9. ¿Considera que los procedimientos de control en la municipalidad facilitan los objetivos de operación de manera eficiente? | 4 | 4 | 4 | |
| Objetivos de la inform. financiera | 10. ¿Considera que las funciones asignadas a los colaboradores en la municipalidad promueven la información financiera de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Identificación y valorización de riesgos | 11. ¿Considera que se identifican los riesgos de los procesos de manera adecuada, considerando la probabilidad de afectación y fraude? | 4 | 4 | 4 | |
| | 12. ¿Considera que la municipalidad realiza talleres participativos para identificar y valorar los riesgos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 13. ¿Considera que están definidos los lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos, de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 14. ¿Considera que la gestión municipal identifica los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 3: Actividades de Control

Son las actividades diarias realizadas por la gerencia de la organización y otros empleados, así mismo estas actividades se reflejan en políticas, sistemas y procedimientos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|-----------------------------|--|----------|------------|------------|------------------|
| Control preventivo | 15. ¿Considera que los procedimientos para el registro de las operaciones están diseñadas y socializadas de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 16. ¿Considera que existen procedimientos de control preventivo adecuadamente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que la municipalidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC (Tecnologías de la información y las comunicaciones)? | 4 | 4 | 4 | |
| Control de detección | 18. ¿Considera que la municipalidad realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 19. ¿Considera que la municipalidad realiza las rendiciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 20. ¿Considera que los procedimientos para la emisión de informes financieros están diseñados y socializados de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Control correctivo | 21. ¿Considera que existen procedimientos de control concurrente adecuadamente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |
| | 22. ¿Considera que existen procedimientos de control posterior claramente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 4: Información y comunicación

Se requiere información suficiente y oportuna para controlar la empresa y tomar decisiones correctas sobre la adquisición, uso y utilización de los recursos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|-------------------------------|---|----------|------------|------------|------------------|
| Sistema de información | 23. ¿Considera que existe sistema de información integral que brinda información financiera de manera oportuna? | 4 | 4 | 4 | |
| | 24. ¿Considera que la municipalidad implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 25. ¿Considera que la municipalidad realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Comunicación | 26. ¿Considera que los canales de comunicación brindan información financiera de la municipalidad de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 27. ¿Considera que los canales de comunicación promueven difundir adecuadamente las actividades de control? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Es el proceso para examinar la eficacia, calidad y eficiencia del sistema de control interno de una organización (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|---|---|----------|------------|------------|------------------|
| Supervisión y evaluación sistemática | 28. ¿Considera que la municipalidad efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de objetivos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 29. ¿Considera que el sistema de supervisión permanente está diseñado para adoptar medidas correctivas en forma adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluaciones independientes | 30. ¿Considera que es adecuado el control independiente de la evaluación en el control interno en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1 | ¿Considera que la actitud de la gerencia municipal ante la ejecución del control interno se realiza de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que la gerencia municipal promueve el compromiso con la ejecución del control interno en la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que en la municipalidad se promueve un ambiente de trabajo basado en la ética y los valores? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Considera que la municipalidad promueve el desarrollo de sus colaboradores con capacitaciones en temas de control interno? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Considera que las políticas de control facilitan la evaluación del desempeño del personal de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Considera que el análisis estratégico promueve comparar pertinentemente las amenazas y oportunidades en un entorno organizacional? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Considera que la estructura organizacional se adapta a las necesidades institucionales de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 8 | ¿Considera que los manuales institucionales de la municipalidad promueven el cumplimiento de las normas de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Considera que los procedimientos de control en la municipalidad facilitan los objetivos de operación de manera eficiente? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Considera que las funciones asignadas a los colaboradores en la municipalidad promueven la información financiera de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 11 | ¿Considera que se identifican los riesgos de los procesos de manera adecuada, considerando la probabilidad de afectación y fraude? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Considera que la municipalidad realiza talleres participativos para identificar y valorar los riesgos de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿Considera que están definidos los lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos, de manera adecuada? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 14 | ¿Considera que la gestión municipal identifica los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: Actividades de control | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 15 | ¿Considera que los procedimientos para el registro de las operaciones están diseñadas y socializadas de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 16 | ¿Considera que existen procedimientos de control preventivo adecuadamente difundidos y socializados? | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Considera que la municipalidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC (Tecnologías de la información y las comunicaciones)? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Considera que la municipalidad realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 19 | ¿Considera que la municipalidad realiza las rendiciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿Considera que los procedimientos para la emisión de informes financieros están diseñados y socializados de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 21 | ¿Considera que existen procedimientos de control concurrente adecuadamente difundidos y socializados? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Considera que existen procedimientos de control posterior claramente difundidos y socializados? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 4: Información y comunicación | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 23 | ¿Considera que existe sistema de información integral que brinda información financiera de manera oportuna? | X | | X | | X | | |
| 24 | ¿Considera que la municipalidad implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 25 | ¿Considera que la municipalidad realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 26 | ¿Considera que los canales de comunicación brindan información financiera de la municipalidad de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 27 | ¿Considera que los canales de comunicación promueven difundir adecuadamente las actividades de control? | X | | X | | X | | |

| | DIMENSIÓN 5 | Si | No | Si | No | Si | No | |
|-----------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 28 | ¿Considera que la municipalidad efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de objetivos de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 29 | ¿Considera que el sistema de supervisión permanente está diseñado para adoptar medidas correctivas en forma adecuada? | X | | X | | X | | |
| 30 | ¿Considera que es adecuado el control independiente de la evaluación en el control interno en la municipalidad? | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia en las preguntas

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Illa Sihuincha Godofredo Pastor **DNI:** 10596867

Especialidad del validador: Administrador de empresas

6 de junio del 2023.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante.



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de este sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del Juez

| | | |
|--|--|--------------------|
| Nombre del juez: | Ricardo Edmundo Ruiz Villavicencio | |
| Grado profesional: | Maestría () | Doctor (X) |
| Área de formación académica: | Clínica () | Social () |
| | Educativa (X) | Organizacional () |
| Áreas de experiencia profesional: | Administración | |
| Institución donde labora: | Universidad Cesar Vallejo | |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () | Más de 5 años (X) |
| | Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde) | |

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

| | |
|------------------------------|---|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario |
| Autor: | Marco Antonio Fernandez Navarro |
| Procedencia: | Universidad Cesar Vallejo |
| Administración: | Individual |
| Tiempo de aplicación: | 30 minutos |
| Ámbito de aplicación: | Trabajadores de una Municipalidad Provincial de la Región Cajamarca |
| Significación: | <ul style="list-style-type: none"> - Instrumento 01: Cuestionario sobre gestión administrativa, compuesta por 04 dimensiones, 16 indicadores y 30 ítems, con escala de Likert. - Instrumento 02: Cuestionario sobre control interno, compuesta por 05 dimensiones, 16 indicadores y 30 ítems, con escala de Likert. |

4. Presentación de instrucciones para el juez:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Gestión Administrativa

Definición de la variable:

La gestión administrativa es definida como un conjunto de procesos efectivos y eficientes que implementa una organización (planificar, organizar, dirigir y controlar) de acuerdo con los recursos disponibles, coordinando y monitoreando diversas actividades para garantizar los procesos, creando y manteniendo un ambiente activo (Chiavenato, 2006)

Dimensión 1: Planificación

Es una función de gestión administrativa que predetermina los objetivos a alcanzar y lo que se necesita hacer para alcanzarlos (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|----------------------------|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Misión | 1. ¿Considera que la misión de la municipalidad describe de manera adecuada las actividades que realiza? | 4 | 4 | 4 | |
| Visión | 2. ¿Considera que la visión de la municipalidad describe el camino al que la ciudadanía aspira? | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas | 3. ¿Considera que las políticas municipales se encaminan a responder a las necesidades de la comunidad? | 4 | 4 | 4 | |
| | 4. ¿Considera que las políticas municipales trascienden o van más allá el periodo municipal? | 4 | 4 | 4 | |
| Metas y estrategias | 5. ¿Considera que las metas que se proponen en la municipalidad son objetivas en el sentido de su cumplimiento? | 4 | 4 | 4 | |
| | 6. ¿Considera que el logro de las metas sirve para medir el rendimiento del personal? | 4 | 4 | 4 | |
| | 7. ¿Considera que los procesos de planeación están bien establecidos según las estrategias de la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 2: Organización

Es otra de las funciones de la gestión administrativa para coordinar diversas actividades de las contribuyentes individuales encaminadas a interactuar con el medio ambiente (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|-----------------------------------|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Estrategias de atención | 8. ¿Considera que la gestión municipal posee estrategias evidenciables que muestran una atención oportuna a las demandas de la población? | 4 | 4 | 4 | |
| | 9. ¿Considera que se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones? | 4 | 4 | 4 | |
| | 10. ¿Considera que se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar? | 4 | 4 | 4 | |
| Modelo organizacional | 11. ¿Considera que la municipalidad posee un modelo organizacional que le permite gerenciar sus actividades en forma eficiente? | 4 | 4 | 4 | |
| Manual de funciones | 12. ¿Considera que se dan las acciones que permiten que los trabajadores de la municipalidad conozcan las funciones de sus puestos de labor? | 4 | 4 | 4 | |
| | 13. ¿Considera que el manual de funciones de la municipalidad esta actualizado? | 4 | 4 | 4 | |
| Organización institucional | 14. ¿Considera que la municipalidad como organización cuenta con una estructura que coadyuva con el cumplimiento de las metas trazadas? | 4 | 4 | 4 | |
| | 15. ¿Considera que la municipalidad cuenta con un organigrama funcional actualizado? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 3: Dirección

Esta función está directamente relacionada con cómo se orientan las actividades de las personas que integran una organización para lograr sus objetivos (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|------------------------|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Toma de decisiones | 16. ¿Considera que las decisiones en la gestión municipal se toman atendiendo a los planes y programas planificados? | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que la información, la planificación y el análisis son elementos presentes en la toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | |
| Trabajo en equipo | 18. ¿Considera que el trabajo en equipo ayuda al logro de los objetivos propuestos? | 4 | 4 | 4 | |
| | 19. ¿Considera que la comunicación organizacional es un elemento que permite trabajar en equipo dentro de la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Estrategias motivación | 20. ¿Considera que la municipalidad cuenta con un plan de incentivos para premiar el trabajo sobresaliente de sus trabajadores? | 4 | 4 | 4 | |
| | 21. ¿Considera que su jefe inmediato valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo? | 4 | 4 | 4 | |
| | 22. ¿Considera que se percibe la motivación en su ambiente laboral para el logro de las metas? | 4 | 4 | 4 | |
| Liderazgo | 23. ¿Considera que el liderazgo directivo genera el cumplimiento de los objetivos del plan operativo? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 4: Control

La esencia del control es comprobar si la actividad controlada logra la meta o el resultado esperado (Chiavenato, 2006)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|--------------------|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Control preventivo | 24. ¿Considera que en la municipalidad se realizan acciones de control preventivo que permiten evitar posibles errores en la administración municipal? | 4 | 4 | 4 | |
| Seguimiento | 25. ¿Considera que las actividades que realiza la municipalidad es objeto de un control durante su ejecución en forma periódica? | 4 | 4 | 4 | |
| | 26. ¿Considera que su jefe inmediato realiza seguimiento, evaluación y control de las actividades según el plan operativo institucional? | 4 | 4 | 4 | |
| | 27. ¿Considera que la gestión administrativa municipal realiza seguimiento a los recursos de la municipalidad para detectar los riesgos que dificultan su cumplimiento? | 4 | 4 | 4 | |
| Control posterior | 28. ¿Considera que el órgano de control interno de la municipalidad se preocupa por realizar el control posterior de las actividades y acciones que se realizan en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación | 29. ¿Considera que las acciones y actividades realizadas por la gestión municipal son sujetas a evaluación? | 4 | 4 | 4 | |
| | 30. ¿Considera que en la municipalidad se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control? | 4 | 4 | 4 | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTION ADMINISTRATIVA

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1: Planificación | | | | | | | |
| 1 | ¿Considera que la misión de la municipalidad describe de manera adecuada las actividades que realiza? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que la visión de la municipalidad describe el camino al que la ciudadanía aspira? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que las políticas municipales se encaminan a responder a las necesidades de la comunidad? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Considera que las políticas municipales trascienden o van más allá el periodo municipal? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Considera que las metas que se proponen en la municipalidad son objetivas en el sentido de su cumplimiento? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Considera que el logro de las metas sirve para medir el rendimiento del personal? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Considera que los procesos de planeación están bien establecidos según las estrategias de la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2: Organización | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 8 | ¿Considera que la gestión municipal posee estrategias evidenciables que muestran una atención oportuna a las demandas de la población? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Considera que se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Considera que se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar? | X | | X | | X | | |
| 11 | ¿Considera que la municipalidad posee un modelo organizacional que le permite gerenciar sus actividades en forma eficiente? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Considera que se dan las acciones que permiten que los trabajadores de la municipalidad conozcan las funciones de sus puestos de labor? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿Considera que el manual de funciones de la municipalidad esta actualizado? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 14 | ¿Considera que la municipalidad como organización cuenta con una estructura que coadyuva con el cumplimiento de las metas trazadas? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Considera que la municipalidad cuenta con un organigrama funcional actualizado? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: Dirección | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 16 | ¿Considera que las decisiones en la gestión municipal se toman atendiendo a los planes y programas planificados? | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿Considera que la información, la planificación y el análisis son elementos presentes en la toma de decisiones? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿Considera que el trabajo en equipo ayuda al logro de los objetivos propuestos? | X | | X | | X | | |
| 19 | ¿Considera que la comunicación organizacional es un elemento que permite trabajar en equipo dentro de la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿Considera que la municipalidad cuenta con un plan de incentivos para premiar el trabajo sobresaliente de sus trabajadores? | X | | X | | X | | |
| 21 | ¿Considera que su jefe inmediato valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Considera que se percibe la motivación en su ambiente laboral para el logro de las metas? | X | | X | | X | | |
| 23 | ¿Considera que el liderazgo directivo genera el cumplimiento de los objetivos del plan operativo? | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN 4: Control | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 24 | ¿Considera que en la municipalidad se realizan acciones de control preventivo que permiten evitar posibles errores en la administración municipal? | X | | X | | X | | |
| 25 | ¿Considera que las actividades que realiza la municipalidad es objeto de un control durante su ejecución en forma periódica? | X | | X | | X | | |
| 26 | ¿Considera que su jefe inmediato realiza seguimiento, evaluación y control de las actividades según el plan operativo institucional? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|
| 27 | ¿Considera que la gestión administrativa municipal realiza seguimiento a los recursos de la municipalidad para detectar los riesgos que dificultan su cumplimiento? | X | | X | | X | |
| 28 | ¿Considera que el órgano de control interno de la municipalidad se preocupa por realizar el control posterior de las actividades y acciones que se realizan en la municipalidad? | X | | X | | X | |
| 29 | ¿Considera que las acciones y actividades realizadas por la gestión municipal son sujetas a evaluación? | X | | X | | X | |
| 30 | ¿Considera que en la municipalidad se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control? | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia en las preguntas

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Ruiz Villavicencio Ricardo Edmundo

DNI: 09809744

Especialidad del validador: Administrador de empresas - Especialista

6 de junio del 2023.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


Firma del Experto Informante.

Instrumento que mide la variable 02: Control interno

Definición de la variable:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el directorio o junta directiva de una empresa, su equipo gerencial y otros diseñados específicamente para brindarles una seguridad razonable de que se lograrán tres categorías de objetivos corporativos: eficiencia y eficacia operativa, suficiencia financiera., confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables (Estupiñán, 2015)

Dimensión 1: Ambiente de control

Para controlar el comportamiento de las personas, se trata de crear entornos que estimulen e influyan en el comportamiento de las personas (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Actitud de la gerencia | 1. ¿Considera que la actitud de la gerencia municipal ante la ejecución del control interno se realiza de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 2. ¿Considera que la gerencia municipal promueve el compromiso con la ejecución del control interno en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |
| Valores y comportamiento | 3. ¿Considera que en la municipalidad se promueve un ambiente de trabajo basado en la ética y los valores? | 4 | 4 | 4 | |
| Recursos humanos y clima organizacional | 4. ¿Considera que la municipalidad promueve el desarrollo de sus colaboradores con capacitaciones en temas de control interno? | 4 | 4 | 4 | |
| | 5. ¿Considera que las políticas de control facilitan la evaluación del desempeño del personal de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Cultura y conciencia de control | 6. ¿Considera que el análisis estratégico promueve comparar pertinentemente las amenazas y oportunidades en un entorno organizacional? | 4 | 4 | 4 | |
| Estructura organizacional | 7. ¿Considera que la estructura organizacional se adapta a las necesidades institucionales de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de los riesgos asociados a la consecución de los objetivos y es la base para definir las oportunidades de mejora de los riesgos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones / Recomendaciones |
|--|---|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Objetivos de cumplimiento | 8. ¿Considera que los manuales institucionales de la municipalidad promueven el cumplimiento de las normas de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Objetivos de operación | 9. ¿Considera que los procedimientos de control en la municipalidad facilitan los objetivos de operación de manera eficiente? | 4 | 4 | 4 | |
| Objetivos de la inform. financiera | 10. ¿Considera que las funciones asignadas a los colaboradores en la municipalidad promueven la información financiera de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Identificación y valorización de riesgos | 11. ¿Considera que se identifican los riesgos de los procesos de manera adecuada, considerando la probabilidad de afectación y fraude? | 4 | 4 | 4 | |
| | 12. ¿Considera que la municipalidad realiza talleres participativos para identificar y valorar los riesgos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 13. ¿Considera que están definidos los lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos, de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 14. ¿Considera que la gestión municipal identifica los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 3: Actividades de Control

Son las actividades diarias realizadas por la gerencia de la organización y otros empleados, así mismo estas actividades se reflejan en políticas, sistemas y procedimientos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|-----------------------------|--|----------|------------|------------|------------------|
| Control preventivo | 15. ¿Considera que los procedimientos para el registro de las operaciones están diseñadas y socializadas de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 16. ¿Considera que existen procedimientos de control preventivo adecuadamente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que la municipalidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC (Tecnologías de la información y las comunicaciones)? | 4 | 4 | 4 | |
| Control de detección | 18. ¿Considera que la municipalidad realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 19. ¿Considera que la municipalidad realiza las rendiciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 20. ¿Considera que los procedimientos para la emisión de informes financieros están diseñados y socializados de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 21. ¿Considera que existen procedimientos de control concurrente adecuadamente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |
| Control correctivo | 22. ¿Considera que existen procedimientos de control posterior claramente difundidos y socializados? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 4: Información y comunicación

Se requiere información suficiente y oportuna para controlar la empresa y tomar decisiones correctas sobre la adquisición, uso y utilización de los recursos (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|-------------------------------|---|----------|------------|------------|------------------|
| Sistema de información | 23. ¿Considera que existe sistema de información integral que brinda información financiera de manera oportuna? | 4 | 4 | 4 | |
| | 24. ¿Considera que la municipalidad implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 25. ¿Considera que la municipalidad realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Comunicación | 26. ¿Considera que los canales de comunicación brindan información financiera de la municipalidad de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 27. ¿Considera que los canales de comunicación promueven difundir adecuadamente las actividades de control? | 4 | 4 | 4 | |

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Es el proceso para examinar la eficacia, calidad y eficiencia del sistema de control interno de una organización (Estupiñán, 2015)

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observ. / Recom. |
|---|---|----------|------------|------------|------------------|
| Supervisión y evaluación sistemática | 28. ¿Considera que la municipalidad efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de objetivos de manera adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| | 29. ¿Considera que el sistema de supervisión permanente está diseñado para adoptar medidas correctivas en forma adecuada? | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluaciones independientes | 30. ¿Considera que es adecuado el control independiente de la evaluación en el control interno en la municipalidad? | 4 | 4 | 4 | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | DIMENSIÓN 1: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1 | ¿Considera que la actitud de la gerencia municipal ante la ejecución del control interno se realiza de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Considera que la gerencia municipal promueve el compromiso con la ejecución del control interno en la municipalidad? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Considera que en la municipalidad se promueve un ambiente de trabajo basado en la ética y los valores? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Considera que la municipalidad promueve el desarrollo de sus colaboradores con capacitaciones en temas de control interno? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Considera que las políticas de control facilitan la evaluación del desempeño del personal de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Considera que el análisis estratégico promueve comparar pertinentemente las amenazas y oportunidades en un entorno organizacional? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Considera que la estructura organizacional se adapta a las necesidades institucionales de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos | | | | | | | |
| 8 | ¿Considera que los manuales institucionales de la municipalidad promueven el cumplimiento de las normas de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Considera que los procedimientos de control en la municipalidad facilitan los objetivos de operación de manera eficiente? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Considera que las funciones asignadas a los colaboradores en la municipalidad promueven la información financiera de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 11 | ¿Considera que se identifican los riesgos de los procesos de manera adecuada, considerando la probabilidad de afectación y fraude? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Considera que la municipalidad realiza talleres participativos para identificar y valorar los riesgos de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿Considera que están definidos los lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos, de manera adecuada? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 14 | ¿Considera que la gestión municipal identifica los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| DIMENSIÓN 3: Actividades de control | | Si | No | Si | No | Si | No |
| 15 | ¿Considera que los procedimientos para el registro de las operaciones están diseñadas y socializadas de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| 16 | ¿Considera que existen procedimientos de control preventivo adecuadamente difundidos y socializados? | X | | X | | X | |
| 17 | ¿Considera que la municipalidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC (Tecnologías de la información y las comunicaciones)? | X | | X | | X | |
| 18 | ¿Considera que la municipalidad realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| 19 | ¿Considera que la municipalidad realiza las rendiciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| 20 | ¿Considera que los procedimientos para la emisión de informes financieros están diseñados y socializados de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| 21 | ¿Considera que existen procedimientos de control concurrente adecuadamente difundidos y socializados? | X | | X | | X | |
| 22 | ¿Considera que existen procedimientos de control posterior claramente difundidos y socializados? | X | | X | | X | |
| DIMENSIÓN 4: Información y comunicación | | Si | No | Si | No | Si | No |
| 23 | ¿Considera que existe sistema de información integral que brinda información financiera de manera oportuna? | X | | X | | X | |
| 24 | ¿Considera que la municipalidad implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| 25 | ¿Considera que la municipalidad realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| 26 | ¿Considera que los canales de comunicación brindan información financiera de la municipalidad de manera adecuada? | X | | X | | X | |
| 27 | ¿Considera que los canales de comunicación promueven difundir adecuadamente las actividades de control? | X | | X | | X | |

| | DIMENSIÓN 5 | Si | No | Si | No | Si | No | |
|-----------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 28 | ¿Considera que la municipalidad efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de objetivos de manera adecuada? | X | | X | | X | | |
| 29 | ¿Considera que el sistema de supervisión permanente está diseñado para adoptar medidas correctivas en forma adecuada? | X | | X | | X | | |
| 30 | ¿Considera que es adecuado el control independiente de la evaluación en el control interno en la municipalidad? | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia en las preguntas

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Ruiz Villavicencio Ricardo Edmundo **DNI:** 09809744

Especialidad del validador: Administrador de empresas - Especialista

6 de junio del 2023.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante.

Anexo 5. Resultado de similitud del programa Turnitin.

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?ro=103&lang=es&co=2137182864&s=1&u=1088032488

feedback studio Marco Antonio Fernández Navarro | Gestión administrativa y control interno en una municipalida... /null

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA
Gestión administrativa y control interno en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTION PUBLICA

AUTOR:
Fernández Navarro, Marco Antonio (ORCID: 0000-0002-3593-2954)

ASESORES:
Mg. Ramos Serrano, Shelby Hubert (ORCID: 0000-0001-6377-0203)
Mg. Paucar Rupay, Juan Alberto (ORCID: 0000-0003-3089-2620)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Reforma y modernización del estado.

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:
Desarrollo económico, empleo y emprendimiento.

LIMA - PERÚ
2023

Resumen de coincidencias

16 %

Se están viendo fuentes estándar

EN Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

| | | | |
|----|---|------|---|
| 1 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 7 % | > |
| 2 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | 4 % | > |
| 3 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 3 % | > |
| 4 | www.uh.edu Fuente de Internet | <1 % | > |
| 5 | www.cesop.unicamp.br Fuente de Internet | <1 % | > |
| 6 | Entregado a Universida... Trabajo del estudiante | <1 % | > |
| 7 | pesquisa.bvsalud.org Fuente de Internet | <1 % | > |
| 8 | worldwidescience.org Fuente de Internet | <1 % | > |
| 9 | www.acnur.org Fuente de Internet | <1 % | > |
| 10 | canales.elcorreodigital... Fuente de Internet | <1 % | > |
| 11 | en.unesco.org Fuente de Internet | <1 % | > |

Activar Window
Ve a Configuración p

Página: 1 de 36 Número de palabras: 11590 Versión solo texto del Informe | Alta resolución Activado

Anexo 6. Matriz de consistencia.

| TÍTULO: Gestión administrativa y control interno en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca, 2023 | | | | | | |
|--|--|--|---|---|--|---|
| AUTOR: Fernandez Navarro Marco Antonio | | | | | | |
| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES E INDICADORES | | | |
| <p>General: ¿Qué relación existe entre Gestión Administrativa y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?</p> <p>Específicas 1. ¿Qué relación existe entre planificación y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?; 2. ¿Qué relación existe entre organización y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?; 3. ¿Qué relación existe entre dirección y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?; 4. ¿Qué relación existe entre control y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023?</p> | <p>General: Determinar la relación entre Gestión Administrativa y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca, 2023</p> <p>Específicas 1. Determinar la relación entre planificación y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023; 2. Determinar la relación entre organización y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023; 3. Determinar la relación entre dirección y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023 y 4. Determinar la relación entre control y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023.</p> | <p>General: Existe relación positiva entre Gestión Administrativa y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023.</p> <p>Específicas 1. Existe relación positiva entre planificación y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023; 2. Existe relación positiva entre organización y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023; 3. Existe relación positiva entre dirección y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023; 4. Existe relación positiva entre control y control interno de la municipalidad provincial en la Región Cajamarca 2023</p> | Variable 1: Gestión Administrativa | | | |
| | | | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Niveles/ rangos |
| | | | D1: Planificación | Misión Visión Políticas Metas y estrategias | P1 P2 P3, P4 P5, P6, P7 | EFICIENTE [111-150] REGULAR [70-110] |
| | | | D2: Organización | Estrategias de atención Modelo organizacional Manual de funciones Organización institucional | P8, P9, P10 P11 P12, P13 P14, P15 | DEFICIENTE [30-69] |
| | | | D3: Dirección | Toma de decisiones Trabajo en equipo Estrategias motivación Liderazgo | P16, P17 P18, P19 P20, P21, P22 P23 | |
| | | | D4: Control | Control preventivo Seguimiento Control posterior Evaluación | P24 P25, P26, P27 P28 P29, P30 | |
| | | | Variable 2: Control interno | | | |
| | | | D1: Ambiente de control | Actitud de la gerencia Valores y comportamiento Recursos humanos y clima organizacional Cultura y conciencia de control Estructura organizacional | P1, P2 P3 P4, P5 P6 P7 | EFICIENTE [111-150] REGULAR [70-110] |
| | | | D2: Evaluación de riesgos | Objetivos de cumplimiento Objetivos de operación Objetivos de la información financiera Identificación y valoración de riesgos | P8 P9 P10 P11, P12, P13, P14 | DEFICIENTE [30-69] |

| | | | | | | |
|--|--|--|--------------------------------|---|---|--|
| | | | D3: Actividad de control | Control preventivo Control de detección | P15, P16, P17 P18, P19, P20, P21 P22 | |
| | | | D4: Información y comunicación | Sistemas de información Comunicación | P23, P24, P25 P26, P27 | |
| | | | D5: Supervisión y seguimiento | Supervisión y evaluación sistemática Evaluaciones independientes | P28, P29 P30 | |

| Tipo y diseño de investigación | Población | Técnicas e instrumentos | Estadística descriptiva e inferencial |
|---|---|---|---|
| Tipo: Aplicada Enfoque: Cuantitativo Diseño: No experimental, transversal correlacional | Población: Censo: 140 trabajadores en una municipalidad provincial en la Región Cajamarca | Técnica: Encuesta Instrumentos: 02 cuestionarios estructurados tipo escala de Likert de 30 ítems. Validada por 03 expertos. | Descriptiva: Mediante el programa estadístico SPSS para describir tablas. Inferencial: Uso del programa SPSS para contrastar las hipótesis y las mediciones para estudios de correlación se realizó mediante la rho de Spearman. |

Anexo 7. Estadísticas de fiabilidad

El método de consistencia interna para medir la confiabilidad fue el alfa de Cronbach, se realizó una prueba piloto a una muestra compuesta por 15 trabajadores de una municipalidad, dicho subconjunto muestral conto con similares características a la población investigada. Para evaluar los coeficientes de alfa Cronbach se siguió las recomendaciones de George et al. (2003)

| Excelente | Bueno | Aceptable | Cuestionable | Pobre | Inaceptable |
|-----------|-------|-----------|--------------|-------|-------------|
| > 0.9 | > 0.8 | > 0.7 | > 0.6 | > 0.5 | < 0.5 |

Mediante el programa SPSS 25, se obtuvo los valores de confiabilidad para la variable gestión administrativa de 0.928 (confiabilidad muy alta) y para control interno de 0.941 (confiabilidad muy alta), denotando una alta correlación y consistencia entre los ítems que conforman cada variable, validando su uso para la recolección de datos.

Variable 1: Gestión administrativa

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,928 | 30 |

Nota: Tomado del SPSS Versión 25

Variable 2: Control Interno

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,941 | 30 |

Nota: Tomado del SPSS Versión 25

Anexo 8. Prueba de normalidad para las variables y dimensiones

Este contraste permite determinar si el conjunto de datos recogidos proviene de una distribución normal. La prueba de normalidad que se aplicó fue de Kolmogorov-Smirnov debido a que está enfocada en poblaciones mayores a 50 casos a diferencia de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk (< 50 casos). En este sentido, se concluyó que las variables gestión administrativa y control interno, así como, las dimensiones planificación, organización, dirección y control no siguen una distribución normal. En consecuencia, el coeficiente de correlación de Spearman, para pruebas no paramétricas será el adecuado para conocer el grado de asociación entre las variables investigadas e hipótesis planteadas.

V1: Gerencia Administrativa

D1: Planificación

D2: Organización

D3: Dirección

D4: Control

V2: Control interno

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|------|---------------------------------|-----|-------|--------------|-----|-------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| V1 | 0.121 | 140 | 0.000 | 0.945 | 140 | 0.000 |
| D1 | 0.166 | 140 | 0.000 | 0.914 | 140 | 0.000 |
| D2 | 0.146 | 140 | 0.000 | 0.924 | 140 | 0.000 |
| D3 | 0.149 | 140 | 0.000 | 0.938 | 140 | 0.000 |
| D4 | 0.130 | 140 | 0.000 | 0.937 | 140 | 0.000 |
| V2 | 0.158 | 140 | 0.000 | 0.866 | 140 | 0.000 |
| V2D1 | 0.253 | 140 | 0.000 | 0.782 | 140 | 0.000 |
| V2D2 | 0.153 | 140 | 0.000 | 0.908 | 140 | 0.000 |
| V2D3 | 0.176 | 140 | 0.000 | 0.913 | 140 | 0.000 |
| V2D4 | 0.159 | 140 | 0.000 | 0.911 | 140 | 0.000 |
| V2D5 | 0.200 | 140 | 0.000 | 0.908 | 140 | 0.000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Tomado del SPSS Versión 25

Anexo 9: Niveles de correlación bilateral

La interpretación de los valores se ha expresado por diversos autores en escalas, siendo una de las más utilizadas la que se presenta a continuación Hernández et al. (1998)

| Rango | Relación |
|---------------|------------------------------------|
| -0.91 a -1.00 | Correlación negativa perfecta. |
| -0.76 a -0.90 | Correlación negativa muy fuerte. |
| -0.51 a -0.75 | Correlación negativa considerable. |
| -0.11 a -0.50 | Correlación negativa media. |
| -0.01 a -0.10 | Correlación negativa débil. |
| 0 | No existe correlación. |
| +0.01 a +0.10 | Correlación positiva débil |
| +0.11 a +0.50 | Correlación positiva media. |
| +0.51 a +0.75 | Correlación positiva considerable. |
| +0.76 a +0.90 | Correlación positiva muy fuerte. |
| +0.91 a +1.00 | Correlación positiva perfecta |

Nota: Tomado de la revista científica Movimiento Científico, 8(1), p.100. Mondragón, M. (2014)

Anexo 10: Base de datos

| N° | GESTION ADMINISTRATIVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | D4 | | | | | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | |
| 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | | |
| 2 | 2 | 3 | 1 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | |
| 6 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 7 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 8 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 9 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 10 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | |
| 11 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 5 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 5 | |
| 12 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 13 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | |
| 14 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | |
| 15 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | |
| 16 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | |
| 17 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| 18 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| 19 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 20 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | |
| 21 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 22 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | |
| 23 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | |

| N° | GESTION ADMINISTRATIVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | D4 | | | | | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | |
| 24 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | |
| 25 | 2 | 3 | 1 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | |
| 26 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 27 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 28 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | |
| 29 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | |
| 30 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | |
| 31 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 32 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 33 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 34 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 5 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 5 | |
| 35 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 5 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 5 | |
| 36 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 37 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | |
| 38 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | |
| 39 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | |
| 40 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | |
| 41 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| 42 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| 43 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 44 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | |
| 45 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 46 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | |

| N° | GESTION ADMINISTRATIVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | D4 | | | | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 |
| 47 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 48 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 49 | 2 | 3 | 1 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 |
| 50 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 51 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 52 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 |
| 53 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 54 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 |
| 55 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 56 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 57 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 58 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 5 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 5 |
| 59 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 60 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 61 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 |
| 62 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 63 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 64 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 65 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 66 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 67 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 68 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 69 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 |

| N° | GESTION ADMINISTRATIVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | D4 | | | | | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | |
| 70 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | |
| 71 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | |
| 72 | 2 | 3 | 1 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | |
| 73 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 74 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 75 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | |
| 76 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 77 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | |
| 78 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 79 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 80 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 81 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 5 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 5 | |
| 82 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 83 | 2 | 3 | 1 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | |
| 84 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 85 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 86 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | |
| 87 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | |
| 88 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 89 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 90 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 91 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 92 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | |

| N° | GESTION ADMINISTRATIVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | | D3 | | | | | | | | D4 | | | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | |
| 93 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | |
| 94 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | |
| 95 | 2 | 3 | 1 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 |
| 96 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 97 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 98 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | |
| 99 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | |
| 100 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | |
| 101 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 102 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 103 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 104 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 5 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 5 | |
| 105 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| 106 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| 107 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| 108 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| 109 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 110 | 2 | 3 | 1 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | |
| 111 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 112 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 113 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | |
| 114 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | |
| 115 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | |

| N° | GESTION ADMINISTRATIVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | | D3 | | | | | | | D4 | | | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 |
| 139 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 140 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |

| N° | CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | D4 | | | | | D5 | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 |
| 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 2 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 6 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 7 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 8 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 9 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 10 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 11 | 3 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 12 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 13 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 14 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 15 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 16 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 |
| 17 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| 18 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 19 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 20 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 21 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 22 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 23 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |

| N° | CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | D4 | | | | | D5 | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 |
| 47 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 48 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 49 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 50 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 51 | 3 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 52 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 53 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 54 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 55 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 56 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 |
| 57 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| 58 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 59 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 60 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 61 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 62 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 63 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 64 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 65 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 66 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 67 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 |
| 68 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |

| N° | CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | | D4 | | | | | D5 | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 |
| 92 | 3 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 93 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| 94 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| 95 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| 96 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| 97 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 98 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 99 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 100 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 |
| 101 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 102 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 |
| 103 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 104 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 105 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 106 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 107 | 3 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 108 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 109 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 110 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 111 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 112 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 113 | 3 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 114 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |

| N° | CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | D4 | | | | | | | D5 | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | |
| 115 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 116 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 117 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | |
| 118 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | |
| 119 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 | |
| 120 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| 121 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 122 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 123 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | |
| 124 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | |
| 125 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | |
| 126 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | |
| 127 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 128 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | |
| 129 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 130 | 3 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | |
| 131 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | |
| 132 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | |
| 133 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | |
| 134 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | |
| 135 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | |
| 136 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |

| N° | CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| | D1 | | | | | | | D2 | | | | | | | D3 | | | | | | | | D4 | | | | | | D5 | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | |
| 137 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 138 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 139 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| 140 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | |