



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA

Sistema de control interno eficiente y proceso administrativo en una
municipalidad distrital en Ancash, 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Arias Lavandera, Angela Macarena (orcid.org/0000-0003-1870-528X)

ASESORES:

Dra. Panche Rodríguez, Odoña Beatriz (orcid.org/0000-0002-1629-1776)

Dr. Palacios Huaraca, Carlos Rubén (orcid.org/0000-0002-5695-8897)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CALLAO - PERÚ

2023

Dedicatoria

La presente investigación fue elaborada con mucha dedicación, esfuerzo y constancia, va dedicada con mucho amor y cariño a:

A Dios, por ser el forjador y guía durante mi camino.

A mis padres, por contribuir incondicionalmente a lograr mi desarrollo profesional y personal.

A mis niños que son mi motor y motivo.

Agradecimiento

Agradezco infinitamente a Dios por la oportunidad de culminar una etapa muy significativa para mí, además por haber puesto en mi camino a mis asesores que aportaron su experiencia y vocación de enseñanza.

Agradezco a mis padres Gustavo y Julia que nunca me dejaron sola.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PANCHE RODRIGUEZ ODOÑA BEATRIZ, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno eficiente y proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023", cuyo autor es ARIAS LAVANDERA ANGELA MACARENA, 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, 21 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PANCHE RODRIGUEZ ODOÑA BEATRIZ DNI: 09586832 ORCID: 0000-0002-1629-1776	Firmado electrónicamente por: PANCHEROB el 21- 07-2023 09:43:25

Código documento Trilce: TRI - 0606185





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ARIAS LAVANDERA ANGELA MACARENA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de control interno eficiente y proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 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
ANGELA MACARENA ARIAS LAVANDERA DNI: 70525522 ORCID: 0000-0003-1870-528x	Firmado electrónicamente por: AARIASLA el 21-07- 2023 21:24:44

Código documento Trilce: TRI - 0606186



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR/ AUTORES.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS RESUMEN.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	16
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos.....	21
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS	31
ANEXOS	36

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	20
Tabla 2: Prueba de normalidad del sistema de control interno y proceso administrativo	24
Tabla 3: Prueba de hipótesis de correlación entre sistema de control interno y proceso administrativo	25
Tabla 4: Relación entre cultura organizacional y proceso administrativo.....	26
Tabla 5: Relación entre gestión de riesgos y proceso administrativo	27
Tabla 6: Relación entre supervisión y proceso administrativo	28
Tabla 7: Matriz de consistencia.....	54
Tabla 8: Matriz de operacionalización de sistema de control interno.....	56
Tabla 9: Matriz de operacionalización de proceso administrativo.....	57
Tabla 10: Cuestionario de la variable sistema de control interno.....	59
Tabla 11: Cuestionario de la variable proceso administrativo.....	61
Tabla 12: Procesamiento de casos	125
Tabla 13: Fiabilidad de la variable sistema de control interno	125
Tabla 14: fiabilidad de la variable proceso administrativo.....	125
Tabla 15: Estadísticas de Escala	125
Tabla 16: Entorno organizacional.....	126
Tabla 17: Código de ética	127
Tabla 18: Perfil profesional.....	128
Tabla 19: Práctica de valores	129
Tabla 20: Manejo de información	130
Tabla 21: Canales de información.....	131
Tabla 22: Soluciones informáticas.....	132

Tabla 23: Identificación de riesgos	133
Tabla 24: Tratamiento de riesgos	134
Tabla 25: Procedimientos de control	135
Tabla 26: Difusión de políticas	136
Tabla 27: Seguimiento de medidas	137
Tabla 28: Seguimiento de recomendaciones	138
Tabla 29: Evaluación de actividades	139
Tabla 30: Evaluación de mejoras	140
Tabla 31: Procedimientos.....	141
Tabla 32: Objetivos	142
Tabla 33: Presupuesto	143
Tabla 34: Visión, Misión y Propósitos.....	144
Tabla 35: Investigación y premisas	145
Tabla 36: Estrategias y programas.....	146
Tabla 37: Políticas	147
Tabla 38: División del trabajo	148
Tabla 39: Coordinación	149
Tabla 40: Liderazgo	150
Tabla 41: Selección.....	151
Tabla 42: Motivación	152
Tabla 43: Comunicación	153
Tabla 44: Identificación de estándares	154
Tabla 45: Medición.....	155
Tabla 46: Comparación y hallazgo de desviaciones.....	156
Tabla 47: Retroalimentación y comunicación	157

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Gráfico 1: Reporte de Turnitin	117
Gráfico 2: Esquema de diseño de investigación	119
Gráfico 3: Histograma de entorno organizacional.....	126
Gráfico 4: Histograma de código de ética.....	127
Gráfico 5: Histograma de Perfil profesional	128
Gráfico 6: Histograma de Práctica de valores	129
Gráfico 7: Histograma de Manejo de información.....	130
Gráfico 8: Histograma de Canales de información	131
Gráfico 9: Histograma de Soluciones informáticas	132
Gráfico 10: Histograma de Identificación de riesgos.....	133
Gráfico 11: Histograma de Tratamiento de riesgos	134
Gráfico 12: Histograma de Procedimientos de control.....	135
Gráfico 13: Histograma de Difusión de políticas	136
Gráfico 14: Histograma de Seguimiento de medidas.....	137
Gráfico 15: Histograma de Seguimiento de recomendaciones	138
Gráfico 16: Evaluación de actividades	139
Gráfico 17: Histograma de Evaluación de mejoras.....	140
Gráfico 18: Histograma de Procedimientos	141
Gráfico 19: Histograma de Objetivos.....	142
Gráfico 20: Histograma de Presupuesto.....	143
Gráfico 21: Histograma de Visión, Misión y Propósitos	144
Gráfico 22: Histograma de Investigación y premisas.....	145
Gráfico 23: Histograma de Estrategias y programas	146
Gráfico 24: Histograma de políticas	147

Gráfico 25: Histograma de División del trabajo.....	148
Gráfico 26: Histograma de Coordinación.....	149
Gráfico 27: Histograma de Liderazgo	150
Gráfico 28: Histograma de Selección	151
Gráfico 29: Histograma de Motivación	152
Gráfico 30: Histograma de Comunicación	153
Gráfico 31: Histograma de Identificación de estándares	154
Gráfico 32: Histograma de Medición	155
Gráfico 33: Histograma de Comparación y hallazgo de desviaciones	156
Gráfico 34: Histograma de Retroalimentación y comunicación.....	157

Resumen

El presente estudio que lleva por título: “Sistema de control interno eficiente y procesos administrativos en una municipalidad distrital en Ancash, 2023”, tuvo como objetivo general: Determinar la relación que existe entre la implementación del sistema de control interno eficiente y el proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023. y se planteó la investigación de tipo básica, diseño no experimental – transversal y de nivel correlacional con un enfoque cuantitativo que usó la encuesta como técnica y el cuestionario como el instrumento para poder recolectar los datos usándose una muestra de 41 trabajadores aplicándoles un cuestionario tipo Likert el cual fue validado con el juicio de tres expertos y su confiabilidad según el test alfa de Cronbach comprobó que el instrumento era altamente confiable. Se usó el coeficiente de Pearson para obtener los niveles de correlación. Al aplicar las pruebas para evaluar la correlación de variables existentes entre el sistema de control interno y los procesos administrativos de dicho municipio, se infiere de que existe una muy alta correlación positiva de 97.1%, siendo esta una relación altamente significativa. Se puede concluir que, mejor sea el sistema de control interno también los procesos administrativos mejoraran en la municipalidad.

Palabras clave: Sistema de control interno, Proceso administrativo, Municipalidad.

Abstract

The present study entitled: "Efficient internal control system and administrative processes in a district municipality in Ancash, 2023", had as general objective: To determine the relationship between the implementation of the efficient internal control system and the administrative process in a district municipality in Ancash, 2023. The research was basic, non-experimental design - cross-sectional and correlational with a quantitative approach that used the survey as a technique and the questionnaire as the instrument to collect data using a sample of 41 workers applying a Likert-type questionnaire which was validated with the judgment of three experts and its reliability according to Cronbach's alpha test proved that the instrument was highly reliable. Pearson's coefficient was used to obtain the correlation levels. When applying the tests to evaluate the correlation of variables existing between the internal control system and the administrative processes of said municipality, it is inferred that there is a very high positive correlation of 97.1%, this being a highly significant relationship. It can be concluded that the better the internal control system is, the better the administrative processes will improve in the municipality.

Keywords: Internal control system, Administrative process, Municipality.

I. INTRODUCCIÓN

Los acontecimientos y las lecciones aprendidas de los últimos años han impulsado una mayor atención y rigurosidad en el diseño y el establecer controles internamente en las instituciones, es debido a esto, que se ha fortalecido la conciencia sobre la importancia del control interno para prevenir fraudes, irregularidades y riesgos operativos. Las entidades han invertido recursos significativos en la implementación de políticas y procedimientos más sólidos, así como en el uso de tecnología avanzada para monitorear y evaluar los controles. También han ido adaptando el modelo conocido como COSO elaborado en Estados Unidos, el mismo que desde el año 1985 no ha variado y representa hasta la actualidad un importante aporte a la adecuada gestión en las entidades (Solis & Llamuca, 2020).

Esta situación se vive en diferentes proporciones a nivel mundial, puesto que, el control interno en ámbito público como privado es una técnica emprendida por la alta dirección para buscar la eficacia, eficiencia y transparencia de los procesos internos, que busca otorgar como resultado en el sector público: el bienestar de la población o satisfacción de necesidades además de minimizar problemas nacionales de carácter público – cerrar brechas (Huerta, 2017).

En América Latina, se ha descuidado este tema, y no existe un suficiente seguimiento de los controles internos, lo cual se refleja en un posible menor desarrollo económico de los países debido a la ejecución irregular del gasto público durante las últimas dos décadas. Según el BID, se estima que los países en Latinoamérica han "desperdiciado" alrededor de US\$220.000 millones, lo que equivale al 4,4% del PIB. Este despilfarro incluye compras estatales, desvío de fondos por corrupción, salarios de empleados públicos y subsidios (BBC News Mundo, 2018).

Este panorama da un enfoque de una falta de control suficiente en los gobiernos latinoamericanos o una insuficiencia en los sistemas de control que se vienen implementando, lo que se refleja en niveles altos de pobreza, así como en la interminable desaprobación de la población (OCDE/CAF/CEPAL,

2018).

Es necesario aplicar un sistema de control eficiente, bien implementado para poder tener un adecuado proceso administrativo en todas las organizaciones del estado. Nuestro país desde hace muchos años atrás viene arrastrando diferentes problemas que han generado un impacto negativo en la población y estos vienen afectando a los más vulnerables; en este sentido, los procesos administrativos que se han venido realizando no han sido suficientes, siendo cuestionados desde los diferentes niveles de gobierno, ya sea por desconocimiento de las operaciones, el mal manejo de procedimientos, además de contratar trabajadores que no coinciden con el perfil necesario para los cargos, entre otras deficiencias que perjudican el sistema, por lo cual se requiere de un control interno eficiente para corregir y direccionar a cumplir con lo establecido en las políticas de estado, las cuales invitan a contribuir con el cierre de brechas (Risco, 2020).

Además, se reconoce a la variable control interno como método fundamental que se ha transformado en un pilar tanto para las entidades privadas, así como para el Estado. Los controles internos tienen la finalidad de garantizar la transparencia y verificar la eficiencia y efectividad y velar por la veracidad de los registros y asegurar el cumplimiento de los reglamentos y regulaciones pertinentes en los procesos productivos. A pesar de tener debidamente descrito estas obligaciones en una Ley, informes recientes muestran que el sistema de control interno no es llevado de manera adecuada (Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control - SCI) hasta la fecha no se ha implementado como debería ser en todas las organizaciones del estado a pesar de los plazos establecidos por parte de Contraloría.

En el caso de los municipios, el proceso administrativo es muy importante debido a que se encuentran más cerca de las personas, tienen contacto directo con ellos y deberían de conocer mejor la realidad en la que se encuentran; para así poder satisfacer sus necesidades a través de su atención, velando por una adecuada participación de la ciudadanía en el presupuesto público de todos los años o por último, administrando de manera eficaz, eficiente y sostenible los

recursos asignados para el sector donde se encuentran (García, 2017).

Mientras que una municipalidad aplique adecuadamente este sistema de control interno, obtendrá resultados óptimos. Se ha comprobado que la entidad que aplica los controles necesarios garantiza una gestión alineada a las legalidades pertinentes favoreciendo al cumplimiento de metas (Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018).

En el distrito donde se encuentra esta municipalidad, se observa una falta de organización en la gestión administrativa, lo que sugiere una deficiente planificación, organización, dirección y control durante las operaciones de gestión. Esto se debe al desorden en la documentación, la falta de actualización de datos e informes, y la mala gestión de la información, lo que genera incertidumbre y limita las posibilidades de prever y programar los gastos y recursos públicos. Actualmente existen falencias en el sistema de control, ya que algunos departamentos no cumplen adecuadamente con sus responsabilidades de control administrativo. Esta investigación es crucial porque permitirá prestar atención especial a procesos administrativos que no se están llevando correctamente, entre ellos también, que la ejecución del gasto cumpla con la normativa vigente, velando así por una gestión y procesos administrativos transparentes y eficientes.

Es por ello que Gamarra (2018), indica la importancia de tener el compromiso del personal administrativo designado, y para llevar a cabo la implementación adecuada del Sistema de Control Interno, seguir lo estipulado en la resolución N°004-2017-CG (2017), dictada por la Contraloría donde se indica de manera clara y precisa todos los pormenores y alcances necesarios, como por ejemplo los plazos de tiempo para implementarla, las etapas de su desarrollo según las fases de planificación, ejecución, evaluación y por último, seguimiento, el cual estará resumido en el aplicativo informático donde se centrará toda la información pertinente relacionada al tema, enfocada a cada entidad del estado peruano. Hoy en día, aún hay entidades que han hecho caso omiso a las normativas establecidas y otras que regularizan fuera de plazo sus entregables correspondientes a la directiva 006-2019-CG/INTEG.

Por lo anterior expuesto, se aprecia la falta de compromiso en algunas entidades para desarrollar un sistema de control interno efectivo, lo cual aportará a que los procesos administrativos en cada institución estén encaminados a la obtención de los objetivos del ente. A raíz de lo expuesto, se define el planteamiento del problema: ¿Cuál es el vínculo que existe entre la implementación del sistema de control interno eficiente y los procesos administrativos en una municipalidad distrital en Ancash, 2023?, y de manera específica los siguientes problemas: ¿Cuál es el vínculo que existe entre la implementación la cultura organizacional y el proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023?, ¿Cuál es el vínculo que existe entre la implementación de la gestión de riesgos y el proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023? Y por último ¿Cuál es el vínculo que existe entre la implementación de la supervisión y el proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash – Ancash, 2023?

La investigación se justifica al evidenciar que parte de las entidades del estado no han cumplido con los plazos establecidos para implementar el SCI, entre ellas se encuentra la municipalidad distrital en Ancash. Por lo tanto, en este estudio se ilustrará la asociación existente entre la implementación de SCI eficiente y los procesos administrativos en la entidad.

Desde una perspectiva teórica, se justifica el estudio debido a que se recibirá más conocimiento sobre la asociación y coherencia de las variables, respaldadas por teorías y conceptos relevantes. El objetivo es identificar las deficiencias que afectan el proceso administrativo debido a las debilidades en el sistema de control, lo cual obstaculiza la planificación, organización, ejecución y control de las actividades administrativas dirigidas al logro de las metas.

Asimismo, desde el contexto práctico, se justifica porque el personal encargado de la dirección de las Instituciones del Estado debe asegurar que sus procedimientos de control interno generen eficiencia, mejoras y una mejor economía, así como salvaguardar sus recursos e información contable para el cumplimiento de sus obligaciones y apego a las políticas formuladas por sus

administraciones.

En cuanto a su trascendencia social, se utilizarán los instrumentos para recabar los resultados del estudio de caso, que contribuirán a la futura presentación de estrategias en las subgerencias y a una mejor calidad administrativa en beneficio de la sociedad, con un buen desempeño y el logro de aprendizajes en otra entidad.

Para dar respuesta al problema general planteado, se establece el siguiente objetivo general: Determinar la relación que existe entre la implementación del sistema de control interno eficiente y el proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023. A su vez, se desglosa en los siguientes objetivos específicos: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la cultura organizacional y el proceso administrativo de en una municipalidad distrital en Ancash, 2023; determinar el vínculo que existe entre la implementación de la gestión de riesgos y el proceso administrativo de en una municipalidad distrital en Ancash, 2023; determinar el vínculo que existe entre la implementación de la supervisión y el proceso administrativo de en una municipalidad distrital en Ancash, 2023.

Según Becerra (2017), se asume una posición epistemológica objetivista, que busca obtener conocimiento objetivo y verificable a partir de la recopilación de datos empíricos. La epistemología de mi tesis se basa en un enfoque cuantitativo, en el que se busca obtener datos objetivos y generalizables acerca de las percepciones de los funcionarios públicos mediante el uso de cuestionarios y la técnica de la encuesta (Azüero,2020).

Por último, se generó una hipótesis la cual afirma o hace una suposición tentativa que se plantea como posible explicación o respuesta a un fenómeno o problema de investigación. En términos generales, la hipótesis establece una relación entre variables y se formula de manera que pueda ser probada o refutada mediante evidencia empírica. Es así que se consideró como hipótesis general lo siguiente: Existe un vínculo entre el proceso administrativo y la implementación del sistema de control interno eficiente en una Municipalidad de Ancash - 2023. Además, como hipótesis específicas: Existe un vínculo entre

el proceso administrativo y la implementación de la cultura organizacional en una Municipalidad de Ancash 2023. Existe un vínculo entre el proceso administrativo la implementación de la gestión de riesgos en una Municipalidad de Ancash 2023. Existe un vínculo entre el proceso administrativo y la implementación de la supervisión en una Municipalidad de Ancash 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Es importante mencionar el conocimiento previo a esta investigación, tal es el caso de diferentes autores que realizaron estudios de las variables trabajadas en esta investigación, en sus respectivas investigaciones tanto a nivel nacional como internacional.

Entre los antecedentes nacionales encontramos a la autora Santa Cruz (2019) que busca la asociación que hay entre el control interno y la gestión administrativa de una universidad del sector público del departamento de Amazonas con la intención de brindar recomendaciones que puedan contribuir a la instauración y práctica de un sistema de control interno en la gestión estatal. Se tuvo como muestra 50 personas con cargos administrativos y para recolectar los datos se usaron dos instrumentos mediante encuestas. El estudio fue no experimental, correlacional para hallar la relación existente. Por último, se encontró que hay una asociación directa y significativa entre las 2 variables con un valor de 0,789, así como sus dimensiones, lo cual permitió recabar resultados que coadyuven al adecuado control.

Así mismo, Piscocya (2019) planteo como objetivo diseñar un plan de control que aporte a la efectividad de la gestión administrativa en esta institución de gobierno regional, para lo cual realizó un estudio básico cuantitativo y con un diseño descriptivo-propositivo, a su vez uso un cuestionario como instrumento con una escala de tipo Likert a una cantidad de 50 colaboradores como muestra, obteniendo así que existe un bajo nivel de conocimiento del control interno que representa al 94% de los encuestados lo cual evidencia que es necesario implementar un plan que permita efectivizar la gestión oportuna de los recursos del estado.

Mientras que, los autores Oseda et al. (2020) efectuaron un estudio para determinar la asociación entre la cultura organizacional y el control interno en el personal administrativo de la UGEL de Yauli - La Oroya. Su estudio fue básico, de nivel correlacional, con un enfoque correlacional transversal, donde se aplicaron dos herramientas que pasaron los estándares de fiabilidad del test alfa de Cronbach igual a 0,958 y validación (Análisis de Factores Exploratorio:

0.987). Aquellos participantes dieron su acuerdo de conformidad al consentimiento informado. El índice de cultura organizacional fue del 57% y el de control interno de un 71%, resultando que hay una asociación directa (ρ : 0.785) y significativa (p -valor: $0.000 < 0.010$) entre estas variables.

Por otro lado, el autor Henríquez (2022) llevó a cabo un estudio para determinar la conexión entre el control interno y la administración del municipio de Chicama 2021. El estudio, no experimental y de corte transversal según la correlación, se llevó a cabo con una muestra no probabilística compuesta por 33 trabajadores administrativos que respondieron a dos instrumentos (cuestionarios) y experimentaron una entrevista, según la escala de Likert. Los resultados arrojaron un vínculo prominente, similar a la Rho de Spearman igual a 0.733 y una significancia de $p = 0.000$, lo que señala una correlación directa.

Por último, en un estudio llevado a cabo por López (2022) con la intención de determinar el vínculo entre las variables mencionadas en el municipio de La Punta- Callao 2021, se obtuvo una relación significativa de 0,809 según el test de alfa de Cronbach. Se adoptó un enfoque cuantitativo, descriptivo y correlacional usando un cuestionario tipo Likert como herramienta que fue presentada a una muestra de 45 trabajadores. Los resultados finalmente indicaron que hay un 65.4% de dependencia entre la gestión administrativa y control interno.

Cabe mencionar que, en el ámbito nacional podemos encontrar referencia de autores que vieron la necesidad de realizar estudio de estas variables tan importantes en el sector público, también existe el antecedente a nivel internacional donde se desarrollan investigaciones de diferentes partes del mundo dando a notar así su trascendencia. Entre las investigaciones seleccionadas para este estudio tomaremos en cuenta antecedentes donde se mencione al menos una de las variables y en el mejor de los casos, a ambas.

Según los autores Wang et al. (2022) que hablan de la variable control interno, mencionan que esta cumple un papel muy importante en las empresas, tal es el caso que tuvieron como objetivo estudiar el impacto el control interno en la resiliencia de la entidad y su mecanismo de funcionamiento, con lo cual

obtuvieron como respuesta que el control interno mejora significativamente la resiliencia empresarial durante una crisis como por ejemplo la pandemia desatada por el COVID. Resaltan el papel importante que desempeña el control interno en la recuperación de las entidades, además afirman que el tamaño y su flujo de caja es reflejo de la eficacia de su control interno, así como que consideran que es el refuerzo de su resistencia reduciendo riesgos. Su muestra fue representada por empresas chinas que cotizan en la bolsa A con un aproximado de 1883 observaciones. Para superar la influencia de los valores extremos en los resultados, todas las variables continuas de este estudio se adaptan los cuartiles del 1% y el 99%.

También, el autor Restrepo (2022), en su investigación referente al sistema de control interno en la administración pública y cómo influye en el caso específico del estado de Colombia, explica en base a normativas que son contrastadas con los resultados de la aplicación de las mismas para así poder plantear propuestas concretas que aporten a la mejora de sus disfuncionalidades, tales como prevención y detección a tiempo de riesgos de desviación o apropiación indebida de recursos públicos que terminan haciendo que la función pública no sea la más eficiente dado que no cumplen con su principal propósito.

Además, los autores Winarna et al. (2021) realizaron una investigación dirigida a encontrar el efecto del sistema de control interno (SCI) que existe en los gobiernos locales en su desempeño administrativo, para lo cual utilizaron información estadística del Ministerio del Interior, la Agencia de Supervisión Financiera y de Desarrollo, la Oficina de Estadísticas de Indonesia y los pertinentes estados financieros y sitios web del gobierno local; logrando así evidenciar con una muestra de 508 gobiernos locales de Indonesia entre los años 2017 al 2019 y con 1524 observaciones analizadas con regresión de datos de panel, que en su mayoría, estos gobiernos locales cuentan con un desempeño administrativo muy bajo y que además no ha cumplido con las expectativas propuestas en el Plan estratégico del 2015. Para esta investigación se utilizó el análisis inicial con estadística descriptiva.

Mientras que los autores Adegboyegun et al. (2020) realizaron una investigación que tuvo como propósito analizar los sistemas de control existentes y evaluar el rendimiento operativo de la pequeña y medianas empresa (PYME) en el estado de Ondo, Nigeria. El enfoque se centró en examinar cómo los diferentes componentes del sistema de control interno afectan la rentabilidad de las 120 PYME seleccionadas como muestra. La información fue recopilada a través de un cuestionario y posteriormente se realizaron análisis de datos utilizando una estimación de regresión logística. Mostrando como resultado el impacto positivo en el entorno de control y actividades relacionadas con este; sin embargo, no tiene un impacto significativo en el rendimiento operativo (rentabilidad). Sin embargo, debe abordarse sistemáticamente las cuestiones relativas a la evaluación de riesgos, la información y comunicación basada en la realidad de la estructura operativa de cada entidad.

Para determinar la asociación del control interno con respecto a la gestión de tesorería en el municipio de Canas, Pimentel (2022) realizó un estudio transversal con 63 trabajadores participantes. Se aplicaron dos encuestas: uno para medir el nivel de control interno (24 ítems con una consistencia de 0.843) y el otro para evaluar la gestión de tesorería (otros 24 ítems con una consistencia de 0.865). El estudio obtuvo que el control interno globalmente fue calificado como adecuado (69.82%), mientras que cada uno de sus componentes obtuvo desempeños variables, destacando el ambiente de control (8.57) y la evaluación de riesgos (7.87). Con respecto a la gestión de tesorería, el promedio fue inadecuado (74.6%), con los componentes planeación (8.95), organización (8.44), control (8.03) y dirección (6.81) presentando resultados inferiores. Por último, se identificó una alta correlación positiva entre el control interno y la gestión de tesorería ($r=0.669$), con un resultado significativo ($p<0.05$).

Por último, el autor Tapia et al. (2022) realizaron un estudio descriptivo con objetivo de evaluar la simplicidad de acciones y transformaciones administrativas en la gestión pública a través del control interno. Para ello se analizaron las referencias bibliográficas pertinentes., obteniendo la muestra de

16 de una población solo 24 registros de publicaciones en bases de datos de Scopus, siendo muy escasos desde los años 1977 hasta el 2020; siendo este el punto a partir del cual se analizaron las teorías relacionadas con los paradigmas del control interno y la gestión pública que ayudará a comprender los cambios o acciones que han generado en las entidades gubernamentales que están inmersas en un proceso de cambios en las aplicaciones de políticas públicas de modernización del estado.

El SCI se presenta como un procedimiento validado y eficiente para salvaguardar y gestionar las operaciones de una entidad, ya sea privada o pública, con el fin de asegurar su funcionamiento adecuado. Se compone de un conjunto de procesos y actividades definidas e implementadas con el objetivo de garantizar la obtención de objetivos de la entidad, poniendo especial énfasis en la eficiencia, eficacia y economía en la toma de decisiones. Esta categorización busca lograr un equilibrio entre los recursos disponibles y la materialización de los objetivos alcanzados. Además, permite identificar cualquier riesgo o irregularidad en la gestión de la entidad, facilitando a las organizaciones alinear sus recursos de manera efectiva con sus objetivos. Adegboyegun et al. (2020)

El SCI está fundamentado en tres aspectos importantes que buscan lograr las metas institucionales de manera interdependiente e interrelacionada. Para esto utiliza la fórmula triple A, donde se encuentra al Autocontrol, donde se evalúa, valora y se corrige nuestro trabajo para la mejora de procesos; Autorregulación, donde las instituciones tienen la facultad de reglamentar y evaluar sus procesos para una gestión más transparente y por último, la Autogestión, que indica la competencia de la entidad para interpretar coordinar y desarrollar el correcto proceso administrativo delegado por la Constitución y normas legales (Contraloría General de la República 2016)

Las entidades públicas que han ido implementando el control interno han experimentado resultados altamente favorables. Han logrado mejorar su rendimiento en la ejecución de sus procesos fundamentales, al tiempo que han reducido los riesgos de errores y fraudes. Esto se debe a que cada entidad ha

implementado los componentes del reconocido modelo COSO, adaptándolos a sus propios procedimientos. Dado que cada entidad pública tiene procesos fundamentales distintos, se recomienda que los diferentes modelos de control interno se ajusten al contexto de cada organización, teniendo en cuenta su naturaleza, tipo y objetivos generales. Esto contribuirá a mejorar la eficacia del control interno, la calidad de las decisiones y las posibilidades de cumplir los objetivos establecidos (Solis & Llamuca, 2020).

De acuerdo con la Guía de implementación y mejora del SCI en las entidades del Estado, según la Resolución de Contraloría 004-2017, el proceso para implementar el SCI cuenta con fechas límite establecidas y tiene tres fases: Planificación, Ejecución y Evaluación. Cada una de ellas se subdivide en etapas, que representan distintas acciones para cada una de las fases. El plazo de implementación comienza el 1 de enero del 2016, como se estipula en la Ley 30372 – Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016.

Los objetivos primordiales del SCI son prevenir y abordar los peligros de manera adecuada, garantizar la eficiencia, eficacia y cumplimiento legal en el uso de recursos, evaluar el desempeño y los resultados, brindar seguridad en la información contable y financiera, asegurar que los activos se administran de manera legal y apoyar la rendición de cuentas, verificar el cumplimiento de las directivas organizacionales y fomentar la ética y los estándares elevados. Esto acarrea varios beneficios para el desarrollo administrativo, como cumplir el objetivo y la meta concedida, el impulso de un crecimiento organizacional, la exhibición de valores, el monitoreo de los acuerdos legales, la consignación de la responsabilidad de las acciones, así como la seguridad de los recursos, la obtención de información acertada y actualizada, una mayor eficiencia y transparencia, la reducción del peligro de corrupción y el impulso de una mentalidad preventiva.

Tomando lo establecido en la DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG, los componentes que forman el sistema de control son: Ambiente de Control: Es el comienzo del proceso, en él se establecen las normas, el compromiso, la filosofía y los valores establecidos por el liderazgo de la organización, y

proporciona el marco para la implementación y el éxito de los otros cuatro componentes en la entidad. Estos incluyen la definición de responsabilidades de control en todas las áreas, desde la dirección más alta hasta todos los niveles operativos además de responsabilidades claras y coherentes, tanto en sentido horizontal como vertical dentro de la organización. Esto asegura que las responsabilidades sean comprendidas y asumidas por todos los empleados.

Evaluación de Riesgos: Es una actividad continua que se enfoca en estar preparado para situaciones que pueden surgir. Esto implica evaluar diversos aspectos como procesos, entorno, controladores, tecnologías, políticas, procedimientos, riesgos financieros y regulatorios, entre otros. El objetivo principal es identificar los puntos críticos y tomar medidas para evitar, reducir o enfrentar los riesgos identificados antes de que se materialicen.

Actividades de Control: Se refiere a los procesos y procedimientos empleados para supervisar los procesos clave de una organización. Estos incluyen mecanismos como la autorización, las divisiones del trabajo, el control de seguridad, las transferencias y registros, la auditoría interna y los controles contables. Estas actividades de control desempeñan un rol importante en el logro de los objetivos financieros y operativos de la entidad.

Información y Comunicación: Son fundamentales para el éxito del sistema de control interno en una organización. La información debe caracterizarse por ser precisa y esta debe ser proporcionada de manera oportuna, clara y precisa a todos los empleados, en todos los niveles y jurisdicciones. La comunicación eficiente sirve como el vínculo entre el liderazgo y el personal, asegurando una comprensión y ejecución adecuada de los planos y procedimientos de control.

Supervisión: La supervisión es la última fase del proceso y se encarga de vigilar el funcionamiento idóneo de los controles, así como de respaldar el logro de las metas establecidas. Implica una supervisión sistemática para garantizar la eficacia de los controles y resolver cualquier problema identificado. Es esencial para asegurar la aplicación efectiva de los controles internos, dado que en ella se visualizan todos los puntos. Además, debe incluir la supervisión de mecanismos adaptados para utilizar la tecnología más actualizada. También

implica documentar y verificar la calidad y eficacia de los controles, lo que garantiza la existencia de prácticas adecuadas dentro de la organización y proporciona evidencia para futuras revisiones.

El Proceso Administrativo es la principal herramienta utilizada por las organizaciones y empresas, consistente en una cantidad de fases interrelacionadas que conforman un proceso integral que permite a los mandos tácticos y estratégicos trabajar para alcanzar los objetivos específicos de la empresa y, en última instancia, el objetivo general de la misma. Los administradores, por medio de sus elementos, como la planeación, organización, dirección y control, llevan a cabo esta herramienta.

Henry Fayol (1916) creó este proceso luego de una investigación recogida en su libro "Administración Industrial y General". Él fue gerente de una minera por mucho tiempo, lo que lo habilita para desarrollar este modelo considerado como el esqueleto de toda actividad dirigente con la capacitación para fabricar principios teóricos enfocados a los requerimientos de cada firma.

Las etapas del proceso administrativo son la Planeación: que esta dirigida a pensar en el futuro e incluir decisiones concretas sobre la estrategia, objetivos, procedimientos, valores y otros que puedan sincronizarse con todos los elementos. También tenemos a la Organización: la cual se centra en la parte estructural del proceso administrativo y establece la jerarquización distribución de tareas, áreas funcionales, normas y líneas de autoridad, la misma que debe mantenerse en comunicación constante. La dirección, en la que canaliza los esfuerzos de los colaboradores y áreas funcionales durante la ejecución de todo lo antes establecido en la planeación y organización. Es llevada a cabo por los directivos y son los llamados a realizar toma de decisiones pertinentes, llevar el mando, así como resolver conflictos sui fuese el caso. Por último, el Control, que es donde se lleva a cabo la comparación de resultados con todos los aspectos previstos en la planeación. En esta etapa se debe considerar no solo la comparación de los hallazgos sino también una corrección y retroalimentación donde todas las áreas pertinentes tomen conocimiento oportunamente de los procesos.

Esta investigación persigue adecuarse a las directrices del Acuerdo Nacional, conservando la eficiencia, transparencia y descentralización estatal, lo que implica aplicar el SCI a los procesos de la administración pública cuya finalidad será desarrollar actividades acordes para alcanzar el bienestar general y no lucros personales, promocionando la ética y erradicación de la corrupción, además del planeamiento estratégico, prospectiva nacional y los procedimientos administrativos (CEPLAN, 2019)

Así mismo, esta investigación se encuentra orientada a contribuir con la Modernización Pública cuyo fin es elevar el nivel de la gestión gubernamental construyendo un estado descentralizado y que este orientado a la atención del ciudadano. El estado debe ser abierto, unitario y descentralizado, eficiente, inclusivo, orientado al ciudadano y si se realiza un adecuado proceso administrativo a partir de haber implementado un eficiente SCI, se podrían lograr con mayor facilidad estos propósitos (Presidencia del Consejo de Ministros, 2019).

En virtud de los ODS (2021), se prevé que un sistema de control interno desempeñe un papel clave para lograr un desempeño óptimo en los procesos administrativos, contribuyendo al logro del octavo objetivo: fines de crecimiento económico sostenible, inclusivo y de larga duración, trabajo productivo y empleo digno para todos. Asimismo, reforzaría el décimo sexto objetivo: fomentar el desarrollo sostenible en entornos pacíficos e inclusivos, garantizando que se acceda a la justicia e instalar y mantener instituciones eficaces e inclusivas.

Por último, se busca contribuir a la educación con investigaciones que utilizan fuentes de alto impacto disponibles para ser referenciadas con accesos abiertos. La educación es primordial para lograr salir de la pobreza, sin embargo, las estadísticas indican que aún existen muchos que ni siquiera pueden ir a escuelas básicas (Naciones Unidas, 2022).

Dado el contexto de constantes intentos de reforzar el control en las entidades públicas de nuestro país, según la ley N° 27269 de firmas y certificados digitales se implementó en diferentes instituciones la firma electrónica, la cual tiene la misma validez jurídica que una firma de manera

manuscrita y se puede representar de tres maneras: simple, avanzada y por último digital. De todas ellas la más segura es la firma electrónica digital o también conocida como firma electrónica cualificada, la cual utiliza algoritmos criptográficos para garantizar la autenticidad, integridad y no repudio del documento firmado. Además de ser emitido por una entidad certificadora reconocida por la SUNAT y acreditado por INDECOPI cumpliendo los estándares internacionales de firma electrónica. Transporte Confidencial de Información. (2023)

Actualmente esta innovación que se ha incluido en la gestión pública es muy común para combatir los fraudes, así como la falsificación de documentos debido a que cada firma de documento tiene un hash exclusivo para cada uno de ellos que es un número único que se usa para identificarlos y además utiliza otras formas de seguridad como una contraseña. También se puede asegurar su autenticidad verificando a través de la Plataforma Nacional de Firma Digital – Firma Perú creada en el marco de la Infraestructura Oficial de Firma Electrónica (IOFE). Contraloría General de la República. (2022)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Según CONCYTEC (2021), la investigación que se presentó es de tipo básica, enfocada a la ampliación del conocimiento, así como su comprensión de los principales aspectos estudiados, además de los hechos observados y las relaciones entre ellos, son necesarios para establecer un sistema de control interno eficiente dentro del marco de la gestión de políticas públicas, lo cual optimizará la eficiencia en la prestación de servicios ofrecidos por estas organizaciones.

3.1.2. Diseño de investigación

Diseño no experimental: El diseño utilizado en este estudio fue transversal descriptivo correlacional ya que esta investigación analiza simultáneamente las variables planteadas en una muestra para así establecer relaciones o asociaciones entre ellas, Los investigadores Hernández et al. (2014) explican que el propósito de este tipo de estudios es determinar la conexión o nivel de relación entre dos o más ideas, clasificaciones o factores en un entorno específico. (p. 93) Además se considera no experimental debido a que se observa el caso mas no se manipula las variables en estudio, ya que solo son analizados. También se considera descriptiva, puesto que se detalla como sucede y se manifiesta, además de describir recopilando información sobre conceptos más resaltantes de las variables en estudio. Según Gravetter y Forzano (2017), por último, es considerada transversal debido a que se realizó el estudio y la recolección de los datos en un periodo determinado de tiempo.

3.2. Variables y operacionalización

Se contó con dos variables estudiadas: sistema de control interno y proceso administrativo. Donde la primera variable es de categoría independiente y la segunda es de categoría dependiente.

- **Definición conceptual:** La fuente proporciona la definición conceptual de la primera variable, La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) nos proporciona el marco para el Sistema de Control Interno. De acuerdo

con la misma, un sistema de control interno se refiere a un concierto de acciones, políticas, procedimientos y actitudes que establece y implementa cada entidad gubernamental. Estos incluyen planes, normas, organizaciones, registros y metodologías. El propósito de este sistema es lograr los siguientes objetivos.” (p.5)

- **Definición operacional:** Para concretar implementar el SCI en base al enfoque COSO, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG aprobó las Normas de Control Interno, lo cual posibilitará una operatividad eficiente de los diferentes componentes y ejes del mismo en las instituciones del Estado peruano. En esta investigación se agrupan en tres ejes los cinco componentes del SCI.
- **Indicadores:** Se basó en la fuente bibliográfica de la primera variable para determinar qué indicadores por utilizarse para realizar las mediciones de la variable independiente. La fuente en cuestión destaca el ambiente de control como el entorno donde encontrar los principios, valores y normas necesarios para desempeñar el control interno. Además, se exigen comunicación y uso adecuado de la información para obtener los resultados deseados. de los hechos más relevantes a través de bases de datos y alternativas tecnológicas que permitan mostrar confiabilidad y transparencia de los procesos, dando paso así a la evaluación de procesos donde se identifica en primera instancia para luego analizar factores que podrían afectar el proceso teniendo en cuenta las actividades de control en la gerencia que son políticas implantadas para garantizar que se cumpla con los objetivos del ente, teniendo como último punto al seguimiento y evaluación donde se verifica logros, medidas implantadas así como las instituciones del sistema nacional de control han propuesto recomendaciones a fin de llevar a cabo la última etapa, que se basa en acciones para lograr el adecuado desarrollo y operación del sistema de control interno, con vistas a su continuo perfeccionamiento.
- **Escala de medición:** Se usó la escala de Likert teniendo en cuenta sus diferentes escalas para la medición del nivel de acuerdo y desacuerdo con respecto a situaciones, para lo cual se utilizaron los

siguientes: Totalmente de desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo y por último totalmente de acuerdo.

- **Definición conceptual:** De acuerdo a la fuente se extrae la definición conceptual de la segunda variable: Proceso administrativo, según Yamith (2018) afirma que el proceso administrativo resulta en una serie de pasos secuenciales en los cuales se lleva a cabo la administración, interconectándose de forma continua para construir un proceso completo (p.27)
- **Definición operacional:** Con respecto a la definición operacional, se utilizó las etapas del proceso administrativo planteando así su operatividad para el beneficio de las organizaciones. Teniendo en cuenta la fuente, en esta investigación, se tomó en cuenta la planeación, organización, dirección o ejecución y por último el control.
- **Indicadores:** Los indicadores utilizados para realizar las mediciones de la variable dependiente, en este caso fueron considerados en base a la fuente bibliográfica de la segunda variable, en la cual, se establecen las etapas del proceso administrativo como parte fundamental de una entidad ya que unidas pueden hacer posible el cumplimiento de objetivos trazados de manera integral donde la planeación contiene procedimientos para cumplir objetivos utilizando presupuesto y recursos necesarios, sin dejar de lado la misión, visión y propósitos que guían el camino del proceso administrativo. Es indispensable realizar una investigación como parte de la planeación para establecer las estrategias pertinentes y que se acomoden a la necesidad de la organización teniendo en cuenta sus políticas. Para la organización se debe tomar en cuenta un trabajo de coordinación previa división del trabajo. Por su parte la dirección del proceso debe estar liderada por un personal idóneo el cual realice la selección del equipo de trabajo ideal y que a su vez se encuentre motivado y en comunicación constante. Finalmente, para establecer un adecuado control se debe identificar los estándares y medición de ellos para realizar la comparación adecuada y así realizar hallazgos de desviaciones para luego intentar resolverlas mediante retroalimentación y comunicación.

- **Escala de medición:** Se trabajó con la escala de Likert de la misma forma que con la primera variable.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Se consideró como población a las personas que comparten las características comunes, reales y únicas, consideradas pertinentes para este estudio, siendo un total de 45 participantes servidores públicos que son administrativos sin importar la modalidad de su contratación (Huaire, 2019). De estos, se consideró la muestra con un total de 41 participantes.

- **Criterios de inclusión:** Para este estudio se consideró como elementos a los funcionarios que laboran en las instalaciones de en una municipalidad distrital en Ancash, y que además cumplan con las siguientes características: personal que sea parte del proceso administrativo en la municipalidad en cualquiera de sus departamentos y bajo cualquier modo de contratación (cas, practicantes, nombrados, entre otros), personal que cuenten con 06 meses o más en su cargo.
- **Criterios de exclusión:** Por otro lado, los criterios considerados como exclusión de los elementos son los siguientes: no se considerará al personal de la municipalidad que no cumpla con funciones administrativas o forme parte de algún proceso administrativo, también, las personas que no se encuentren laborando el día que se aplicará la encuesta por diferentes razones (vacaciones, permisos, licencias, renuncia). Por último, no serán considerados aquellos que no firmen el consentimiento informado, afirmando así que tienen conocimiento del propósito de esta investigación y los detalles pertinentes. Una vez que se hayan identificado las características de la población utilizando criterios de inclusión y exclusión, se podrá definir la población que será objeto de investigación (Mucha-Hospinal et. al, 2021).

Tabla 1:

Población

Área a estudiar	Cantidad de funcionarios
Gerencia municipal, Oficina General de Administración y Finanzas	45
Total	45

3.3.2. Muestra

Con respecto a la muestra el autor Sucasaire (2022) afirma que en muchas investigaciones no se puede trabajar con el total de participantes y es por esto que se trabaja con una parte de esta, la cual es considerada como la muestra, y su característica más importante es ser representativa y reflejo de la población, es decir, debe poseer los mismos rasgos.

3.3.3. Muestreo

Para el muestreo se usó el aleatorio o probabilístico, el cual permitirá que el resultado sea seguro ya que no influye directamente en ellos por su precisión. Su objetivo es recopilar datos adecuados para realizar inferencias sobre dicha población (Hinojosa, 2022).

3.3.4. Unidad de Análisis

Se consideró a cada funcionario público administrativo de en una municipalidad distrital en Ancash.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se usó la encuesta como técnica de recojo de datos, la cual fue aplicada a los colaboradores administrativos en una municipalidad distrital en Ancash. A través de la encuesta aplicada asincrónicamente y de modo Offline, se podrá obtener información de la muestra representativa destacando sus características, actitudes, aspectos, percepciones y opiniones de los funcionarios sujetos de investigación. Se necesita el uso de un sistema informático (digital) y enviar una explicación clara y sencilla al entrevistado sobre el propósito de la encuesta. El entrevistado dará su respuesta más tarde según su conexión a internet. Las entrevistas en línea no exigen la presencia

física del entrevistado, y los datos son procesados rápidamente empleando email, telefonías o cualquier otro medio digital (Caicedo et. al 2022). Por otro lado, el instrumento empleado será un cuestionario con una serie de preguntas organizadas y específicas que permitan medir las variables planteadas, y dar respuesta al planteamiento del problema e hipótesis. Se utilizó la escala de tipo Likert, ya que permitirá medir en los encuestados a través de valores numéricos su nivel de satisfacción. Además, se confirmó la validez del instrumento utilizado, con la aprobación de expertos en materia de investigación, lo cual según López et. al (2019): Se considera que esta investigación tiene un estatus similar a la de los experimentos, los cuasi-experimentos y otros estudios de intervención. Es decir, la validación del instrumento brindará confiabilidad necesaria a través del test alfa de Cronbach con su coeficiente entre 0 y 1 que medirá evaluando cuán firmes son las medidas para proporcionar datos acerca del nivel de fiabilidad de la magnitud inobservable, obtenida a partir de las diversas variables en cuestión, con el fin de identificar que tanta correlación existe entre ellas.

3.5. Procedimientos

Esta investigación consta de tres fases esenciales: recolección de información, control de variables y coordinación institucional. La recopilación de datos incluye la identificación de la población objetivo, la creación de un cuestionario con 32 preguntas cerradas y la validación del mismo. Posteriormente, se utilizó el cuestionario de forma Offline con 20 trabajadores voluntarios de en una municipalidad distrital en Ancash para ser utilizado como prueba piloto para evaluar la confiabilidad del instrumento. En la segunda etapa se definirán las variables clave para controlar posibles influencias en los resultados. Por último, se gestionarán los permisos institucionales necesarios para llevar a cabo el proyecto de investigación en el contexto de las entidades gubernamentales.

3.6. Método de análisis de datos

Luego de recopilar la información relevante mediante encuestas y cuestionarios en una municipalidad distrital en Ancash, 2023, se procedió a organizar y analizar los datos utilizando técnicas de ordenamiento, codificación y tabulación estadística. El software SPSS V.27 facilitó el análisis cuantitativo a través de estadísticas descriptivas e inferenciales. Al evaluar la normalidad de los datos

y debido a la prueba de Shapiro-Wilk, se destaca que siguió una distribución no paramétrica, lo que llevó a la utilización del test de conversión Rho de Spearman. Esto permitió obtener respuestas mediante procesos de reflexión y análisis crítico. Finalmente, se logró una técnica para sistematizar específicamente y redactar científicamente los resultados, destacando el valor de significancia y el nivel de alcance en relación a los objetivos establecidos.

3.7. Aspectos éticos

Según Reyes et. al (2020) En el proceso de elaboración de publicaciones científicas, es fundamental que los investigadores cumplan con principios éticos fundamentados en valores como la originalidad, transparencia e integridad. Estos son la base de buenas prácticas en los principios de la investigación científica. En este estudio se consideró los principios éticos que guía la Universidad siguiendo las directrices establecidas: se obtuvo la información necesaria de libros, publicaciones, artículos y tesis, respetando los derechos de autor. Se garantizó la originalidad de los textos utilizando la herramienta Turnitin. Con la aprobación del alcalde, gerentes y subgerentes, se solicitó a los participantes de la muestra que firmen un consentimiento informado para su participación. Así mismo, se hizo llegar una lista de preguntas para que respondan según su criterio, sin presiones externas. Por último, se aseguró que sus respuestas serán manejadas de forma confidencial y serán de vital importancia para el estudio, respetando la confidencialidad de todos los colaboradores.

IV. RESULTADOS:

Tabla 2

Prueba de normalidad del sistema de control interno y proceso administrativo

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,915	41	,005
Proceso administrativo	,929	41	,014

H0 = Los datos tienden a una distribución normal.

Ha = Los datos no tienden a una distribución normal.

Se uso el test de normalidad Shapiro-Wilk a los datos de la tabla 2, ya que se trabajó con una muestra de 41 participantes, de los cuales se tuvo como resultado un p-valor de 0.005, siendo este menor a 0.05, lo cual hace referencia a que los valores de la variable sistema de control interno no se ajustan a la distribución normal. Por otro lado, la variable proceso administrativo obtuvo un p-valor menor a 0.05, con lo cual se desecha la hipótesis nula, detallando así, que los datos son de una distribución no normal. Debido a que ambas variables no siguen una distribución paramétrica, se consideró a la distribución como no paramétrica. Con base en los resultados del test de normalidad, se optó por utilizar la estadística no paramétrica de Spearman para medir la asociación entre las dos variables.

Tabla 3

Prueba de hipótesis de correlación entre sistema de control interno y proceso administrativo

		<i>Sistema de control interno</i>	<i>Proceso administrativo</i>	
Rho de Spearman	<i>Sistema de control interno</i>	Coefficiente de correlación	1,000	,971
		Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	41	41
	<i>Proceso administrativo</i>	Coefficiente de correlación	,971	1,000
		Sig. (Bilateral)	,000	.
		N	41	41

Fuente: Software SPSS V.26

H0: $p = 0$ (No existe correlación entre sistema de control interno y proceso administrativo)

Ha: $p \neq 0$ (Existe correlación entre sistema de control interno y proceso administrativo)

En la presente tabla se puede apreciar de manera clara la relación entre las variables, sistema de control interno y proceso administrativo de una municipalidad distrital en Ancash, debido al valor muy alto positivo de Rho= 0.971, el cual se obtuvo del análisis realizado, a la vez su grado de significancia que fue igual a 0.000, siendo entonces un valor que no sobrepasa el 0.01 de referencia; con esto se puede respaldar lo planteado anteriormente demostrando así la fuerte relación que existe entre las variables que se vienen analizando en esta investigación. Por último, esto evidencia el importante aporte para respaldar la hipótesis formulada en la investigación, que establece una relación significativa entre el sistema de control interno y el proceso administrativo de una municipalidad distrital de Ancash. Esta constatación brinda solidez y relevancia a la investigación, y permite descartar la hipótesis nula.

Tabla 4*Relación entre cultura organizacional y proceso administrativo*

			Cultura organizacional	Proceso administrativo
Rho de Spearman	Cultura organizacional	Coefficiente de correlación	1,000	,875
		Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	41	41
	Proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,875	1,000
		Sig. (Bilateral)	,000	.
		N	41	41

Fuente: Software SPSS V.26

En esta tabla se puede apreciar la relación existente entre la dimensión cultura organizacional y la variable proceso administrativo en una municipalidad distrital de Ancash la cual se comprobó a través de un valor Rho: 0.875, por medio del cual se confirma rotundamente que ambas guardan relación altamente positiva entre ellas, y al calcular su grado de significancia se obtiene un valor de 0.000, y al calcular el grado de significación de dicho resultado, se obtuvo un valor de 0.000, el mismo que se encuentra por muy debajo de lo esperado en 0.01. Por tanto, se confirmó la presencia de una relación estrecha pero significativa entre la cultura organizacional y el proceso administrativo de la municipalidad. Estos hallazgos representan una evidencia clara de la importancia y solidez de esta conexión, y respaldan la hipótesis planteada por el autor al descartar la hipótesis nula y validar la hipótesis propuesta.

Tabla 5*Relación entre gestión de riesgos y proceso administrativo*

			Gestión de riesgos	Proceso administrativo
Rho de Spearman	Gestión de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,890
		Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	41	41
	Proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,890	1,000
		Sig. (Bilateral)	,000	.
		N	41	41

Fuente: Software SPSS V.26

Se llevó a cabo un análisis exhaustivo con el objetivo de comprender la relación entre la gestión de riesgos y el proceso administrativo de una Municipalidad distrital de Ancash. Como resultado, se obtuvo un valor de correlación (Rho) de 0.890, lo cual indica la relación positiva alta entre ambos. La evaluación de la significancia reveló que el resultado obtenido, igual a 0.000, es menor que el previsto de 0.01, lo que demuestra la correlación positiva y significativa entre la gestión de riesgos y el proceso administrativo. Estos resultados inequívocos respaldan la relevancia y la consistencia de esta relación. De acuerdo a los hallazgos de la investigación, se puede afirmar que una mejor gestión de riesgos contribuirá a mejorar el proceso administrativo que se lleva a cabo actualmente en la municipalidad, garantizando un incremento en la eficiencia y la transparencia con el fin de satisfacer las necesidades populares.

Tabla 6*Relación entre supervisión y proceso administrativo*

		Supervisión	Proceso administrativo	
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,910
		Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	41	41
	Proceso administrativo	Coefficiente de correlación	,910	1,000
		Sig. (Bilateral)	,000	.
		N	41	41

Fuente: Software SPSS V.26

Se llevó a cabo el cálculo para determinar la relación entre la supervisión y el proceso administrativo en el municipio de Ancash, obteniendo como resultado que revelaron un nivel de correlación (Rho) de 0.910, lo cual establece una conexión muy alta positiva entre ambos puntos. Al realizar un análisis exhaustivo del nivel de significancia, se encontró un valor significativo de 0.000, el cual se encuentra por debajo del valor aceptable de 0.01. Estos hallazgos respaldan la hipótesis planteada por el estudio, que sostiene una íntima vinculación entre la supervisión y el proceso administrativo de la Municipalidad en estudio. Esta corroboración confirma la validez y la solidez de la conexión existente entre estos elementos.

V. DISCUSION

Solis & Llamuca (2020), sostienen que en los últimos años en el mundo, los eventos ocurridos y los aprendizajes adquiridos han motivado el aumento de la vigilancia y exigencia al diseño y ejecución de controles internos en entidades y esto ha potenciado la comprensión de la relevancia del control para reducir fraudes, errores y riesgos operacionales, por ende, los bienes destinados a controlar se han incrementado, así como su apoyo con sistemas avanzados para rastrear y evaluar, conforme al modelo COSO de 1985. Este modelo contribuyó al éxito en muchas organizaciones en cuanto a la gestión que venían desempeñando.

En el país el Sistema de control interno también está basado en este modelo. Así tal cual, en nuestro caso, la municipalidad distrital de Ancash a la cual nos referimos en esta investigación se acoge a lo establecido en la directiva 006-2019-CG/INTEG. donde se establece que todas las entidades públicas debían de implementar el sistema de control interno para la mejora de la gestión para obtener como resultado la satisfacción de los pobladores que son los que reciben los servicios oportunos de campañas médicas, mejoras en infraestructura, mantenimiento de calles limpias, y todas las actividades que pueda brindar la municipalidad para apoyo de su localidad. Al implantar un eficiente SCI en la municipalidad distrital se estará permitiendo prevenir actos de corrupción, riesgos de ejecutar mal el presupuesto asignado, y también llevar a cabo de manera errónea las labores administrativas por parte de los funcionarios. Si bien es cierto, esos funcionarios deberán de cumplir ciertos estándares para poder desempeñarse en las labores pública, sin embargo, muchas son las veces que estos son elegidos de acuerdo a la magnitud de apoyo que dieron al candidato político antes de asumir un cargo importante.

BBC News Mundo (2018), informa que, en América Latina, la falta de monitoreo eficaz del Sistema de Control Interno hace que exista un menor desarrollo económico sostenible. Además, según el BID, el gasto gubernamental malgastado durante las últimas dos décadas ascendió a

220.000 millones de dólares (4,4 % del PIB), incluyendo desvíos de fondos por corrupción, salarios excesivos de los empleados públicos y subsidios innecesarios.

García (2017) argumenta que los gobiernos latinoamericanos deben contar con un eficiente SCI, para lograr una mejora en los niveles de pobreza y un mayor bienestar de la población, siendo los municipios parte clave en esta tarea, involucrándose de manera directa en el desarrollo de las funciones, alentando que los ciudadanos participen del presupuesto público e impulsando una gestión responsable, eficaz y sostenible de los recursos financieros asignados.

Risco (2020), manifiesta que, durante años, nuestro país ha enfrentado numerosos problemas, afectando especialmente a quienes tienen menos recursos y los procesos administrativos han sido insuficientes, siendo criticados por desconocimientos, gestión poco adecuada y personal sin perfil requerido, por ello, se necesita un eficaz control interno para corregir y cumplir con las políticas de Estado, promoviendo una mayor igualdad.

El Control Interno es una herramienta clave para asegurar la eficacia y eficiencia operacional, al igual que la confiabilidad de los registros y cumplimiento con las leyes y regulaciones vigentes y en sentido la Ley 27785, Ley Orgánica del sistema de control interno SCI, ha establecido plazos para su implementación, sin embargo, hasta hoy no se ha implementado a cabalidad en las organizaciones pertenecientes al Estado. Tal es el caso del municipio en mención ya que no cumplió con presentar a tiempo la solicitud de registro para el aplicativo informático donde queda evidenciado que ya se llevó a cabo la implementación y se vienen realizando actividades en favor del mismo.

Mendoza et al. (2018), sostienen que mientras una municipalidad aplica eficientemente estos controles internos, obtiene un rendimiento óptimo, ya que está constatado que, la entidad al emplear los controles necesarios asegura una administración en la que se respeten y cumplan los requisitos legales, promoviendo la consecución de las metas, planeamientos, y gracias

a la aplicación de mecanismos de control que permitan supervisar y vigilar las distintas actividades del área, mismas que estarán debidamente ordenadas y regidas por los estándares correspondientes, contando con cada uno de los requerimientos para lograr una mejoría en la productividad de esta organización.

En el distrito en mención, es claro el desorden en la gestión administrativa, lo que ha sido asociado a una deficiente planificación, organización, dirección y control de sus operaciones y esta problemática se manifiesta en el caótico acopio de archivos así como por la obsolescencia de los datos y los documentos necesarios, ya que la información recabada es manejada inadecuadamente, produciendo impenetrable ambigüedad, detectando que no hay un aplicable sistema de control que pueda salvaguardar los intereses de la entidad.

De acuerdo a Gamarra (2018), es esencial contar con la implementación y optimización del control interno y para lograr éste propósito, se requiere del compromiso del personal administrativo correspondiente, según la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG (2017) se especifican los plazos y requerimientos a los cuales se debe apegar para realizar de manera fluida y adecuada el SCI, además la Directiva 006-2019-CG/INTEG, que sirve como una guía útil para poderse guiar cada entidad al momento de implementar su SCI.

Es vital recalcar que la introducción es esencial para que una investigación resulte exitosa, porque contribuye a proporcionar un entendimiento adecuado para la tesis, al explicar el propósito de la investigación, así como al brindar información sobre conceptos importantes tales como el control interno y los procesos administrativos y de esta forma ayuda en la investigación para que se tenga la oportunidad de preparar todo para una adecuada ejecución de todos los detalles relacionados con la tesis.

En el contexto nacional Santa Cruz (2019), realizó una investigación en el sector público del departamento de Amazonas con el objetivo de brindar recomendaciones sobre el control interno y la gestión administrativa de una

universidad de la zona, siendo esta investigación no experimental y correlacional basada en una muestra de 50 personas para el recojo de los datos se utilizaron dos instrumentos diferentes en forma de encuestas y los hallazgos fueron completamente favorables, ya que presentaron una relación directa y significativa entre estas dos variables, con un valor de 0,789, además de permitir comprobar la correcta relación entre sus diversas dimensiones y estos resultados contribuyen no sólo al desarrollo de un SCI sino también a la optimización de la gestión administrativa de la universidad examinada.

Piscoya (2019) se llevó a cabo un estudio de enfoque cuantitativo y diseño descriptivo-propositivo para diseñar un plan de control interno que mejore la gestión administrativa de una institución de gobierno regional, donde se empleó un cuestionario con escala Likert para 50 colaboradores que mostraron un bajo conocimiento sobre el tema (94%) y esto indica la necesidad de crear un plan que logre la gestión eficiente de los recursos del estado.

Oseda et al. (2020) examinaron la relación entre la cultura organizacional y el control interno del personal administrativo de la UGEL de Yauli - La Oroya, diseñando un estudio correlacional de corte transversal, utilizando dos instrumentos validados y aplicándolas a una muestra de 35 trabajadores y los resultados mostraron un nivel de cultura organizacional bueno (57%) y uno de control interno (71%), con una correlación significativa entre ambas variables (ρ de 0.785, p -valor de 0.000).

Henriquez (2022) llevó a cabo una investigación no experimental correlacional transversal para determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del municipio de Chicama 2021, tomando una muestra de 33 trabajadores administrativos medidas por medio de cuestionarios y entrevistas conforme a la escala de Likert. Los resultados sugirieron una correlación positiva fuerte entre ambos factores con un valor Rho de Spearman $r_s = 0.733$ y un valor $sig = 0.000$. Esto demuestra que existe una relación significativa entre ambos constructos.

Los antecedentes nacionales han ayudado a establecer el contexto y

entendimiento de la temática en curso de esta tesis, permitiendo hacer conocer cómo se lleva a cabo los procesos administrativos de las entidades públicas del país, así como identificar los SCI que se utilizan, ya que esta base de información proporciona una mejor visión para abordar los obstáculos y ofrecer soluciones adecuadas a las entidades públicas.

En el contexto internacional Wang et al. (2022) abordaron la variable control interno, analizando su papel y mecanismo de funcionamiento sobre la resiliencia empresarial tomando como muestra 1883 compañías chinas que cotizan en la bolsa A, encontraron que el control favorece importantemente la recuperación de los negocios durante crisis como COVID-19, así como el refuerzo en la resistencia del mismo al reducir riesgos, concluyendo que el tamaño y flujo de caja de una empresa es el reflejo de la eficacia de su control interno.

Restrepo (2022) estudia el SCI en la administración pública colombiana para proponer soluciones que mejoren su eficiencia, mediante la comparación de normativas con los resultados de aplicación de estas, se busca prevenir y detectar desviaciones y apropiación de recursos públicos, en pocas palabras, pretende mejorar el control interno de la gestión pública en Colombia para que rinda mejor.

Adegboyegun et al.(2020) hicieron un estudio con el afan de examinar los sistemas de control y el desempeño de las pequeñas y medianas empresas en Ondo, Nigeria y el resultado mostró que, aunque el sistema de control interno tiene un impacto positivo en el entorno de control relacionado, no resultó significativo para su rentabilidad y para mejorar el desempeño de las empresas, se recomienda abordar sistemáticamente desde la evaluación de riesgos hasta la información y comunicación realistas.

Pimentel (2022) llevó a cabo un examen a través del cual identificar la asociación entre el control interno y la administración de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, participando 63 trabajadores y usando dos herramientas para obtener datos. Estos resultados revelaron que el control interno se calificó como adecuado, y los componentes de gestión de tesorería

como idóneo. Esta evaluación desarrolló una correlación positiva entre ambas variables ($r = 0,669$, $p < 0.05$), determinando que hay una fuerte relación entre ambas.

Tapia et al. (2022) emprendieron una investigación para estudiar la simplificación de acciones y transformaciones administrativas en la gestión pública, utilizaron la metodología descriptiva para revisar una población de 24 registros de publicaciones en Scopus entre 1977 y 2020, ayudando a comprender los cambios que se han generado en instituciones públicas bajo procesos profundos de modernización del estado al aplicar nuevas políticas públicas.

Los antecedentes internacionales han proporcionado información sobre la situación de los SCI de distintos países y esto ha permitido identificar tanto sus fortalezas como sus debilidades y proponer mejores estándares de control para optimizar los procesos administrativos de la entidad pública en cuestión.

La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG establece que el sistema de control interno en entidades estatales, que se fundamenta en 4 pilares: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control y Supervisión. El Ambiente de Control define responsabilidades y funciones en todos los niveles en sentido vertical y horizontal de la organización. De igual forma, Evaluación de Riesgos identifica posibles eventos que puedan surgir y tomar acciones para prevenirlos. Mientras tanto, las Actividades brindan un seguimiento a los procesos clave y los contralores financieros y de seguridad. Por último, la Supervisión vigila el buen funcionamiento de los controles y asegura que todos los objetivos se cumplan, además de documentarlos y verificar la calidad de los mismos. Para esto, se requiere una comunicación eficiente entre el liderazgo y el personal, que garantice una comprensión y ejecución adecuada de los controles.

Gonzales et al. (2020) indican que el proceso administrativo es la base de todas las organizaciones y empresas, compuesto por una serie de pasos o fases interconectadas, que permiten a los ejecutivos tácticos y estratégicos

trabajar para conseguir las metas de la empresa y esta herramienta necesita de los componentes de los administradores, como planificación, organización, dirección y control, para lograr su propósito general.

La teoría de control interno se aplica a todos los campos organizacionales, habiendo sido especialmente útil para los procesos administrativos y esto se debe a que dicha teoría permite definir, establecer y mantener los controles, operaciones y procedimientos que permiten una adecuada administración de recursos, debiendo ser aplicada para alcanzar una administración eficiente y equitativa en dicha municipalidad, a través de un idóneo control interno y el establecimiento de procesos administrativos adecuados. De esta forma, la teoría de control interno contribuye al logro de los objetivos propuestos en la tesis indicada, porque facilita la gestión de riesgos identificados en los procesos administrativos y brinda una mejor transparencia en la administración de recursos para mantener una buena imagen institucional (Ríos, 2022).

Esta tesis busca ofrecer una contribución al cuarto objetivo de CEPLAN (2019) de garantizar eficiencia, transparencia y descentralización a través del control y los procesos administrativos, lo que se obtendrá a través del desarrollo de un SCI que proporcione información detallada y útil del proceso administrativo, brindando un mayor beneficio a la población en general, traduciéndose en una mejor calidad en los servicios municipales entregados de manera efectiva y eficiente.

El propósito de esta tesis fue contribuir al desarrollo sostenible para lograr un trabajo digno y un crecimiento económico, buscando mejorar, modernizar y optimizar los sistemas de control interno y los procesos administrativos de una entidad gubernamental, mejorando la calidad, preservando activos, y asegurando el cumplimiento de los compromisos financieros y esto contribuye al desarrollo sostenible al ofrecer trabajo digno y un crecimiento económico sostenido.

La Responsabilidad Social forma parte de esta tesis, teniendo en cuenta los objetivos de sostenibilidad ambiental, económica y social,

buscando un mejor control de la entidad para mejorar la calidad del servicio brindado a la comunidad y así lograr los objetivos de sostenibilidad del informe, evitando gastos innecesarios donde el propósito es contribuir al desarrollo de una comunidad sostenible, una economía con un crecimiento sostenible y un medio ambiente saludable.

A su vez, este trabajo se encuentra ligado y orientado a la política número 24 del acuerdo nacional del 2002, donde se establecen las 35 políticas públicas. Afirmar la existencia de un estado eficiente y transparente implanta el compromiso de la población y de los funcionarios públicos desde todos los niveles de gobierno a cumplir con las normativas vigentes para el bienestar del ciudadano atendiendo sus necesidades y demandas, además de asegurar su participación en el proceso de gestión de políticas públicas y sociales.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Podemos concluir que el vínculo entre el sistema de control interno y el procedimiento administrativo es altamente significativo, pudiéndose determinar al comprobar el valor p que fue menor a 0,01, y la correlación obtenida fue de 0.971, evidenciando que hay una relación muy alta positiva, es decir que al mejorar el sistema de control interno de forma directa existirá una mejora en los procesos administrativos de la entidad.

Segunda: Se puede concluir que hay una relación directa y alta entre la dimensión cultura organizacional y el proceso administrativo, lo que es reflejado por el alto valor Rho de Spearman = 0.875, lo que significa que un incremento en la cultura organizacional tendrá una repercusión directa y positiva en el proceso administrativo.

Tercera: Se concluye que hay una clara relación entre la dimensión gestión de riesgos y el proceso administrativo de la entidad, contando con una interpretación positiva alta, lo que se ha comprobado al aplicar la prueba de Spearman con un resultado de 0.890, lo que demuestra la existencia de una significativa dependencia entre ambos escenarios, donde el uso de mejores prácticas en la gestión de riesgos tendrá un efecto positivo en el proceso administrativo de la entidad evaluada.

Cuarta: Concluimos que existe una relación significativa entre la dimensión supervisión y el proceso administrativo, la cual presenta una correlación muy elevada de 0.910, llevándonos a inferir que, un incremento en el grado de supervisión traerá consigo un mejoramiento en el nivel de proceso administrativo.

VII. RECOMENDACIONES

Tomando en consideración los parámetros del investigador, para la municipalidad distrital en Ancash en 2023 se recomienda hacer caso de las siguientes recomendaciones:

Primera: Que las autoridades municipales aumenten su nivel de compromiso con la implementación del sistema de control interno, teniendo en cuenta la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG como una guía para usar el mismo como una herramienta eficaz de gestión, para permitirles mejorar la efectividad, transparencia, eficiencia y calidad en los servicios que ofrecen a la localidad.

Segunda: La oficina de recursos humanos deberá asegurar una estructura organizacional apropiada, establecer una separación de tareas clara, implementar canales de comunicación eficientes, contratar y mantener a personal calificado, y crear un entorno organizacional que permita el cumplimiento de principios éticos y normas sociales, para así lograr los objetivos deseados.

Tercera: La gerencia municipal deberá organizar clases de entrenamiento y campañas de educación en temas de control interno para que los miembros puedan identificar si son eficaces al trabajar con el control gubernamental, logrando así el fortalecimiento de las habilidades y competencias de todos.

Cuarta: Se requiere que las gerencias en general deben realizar las supervisiones requeridas con el propósito de vigilar y poder evaluar los progresos a lo largo del seguimiento y evaluación respecto al cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad.

REFERENCIAS

- Adegboyegun, AE, Ben-Caleb, E., Ademola, AO, Oladutire, EO y Sodeinde, GM (2020). Sistemas de control interno y desempeño operativo: evidencia de pequeñas y medianas empresas (PYME) en el estado de Ondo. *Asian Economic and Financial Review*, 10 (4), 469–479. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>
- Azuero, A. (2020). Evaluación epistemológica a la Teoría de la Burocracia de Max Weber. *Revista Espacios*, 41 (45), 338-353. <https://revistaespacios.com/a20v41n45/a20v41n45p27.pdf>
- BBC News Mundo (15 de octubre del 2018). *Cuáles son los países de América Latina que gestionan mejor y peor sus fondos públicos, según el BID*. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-45827380>
- Becerra, S. (2017). Proceso de la Investigación Cualitativa. Epistemología, Metodología y Aplicaciones/ Qualitative Research Process . Epistemology, Methodology and Applications. Bogotá, Colombia: Manual Moderno. *Revista Investigaciones en Educación*. 13(2), 195-201. <https://revistas.ufro.cl/ojs/index.php/educacion/article/view/1083>
- Caicedo, A., García, A., Cedeño, J. & Bravo, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Revista científica Dominio de las ciencias*. 8 (1), 1165-1185. <https://dominodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546>
- CEPLAN (2019). *Las 35 políticas de estado del acuerdo nacional*. <https://www.ceplan.gob.pe/wp-content/uploads/2019/02/35-POL%C3%8DTICAS-DE-ESTADO-actualizado-Feb.2019.pdf>
- CONCYTEC (2021). *Reglamento de Calificación, Clasificación y Registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica – Reglamento RENACYT*. Gobierno del Perú. <https://www.gob.pe/institucion/concytec/informes-publicaciones/2131042-reglamento-de-calificacion-clasificacion-y-registro-de-los-investigadores-del-sistema-nacional-de-ciencia-tecnologia-e-innovacion-tecnologica-reglamento-renacyt>

- Contraloría General de la República. (2016). Pack anticorrupción – Sistema de Control Interno.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruccion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (2022). *Emisión y Validación de Documentos Electrónicos con Firma Digital con el Firma Perú Desktop*.
https://doc.contraloria.gob.pe/sgd/pdf/Lineamientos_de_Gestion_Documental_para_la_Emision_y_Validacion_de_Documentos_con_Firma_Digital.pdf
- Fayol, H. & Taylor, F. (1984). *Principios de la administración científica*. Buenos aires el Ateneo.
- Gamarra, R. (2018). *Administración* (Décima ed.). México D.F., México: CENGAGE Learning.
http://www.scielo.edu.uy/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1688-74682016000100001
- García, G. (2017). *Administration and management in higher education institution*. Revista científica Scielo. ISSN 2007-7467.
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672016000200590
- Gravetter, F., y Forzano, L. (2017). *Research Methods for the Behavioral Sciences*. United States of America: Cengage Learning.
[https://books.google.com.pe/books?id=6RREDwAAQBAJ&pg=PR3&lpg=PP1&focus=viewport&dq=Research+Methods+for+the+Behavioral+Sciences+\(5th+ed.&lr=&hl=es#v=onepage&q=Research%20Methods%20for%20the%20Behavioral%20Sciences%20%20\(5th%20ed.&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=6RREDwAAQBAJ&pg=PR3&lpg=PP1&focus=viewport&dq=Research+Methods+for+the+Behavioral+Sciences+(5th+ed.&lr=&hl=es#v=onepage&q=Research%20Methods%20for%20the%20Behavioral%20Sciences%20%20(5th%20ed.&f=false)
- Henriquez, J. J. (2022). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chicama, 2021* [Tesis de maestría]. Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87376/Henriquez_GJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. (Sexta Edición). México D.F, México: McGraw-Hill.
<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

- Hinojosa, R. (2022). *Técnicas de muestreo probabilístico en una investigación*. Universidad Nacional Autónoma de Huanta. <https://www.aldia.unah.edu.pe/tecnicas-de-muestreo-probabilistico-en-una-investigacion/>
- Huaire, E. (2019). Método de investigación. <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/35.pdf>
- Huerta, E. (2017). *El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017*. [Tesis de Maestría en Gestión Pública], Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11994>
- López R., Avello, R., Palmero, D., Sánchez, S., & Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana de Medicina Militar*, 48(2(Sup)), 441-450. <https://revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390/331>
- López, E. (2022). *El Control Interno en relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de La Punta – Callao 2021* [Tesis de Maestría]. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/107107/Lopez_SE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Luna, A. C. (2020). *Proceso administrativo* (3.^a ed.). Grupo Editorial Patria S.A. https://books.google.com.mx/books?id=ApktEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Proceso+administrativo&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Proceso%20administrativo&f=false
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (05 de octubre del 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Artículo de investigación. https://www.researchgate.net/publication/336003622_El_control_interno_y_su_influencia_en_la_gestion_administrativa_del_sector_publico
- Mucha-Hospinal, L., Chamorro, R., Oseda, M. y Alania, R. (2021). *Evaluación de procedimientos para determinar la población y muestra: según tipos de investigación*. *Desafíos*, 12(1); 44-51. <http://revistas.udh.edu.pe/index.php/udh/article/view/253e/189>

- Naciones Unidas (2022). Objetivos de desarrollo sostenible.
<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>
- Objetivos de desarrollo sostenible - ODS (2021). Gobierno del Perú.
<https://www.gob.pe/34191-objetivos-de-desarrollo-sostenible-ods>
- OCDE/CAF/CEPAL (2018). *Perspectivas económicas de América Latina 2018: Repensando las instituciones para el desarrollo*. Éditions OCDE, París.
<http://dx.doi.org/10.1787/leo-2018-es>
- Oseda, D., Flores, P. J., Luján, J. C., & Oseda, M. A. (2020). *Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli, La Oroya*. Revista Universidad y Sociedad, 12(5), 75-82. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n5/2218-3620-rus-12-05-75.pdf>
- Pacheco, D. F. (2023, febrero). *Vista de Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022*.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918/7470>
- Pimentel, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las ciencias*, 8 (3), 50-64.
<https://www.dominiodelasciencias.com/index.php/es/article/view/2797>
- Piscoya, A. (2019). *Control Interno para la efectiva Gestión Administrativa de la Sede Central del Gobierno Regional de Lambayeque* [Tesis de doctorado]. Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78589/Piscoya_LAC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública. (2022). Gobierno del Perú. <https://www.gob.pe/32166-politica-nacional-de-modernizacion-de-gestion-publica-a-2030>
- Presidencia del Consejo de Ministros (2019). *Modernización de la gestión pública*.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2076086/MODERNIZACION%CC%81N%20GESTIO%CC%81N%20PU%CC%81BLICA.pdf.pdf>
- Resolución de Contraloría N°004-2017-CG. (2017). Contraloría General de la República.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/GUIA_Implementacion-Fortalecimiento-SCI%20-RC-04-2017-CG.pdf

- Restrepo, M. (2022). *Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia*. *Vniversitas*, 71, 1–13.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Reyes, J., Cárdenas, M., & Plua, K. (2020). Consideraciones acerca del cumplimiento de los principios éticos en la investigación científica. *Conrado*, 16 (77), 154-161. Epub 02 de diciembre de 2020.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442020000600154&lng=es&tlng=es.
- Ríos, K. C. (2022). Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2021 [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/80365>
- Risco, D. (2019). *Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Buenavista Alta – 2020*. [Tesis de Maestría], Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74644/Risco_GDR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santa Cruz, R. M. (2019). *Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas*. [Tesis de Maestría], Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38314/Santacruz_CHRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Solis, V. & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona. *Dominio de las Ciencias*, 6 (3), 718-733.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Sucasaire, J. (2022). *Orientaciones para la selección y el cálculo del tamaño de la muestra en investigación*. Jorge Sucasaire Pilco. (1ªed. Digital.– marzo 2022).
http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3096/1/Orientaciones_para_seleccion_y_calculo_del_tama%C3%B1o_de_muestra_de_investigacion.pdf
- Tapia, L., Couto, G., Pimentel, P., Castanho, R. (2021). El control interno y su aplicación en la gestión pública: una revisión de la literatura. 19 (29), 326-

337. [https://wseas.com/journals/bae/2022/a565107-011\(2022\).pdf](https://wseas.com/journals/bae/2022/a565107-011(2022).pdf)

Transporte Confidencial de Información. (2023). *Preguntas frecuentes sobre firma electrónica*. <https://www.tci.net.pe/que-es-la-firma-electronica/#:~:text=La%20firma%20electr%C3%B3nica%20digital%20utilizada,un%20mayor%20nivel%20de%20seguridad>.

Valera, N. E. (2017). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. [Tesis de Maestría], Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/1578>

Wang, N., Cui, D., & Jin, C. (2022). El valor del control interno durante una crisis: evidencia de la resiliencia empresarial. *Sustainability*, 15(1), 513. <https://doi.org/10.3390/su15010513>

Winarna, J., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Ghandy, P. (2021, febrero). *Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments - Pénzügyi Szemle folyóirat*. Public Finance Quarterly. Edición especial (p. 88-107.) <https://www.penzugyiszemle.hu/en/public-finance-quarterly-archive-articles/government-internal-control-system-and-local-government-administration-performance-evidence-from-indonesian-local-governments>

ANEXOS

Anexo 1. Tablas de operacionalización de variables

Tabla 7

Matriz de consistencia

TÍTULO	PREGUNTA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE 1	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Definición Dimensiones Subvariables	Indicadores	Definición Indicador	Técnicas Instrumentos
Proceso Administrativo e implementación de Sistema de Control Interno eficiente en una Municipalidad de Ancash, 2023	¿Cuál es el vínculo que existe entre el proceso administrativo y la implementación del sistema de control interno eficiente en una Municipalidad de Ancash - 2023?	Determinar el vínculo que existe entre el proceso administrativo y la implementación del sistema de control interno eficiente de una Municipalidad de Ancash - 2023.	Existe un vínculo entre el proceso administrativo y la implementación del sistema de control interno eficiente en una Municipalidad de Ancash - 2023.	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) considera que el Sistema de Control Interno (SCI) es un bloque de iniciativas, planes, reglas, normas, técnicas y registros, así también teniendo en cuenta la colaboración de las personas y las autoridades, decididos y bien organizados en cada ente que busca el logro de los objetivos.	De acuerdo a la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) la variable será medida por medio de los siguientes ejes: Cultura organizacional, Gestión de riesgos y Supervisión, dentro de los cuales se desarrollará los indicadores.	CULTURA ORGANIZACIONAL	Esta dimensión promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. (Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019))	Ambiente de control	Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.	Técnica: encuesta
	SISTEMA DE CONTROL INTERNO						GESTIÓN DE RIESGOS	Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019).	Información y comunicación	A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.	

<p>implementación de la gestión de riesgos en una Municipalidad de Ancash - 2023?</p>	<p>administrativo y la implementación de la gestión de riesgos de una Municipalidad de Ancash – 2023</p>	<p>implementación de la gestión de riesgos en una Municipalidad de Ancash 2023.</p>					<p>recursos materiales, financieros, humanos, tecnológicos y de información, para desarrollar su trabajo, y poder alcanzar los objetivos planificados. (Luna, 2020).</p>	<p>Instrumentos de gestión</p>	<p>En estos instrumentos se consignan la distribución de funciones del personal del estado, las responsabilidades asignadas a cada área, los procedimientos para la gestión de trámites, la legislación aplicable, etc.</p>	
<p>3. ¿Cuál es el vínculo que existe entre el proceso administrativo y la implementación de la supervisión en una Municipalidad de Ancash - 2023?</p>	<p>3. Determinar el vínculo que existe entre el proceso administrativo y la implementación de la supervisión de una Municipalidad de Ancash – 2023.</p>	<p>. Existe un vínculo entre el proceso administrativo la implementación de la supervisión en una Municipalidad de Ancash 2023.</p>				<p>DIRECCIÓN</p>	<p>Incluye la ejecución de las estrategias trazadas, orientando los esfuerzos hacia los objetivos trazados, a través del liderazgo, la motivación y la comunicación. (Luna, 2020).</p>	<p>Liderazgo</p>	<p>La dinámica las instituciones del estado, demanda profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos.</p>	<p>Instrumento: cuestionario</p>
								<p>Selección</p>	<p>Es un proceso que consiste en el mecanismo de incorporación de servidores(as) civiles, con la finalidad de seleccionar a la persona más idónea para el puesto sobre la base del mérito, igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de los requisitos para acceder al servicio civil.</p>	
								<p>Motivación</p>	<p>La motivación de empleados se define como el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que un empleado aporta diariamente a la organización. La motivación se deriva de la palabra latina "movere", que significa literalmente movimiento.</p>	
								<p>Desempeño</p>	<p>El servidor público que desempeña un empleo, cargo, comisión o función conduce su actuación con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, certeza, cooperación, ética e integridad.</p>	
						<p>CONTROL</p>	<p>Consiste en verificar que las tareas previstas estén alineadas con las estrategias planificadas, con el fin de corregir cualquier problema y evaluar los resultados, para un mejor proceso de toma de decisiones. (Luna, 2020).</p>	<p>Resultado</p>	<p>Es el efecto o consecuencia de una cosa. Un resultado de la administración pública maneja el mismo significado, y se dice que: La Gestión por Resultados es una guía o ruta esencial para cualquier persona, empresa o entidad pública.</p>	
								<p>Monitoreo</p>	<p>Consiste en recoger sistemáticamente datos que aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, siempre teniendo como unidad de medida principal el resultado esperado.</p>	

Tabla 8

Matriz de operacionalización de la variable sistema de control interno

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional Operacional	Dimensiones	Definición Dimensiones Subvariables	Indicadores	Definición Indicador	Técnicas Instrumentos
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019)	La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) considera que el Sistema de Control Interno (SCI) es un bloque de iniciativas, planes, reglas, normas, técnicas y registros, así también teniendo en cuenta la colaboración de las personas y las autoridades, decididos y bien organizados en cada ente que busca el logro de los objetivos.	De acuerdo a la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) la variable será medida por medio de los siguientes ejes: Cultura organizacional, Gestión de riesgos y Supervisión, dentro de los cuales se desarrollará los indicadores.	CULTURA ORGANIZACIONAL	Esta dimensión promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. (Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019))	Ambiente de control	Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.	Técnica: encuesta
					Información y comunicación	A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.	
			GESTIÓN DE RIESGOS	Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Evaluación de riesgos	En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.	
					Actividades de control gerencial	Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	Instrumento: cuestionario
			SUPERVISIÓN	Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Seguimiento	Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.	
					Evaluación	Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.	

Tabla 9

Matriz de operacionalización de la variable proceso administrativo

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Definición Dimensiones Subvariables	Indicadores	Definición Indicador	Técnicas Instrumentos
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Luna (2020)	Según Luna (2020) la gestión administrativa es un conjunto de acciones, formas y métodos que facilitan a una institución emplear sus recursos financieros, materiales y humanos para obtener un propósito establecido.	La gestión administrativa cuenta con los siguientes procesos: Planificación, organización, dirección y control (Luna, 2020).	PLANIFICACIÓN	Es la primera función administrativa, consiste en definir las metas, trazar los objetivos, establecer los recursos y las actividades que se desarrollarán en un periodo de tiempo determinado. (Luna, 2020).	Procedimientos	Ellos permiten indicar secuencialmente aquellas actividades repetitivas en las áreas funcionales . Suministran, cronológicamente el orden de las acciones . Dan las características principales de cómo se realiza un proceso	Técnica: encuesta
					Estrategias	Son el camino que permite que los objetivos se cumplan . Permiten elegir lo que se va a hacer, de manera estudiada y adecuada . Son itinerarios de acción, que muestran claramente el empleo apropiado de lo que posee la organización	
					Presupuesto	Es el principal instrumento de gestión del Estado para otorgar un mayor bienestar a la ciudadanía, a través de una asignación eficiente y eficaz de los recursos públicos, acorde con la disponibilidad de los fondos públicos.	
					Objetivos	La Administración pública tiene como objetivo administrar y gestionar de manera hábil y transparente los recursos del Estado, tanto los materiales como los humanos, de manera que pueda satisfacer necesidades primordiales de la sociedad.	
			ORGANIZACIÓN	Consiste en armar una estructura para distribuir los recursos materiales, financieros, humanos, tecnológicos y de información, para desarrollar su trabajo, y poder alcanzar los objetivos planificados. (Luna, 2020).	División del trabajo	Se refiere a una división de las tareas que se desempeñan bajo las órdenes de un control jerárquico que es respaldado por un sistema de leyes y normas.	
					Instrumentos de gestión	En estos instrumentos se consignan la distribución de funciones del personal del estado, las responsabilidades asignadas a cada área, los procedimientos para la gestión de trámites, la legislación aplicable, etc.	
					Tareas	Se refiere a las acciones necesarias para llevar a cabo las operaciones de gestión de las organizaciones públicas.	

					Liderazgo	La dinámica las instituciones del estado, demanda profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos.	
					Comunicación	A través de la comunicación se propician los procesos de interrelación de los individuos, de las áreas funcionales y de los grupos de interés de las organizaciones . La comunicación es un “(...) proceso a través del cual se transmite y recibe información de un grupo social”	
			DIRECCIÓN	Incluye la ejecución de las estrategias trazadas, orientando los esfuerzos hacia los objetivos trazados, a través del liderazgo, la motivación y la comunicación. (Luna, 2020).	Integración	Es un proceso que consiste en el mecanismo de incorporación de servidores(as) civiles, con la finalidad de seleccionar a la persona más idónea para el puesto sobre la base del mérito, igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de los requisitos para acceder al servicio civil. integrar es utilizar los recursos materiales e inmateriales para poder desarrollar la decisión tomada .	
					Motivación	La motivación de empleados se define como el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que un empleado aporta diariamente a la organización. La motivación se deriva de la palabra latina “movere”, que significa literalmente movimiento.	
			CONTROL	Consiste en verificar que las tareas previstas estén alineadas con las estrategias planificadas, con el fin de corregir cualquier problema y evaluar los resultados, para un mejor proceso de toma de decisiones. (Luna, 2020).	Identificación de estandar	Se debe identificar claramente el estándar o estándares a utilizar en cada unidad administrativa o en cada proceso. El servidor público que desempeña un empleo, cargo, comisión o función conduce su actuación con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, certeza, cooperación, ética e integridad.	Instrumento: cuestionario

					Medición	para poder ejercer control se hace necesario medir, o tener los datos de los resultados obtenidos que serán sujeto de evaluación
					Resultado	Es el efecto o consecuencia de una cosa. Un resultado de la administración pública maneja el mismo significado, y se dice que: La Gestión por Resultados es una guía o ruta esencial para cualquier persona, empresa o entidad pública.
					Monitoreo	Consiste en recoger sistemáticamente datos que aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, siempre teniendo como unidad de medida principal el resultado esperado.



Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estimado(a) servidor:

La presente encuesta anónima tiene por objetivo recolectar datos para realizar una investigación sobre la relación entre la implementación del sistema de control interno y el proceso administrativo en una municipalidad distrital de Ancash, 2023. Para ello recurrimos a su valiosa colaboración y desde ya agradecemos su aporte que contribuirá con el trabajo de investigación. No existen contestaciones "buenas" ni "malas"; esto no es una prueba de inteligencia o habilidad, sino simplemente una apreciación de lo que Ud. considera.

Instrucciones para el llenado del cuestionario:

Lea atentamente cada pregunta, valore y elija una de las cinco posibles categorías de respuesta que van del 1 al 5 considerando que:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En desacuerdo

3= Indiferente

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo



Tabla 10

Cuestionario de la variable sistema de control interno

SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
	PREGUNTAS	Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	Considera que existe un entorno organizacional favorable de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno en la gestión como parte del ambiente de control en la Municipalidad.					
2	El personal administrativo tiene conocimiento del código de ética establecido para el buen funcionamiento del control interno en la Municipalidad y participa de su difusión correspondiente.					
3	El personal administrativo cuenta con el perfil profesional necesario para desempeñar su función contribuyendo al entorno organizacional favorable para el funcionamiento del control interno y una adecuada gestión.					
4	El personal administrativo cumple con las prácticas, valores, conductas y reglas establecidas para el funcionamiento del control interno en la Municipalidad.					
5	El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información es confiable, transparente a los procesos de gestión y control interno institucional.					
6	Los canales de información son eficientes, adecuados y oportunos.					
7	El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información se lleva a cabo con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas					
8	Se identifican los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.					
9	Se analizan y administran a través de capacitaciones los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.					
10	La dirección o gerencia establece políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
11	La dirección o gerencia difunde las políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
12	Se revisa y verifica permanentemente la ejecución y logros de las medidas de control interno implantadas.					
13	Se revisa y verifica el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.					
14	Se evalúa continua e independientemente las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento.					
15	Se evalúa las mejoras orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento					



ENCUESTA: PROCESO ADMINISTRATIVO

Estimado(a) servidor:

La presente encuesta anónima tiene por objetivo recolectar datos para realizar una investigación sobre la relación entre la implementación del sistema de control interno y el proceso administrativo en una municipalidad distrital de Ancash, 2023. Para ello recurrimos a su valiosa colaboración y desde ya agradecemos su aporte que contribuirá con el trabajo de investigación. No existen contestaciones "buenas" ni "malas"; esto no es una prueba de inteligencia o habilidad, sino simplemente una apreciación de lo que Ud. considera.

Instrucciones para el llenado del cuestionario:

Lea atentamente cada pregunta, valore y elija una de las cinco posibles categorías de respuesta que van del 1 al 5 considerando que:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En desacuerdo

3= Indiferente

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo



Tabla 11

Cuestionario de la variable proceso administrativo

PROCESO ADMINISTRATIVO						
	PREGUNTAS	Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	Los actos y diligencias tramitados en la Municipalidad suministran cronológicamente el orden de las acciones y aporta a los planes institucionales.					
2	Se establecen objetivos institucionales que busquen administrar eficientemente los recursos del Estado, para satisfacer necesidades primordiales de la localidad.					
3	La asignación de presupuesto es eficiente y eficaz para lograr ejecutar las estrategias y procedimientos planeados por la gestión de la Municipalidad.					
4	La municipalidad cuenta con Misión, Visión y propósitos orientados al servicio del ciudadano.					
5	La municipalidad cuenta con los archivos y evidencias de procesos administrativos pasados que puedan servir de referencia.					
6	Se cuenta con esquemas detallados que sirvan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades.					
7	Hacen uso de políticas para orientar las actividades de la Municipalidad y plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo					
8	La división de las tareas que se desempeñan bajo las órdenes de un control jerárquico es respaldada por un sistema de leyes y normas en la Municipalidad, para el logro de los objetivos.					
9	Existe interrelación de las funciones y las actividades, se encuentran sincronizadas y son comunicadas en todos los niveles de la municipalidad.					
10	En la Municipalidad, existen profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos.					
11	Se lleva a cabo la selección de personas idóneas para los cargos en base a sus méritos, con igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de requisitos para acceder al servicio civil; integrándoles adecuadamente en conjunto con los recursos materiales necesarios para ejercer un buen servicio público.					
12	Los funcionarios de la Municipalidad cuentan con el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que se necesita para el desarrollo de los objetivos institucionales.					
13	Existe motivación por parte de los directivos hacia el servidor público para mejorar el desempeño de sus funciones					
14	El servidor público cuenta con estándares establecidos junto con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, certeza, cooperación, ética e integridad; para ejercer como miembro de control.					
15	La información recopilada de la Municipalidad sujeta a control es medible, tiene los datos de los resultados obtenidos, es de carácter público y con acceso al ciudadano.					



16	Se revisa que los resultados sean los planeados y no haya desviaciones de lo establecido a través de documentación pertinente para dar el visto bueno.					
17	La Municipalidad recoge sistemáticamente datos que aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, siempre teniendo como unidad de medida principal el estándar y objetivo establecido.					



Anexo 3: Modelo del consentimiento informado UCV.

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: “Sistema de control interno eficiente y proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023”.

Investigador: Angela Macarena Arias Lavandera.

Propósito del estudio pública

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Sistema de control interno eficiente y proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023”, cuyo objetivo fue determinar la relación que existe entre la implementación del sistema de control interno eficiente y el proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de posgrado del programa Maestría en Gestión pública, de la Universidad César Vallejo del campus Callao, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad, y con el permiso de la Municipalidad distrital en Ancash.

La investigación tendrá un impacto importante, porque permitirá demostrar como el sistema de control interno se relaciona con el proceso administrativo que se lleva a cabo en una municipalidad distrital en Ancash.

Procedimiento

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

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Sistema de control interno eficiente y proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023”.
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 20 minutos. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

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.

* Obligatorio a partir de los 18 años.

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 alcanzarán a la institución al término de la investigación. No recibirá algún 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 la investigadora Angela Arias Lavandera email: aariasla@ucvvirtual.edu.pe y la docente asesora Dra. Odoña Beatriz Panche Rodriguez.

Consentimiento

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

Nombre y apellidos.....

Fecha y hora:

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) considera que el Sistema de Control Interno (SCI) es un bloque de iniciativas, planes, reglas, normas, técnicas y registros, así también teniendo en cuenta la colaboración de las personas y las autoridades, decididos y bien organizados en cada ente que busca el logro de los objetivos.	Cultura organizacional	Esta dimensión promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales (Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019))
	Gestión de riesgos	Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)
	Supervisión	Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)
PROCESO ADMINISTRATIVO Según Yamith (2018) el proceso administrativo es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.	Planeación	Es determinar los procedimientos que logran conseguir los objetivos, definiendo las condiciones del futuro y lo que se requiere para conseguirlo, mitigando los riesgos, visualizando los esfuerzos, y haciendo elección de decisiones para el futuro, siendo esta la base del proceso y a su vez, el inicio (Yamith, 2018).
	Organización	Es la función administrativa y parte importante del proceso administrativo, que estructura e integra todos los recursos y los estamentos encargados de administrar, de manera que se interrelacionen (Yamith, 2018).
	Dirección	Es aquella que logra que se realice todo lo planeado por intermedio de la autoridad conferida a un cargo jerárquico y se ejerce cuando se toman decisiones directas o no Yamith (2018)
	Control	El control sugiere la posibilidad de replantear o repensar lo que se había planeado, organizado e incluso dirigido Yamith (2018)



5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del instrumento, elaborado por Angela Macarena Arias Lavandera, en el año 2023. 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 sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o unamodificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por laordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica dealgunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica conla 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 conla dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (altonivel)	El ítem se encuentra está relacionado con ladimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se veaafectada 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 brindesus observaciones que considere pertinente

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

Dimensiones del instrumento: Variable 1: Sistema de control interno

- Cultura organizacional
- Gestión de riesgos
- Supervisión

➤ **PRIMERA DIMENSION: CULTURA ORGANIZACIONAL**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la cultura organizacional y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>Ambiente de control Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)</p>	<p>Considera que existe un entorno organizacional favorable de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno en la gestión como parte del ambiente de control en la Municipalidad.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo tiene conocimiento del código de ética establecido para el buen funcionamiento del control interno en la Municipalidad y participa de su difusión correspondiente.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo cuenta con el perfil profesional necesario para desempeñar su función contribuyendo al entorno organizacional favorable para el funcionamiento del control interno y una adecuada gestión.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo cumple con las prácticas, valores, conductas y reglas establecidas para el funcionamiento del control interno en la Municipalidad.</p>	4	4	4	
<p>Información y comunicación A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para</p>	<p>El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información es confiable, transparente a los procesos de gestión y control interno institucional.</p>	4	4	4	
	<p>Los canales de información son eficientes, adecuados y oportunos.</p>	4	4	4	

dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información se lleva a cabo con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas	4	4	4	
--	--	---	---	---	--

➤ **SEGUNDA DIMENSION: GESTION DE RIESGOS**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la gestión de riesgos y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
Evaluación de Riesgos En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se identifican los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
	Se analizan y administran a través de capacitaciones los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
Actividades de Control Gerencial Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	La dirección o gerencia establece políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	
	La dirección o gerencia difunde las políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	

TERCERA DIMENSION: SUPERVISIÓN

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la supervisión y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SEGUIMIENTO Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se revisa y verifica permanentemente la ejecución y logros de las medidas de control interno implantadas.	4	4	4	
	Se revisa y verifica el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.	4	4	4	
EVALUACIÓN Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se evalúa continua e independientemente las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento.	4	4	4	
	Se evalúa las mejoras orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Variable 2: PROCESO ADMINISTRATIVO

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

➤ **PRIMERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la planeación de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>Permiten indicar secuencialmente aquellas actividades repetitivas en las áreas funcionales. Suministran, cronológicamente el orden de las acciones (Yamith, 2018).</p>	<p>Los actos y diligencias tramitados en la Municipalidad suministran cronológicamente el orden de las acciones y aporta a los planes institucionales.</p>	4	4	4	
<p>OBJETIVOS</p> <p>Son los fines, resultados o aspiraciones que la empresa busca conseguir en un tiempo determinado y que van a enmarcar hacia donde se debe dirigir lo planeado (Yamith, 2018).</p>	<p>Se establecen objetivos institucionales que busquen administrar eficientemente los recursos del Estado, para satisfacer necesidades primordiales de la localidad.</p>	4	4	4	
<p>PRESUPUESTO</p> <p>Son programas de carácter cuantitativo, específicamente monetarios, de flujo de dinero y permite esquematizar anticipadamente, de donde nace y como se asignarán los recursos económicos (Yamith, 2018).</p>	<p>La asignación de presupuesto es eficiente y eficaz para lograr ejecutar las estrategias y procedimientos planeados por la gestión de la Municipalidad.</p>	4	4	4	
<p>MISIÓN, VISIÓN, PROPÓSITOS</p> <p>Indica la función exacta además de la proyección a futuro y se complementa con los propósitos que son aspiraciones cualitativas que contienen aspectos morales (Yamith, 2018).</p>	<p>La municipalidad cuenta con Misión, Visión y propósitos orientados al servicio del ciudadano.</p>	4	4	4	
<p>INVESTIGACIÓN Y PREMISAS</p> <p>Busca recopilar la información hasta el momento, y se hace necesario que se indague sobre aquellos supuestos que podrían ocurrir a nivel económico, político, social,</p>	<p>La municipalidad cuenta con los archivos y evidencias de procesos administrativos pasados que puedan servir de referencia.</p>	4	4	4	



meteorológico, etc., que pueden afectar el normal funcionamiento de lo planeado (Yamith, 2018).					
<p align="center">ESTRATEGIA Y PROGRAMAS</p> <p>Son itinerarios de acción, que muestran claramente el empleo apropiado de lo que posee la organización y se refleja en esquemas detallados de orden táctico u operativo, que buscan designar un conjunto de actividades secuenciales, que se realizan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades (Yamith, 2018).</p>	Se cuenta con esquemas detallados que sirvan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades.	4	4	4	
<p align="center">POLÍTICAS</p> <p>La política ha sido entendida como el arte de dirigir o gobernar. Dirigir o ser la guía para orientar las actividades de una empresa, plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo, es función de quien redacte las políticas de un grupo social (Yamith, 2018)</p>	Hacen uso de políticas para orientar las actividades de la Municipalidad y plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la organización de una municipalidad en Ancash, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
<p align="center">DIVISIÓN DEL TRABAJO</p> <p>Se refiere a separar o delimitar las actividades es tarea fundamental. Lograr hacerlo con precisión, claridad y sin sobresaltos, permite perfeccionar lo que se ha planeado hasta el momento (Yamith, 2018).</p>	La división de las tareas que se desempeñan bajo las órdenes de un control jerárquico es respaldada por un sistema de leyes y normas en la Municipalidad, para el logro de los objetivos.	4	4	4	



<p>COORDINACIÓN Es armonizar íntegramente todo lo que se ha organizado, para el logro eficiente de las actividades. Interrelacionar las funciones y las actividades, sincronizarlas y comunicarlas en todos los niveles de la entidad (Yamith, 2018).</p>	<p>Existe interrelación de las funciones y las actividades, se encuentran sincronizadas y son comunicadas en todos los niveles de la municipalidad.</p>	4	4	4	
--	---	---	---	---	--

➤ **TERCERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la dirección de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Cohere ncia	Relevancia	Observa ciones/ Recomen daciones
<p>LIDERAZGO La dinámica las instituciones del estado, demandas profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos (Yamith, 2018).</p>	<p>En la Municipalidad, existen profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos.</p>	4	4	4	
<p>SELECCIÓN Es un proceso que consiste en el mecanismo de incorporación de servidores(as) civiles, con la finalidad de seleccionar a la persona más idónea para el puesto sobre la base del mérito, igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de los requisitos para acceder al servicio civil (Yamith, 2018).</p>	<p>Se lleva a cabo la selección de personas idóneas para los cargos en base a sus méritos, con igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de requisitos para acceder al servicio civil; integrándoles adecuadamente en conjunto con los recursos materiales necesarios para ejercer un buen servicio público.</p>	4	4	4	
<p>MOTIVACIÓN La motivación de empleados se define como el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de</p>	<p>Los funcionarios de la Municipalidad cuentan con el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que se necesita para el</p>	4	4	4	



creatividad que un empleado aporta diariamente a la organización (Yamith, 2018).	desarrollo de los objetivos institucionales.				
COMUNICACIÓN Se propician los procesos de interrelación de los individuos, de las áreas funcionales y de los grupos de interés, con el fin de guiar adecuadamente las actividades (Yamith, 2018).	Existe motivación por parte de los directivos hacia el servidor público para mejorar el desempeño de sus funciones	4	4	4	

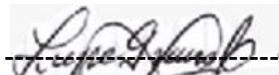
➤ **CUARTA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y el control de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
IDENTIFICACIÓN DE ESTÁNDARES Y MEDICIÓN El servidor público debe identificar claramente el estándar o estándares a utilizar en cada unidad administrativa o en cada proceso para luego medir los datos de los resultados obtenidos que serán sujeto de evaluación (Yamith, 2018).	El servidor público cuenta con estándares establecidos junto con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, certeza, cooperación, ética e integridad; para ejercer como miembro de control.	4	4	4	
	La información recopilada de la Municipalidad sujeta a control es medible, tiene los datos de los resultados obtenidos, es de carácter público y con acceso al ciudadano.	4	4	4	
COMPARACIÓN Y HALLAZGO DE DESVIACIONES Hallar alguna diferencia entre el estándar y los resultados es sujeto de revisión, para que los directivos decidan las acciones correctivas que se deben llevar a cabo en aras del mejoramiento continuo y oportuno de los procesos (Yamith, 2018).	Se revisa que los resultados sean los planeados y no haya desviaciones de lo establecido a través de documentación pertinente para dar el visto bueno.	4	4	4	
RETROALIMENTACIÓN Y COMUNICACIÓN	La Municipalidad recoge sistemáticamente datos que	4	4	4	



La comunicación vuelve a ser un punto clave en este proceso, toda vez que al haber cambios es importante informar a todas las áreas pertinentes, sobre lo sucedido (Yamith, 2018).	aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, siempre teniendo como unidad de medida principal el estándar y objetivo establecido.				
--	---	--	--	--	--



Dra. Lupe Esther Graus Cortez
DNI 07539368

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumento). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

9. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) considera que el Sistema de Control Interno (SCI) es un bloque de iniciativas, planes, reglas, normas, técnicas y registros, así también teniendo en cuenta la colaboración de las personas y las autoridades, decididos y bien organizados en cada ente que busca el logro de los objetivos.	Cultura organizacional	Esta dimensión promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales (Directiva 006-2019-CG/INTEG 2019).
	Gestión de riesgos	Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos (Directiva 006-2019-CG/INTEG 2019).
	Supervisión	Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI (Directiva 006-2019-CG/INTEG 2019).
PROCESO ADMINISTRATIVO Según Yamith (2018) el proceso administrativo es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.	Planeación	Es determinar los procedimientos que logran conseguir los objetivos, definiendo las condiciones del futuro y lo que se requiere para conseguirlo, mitigando los riesgos, visualizando los esfuerzos, y haciendo elección de decisiones para el futuro, siendo esta la base del proceso y a su vez, el inicio (Yamith, 2018).
	Organización	Es la función administrativa y parte importante del proceso administrativo, que estructura e integra todos los recursos y los estamentos encargados de administrar, de manera que se interrelacionen (Yamith, 2018).
	Dirección	Es aquella que logra que se realice todo lo planeado por intermedio de la autoridad conferida a un cargo jerárquico y se ejerce cuando se toman decisiones directas o no (Yamith, 2018).
	Control	El control sugiere la posibilidad de replantear o repensar lo que se había planeado, organizado e incluso dirigido (Yamith, 2018).



10. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del instrumento, elaborado por Angela Macarena Arias Lavandera, en el año 2023. 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 incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

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

Dimensiones del instrumento: Variable 1: Sistema de control interno

- Cultura organizacional
- Gestión de riesgos
- Supervisión

➤ **PRIMERA DIMENSION: CULTURA ORGANIZACIONAL**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la cultura organizacional y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>Ambiente de control Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)</p>	<p>Considera que existe un entorno organizacional favorable de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno en la gestión como parte del ambiente de control en la Municipalidad.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo tiene conocimiento del código de ética establecido para el buen funcionamiento del control interno en la Municipalidad y participa de su difusión correspondiente.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo cuenta con el perfil profesional necesario para desempeñar su función contribuyendo al entorno organizacional favorable para el funcionamiento del control interno y una adecuada gestión.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo cumple con las prácticas, valores, conductas y reglas establecidas para el funcionamiento del control interno en la Municipalidad.</p>	4	4	4	
<p>Información y comunicación A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas,</p>	<p>El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información es confiable, transparente a los procesos de gestión y control interno institucional.</p>	4	4	4	
	<p>Los canales de información son eficientes, adecuados y oportunos.</p>	4	4	4	

sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información se lleva a cabo con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas	4	4	4	
---	--	---	---	---	--

➤ **SEGUNDA DIMENSION: GESTION DE RIESGOS**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la gestión de riesgos y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
Evaluación de Riesgos En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se identifican los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
	Se analizan y administran a través de capacitaciones los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
Actividades de Control Gerencial Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	La dirección o gerencia establece políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	
	La dirección o gerencia difunde las políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION: SUPERVISIÓN**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la supervisión y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SEGUIMIENTO Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se revisa y verifica permanentemente la ejecución y logros de las medidas de control interno implantadas.	4	4	4	
	Se revisa y verifica el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.	4	4	4	
EVALUACIÓN Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se evalúa continua e independientemente las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento.	4	4	4	
	Se evalúa las mejoras orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Variable 2: PROCESO ADMINISTRATIVO

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

➤ PRIMERA DIMENSION:

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la planeación de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
PROCEDIMIENTOS Permiten indicar secuencialmente aquellas actividades repetitivas en las áreas funcionales. Suministran, cronológicamente el orden de las acciones (Yamith, 2018).	Los actos y diligencias tramitados en la Municipalidad suministran cronológicamente el orden de las acciones y aporta a los planes institucionales.	4	4	4	
OBJETIVOS Son los fines, resultados o aspiraciones que la empresa busca conseguir en un tiempo determinado y que van a enmarcar hacia donde se debe dirigir lo planeado (Yamith, 2018).	Se establecen objetivos institucionales que busquen administrar eficientemente los recursos del Estado, para satisfacer necesidades primordiales de la localidad.	4	4	4	
PRESUPUESTO Son programas de carácter cuantitativo, específicamente monetarios, de flujo de dinero y permite esquematizar anticipadamente, de donde nace y como se asignarán los recursos económicos (Yamith, 2018).	La asignación de presupuesto es eficiente y eficaz para lograr ejecutar las estrategias y procedimientos planeados por la gestión de la Municipalidad.	4	4	4	
MISIÓN, VISIÓN, PROPÓSITOS Indica la función exacta además de la proyección a futuro y se complementa con los propósitos que son aspiraciones cualitativas que contienen aspectos morales (Yamith, 2018).	La municipalidad cuenta con Misión, Visión y propósitos orientados al servicio del ciudadano.	4	4	4	



<p>INVESTIGACIÓN Y PREMISAS</p> <p>Busca recopilar la información hasta el momento, y se hace necesario que se indague sobre aquellos supuestos que podrían ocurrir a nivel económico, político, social, meteorológico, etc., que pueden afectar el normal funcionamiento de lo planeado (Yamith, 2018).</p>	<p>La municipalidad cuenta con los archivos y evidencias de procesos administrativos pasados que puedan servir de referencia.</p>	4	4	4	
<p>ESTRATEGIA Y PROGRAMAS</p> <p>Son itinerarios de acción, que muestran claramente el empleo apropiado de lo que posee la organización y se refleja en esquemas detallados de orden táctico u operativo, que buscan designar un conjunto de actividades secuenciales, que se realizan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades (Yamith, 2018).</p>	<p>Se cuenta con esquemas detallados que sirvan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades.</p>	4	4	4	
<p>POLÍTICAS</p> <p>La política ha sido entendida como el arte de dirigir o gobernar. Dirigir o ser la guía para orientar las actividades de una empresa, plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo, es función de quien redacte las políticas de un grupo social (Yamith, 2018)</p>	<p>Hacen uso de políticas para orientar las actividades de la Municipalidad y plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo</p>	4	4	4	



➤ **SEGUNDA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la organización de una municipalidad en Ancash, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
DIVISIÓN DEL TRABAJO Se refiere a separar o delimitar las actividades es tarea fundamental. Lograr hacerlo con precisión, claridad y sin sobresaltos, permite perfeccionar lo que se ha planeado hasta el momento (Yamith, 2018).	La división de las tareas que se desempeñan bajo las órdenes de un control jerárquico es respaldada por un sistema de leyes y normas en la Municipalidad, para el logro de los objetivos.	4	4	4	
COORDINACIÓN Es armonizar íntegramente todo lo que se ha organizado, para el logro eficiente de las actividades. Interrelacionar las funciones y las actividades, sincronizarlas y comunicarlas en todos los niveles de la entidad (Yamith, 2018).	Existe interrelación de las funciones y las actividades, se encuentran sincronizadas y son comunicadas en todos los niveles de la municipalidad.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la dirección de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
LIDERAZGO La dinámica las instituciones del estado, demandas profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en	En la Municipalidad, existen profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos.	4	4	4	



práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos (Yamith, 2018).					
SELECCIÓN Es un proceso que consiste en el mecanismo de incorporación de servidores(as) civiles, con la finalidad de seleccionar a la persona más idónea para el puesto sobre la base del mérito, igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de los requisitos para acceder al servicio civil (Yamith, 2018).	Se lleva a cabo la selección de personas idóneas para los cargos en base a sus méritos, con igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de requisitos para acceder al servicio civil; integrándoles adecuadamente en conjunto con los recursos materiales necesarios para ejercer un buen servicio público.	4	4	4	
MOTIVACIÓN La motivación de empleados se define como el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que un empleado aporta diariamente a la organización (Yamith, 2018).	Los funcionarios de la Municipalidad cuentan con el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que se necesita para el desarrollo de los objetivos institucionales.	4	4	4	
COMUNICACIÓN Se propician los procesos de interrelación de los individuos, de las áreas funcionales y de los grupos de interés, con el fin de guiar adecuadamente las actividades. (Yamith, 2018).	Existe motivación por parte de los directivos hacia el servidor público para mejorar el desempeño de sus funciones	4	4	4	

➤ **CUARTA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y el control de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-------------------------------



					ones
IDENTIFICACIÓN DE ESTÁNDARES Y MEDICIÓN El servidor público debe identificar claramente el estándar o estándares a utilizar en cada unidad administrativa o en cada proceso para luego medir los datos de los resultados obtenidos que serán sujeto de evaluación. (Yamith, 2018).	El servidor público cuenta con estándares establecidos junto con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, certeza, cooperación, ética e integridad; para ejercer como miembro de control.	4	4	4	
	La información recopilada de la Municipalidad sujeta a control es medible, tiene los datos de los resultados obtenidos, es de carácter público y con acceso al ciudadano.	4	4	4	
COMPARACIÓN Y HALLAZGO DE DESVIACIONES Hallar alguna diferencia entre el estándar y los resultados es sujeto de revisión, para que los directivos decidan las acciones correctivas que se deben llevar a cabo en aras del mejoramiento continuo y oportuno de los procesos. (Yamith, 2018).	Se revisa que los resultados sean los planeados y no haya desviaciones de lo establecido a través de documentación pertinente para dar el visto bueno.	4	4	4	
RETROALIMENTACIÓN Y COMUNICACIÓN La comunicación vuelve a ser un punto clave en este proceso, toda vez que al haber cambios es importante informar a todas las áreas pertinentes, sobre lo sucedido. (Yamith, 2018).	La Municipalidad recoge sistemáticamente datos que aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, siempre teniendo como unidad de medida principal el estándar y objetivo establecido.	4	4	4	

Dr. Alexander Benavides Roman
DNI: 07454418

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumento). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía

14. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) considera que el Sistema de Control Interno (SCI) es un bloque de iniciativas, planes, reglas, normas, técnicas y registros, así también teniendo en cuenta la colaboración de las personas y las autoridades, decididos y bien organizados en cada ente que busca el logro de los objetivos.	Cultura organizacional	Esta dimensión promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. (Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019))
	Gestión de riesgos	Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)
	Supervisión	Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)
PROCESO ADMINISTRATIVO Según Yamith (2018) el proceso administrativo es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.	Planeación	Es determinar los procedimientos que logran conseguir los objetivos, definiendo las condiciones del futuro y lo que se requiere para conseguirlo, mitigando los riesgos, visualizando los esfuerzos, y haciendo elección de decisiones para el futuro, siendo esta la base del proceso y a su vez, el inicio. (Yamith, 2018).
	Organización	Es la función administrativa y parte importante del proceso administrativo, que estructura e integra todos los recursos y los estamentos encargados de administrar, de manera que se interrelacionen. (Yamith, 2018).
	Dirección	Es aquella que logra que se realice todo lo planeado por intermedio de la autoridad conferida a un cargo jerárquico y se ejerce cuando se toman decisiones directas o no. Yamith (2018)
	Control	El control sugiere la posibilidad de replantear o repensar lo que se había planeado, organizado e incluso dirigido. Yamith (2018)



15. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del instrumento, elaborado por Angela Macarena Arias Lavandera, en el año 2023. 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 sintácticas 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 incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

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

Dimensiones del instrumento: Variable 1: Sistema de control interno

- Cultura organizacional
- Gestión de riesgos
- Supervisión

➤ **PRIMERA DIMENSIÓN: CULTURA ORGANIZACIONAL**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la cultura organizacional y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ambiente de control Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Considera que existe un entorno organizacional favorable de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno en la gestión como parte del ambiente de control en la Municipalidad.	4	4	4	
	El personal administrativo tiene conocimiento del código de ética establecido para el buen funcionamiento del control interno en la Municipalidad y participa de su difusión correspondiente.	4	4	4	
	El personal administrativo cuenta con el perfil profesional necesario para desempeñar su función contribuyendo al entorno organizacional favorable para el funcionamiento del control interno y una adecuada gestión.	4	4	4	
	El personal administrativo cumple con las prácticas, valores, conductas y reglas establecidas para el funcionamiento del control interno en la Municipalidad.	4	4	4	
Información y comunicación A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y	El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información es confiable, transparente a los procesos de gestión y control interno institucional.	4	4	4	
	Los canales de información son eficientes, adecuados y oportunos.	4	4	4	

control interno institucional. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información se lleva a cabo con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas	4	4	4	
---	--	---	---	---	--

➤ **SEGUNDA DIMENSION: GESTION DE RIESGOS**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la gestión de riesgos y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de Riesgos En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se identifican los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
	Se analizan y administran a través de capacitaciones los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
Actividades de Control Gerencial Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	La dirección o gerencia establece políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	
	La dirección o gerencia difunde las políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION: SUPERVISIÓN**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la supervisión y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SEGUIMIENTO Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se revisa y verifica permanentemente la ejecución y logros de las medidas de control interno implantadas.	4	4	4	
	Se revisa y verifica el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.	4	4	4	
EVALUACIÓN Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se evalúa continua e independientemente las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento.	4	4	4	
	Se evalúa las mejoras orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Variable 2: PROCESO ADMINISTRATIVO

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

➤ **PRIMERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la planeación de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>PROCEDIMIENTOS Permiten indicar secuencialmente aquellas actividades repetitivas en las áreas funcionales. Suministran, cronológicamente el orden de las acciones. (Yamith, 2018).</p>	Los actos y diligencias tramitados en la Municipalidad suministran cronológicamente el orden de las acciones y aporta a los planes institucionales.	4	4	4	
<p>OBJETIVOS Son los fines, resultados o aspiraciones que la empresa busca conseguir en un tiempo determinado y que van a enmarcar hacia donde se debe dirigir lo planeado. (Yamith, 2018).</p>	Se establecen objetivos institucionales que busquen administrar eficientemente los recursos del Estado, para satisfacer necesidades primordiales de la localidad.	4	4	4	
<p>PRESUPUESTO Son programas de carácter cuantitativo, específicamente monetarios, de flujo de dinero y permite esquematizar anticipadamente, de donde nace y como se asignarán los recursos económicos. (Yamith, 2018).</p>	La asignación de presupuesto es eficiente y eficaz para lograr ejecutar las estrategias y procedimientos planeados por la gestión de la Municipalidad.	4	4	4	
<p>MISIÓN, VISIÓN, PROPÓSITOS Indica la función exacta además de la proyección a futuro y se complementa con los propósitos que son aspiraciones cualitativas que contienen aspectos morales. (Yamith, 2018).</p>	La municipalidad cuenta con Misión, Visión y propósitos orientados al servicio del ciudadano.	4	4	4	
<p>INVESTIGACIÓN Y PREMISAS Busca recopilar la información hasta el momento, y se hace necesario que se indague sobre aquellos supuestos que podrían ocurrir a nivel económico, político, social, meteorológico, etc., que pueden afectar el normal funcionamiento de lo planeado. (Yamith, 2018).</p>	La municipalidad cuenta con los archivos y evidencias de procesos administrativos pasados que puedan servir de referencia.	4	4	4	



<p>ESTRATEGIA Y PROGRAMAS</p> <p>Son itinerarios de acción, que muestran claramente el empleo apropiado de lo que posee la organización y se refleja en esquemas detallados de orden táctico u operativo, que buscan designar un conjunto de actividades secuenciales, que se realizan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades. (Yamith, 2018).</p>	<p>Se cuenta con esquemas detallados que sirvan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades.</p>	4	4	4	
<p>POLÍTICAS</p> <p>La política ha sido entendida como el arte de dirigir o gobernar. Dirigir o ser la guía para orientar las actividades de una empresa, plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo, es función de quien redacte las políticas de un grupo social. (Yamith, 2018)</p>	<p>Hacen uso de políticas para orientar las actividades de la Municipalidad y plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo</p>	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la organización de una municipalidad en Ancash, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>DIVISIÓN DEL TRABAJO</p> <p>Se refiere a separar o delimitar las actividades es tarea fundamental. Lograr hacerlo con precisión, claridad y sin sobresaltos, permite perfeccionar lo que se ha planeado hasta el momento. (Yamith, 2018).</p>	<p>La división de las tareas que se desempeñan bajo las órdenes de un control jerárquico es respaldada por un sistema de leyes y normas en la Municipalidad, para el logro de los objetivos.</p>	4	4	4	
<p>COORDINACIÓN</p> <p>Es armonizar íntegramente todo lo que se ha organizado, para el logro eficiente de las actividades. Interrelacionar las funciones y las actividades, sincronizarlas y comunicarlas en todos los niveles de la entidad. (Yamith, 2018).</p>	<p>Existe interrelación de las funciones y las actividades, se encuentran sincronizadas y son comunicadas en todos los niveles de la municipalidad.</p>	4	4	4	



➤ **TERCERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la dirección de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
LIDERAZGO La dinámica las instituciones del estado, demandas profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos. (Yamith, 2018).	En la Municipalidad, existen profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos.	4	4	4	
SELECCIÓN Es un proceso que consiste en el mecanismo de incorporación de servidores(as) civiles, con la finalidad de seleccionar a la persona más idónea para el puesto sobre la base del mérito, igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de los requisitos para acceder al servicio civil. (Yamith, 2018).	Se lleva a cabo la selección de personas idóneas para los cargos en base a sus méritos, con igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de requisitos para acceder al servicio civil; integrándoles adecuadamente en conjunto con los recursos materiales necesarios para ejercer un buen servicio público.	4	4	4	
MOTIVACIÓN La motivación de empleados se define como el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que un empleado aporta diariamente a la organización.. (Yamith, 2018).	Los funcionarios de la Municipalidad cuentan con el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que se necesita para el desarrollo de los objetivos institucionales.	4	4	4	
COMUNICACIÓN Se propician los procesos de interrelación de los individuos, de las áreas funcionales y de los grupos de interés, con el fin de guiar adecuadamente las actividades. (Yamith, 2018).	Existe motivación por parte de los directivos hacia el servidor público para mejorar el desempeño de sus funciones	4	4	4	

➤ **CUARTA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y el control de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
IDENTIFICACIÓN DE ESTÁNDARES Y MEDICIÓN El servidor público debe identificar claramente el estándar o estándares a utilizar en cada unidad administrativa o en cada proceso para luego medir los datos de los resultados obtenidos que serán sujeto de evaluación. (Yamith, 2018).	El servidor público cuenta con estándares establecidos junto con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, certeza, cooperación, ética e integridad; para ejercer como miembro de control.	4	4	4	
	La información recopilada de la Municipalidad sujeta a control es medible, tiene los datos de los resultados obtenidos, es de carácter público y con acceso al ciudadano.	4	4	4	
COMPARACIÓN Y HALLAZGO DE DESVIACIONES Hallar alguna diferencia entre el estándar y los resultados es sujeto de revisión, para que los directivos decidan las acciones correctivas que se deben llevar a cabo en aras del mejoramiento continuo y oportuno de los procesos. (Yamith, 2018).	Se revisa que los resultados sean los planeados y no haya desviaciones de lo establecido a través de documentación pertinente para dar el visto bueno.	4	4	4	
RETROALIMENTACIÓN Y COMUNICACIÓN La comunicación vuelve a ser un punto clave en este proceso, toda vez que al haber cambios es importante informar a todas las áreas pertinentes, sobre lo sucedido. (Yamith, 2018).	La Municipalidad recoge sistemáticamente datos que aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, siempre teniendo como unidad de medida principal el estándar y objetivo establecido.	4	4	4	



Dr. Eduardo Malca Román
DNI: 09428899

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumento). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía

19. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) considera que el Sistema de Control Interno (SCI) es un bloque de iniciativas, planes, reglas, normas, técnicas y registros, así también teniendo en cuenta la colaboración de las personas y las autoridades, decididos y bien organizados en cada ente que busca el logro de los objetivos.	Cultura organizacional	Esta dimensión promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. (Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019))
	Gestión de riesgos	Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)
	Supervisión	Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)
PROCESO ADMINISTRATIVO Según Yamith (2018) el proceso administrativo es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.	Planeación	Es determinar los procedimientos que logran conseguir los objetivos, definiendo las condiciones del futuro y lo que se requiere para conseguirlo, mitigando los riesgos, visualizando los esfuerzos, y haciendo elección de decisiones para el futuro, siendo esta la base del proceso y a su vez, el inicio. (Yamith, 2018).
	Organización	Es la función administrativa y parte importante del proceso administrativo, que estructura e integra todos los recursos y los estamentos encargados de administrar, de manera que se interrelacionen. (Yamith, 2018).
	Dirección	Es aquella que logra que se realice todo lo planeado por intermedio de la autoridad conferida a un cargo jerárquico y se ejerce cuando se toman decisiones directas o no. Yamith (2018)
	Control	El control sugiere la posibilidad de replantear o repensar lo que se había planeado, organizado e incluso dirigido. Yamith (2018)



20. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del instrumento, elaborado por Angela Macarena Arias Lavandera, en el año 2023. 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 sintácticas 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 incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

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

Dimensiones del instrumento: Variable 1: Sistema de control interno

- Cultura organizacional
- Gestión de riesgos
- Supervisión

➤ **PRIMERA DIMENSIÓN: CULTURA ORGANIZACIONAL**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la cultura organizacional y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>Ambiente de control Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)</p>	<p>Considera que existe un entorno organizacional favorable de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno en la gestión como parte del ambiente de control en la Municipalidad.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo tiene conocimiento del código de ética establecido para el buen funcionamiento del control interno en la Municipalidad y participa de su difusión correspondiente.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo cuenta con el perfil profesional necesario para desempeñar su función contribuyendo al entorno organizacional favorable para el funcionamiento del control interno y una adecuada gestión.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo cumple con las prácticas, valores, conductas y reglas establecidas para el funcionamiento del control interno en la Municipalidad.</p>	4	4	4	
<p>Información y comunicación A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y</p>	<p>El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información es confiable, transparente a los procesos de gestión y control interno institucional.</p>	4	4	4	
	<p>Los canales de información son eficientes, adecuados y oportunos.</p>	4	4	4	



control interno institucional. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información se lleva a cabo con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas	4	4	4	
---	--	---	---	---	--

➤ **SEGUNDA DIMENSION: GESTION DE RIESGOS**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la gestión de riesgos y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de Riesgos En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se identifican los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
	Se analizan y administran a través de capacitaciones los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
Actividades de Control Gerencial Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	La dirección o gerencia establece políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	
	La dirección o gerencia difunde las políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION: SUPERVISIÓN**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la supervisión y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SEGUIMIENTO Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se revisa y verifica permanentemente la ejecución y logros de las medidas de control interno implantadas.	4	4	4	
	Se revisa y verifica el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.	4	4	4	
EVALUACIÓN Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se evalúa continua e independientemente las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento.	4	4	4	
	Se evalúa las mejoras orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Variable 2: PROCESO ADMINISTRATIVO

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

➤ **PRIMERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la planeación de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
<p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>Permiten indicar secuencialmente aquellas actividades repetitivas en las áreas funcionales. Suministran, cronológicamente el orden de las acciones. (Yamith, 2018).</p>	Los actos y diligencias tramitados en la Municipalidad suministran cronológicamente el orden de las acciones y aporta a los planes institucionales.	4	4	4	
<p>OBJETIVOS</p> <p>Son los fines, resultados o aspiraciones que la empresa busca conseguir en un tiempo determinado y que van a enmarcar hacia donde se debe dirigir lo planeado. (Yamith, 2018).</p>	Se establecen objetivos institucionales que busquen administrar eficientemente los recursos del Estado, para satisfacer necesidades primordiales de la localidad.	4	4	4	
<p>PRESUPUESTO</p> <p>Son programas de carácter cuantitativo, específicamente monetarios, de flujo de dinero y permite esquematizar anticipadamente, de donde nace y como se asignarán los recursos económicos. (Yamith, 2018).</p>	La asignación de presupuesto es eficiente y eficaz para lograr ejecutar las estrategias y procedimientos planeados por la gestión de la Municipalidad.	4	4	4	
<p>MISIÓN, VISIÓN, PROPÓSITOS</p> <p>Indica la función exacta además de la proyección a futuro y se complementa con los propósitos que son aspiraciones cualitativas que contienen aspectos morales. (Yamith, 2018).</p>	La municipalidad cuenta con Misión, Visión y propósitos orientados al servicio del ciudadano.	4	4	4	
<p>INVESTIGACIÓN Y PREMISAS</p> <p>Busca recopilar la información hasta el momento, y se hace necesario que se indague sobre aquellos supuestos que podrían ocurrir a nivel económico, político, social, meteorológico, etc., que pueden afectar el normal funcionamiento de lo planeado. (Yamith, 2018).</p>	La municipalidad cuenta con los archivos y evidencias de procesos administrativos pasados que puedan servir de referencia.	4	4	4	
<p>ESTRATEGIA Y PROGRAMAS</p> <p>Son itinerarios de acción, que muestran claramente el empleo apropiado de lo que posee la organización y se refleja en esquemas detallados de orden táctico u operativo, que buscan designar un conjunto de actividades secuenciales, que se realizan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades. (Yamith, 2018).</p>	Se cuenta con esquemas detallados que sirvan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades.	4	4	4	



POLÍTICAS					
La política ha sido entendida como el arte de dirigir o gobernar. Dirigir o ser la guía para orientar las actividades de una empresa, plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo, es función de quien redacte las políticas de un grupo social. (Yamith, 2018)	Hacen uso de políticas para orientar las actividades de la Municipalidad y plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la organización de una municipalidad en Ancash, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
DIVISIÓN DEL TRABAJO					
Se refiere a separar o delimitar las actividades es tarea fundamental. Lograr hacerlo con precisión, claridad y sin sobresaltos, permite perfeccionar lo que se ha planeado hasta el momento. (Yamith, 2018).	La división de las tareas que se desempeñan bajo las órdenes de un control jerárquico es respaldada por un sistema de leyes y normas en la Municipalidad, para el logro de los objetivos.	4	4	4	
COORDINACIÓN					
Es armonizar íntegramente todo lo que se ha organizado, para el logro eficiente de las actividades. Interrelacionar las funciones y las actividades, sincronizarlas y comunicarlas en todos los niveles de la entidad. (Yamith, 2018).	Existe interrelación de las funciones y las actividades, se encuentran sincronizadas y son comunicadas en todos los niveles de la municipalidad.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la dirección de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
<p>LIDERAZGO</p> <p>La dinámica las instituciones del estado, demandas profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos. (Yamith, 2018).</p>	En la Municipalidad, existen profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos.	4	4	4	
<p>SELECCIÓN</p> <p>Es un proceso que consiste en el mecanismo de incorporación de servidores(as) civiles, con la finalidad de seleccionar a la persona más idónea para el puesto sobre la base del mérito, igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de los requisitos para acceder al servicio civil. (Yamith, 2018).</p>	Se lleva a cabo la selección de personas idóneas para los cargos en base a sus méritos, con igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de requisitos para acceder al servicio civil; integrándoles adecuadamente en conjunto con los recursos materiales necesarios para ejercer un buen servicio público.	4	4	4	
<p>MOTIVACIÓN</p> <p>La motivación de empleados se define como el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que un empleado aporta diariamente a la organización.. (Yamith, 2018).</p>	Los funcionarios de la Municipalidad cuentan con el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que se necesita para el desarrollo de los objetivos institucionales.	4	4	4	
<p>COMUNICACIÓN</p> <p>Se propician los procesos de interrelación de los individuos, de las áreas funcionales y de los grupos de interés, con el fin de guiar adecuadamente las actividades. (Yamith, 2018).</p>	Existe motivación por parte de los directivos hacia el servidor público para mejorar el desempeño de sus funciones	4	4	4	

➤ **CUARTA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y el control de una municipalidad en Ancash, 2023



Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
IDENTIFICACIÓN DE ESTÁNDARES Y MEDICIÓN El servidor público debe identificar claramente el estándar o estándares a utilizar en cada unidad administrativa o en cada proceso para luego medir los datos de los resultados obtenidos que serán sujeto de evaluación. (Yamith, 2018).	El servidor público cuenta con estándares establecidos junto con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, certeza, cooperación, ética e integridad; para ejercer como miembro de control.	4	4	4	
	La información recopilada de la Municipalidad sujeta a control es medible, tiene los datos de los resultados obtenidos, es de carácter público y con acceso al ciudadano.	4	4	4	
COMPARACIÓN Y HALLAZGO DE DESVIACIONES Hallar alguna diferencia entre el estándar y los resultados es sujeto de revisión, para que los directivos decidan las acciones correctivas que se deben llevar a cabo en aras del mejoramiento continuo y oportuno de los procesos. (Yamith, 2018).	Se revisa que los resultados sean los planeados y no haya desviaciones de lo establecido a través de documentación pertinente para dar el visto bueno.	4	4	4	
RETROALIMENTACIÓN Y COMUNICACIÓN La comunicación vuelve a ser un punto clave en este proceso, toda vez que al haber cambios es importante informar a todas las áreas pertinentes, sobre lo sucedido. (Yamith, 2018).	La Municipalidad recoge sistemáticamente datos que aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, siempre teniendo como unidad de medida principal el estándar y objetivo establecido.	4	4	4	

Dr. Anibal Jara Aguirre
DNI: 25466154

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumento). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía

24. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) considera que el Sistema de Control Interno (SCI) es un bloque de iniciativas, planes, reglas, normas, técnicas y registros, así también teniendo en cuenta la colaboración de las personas y las autoridades, decididos y bien organizados en cada ente que busca el logro de los objetivos.	Cultura organizacional	Esta dimensión promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. (Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019))
	Gestión de riesgos	Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)
	Supervisión	Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)
PROCESO ADMINISTRATIVO Según Yamith (2018) el proceso administrativo es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.	Planeación	Es determinar los procedimientos que logran conseguir los objetivos, definiendo las condiciones del futuro y lo que se requiere para conseguirlo, mitigando los riesgos, visualizando los esfuerzos, y haciendo elección de decisiones para el futuro, siendo esta la base del proceso y a su vez, el inicio. (Yamith, 2018).
	Organización	Es la función administrativa y parte importante del proceso administrativo, que estructura e integra todos los recursos y los estamentos encargados de administrar, de manera que se interrelacionen. (Yamith, 2018).
	Dirección	Es aquella que logra que se realice todo lo planeado por intermedio de la autoridad conferida a un cargo jerárquico y se ejerce cuando se toman decisiones directas o no. Yamith (2018)
	Control	El control sugiere la posibilidad de replantear o repensar lo que se había planeado, organizado e incluso dirigido. Yamith (2018)



25. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del instrumento, elaborado por Angela Macarena Arias Lavandera, en el año 2023. 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 sintácticay 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 laordenación 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 (nocumple 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 incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

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

Dimensiones del instrumento: Variable 1: Sistema de control interno

- Cultura organizacional
- Gestión de riesgos
- Supervisión

➤ **PRIMERA DIMENSIÓN: CULTURA ORGANIZACIONAL**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la cultura organizacional y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>Ambiente de control Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)</p>	<p>Considera que existe un entorno organizacional favorable de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno en la gestión como parte del ambiente de control en la Municipalidad.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo tiene conocimiento del código de ética establecido para el buen funcionamiento del control interno en la Municipalidad y participa de su difusión correspondiente.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo cuenta con el perfil profesional necesario para desempeñar su función contribuyendo al entorno organizacional favorable para el funcionamiento del control interno y una adecuada gestión.</p>	4	4	4	
	<p>El personal administrativo cumple con las prácticas, valores, conductas y reglas establecidas para el funcionamiento del control interno en la Municipalidad.</p>	4	4	4	
<p>Información y comunicación A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y</p>	<p>El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información es confiable, transparente a los procesos de gestión y control interno institucional.</p>	4	4	4	
	<p>Los canales de información son eficientes, adecuados y oportunos.</p>	4	4	4	

control interno institucional. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	El registro, procesamiento, integración y divulgación de la información se lleva a cabo con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas	4	4	4	
---	--	---	---	---	--

➤ **SEGUNDA DIMENSION: GESTION DE RIESGOS**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la gestión de riesgos y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de Riesgos En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se identifican los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
	Se analizan y administran a través de capacitaciones los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales.	4	4	4	
Actividades de Control Gerencial Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	La dirección o gerencia establece políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	
	La dirección o gerencia difunde las políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	4	4	4	

TERCERA DIMENSION: SUPERVISIÓN

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de la supervisión y el proceso administrativo de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SEGUIMIENTO Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se revisa y verifica permanentemente la ejecución y logros de las medidas de control interno implantadas.	4	4	4	
	Se revisa y verifica el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.	4	4	4	
EVALUACIÓN Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. Directiva 006-2019-CG/INTEG (2019)	Se evalúa continua e independientemente las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento.	4	4	4	
	Se evalúa las mejoras orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Variable 2: PROCESO ADMINISTRATIVO

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

➤ **PRIMERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la planeación de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>Permiten indicar secuencialmente aquellas actividades repetitivas en las áreas funcionales. Suministran, cronológicamente el orden de las acciones. (Yamith, 2018).</p>	<p>Los actos y diligencias tramitados en la Municipalidad suministran cronológicamente el orden de las acciones y aporta a los planes institucionales.</p>	4	4	4	
<p>OBJETIVOS</p> <p>Son los fines, resultados o aspiraciones que la empresa busca conseguir en un tiempo determinado y que van a enmarcar hacia donde se debe dirigir lo planeado. (Yamith, 2018).</p>	<p>Se establecen objetivos institucionales que busquen administrar eficientemente los recursos del Estado, para satisfacer necesidades primordiales de la localidad.</p>	4	4	4	
<p>PRESUPUESTO</p> <p>Son programas de carácter cuantitativo, específicamente monetarios, de flujo de dinero y permite esquematizar anticipadamente, de donde nace y como se asignarán los recursos económicos. (Yamith, 2018).</p>	<p>La asignación de presupuesto es eficiente y eficaz para lograr ejecutar las estrategias y procedimientos planeados por la gestión de la Municipalidad.</p>	4	4	4	
<p>MISIÓN, VISIÓN, PROPÓSITOS</p> <p>Indica la función exacta además de la proyección a futuro y se complementa con los propósitos que son aspiraciones cualitativas que contienen aspectos morales. (Yamith, 2018).</p>	<p>La municipalidad cuenta con Misión, Visión y propósitos orientados al servicio del ciudadano.</p>	4	4	4	
<p>INVESTIGACIÓN Y PREMISAS</p> <p>Busca recopilar la información hasta el momento, y se hace necesario que se indague sobre aquellos supuestos que podrían ocurrir a nivel económico, político, social, meteorológico, etc., que pueden afectar el normal funcionamiento de lo planeado. (Yamith, 2018).</p>	<p>La municipalidad cuenta con los archivos y evidencias de procesos administrativos pasados que puedan servir de referencia.</p>	4	4	4	



<p>ESTRATEGIA Y PROGRAMAS Son itinerarios de acción, que muestran claramente el empleo apropiado de lo que posee la organización y se refleja en esquemas detallados de orden táctico u operativo, que buscan designar un conjunto de actividades secuenciales, que se realizan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades. (Yamith, 2018).</p>	<p>Se cuenta con esquemas detallados que sirvan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades.</p>	4	4	4	
<p>POLÍTICAS La política ha sido entendida como el arte de dirigir o gobernar. Dirigir o ser la guía para orientar las actividades de una empresa, plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo, es función de quien redacte las políticas de un grupo social. (Yamith, 2018)</p>	<p>Hacen uso de políticas para orientar las actividades de la Municipalidad y plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo</p>	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la organización de una municipalidad en Ancash, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
<p>DIVISIÓN DEL TRABAJO Se refiere a separar o delimitar las actividades es tarea fundamental. Lograr hacerlo con precisión, claridad y sin sobresaltos, permite perfeccionar lo que se ha planeado hasta el momento (Yamith, 2018).</p>	<p>La división de las tareas que se desempeñan bajo las órdenes de un control jerárquico es respaldada por un sistema de leyes y normas en la Municipalidad, para el logro de los objetivos.</p>	4	4	4	
<p>COORDINACIÓN Es armonizar íntegramente todo lo que se ha organizado, para el logro eficiente de las actividades. Interrelacionar las funciones y las actividades, sincronizarlas y comunicarlas en todos los niveles de la entidad (Yamith, 2018).</p>	<p>Existe interrelación de las funciones y las actividades, se encuentran sincronizadas y son comunicadas en todos los niveles de la municipalidad.</p>	4	4	4	



➤ **TERCERA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y la dirección de una municipalidad en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
LIDERAZGO La dinámica las instituciones del estado, demandas profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos (Yamith, 2018).	En la Municipalidad, existen profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos.	4	4	4	
SELECCIÓN Es un proceso que consiste en el mecanismo de incorporación de servidores(as) civiles, con la finalidad de seleccionar a la persona más idónea para el puesto sobre la base del mérito, igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de los requisitos para acceder al servicio civil (Yamith, 2018).	Se lleva a cabo la selección de personas idóneas para los cargos en base a sus méritos, con igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de requisitos para acceder al servicio civil; integrándoles adecuadamente en conjunto con los recursos materiales necesarios para ejercer un buen servicio público.	4	4	4	
MOTIVACIÓN La motivación de empleados se define como el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que un empleado aporta diariamente a la organización (Yamith, 2018).	Los funcionarios de la Municipalidad cuentan con el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que se necesita para el desarrollo de los objetivos institucionales.	4	4	4	
COMUNICACIÓN Se propician los procesos de interrelación de los individuos, de las áreas funcionales y de los grupos de interés, con el fin de guiar adecuadamente las actividades (Yamith, 2018).	Existe motivación por parte de los directivos hacia el servidor público para mejorar el desempeño de sus funciones	4	4	4	

➤ **CUARTA DIMENSION:**

Objetivos de la Dimensión: Determinar el vínculo que existe entre la implementación de sistema de control interno y el control de una municipalidad

en Ancash, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
IDENTIFICACIÓN DE ESTÁNDARES Y MEDICIÓN El servidor público debe identificar claramente el estándar o estándares a utilizar en cada unidad administrativa o en cada proceso para luego medir los datos de los resultados obtenidos que serán sujeto de evaluación (Yamith, 2018).	El servidor público cuenta con estándares establecidos junto con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, certeza, cooperación, ética e integridad; para ejercer como miembro de control.	4	4	4	
	La información recopilada de la Municipalidad sujeta a control es medible, tiene los datos de los resultados obtenidos, es de carácter público y con acceso al ciudadano.	4	4	4	
COMPARACIÓN Y HALLAZGO DE DESVIACIONES Hallar alguna diferencia entre el estándar y los resultados es sujeto de revisión, para que los directivos decidan las acciones correctivas que se deben llevar a cabo en aras del mejoramiento continuo y oportuno de los procesos (Yamith, 2018).	Se revisa que los resultados sean los planeados y no haya desviaciones de lo establecido a través de documentación pertinente para dar el visto bueno.	4	4	4	
RETROALIMENTACIÓN Y COMUNICACIÓN La comunicación vuelve a ser un punto clave en este proceso, toda vez que al haber cambios es importante informar a todas las áreas pertinentes, sobre lo sucedido (Yamith, 2018).	La Municipalidad recoge sistemáticamente datos que aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, siempre teniendo como unidad de medida principal el estándar y objetivo establecido.	4	4	4	



Dr. Paul Paucar Llanos
DNI: 25691179

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía

Anexo 5: Resultado de reporte de similitud de Turnitin

Gráfico 1

Reporte de Turnitin



The screenshot shows a Turnitin report interface. The main content area displays the university logo and the following text: **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**, **ESCUELA DE POSGRADO**, **PROGRAMA ACADÉMICO DE MAestrÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**, **TÍTULO DE LA TESIS**, and **Sistema de control interno eficiente y procesos administrativos en una municipalidad distrital en Ancash, 2023**. The right-hand sidebar shows a 'Resumen de coincidencias' (Summary of matches) with a total similarity score of **20 %**. Below this, it lists six sources of matches with their respective percentages: 1. repositorio.ucv.edu.pe (6%), 2. Entregado a Universida... (3%), 3. hdl.handle.net (2%), 4. repositorio.udh.edu.pe (1%), 5. dominiodelasciencias... (1%), and 6. scielo.sld.cu (<1%). The bottom of the screenshot shows the Windows taskbar with the system clock at 00:25 on 19/07/2023.

Match Number	Source	Percentage
1	repositorio.ucv.edu.pe	6 %
2	Entregado a Universida...	3 %
3	hdl.handle.net	2 %
4	repositorio.udh.edu.pe	1 %
5	dominiodelasciencias...	1 %
6	scielo.sld.cu	<1 %



Anexo 6:

Carta de autorización de la Municipalidad distrital en Ancash, 2023.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Callao, 10 de mayo del 2023

Javier Alayo Remigio
Alcalde
Municipalidad Distrital de Conchucos



De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para saludarlo y su vez presentar al maestrante; ARIAS LAVANDERA ANGELA MACARENA, identificado con código de matrícula N° 7002837220; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA, en el marco de su tesis para la obtención del grado de MAESTRÍA, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

Proceso administrativo e implementación de Sistema de Control Interno eficiente en la Municipalidad de Conchucos - Ancash, 2023

Con fines de investigación académica, se solicita a su digna persona otorgar el permiso correspondiente al estudiante, a fin de que pueda obtener información mediante instrumentos de investigación, de la institución que usted representa, de esa forma se le permita desarrollar el trabajo de investigación, asumiendo el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de mis docentes.

Agradeciendo la gentileza de su atención al presente, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,



Dra. Beatriz Panche Rodríguez
Jefe de Unidad de Posgrado
Campus Callao



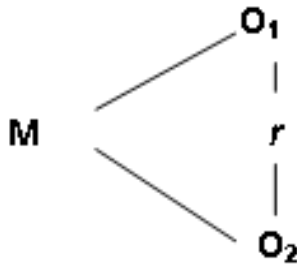
Anexo 7

Esquema del Diseño de Investigación

El siguiente esquema corresponde a este tipo de diseño:

Gráfico 2:

Esquema



Donde:

M: Muestra del estudio: Colaboradores en una municipalidad distrital de Ancash.

O1: Sistema de control interno

r: Coeficiente correlacional entre variables

O2: Proceso administrativo

Anexo 8

Cálculo de la muestra

A partir de la población de origen se aplica la teoría del muestreo para determinar el tamaño de la muestra (n); de trabajadores para tal efecto se utilizó el muestreo aleatorio simple cuya fórmula es la siguiente:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2}}{1 + \left(\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2 N}\right)} \quad n = \frac{(1.96)^2 * 45(1 - 45)/0.05^2}{1 + ((1.96)^2 * 45(1 - 45))/0.05^2 * 45}$$

Donde:

N= Tamaño de la población = 45

Z= Nivel de confianza, 95 % del nivel de confianza = 1.96

p= Prevalencia favorable de la variable de estudio = 0.5

q= Prevalencia no favorable de la variable de estudio = 0.5

E= Error de precisión = 0.05

Reemplazando: n = 41.01

Muestra = 41 trabajadores.

Anexo 8:
Análisis estadístico descriptivo de la información
1. Resumen de procesamiento de casos
Tabla 12
Procesamiento de Casos

		N	%
Casos	Válido	41	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	41	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

2. Estadísticas de fiabilidad
Tabla 13
Fiabilidad de la variable sistema de control interno

Alfa de Cronbach	Número de Elementos
,910	15

Tabla 14
Fiabilidad de la variable proceso administrativo

Alfa de Cronbach	Número de Elementos
,877	17

3. Estadísticas de escala de la presente investigación
Tabla 15
Estadísticas de Escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de Elementos
117,22	352,326	18,770	32

4. Tablas de frecuencia e Histogramas del análisis de datos

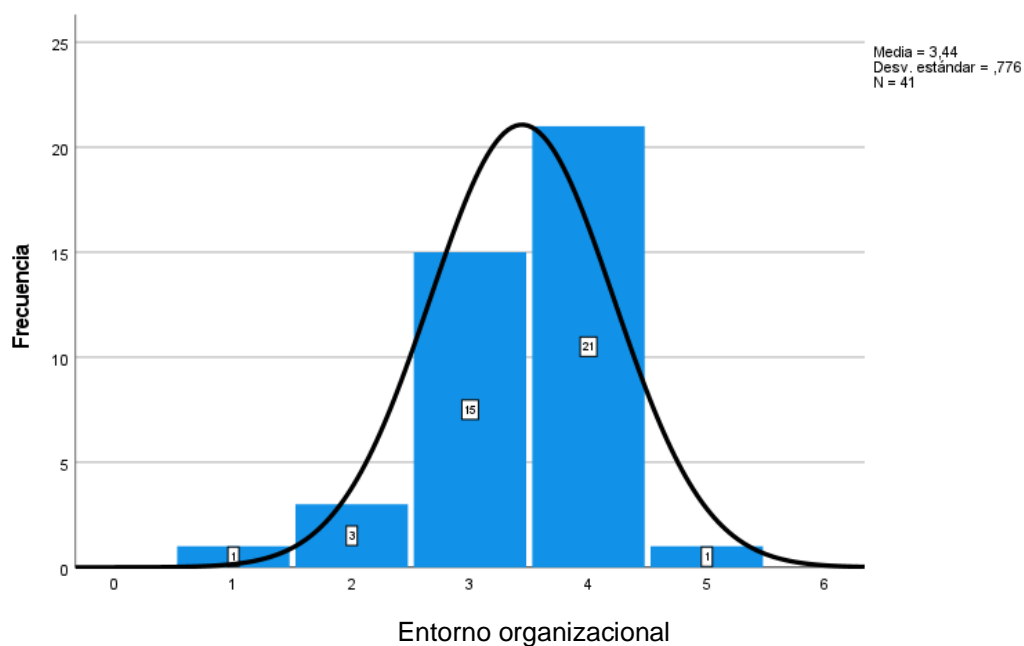
Tabla 16

Entorno organizacional

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	2,4
En desacuerdo	3	7,3
Indiferente	15	36,6
De acuerdo	21	51,2
Totalmente de acuerdo	1	2,4
Total	41	100,0

Gráfico 3

Histograma de entorno organizacional



Interpretación:

Se indagó sobre si existe un entorno organizacional favorable de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno en la gestión como parte del ambiente de control en la Municipalidad y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 53.6%, en desacuerdo en un 9.7 % y un 36.6% no manifestó una clara posición al respecto.



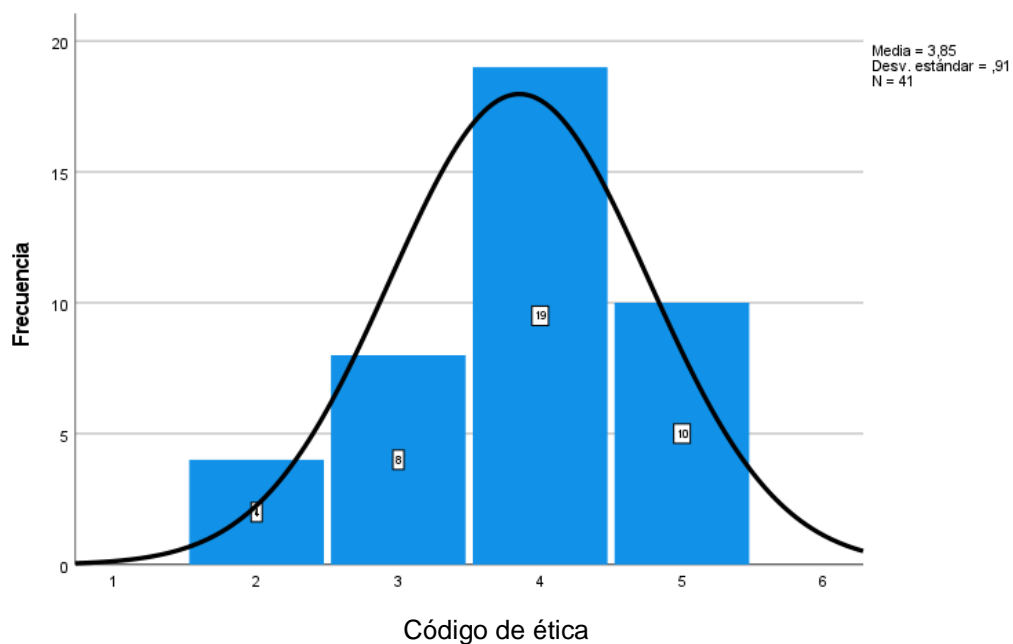
Tabla 17

Código de ética

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	9,8
Indiferente	8	19,5
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	10	24,4
Total	41	100,0

Gráfico 4

Histograma de código de ética



Interpretación:

Se exploró sobre si tiene conocimiento del código de ética establecido para el buen funcionamiento del control interno en la Municipalidad y participa de su difusión correspondiente y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 70.7%, en desacuerdo en un 9.8% y un 19.5 no manifestó una clara posición al respecto.



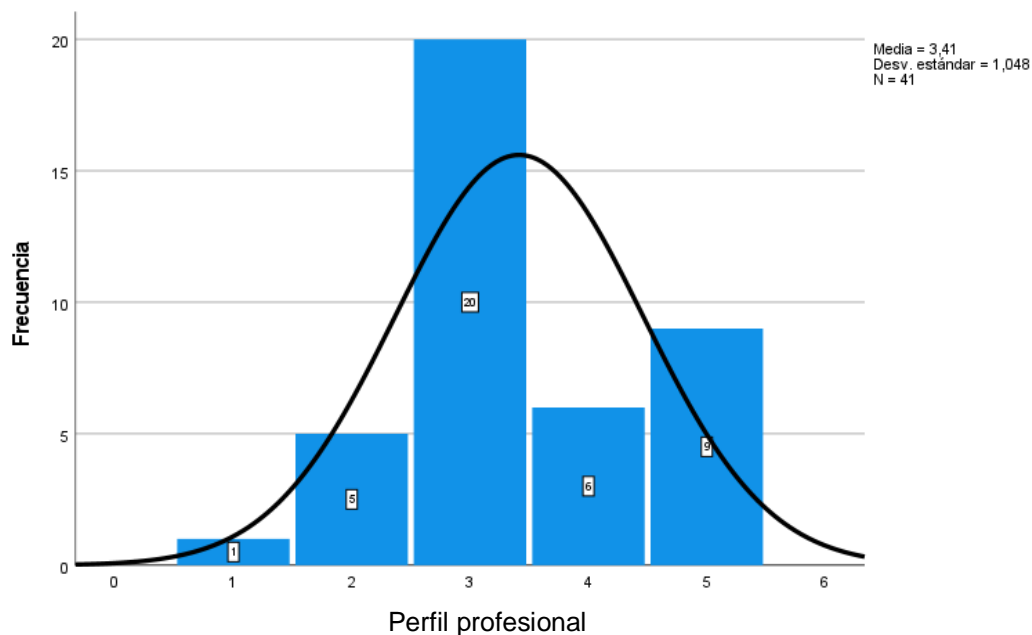
Tabla 18

Perfil profesional

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	2,4
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	20	48,8
De acuerdo	6	14,6
Totalmente de acuerdo	9	22,0
Total	41	100,0

Gráfico 5

Histograma de Perfil profesional



Interpretación:

Se examinó sobre si la entidad cuenta con el perfil profesional necesario para desempeñar su función contribuyendo al entorno organizacional favorable para el funcionamiento del control interno y una adecuada gestión y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 36.6%, en desacuerdo en un 14.6% y un 48.8% no manifestó una clara posición al respecto.



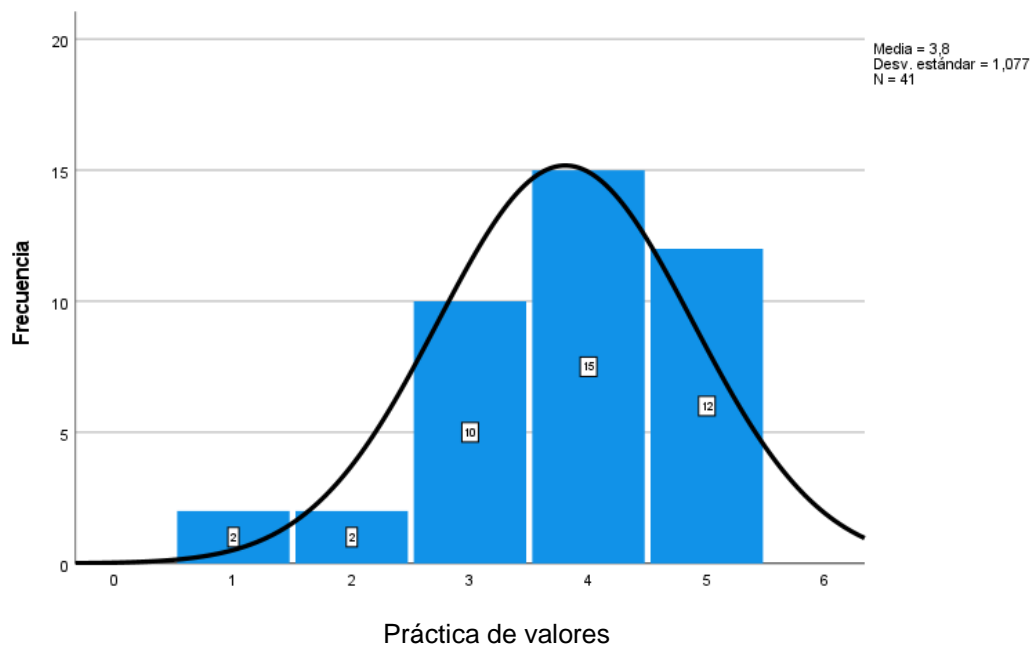
Tabla 19

Práctica de valores

	N	%
Totalmente en desacuerdo	2	4,9
En desacuerdo	2	4,9
Indiferente	10	24,4
De acuerdo	15	36,6
Totalmente de acuerdo	12	29,3
Total	41	100,0

Gráfico 6

Histograma de Práctica de valores



Interpretación:

Se indagó sobre si el personal administrativo cumple con las prácticas, valores, conductas y reglas establecidas para el funcionamiento del control interno en la Municipalidad y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.9%, en desacuerdo en un 9.8% y un 24.4% no manifestó una clara posición al respecto.

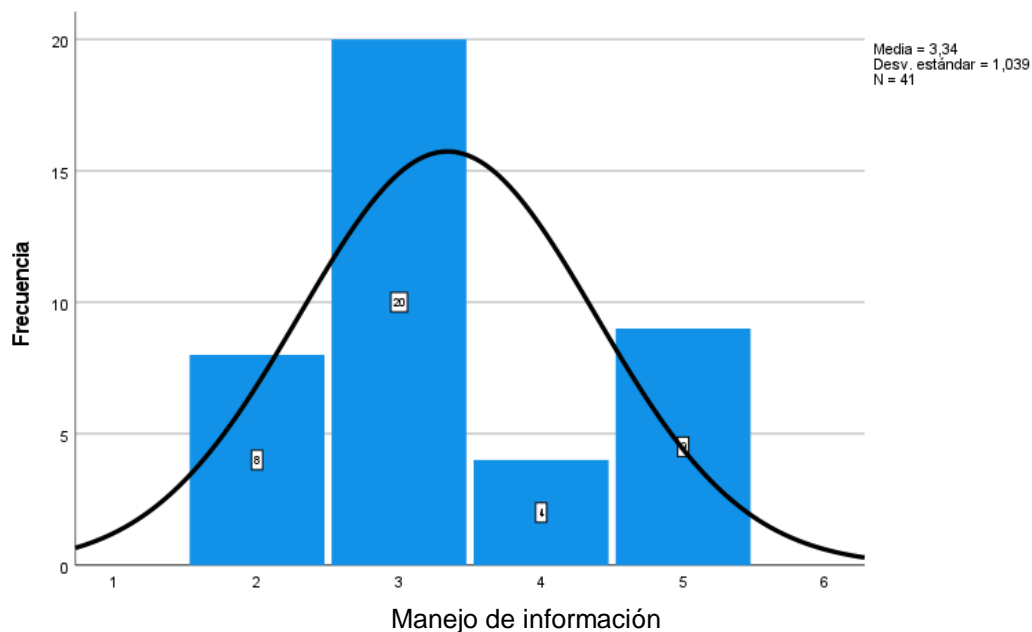
Tabla 20

Manejo de información

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	8	19,5
Indiferente	20	48,8
De acuerdo	4	9,8
Totalmente de acuerdo	9	22,0
Total	41	100,0

Gráfico 7

Histograma de Manejo de información



Interpretación:

Se indagó sobre si el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información es confiable y transparente a los procesos de gestión y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 31.8%, en desacuerdo en un 19.5% y un 48.8% no manifestó una clara posición al respecto.



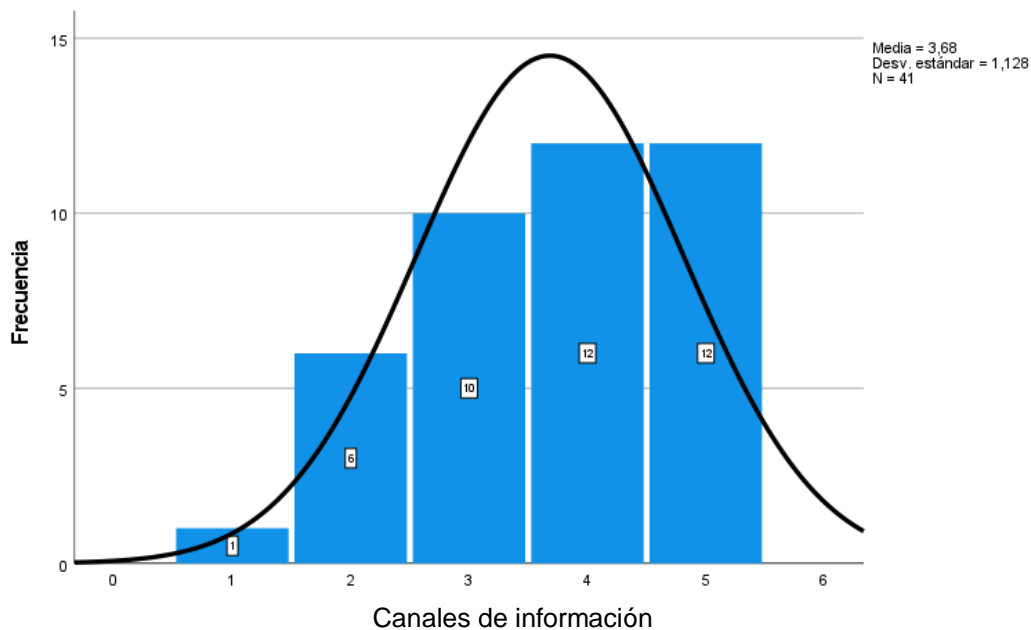
Tabla 21

Canales de información

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	2,4
En desacuerdo	6	14,6
Indiferente	10	24,4
De acuerdo	12	29,3
Totalmente de acuerdo	12	29,3
Total	41	100,0

Gráfico 8

Histograma de Canales de información

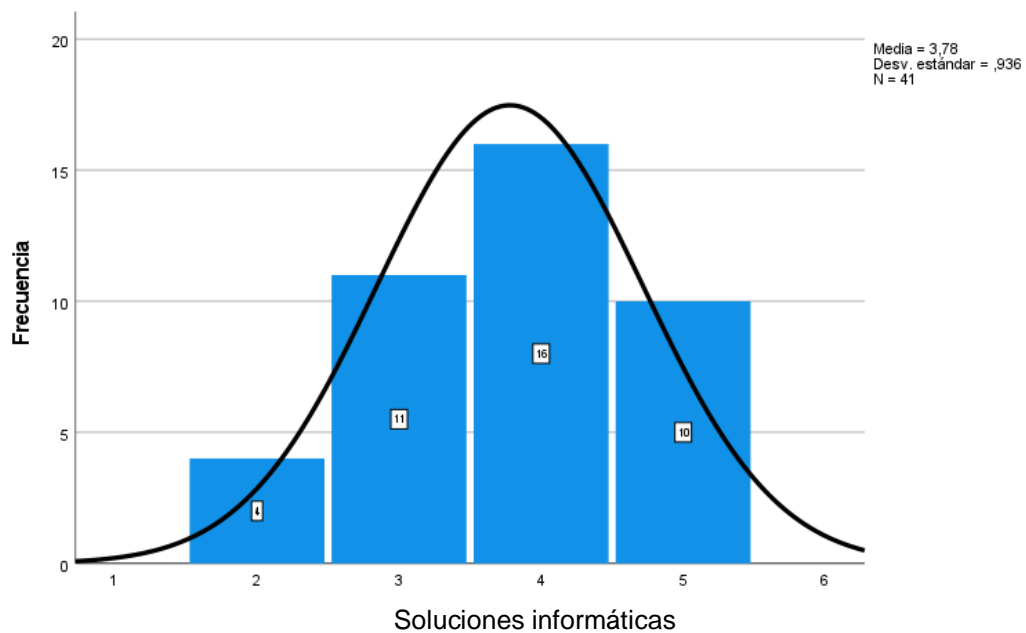


Interpretación:

Se indagó sobre si los canales de información son eficientes, adecuados y oportunos y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 58.6%, en desacuerdo en un 17% y un 24.4% no manifestó una clara posición al respecto.

Tabla 22
Soluciones informáticas

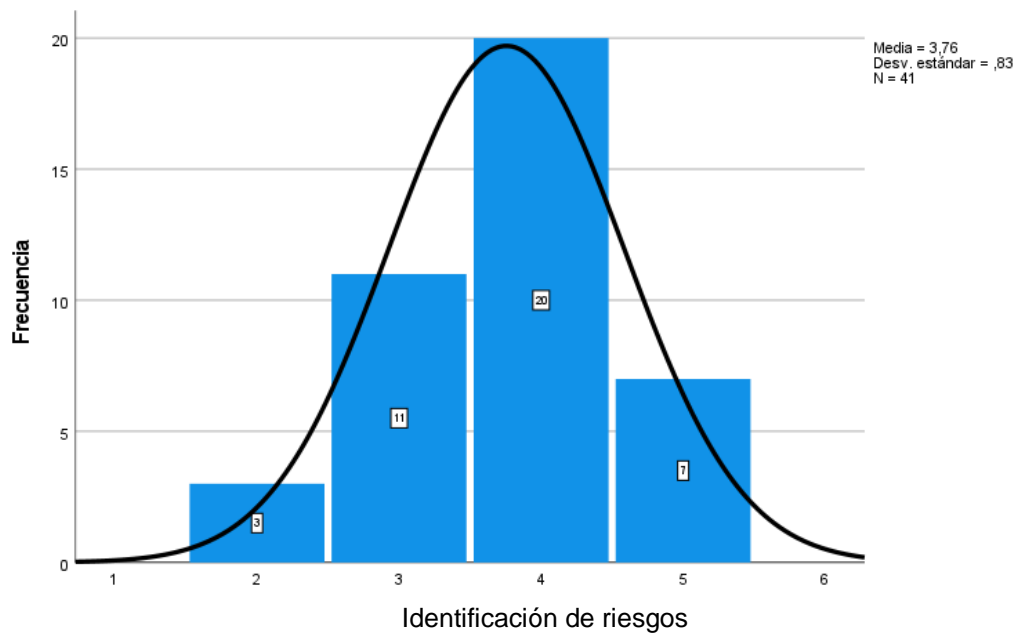
	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	9,8
Indiferente	11	26,8
De acuerdo	16	39,0
Totalmente de acuerdo	10	24,4
Total	41	100,0

Gráfico 9
Histograma de Soluciones informáticas

Interpretación:

Se indagó sobre si el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información se lleva a cabo con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 53.4%, en desacuerdo en un 9.8% y un 26.8% no manifestó una clara posición al respecto.

Tabla 23
Identificación de riesgos

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	7,3
Indiferente	11	26,8
De acuerdo	20	48,8
Totalmente de acuerdo	7	17,1
Total	41	100,0

Gráfico 10
Histograma de Identificación de riesgos

Interpretación:

Se indagó sobre si se identifican los factores que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y operaciones institucionales y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.9%, en desacuerdo en un 7.3% y un 26.8% no manifestó una clara posición al respecto.

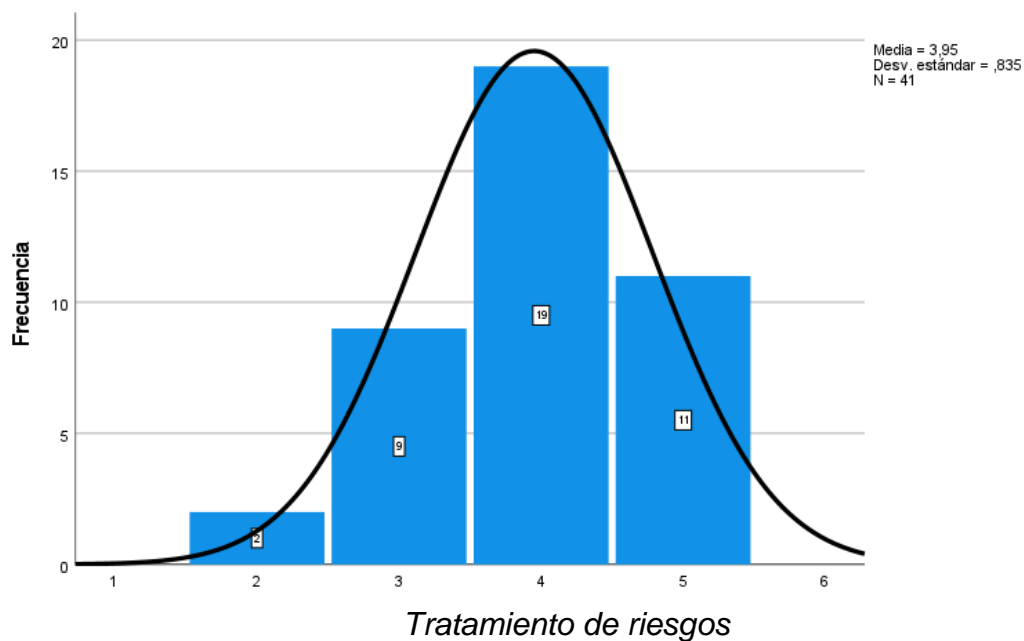
Tabla 24

Tratamiento de riesgos

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	2	4,9
Indiferente	9	22,0
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	11	26,8
Total	41	100,0

Gráfico 11

Histograma de Tratamiento de riesgos



Interpretación:

Se indagó sobre si se analizan y administran a través de capacitaciones los factores que puedan afectar adversamente al cumplimiento de objetivos, metas, actividades y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 73.1%, en desacuerdo en un 4.9% y un 22.0% no manifestó una clara posición al respecto.



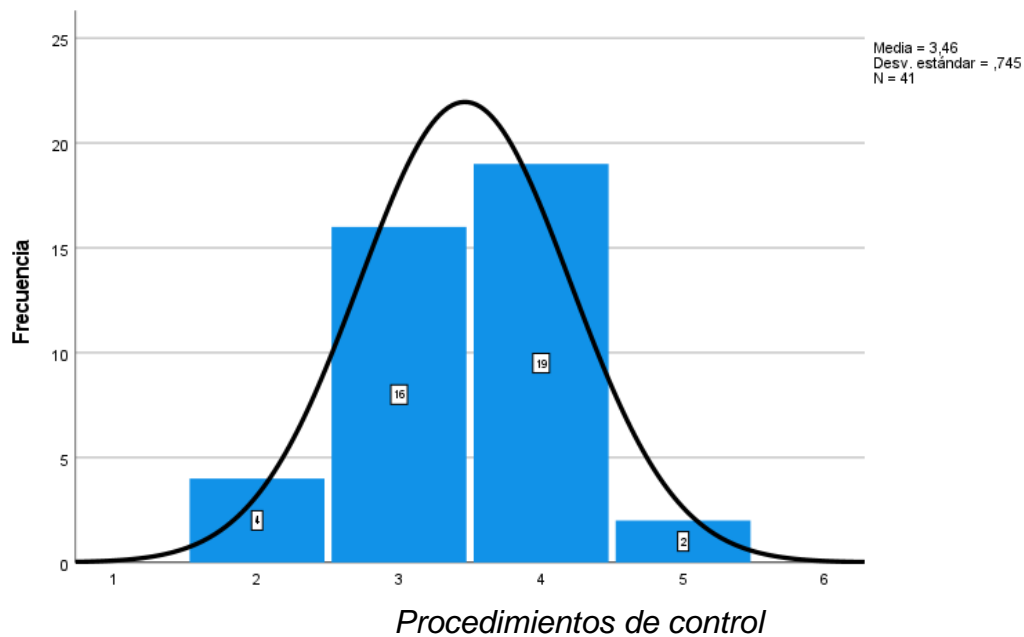
Tabla 25

Procedimientos de control

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	9,8
Indiferente	16	39,0
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	2	4,9
Total	41	100,0

Gráfico 12

Histograma de Procedimientos de control



Interpretación:

Se indagó sobre si la gerencia establece procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, asegurando el cumplimiento de los objetivos y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 51.2%, en desacuerdo en un 9.8% y un 39% no manifestó una clara posición al respecto.



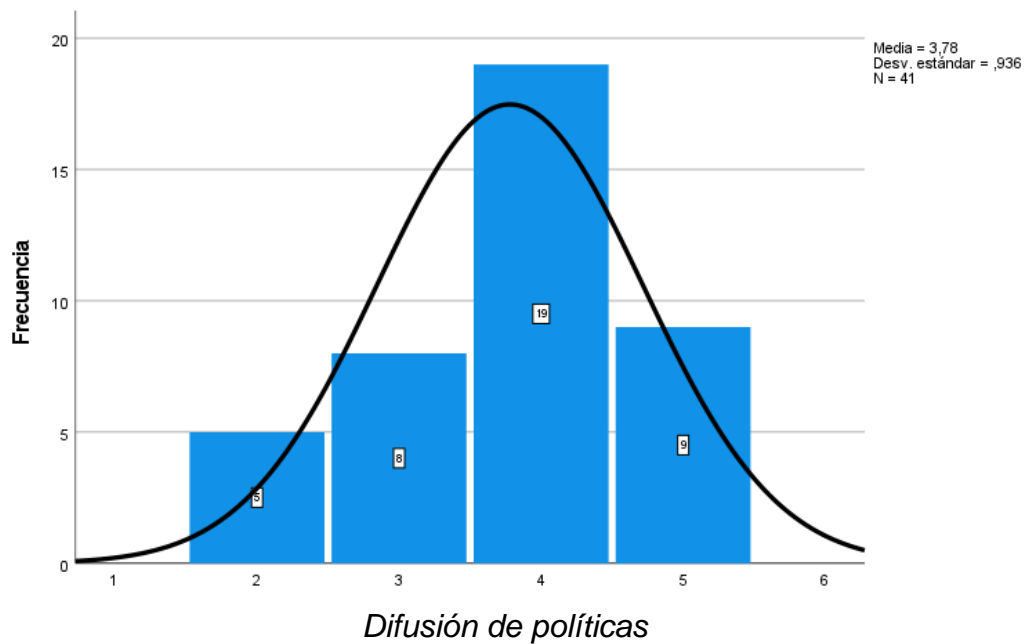
Tabla 26

Difusión de políticas

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	8	19,5
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	9	22,0
Total	41	100,0

Gráfico 13

Histograma de Difusión de políticas



Interpretación:

Se indagó sobre si la gerencia difunde las políticas y procedimientos de control en relación con las funciones asignadas al personal, asegurando su cumplimiento y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 68.3%, en desacuerdo en un 12.2% y un 19.5% no manifestó una clara posición al respecto.



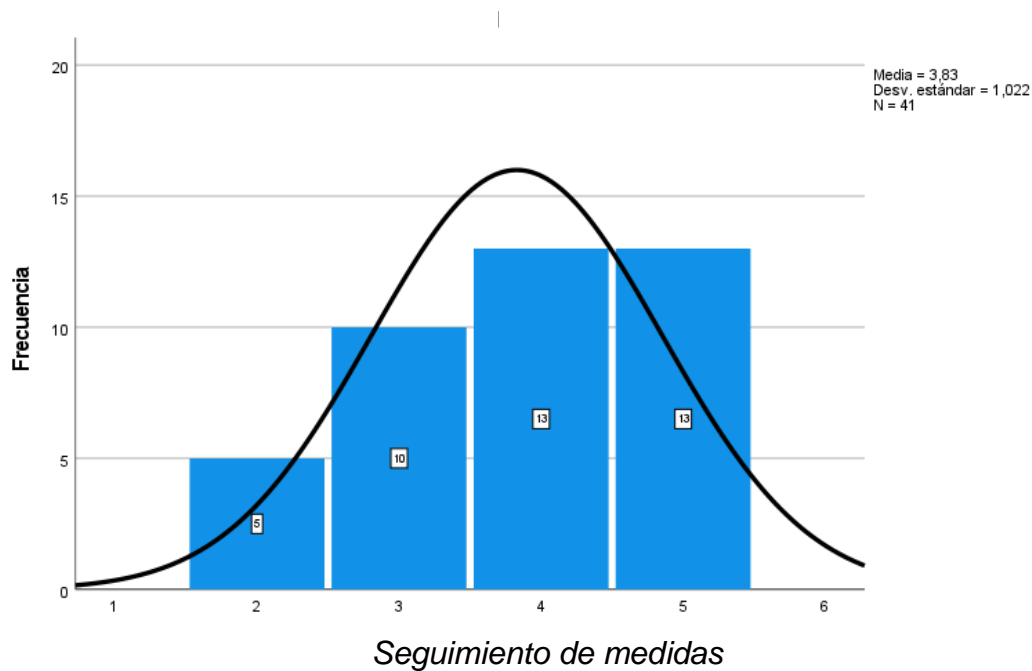
Tabla 27

Seguimiento de medidas

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	10	24,4
De acuerdo	13	31,7
Totalmente de acuerdo	13	31,7
Total	41	100,0

Gráfico 14

Histograma de Seguimiento de medidas



Interpretación:

Se indagó sobre si se revisa y verifica las medidas de control interno implantadas y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 63.4%, en desacuerdo en un 12.2% y un 24.4% no manifestó una clara posición al respecto.



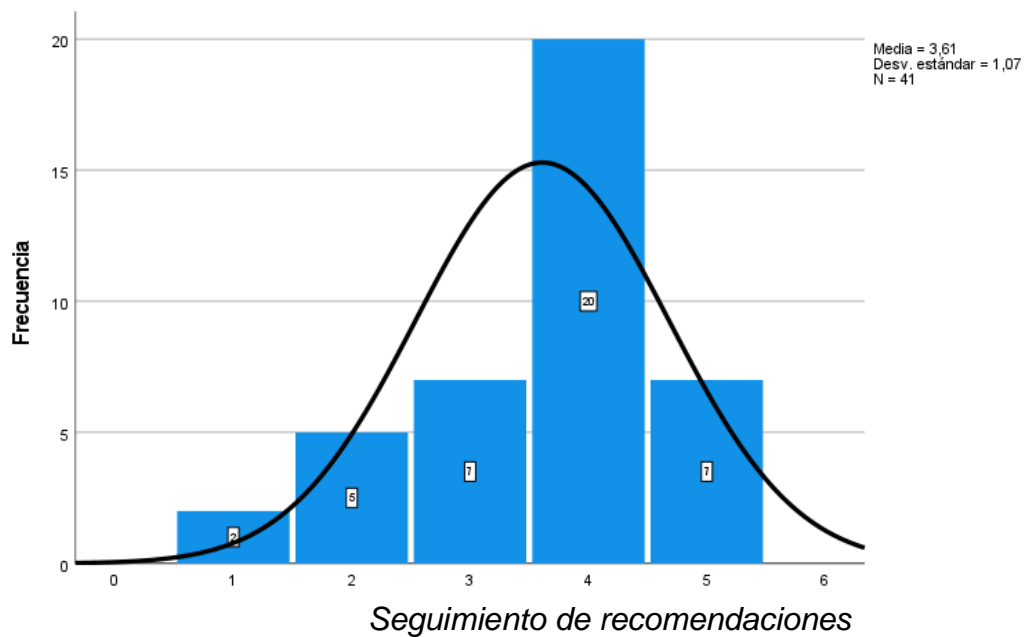
Tabla 28

Seguimiento de recomendaciones

	N	%
Totalmente en desacuerdo	2	4,9
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	7	17,1
De acuerdo	20	48,8
Totalmente de acuerdo	7	17,1
Total	41	100,0

Gráfico 15

Histograma de Seguimiento de recomendaciones



Interpretación:

Se indagó sobre si se revisa y verifica el cumplimiento de recomendaciones y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.9%, en desacuerdo en un 17.1% y un 17.1% no manifestó una clara posición al respecto.



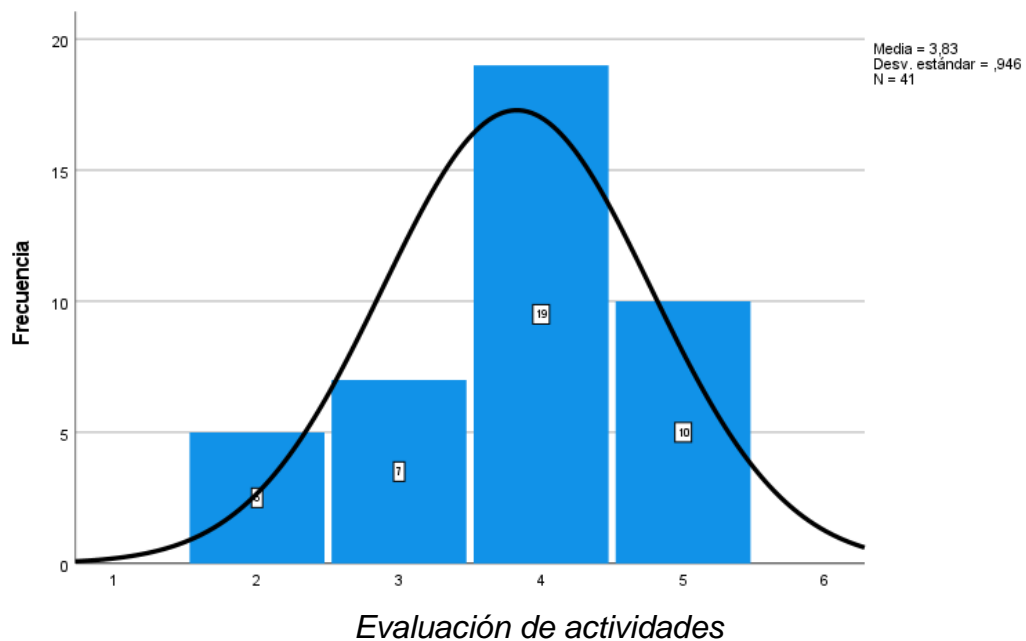
Tabla 29

Evaluación de actividades

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	7	17,1
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	10	24,4
Total	41	100,0

Gráfico 16

Evaluación de actividades



Interpretación:

Se indagó sobre si se evalúa continuamente las actividades orientadas a la implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 70.7%, en desacuerdo en un 12.2% y un 17.1% no manifestó una clara posición al respecto.



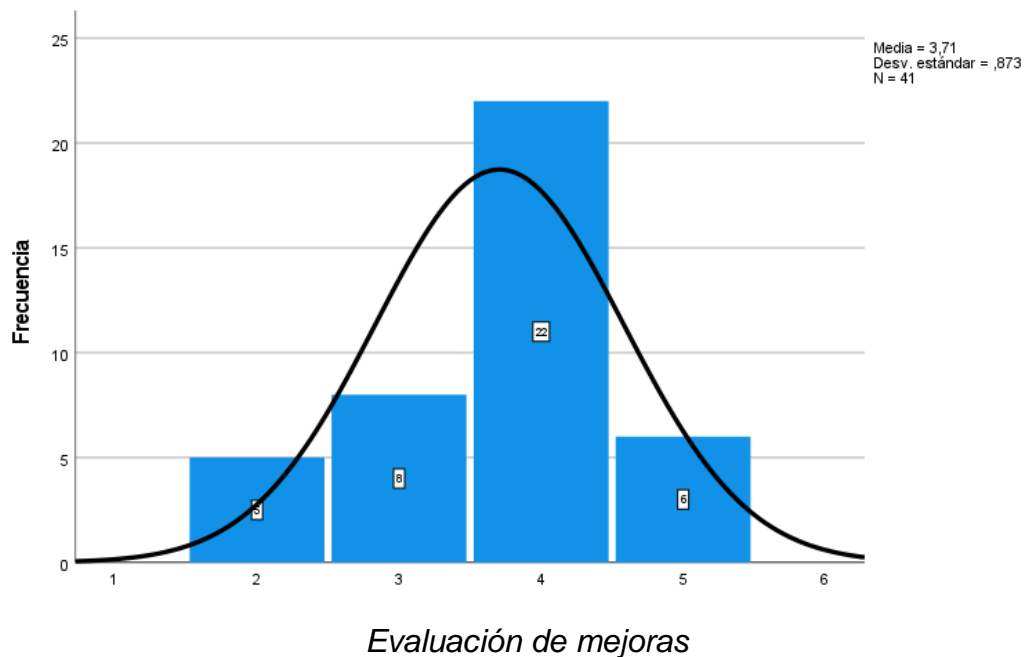
Tabla 30

Evaluación de mejoras

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	8	19,5
De acuerdo	22	53,7
Totalmente de acuerdo	6	14,6
Total	41	100,0

Gráfico 17

Histograma de Evaluación de mejoras

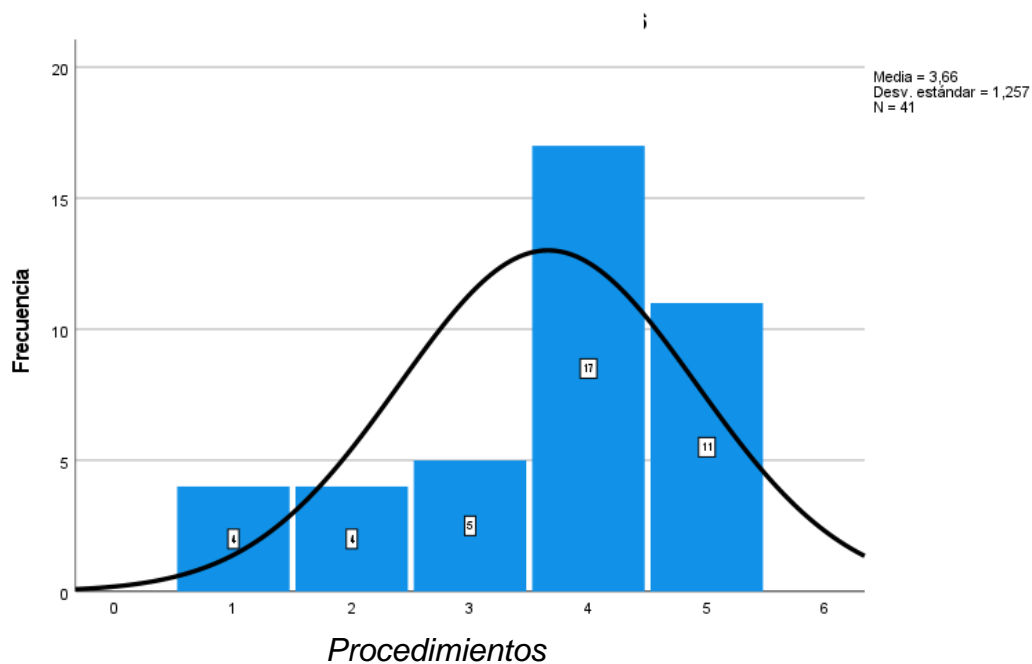


Interpretación:

Se indagó sobre si se evalúa las mejoras orientadas al logro de un apropiado sistema de control interno y su funcionamiento y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 68.3%, en desacuerdo en un 12.2% y un 19.5% no manifestó una clara posición al respecto.

Tabla 31
Procedimientos

	N	%
Totalmente en desacuerdo	4	9,8
En desacuerdo	4	9,8
Indiferente	5	12,2
De acuerdo	17	41,5
Totalmente de acuerdo	11	26,8
Total	41	100,0

Gráfico 18
Histograma de Procedimientos

Interpretación:

Se indagó sobre si los actos y diligencias tramitados en la Municipalidad suministran cronológicamente el orden de las acciones y aporta a los planes institucionales y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 68.3%, en desacuerdo en un 19.6% y un 12.2% no manifestó una clara posición al respecto.



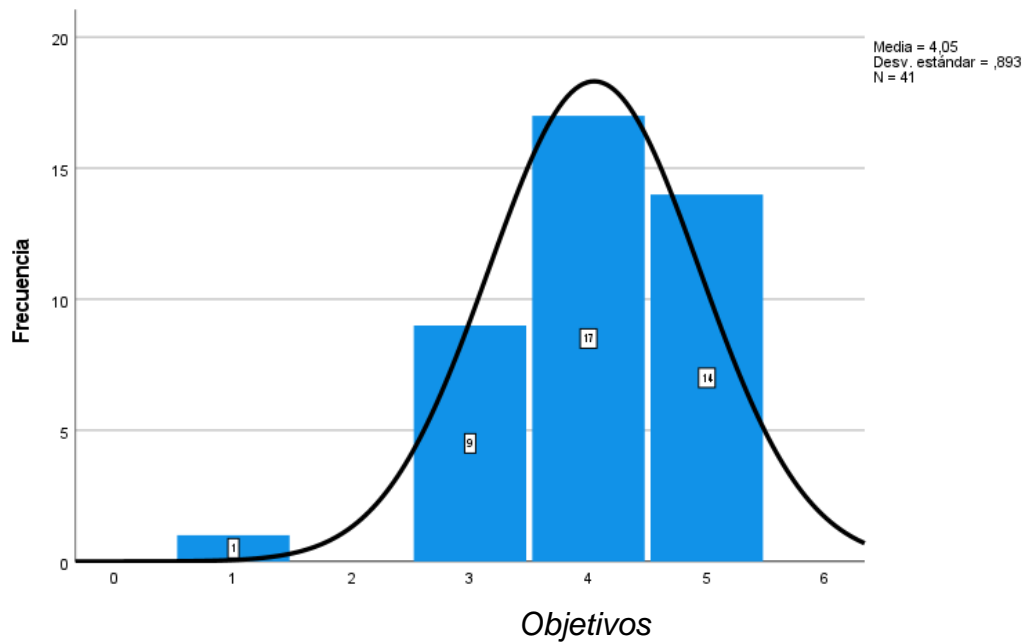
Tabla 32

Objetivos

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	1	2,4
Indiferente	9	22,0
De acuerdo	17	41,5
Totalmente de acuerdo	14	34,1
Total	41	100,0

Gráfico 19

Histograma de Objetivos



Interpretación:

Se indagó sobre si e establecen objetivos institucionales que busquen administrar eficientemente los recursos del Estado, para satisfacer necesidades primordiales de la localidad y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 75.6%, en desacuerdo en un 2.4% y un 22% no manifestó una clara posición al respecto.

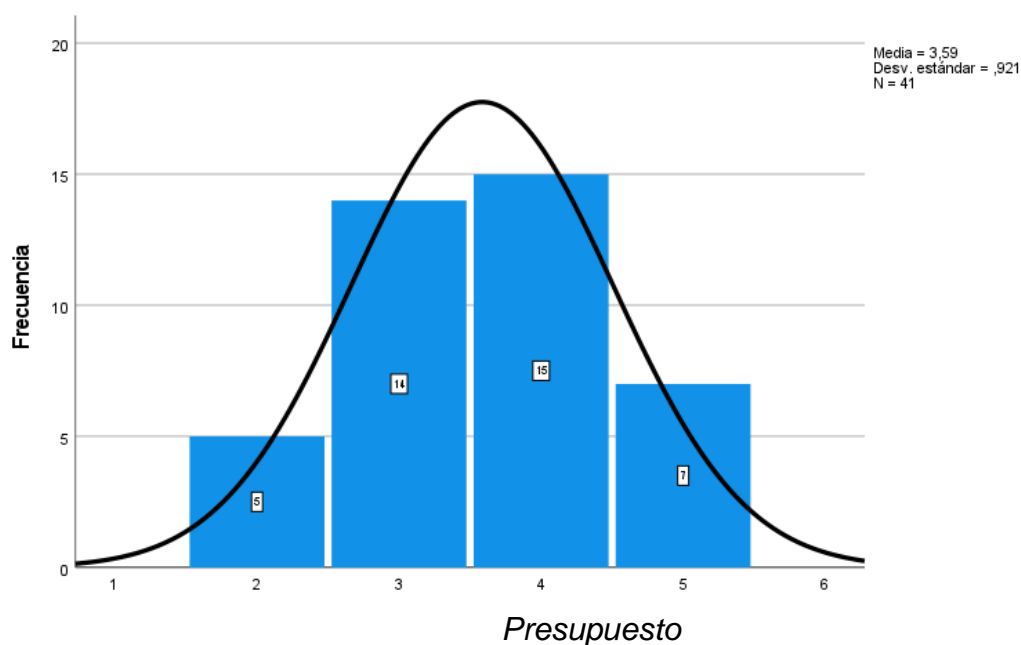
Tabla 33

Presupuesto

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	14	34,1
De acuerdo	15	36,6
Totalmente de acuerdo	7	17,1
Total	41	100,0

Gráfico 20

Histograma de Presupuesto



Interpretación:

Se indagó sobre si la asignación de presupuesto es eficiente para lograr ejecutar las estrategias y procedimientos planeados por la gestión de la Municipalidad y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 53.7%, en desacuerdo en un 12.2% y un 34.1% no manifestó una clara posición al respecto.

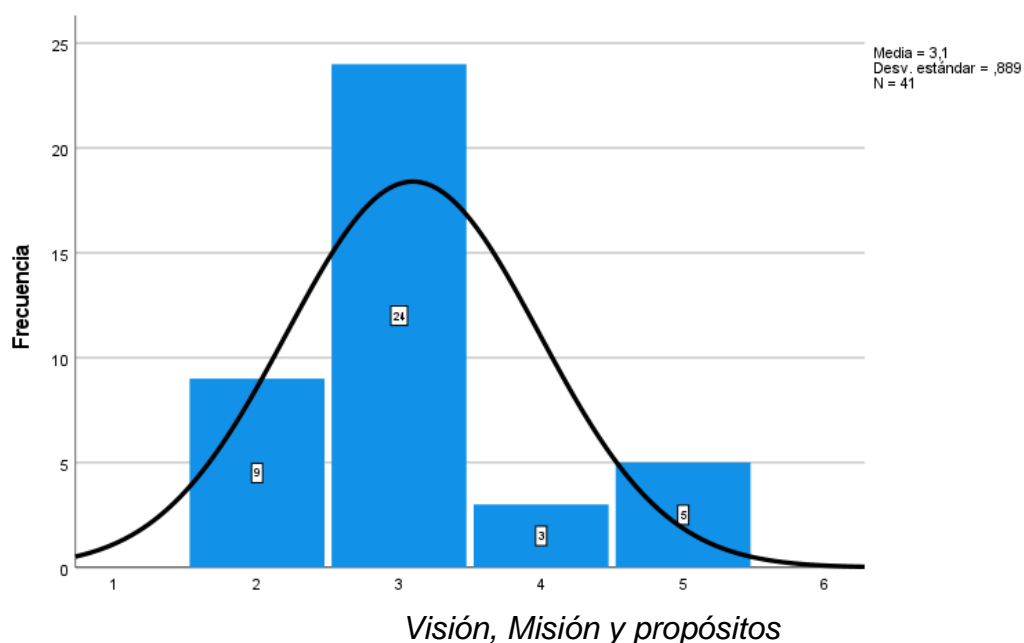
Tabla 34

Visión, Misión y Propósitos

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	9	22,0
Indiferente	24	58,5
De acuerdo	3	7,3
Totalmente de acuerdo	5	12,2
Total	41	100,0

Gráfico 21

Histograma de Visión, Misión y Propósitos



Interpretación:

Se indagó sobre si la municipalidad cuenta con Misión, Visión y propósitos orientados al servicio del ciudadano. y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 19.5%, en desacuerdo en un 22% y un 58.5% no manifestó una clara posición al respecto.



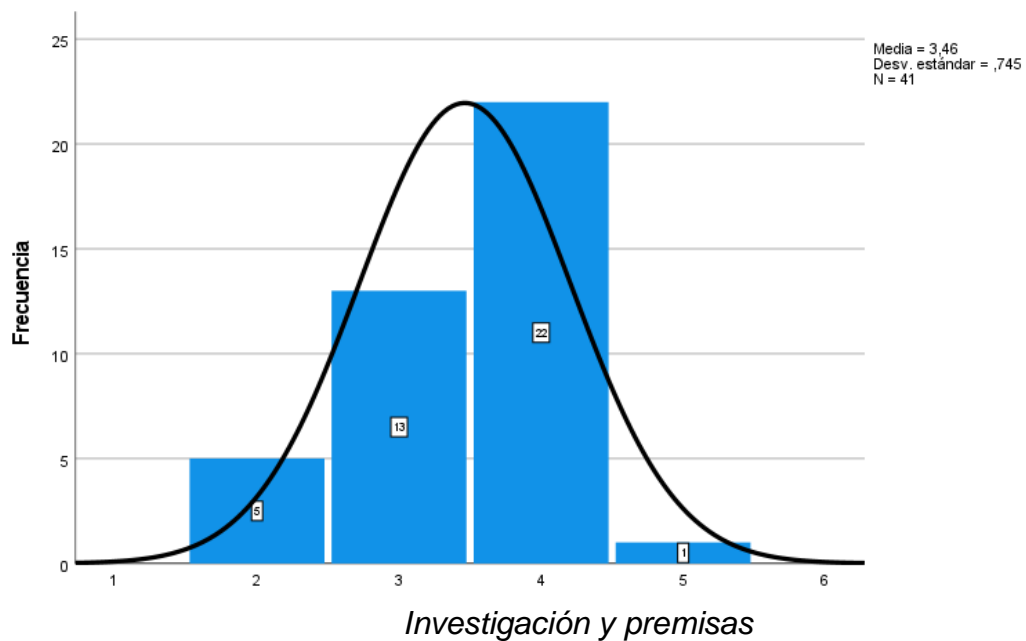
Tabla 35

Investigación y premisas

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	13	31,7
De acuerdo	22	53,7
Totalmente de acuerdo	1	2,4
Total	41	100,0

Gráfico 22

Histograma de Investigación y premisas



Interpretación:

Se indagó sobre si la municipalidad cuenta con los archivos y evidencias de procesos administrativos pasados que puedan servir de referencia y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 56.1%, en desacuerdo en un 12.2% y un 31.7% no manifestó una clara posición al respecto.

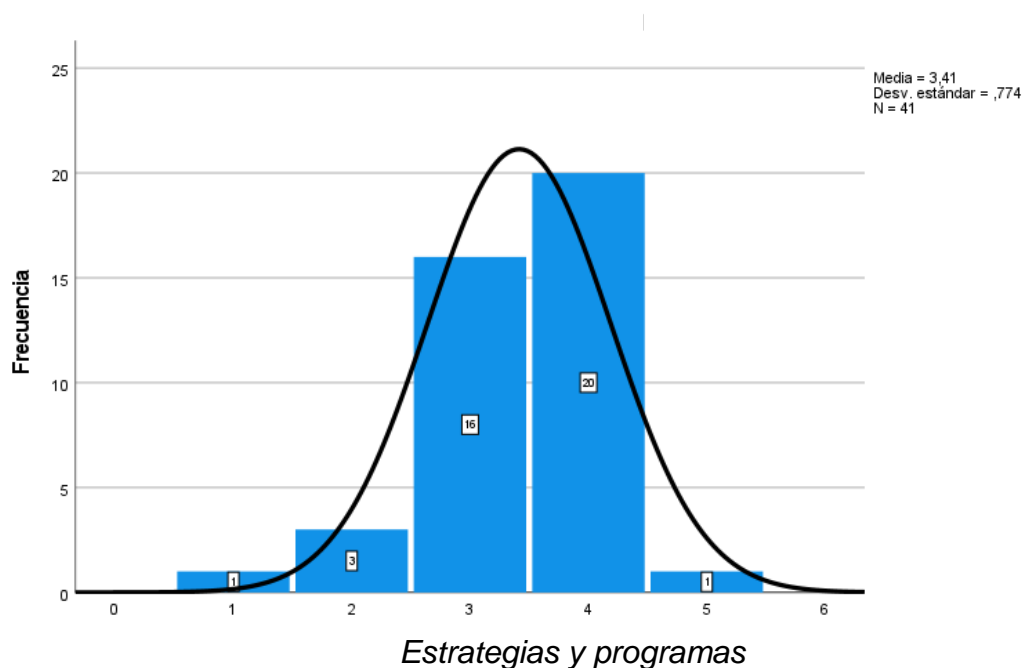
Tabla 36

Estrategias y programas

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	2,4
En desacuerdo	3	7,3
Indiferente	16	39,0
De acuerdo	20	48,8
Totalmente de acuerdo	1	2,4
Total	41	100,0

Gráfico 23

Histograma de Estrategias y programas



Interpretación:

Se indagó sobre si se cuenta con esquemas detallados que sirvan para medir el cumplimiento de los objetivos, verificando el tiempo y las responsabilidades. y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 51.2%, en desacuerdo en un 9.7% y un 39% no manifestó una clara posición al respecto.

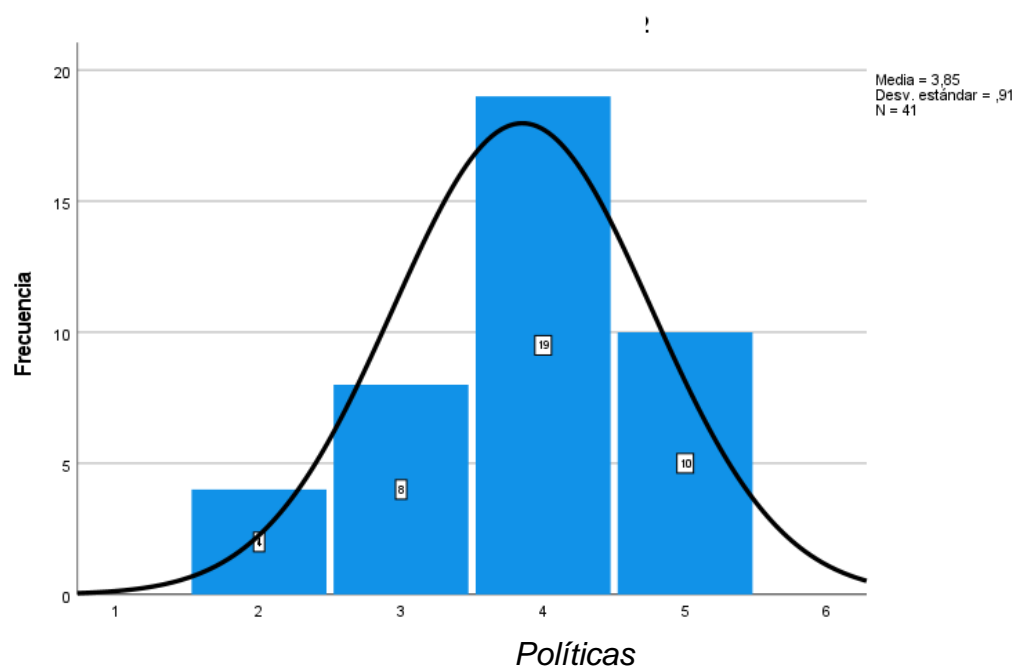
Tabla 37

Políticas

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	9,8
Indiferente	8	19,5
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	10	24,4
Total	41	100,0

Gráfico 24

Histograma de políticas



Interpretación:

Se indagó sobre si hacen uso de políticas para orientar las actividades de la Municipalidad y plantear los criterios generales para realizar todo el proceso administrativo y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 70.7%, en desacuerdo en un 9.8% y un 19.5% no manifestó una clara posición al respecto.



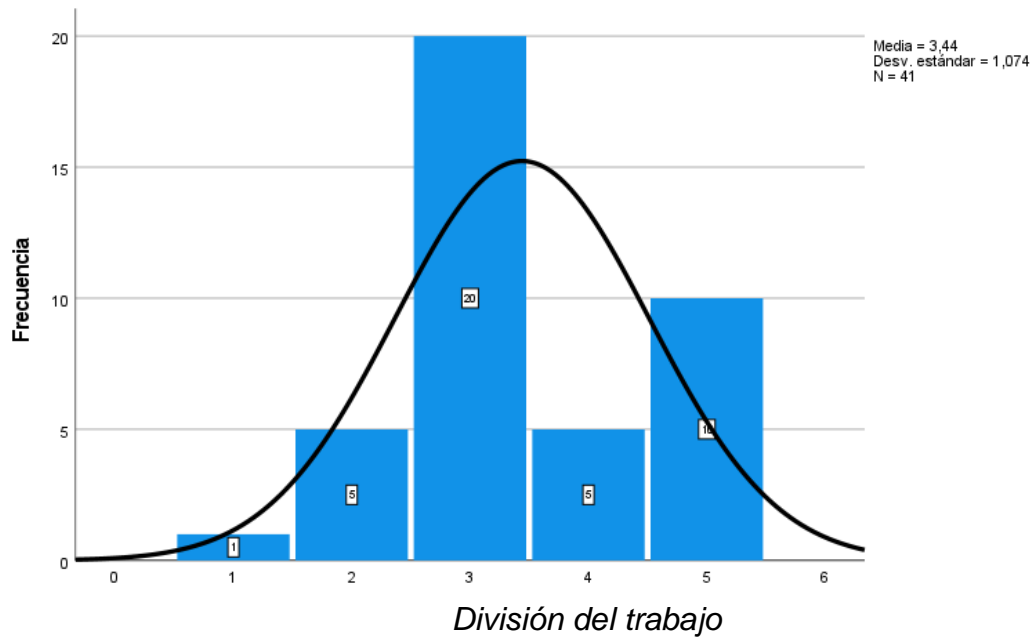
Tabla 38

División del trabajo

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	2,4
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	20	48,8
De acuerdo	5	12,2
Totalmente de acuerdo	10	24,4
Total	41	100,0

Gráfico 25

Histograma de División del trabajo



Interpretación:

Se indagó sobre si la división de tareas desempeñadas es respaldada por un sistema de leyes y normas en la Municipalidad, para el logro de los objetivos y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 36.6 %, en desacuerdo en un 14.6% y un 48.8% no manifestó una clara posición al respecto.



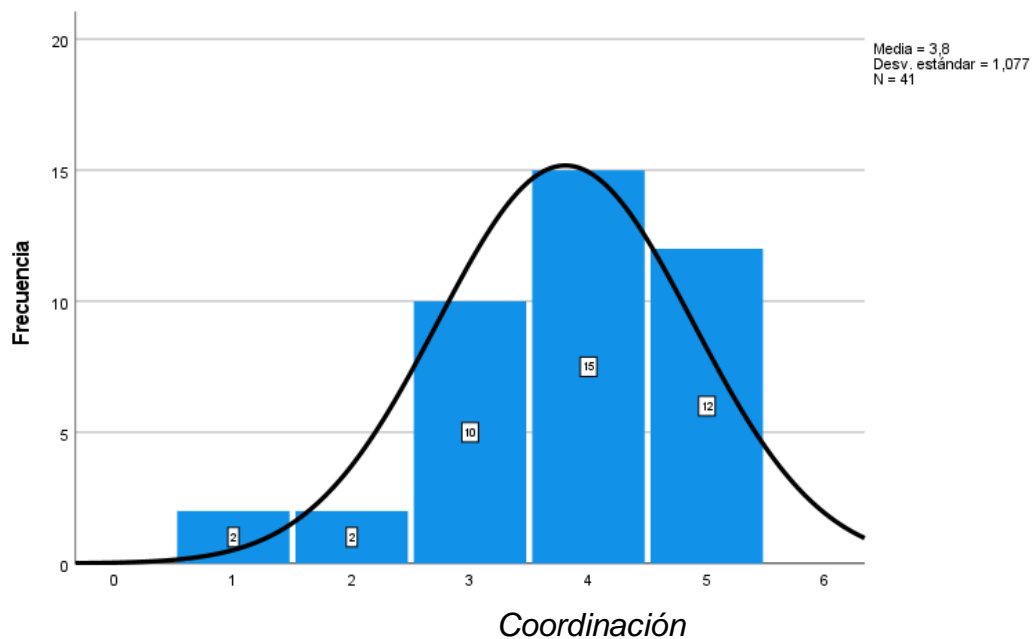
Tabla 39

Coordinación

	N	%
Totalmente en desacuerdo	2	4,9
En desacuerdo	2	4,9
Indiferente	10	24,4
De acuerdo	15	36,6
Totalmente de acuerdo	12	29,3
Total	41	100,0

Gráfico 26

Histograma de Coordinación



Interpretación:

Se indagó sobre si existe interrelación de las funciones y las actividades, se encuentran sincronizadas y son comunicadas en todos los niveles de la municipalidad y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.9%, en desacuerdo en un 9.8% y un 24.4% no manifestó una clara posición al respecto.



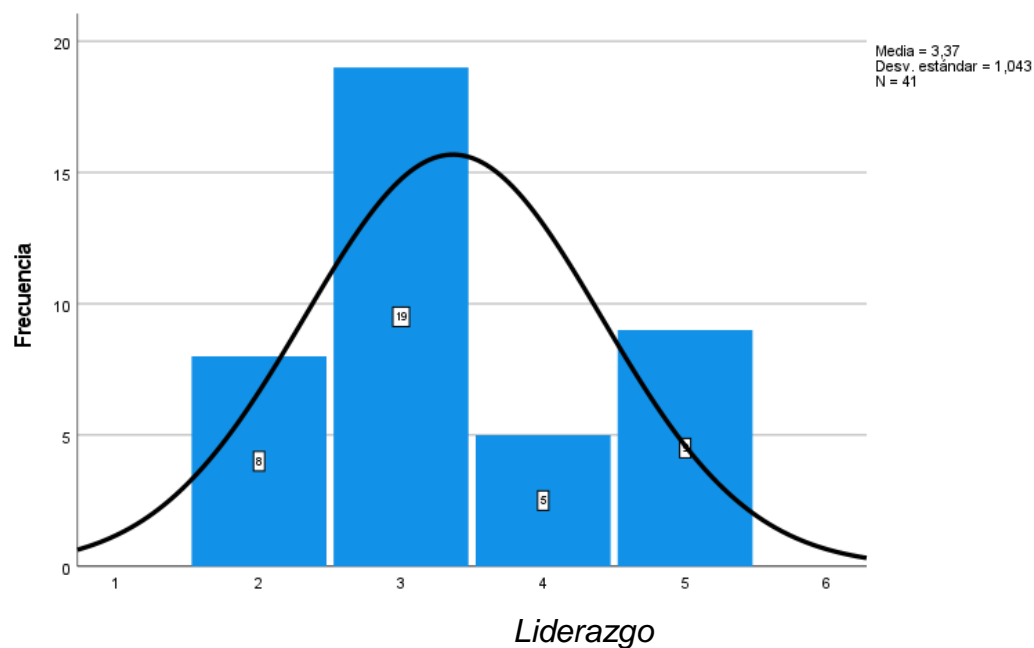
Tabla 40

Liderazgo

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	8	19,5
Indiferente	19	46,3
De acuerdo	5	12,2
Totalmente de acuerdo	9	22,0
Total	41	100,0

Gráfico 27

Histograma de Liderazgo



Interpretación:

Se indagó sobre si existen profesionales que puedan guiar a los equipos hacia las metas, enfocarlos en los resultados y poner en práctica políticas públicas beneficiosas para los ciudadanos. y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 34.2%, en desacuerdo en un 19.5% y un 46.3% no manifestó una clara posición al respecto.



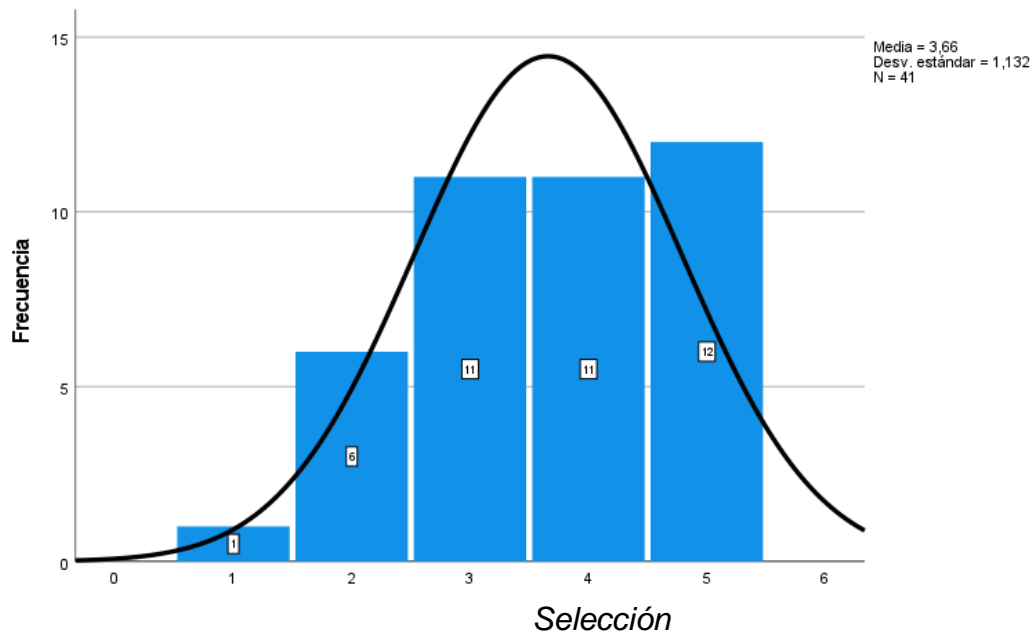
Tabla 41

Selección

	N	%
Totalmente en desacuerdo	1	2,4
En desacuerdo	6	14,6
Indiferente	11	26,8
De acuerdo	11	26,8
Totalmente de acuerdo	12	29,3
Total	41	100,0

Gráfico 28

Histograma de Selección



Interpretación:

Se indagó sobre si se lleva a cabo la selección de personas idóneas para los cargos en base a sus méritos, con igualdad de oportunidades, transparencia y cumplimiento de requisitos y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 56.10%, en desacuerdo en un 17% y un 26.8% no manifestó una clara posición al respecto.



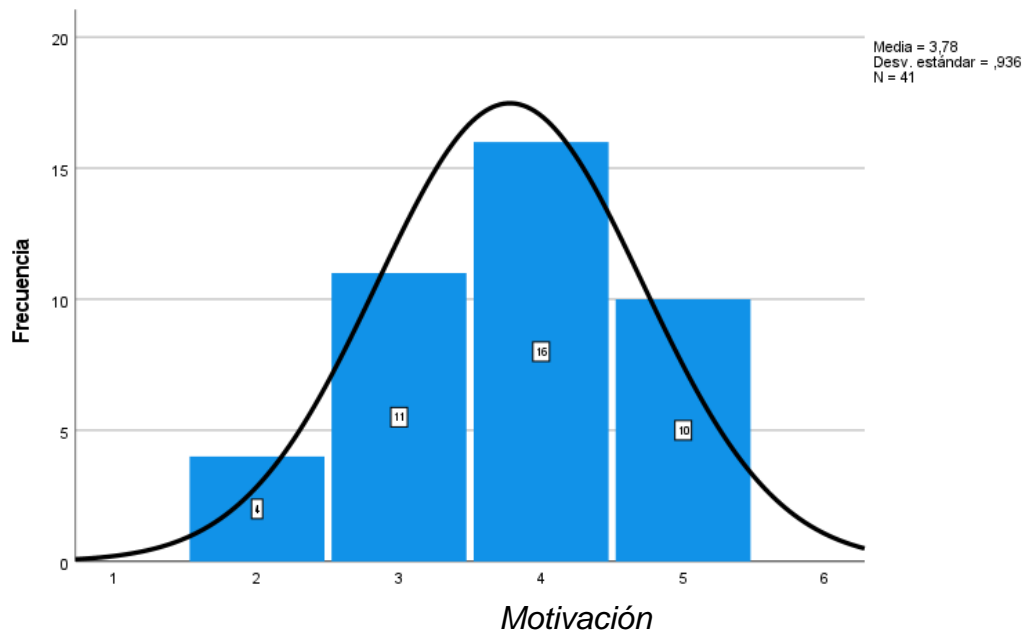
Tabla 42

Motivación

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	4	9,8
Indiferente	11	26,8
De acuerdo	16	39,0
Totalmente de acuerdo	10	24,4
Total	41	100,0

Gráfico 29

Histograma de Motivación



Interpretación:

Se indagó sobre si los trabajadores cuentan con el entusiasmo, el nivel de energía, el compromiso y la cantidad de creatividad que se necesita para el desarrollo de los objetivos institucionales. y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 63.4%, en desacuerdo en un 9.8% y un 26.8% no manifestó una clara posición al respecto.



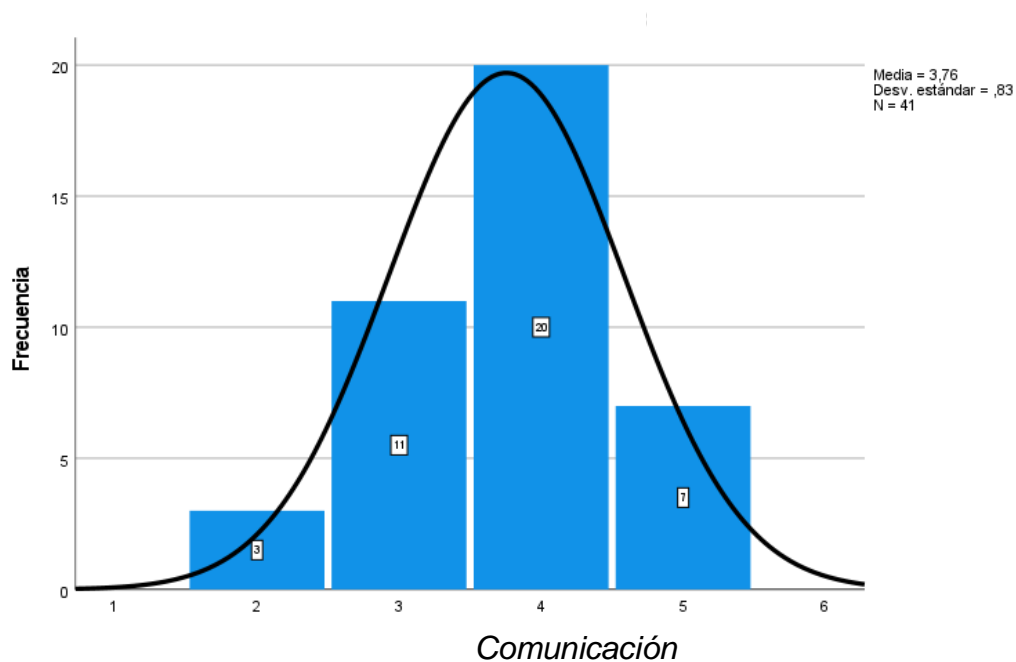
Tabla 43

Comunicación

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	3	7,3
Indiferente	11	26,8
De acuerdo	20	48,8
Totalmente de acuerdo	7	17,1
Total	41	100,0

Gráfico 30

Histograma de Comunicación



Interpretación:

Se indagó sobre si existe comunicación por parte de los directivos hacia el servidor público para mejorar el desempeño de sus funciones y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.9%, en desacuerdo en un 7.3% y un 26.8% no manifestó una clara posición al respecto.

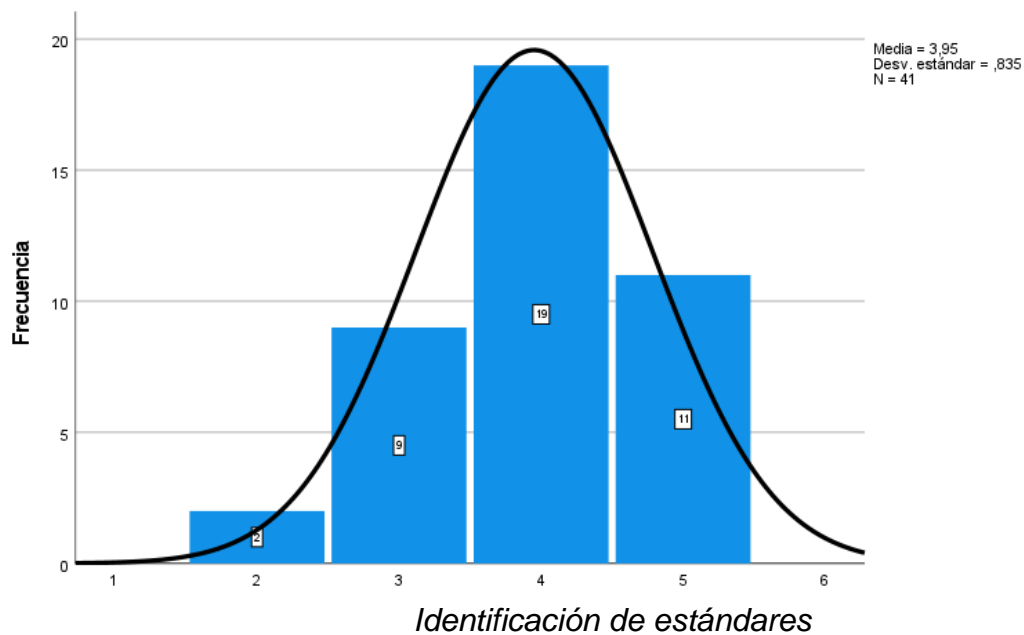
Tabla 44

Identificación de estándares

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	2	4,9
Indiferente	9	22,0
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	11	26,8
Total	41	100,0

Gráfico 31

Histograma de Identificación de estándares



Interpretación:

Se indagó sobre si los trabajadores cuentan con estándares establecidos junto con legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia, etc para ejercer como miembro de control y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 73.1%, en desacuerdo en un 4.9% y un 22% no manifestó una clara posición al respecto.



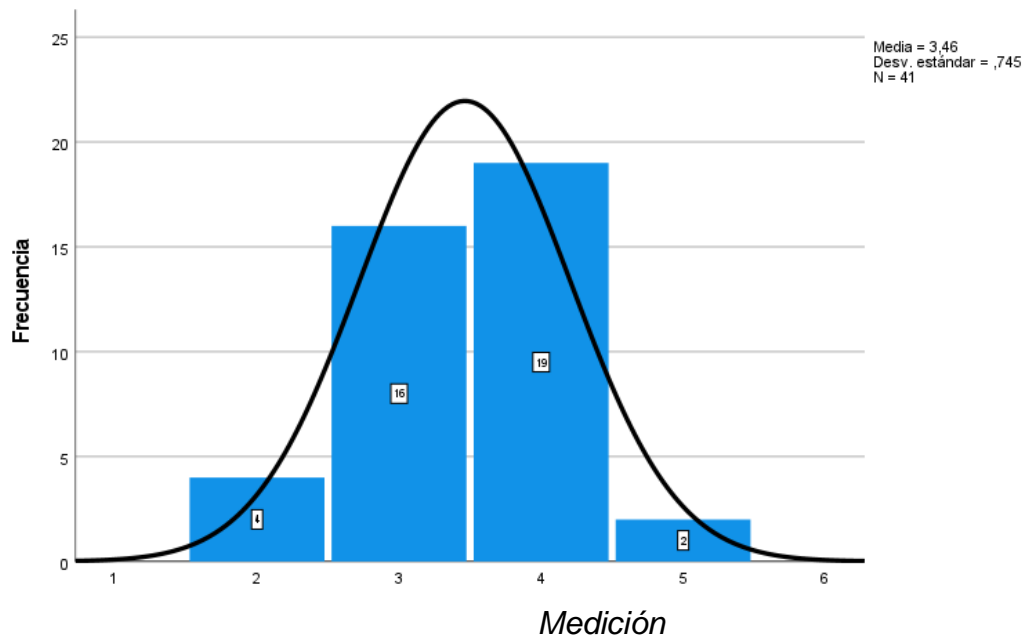
Tabla 45

Medición

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	4	9,8
Indiferente	16	39,0
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	2	4,9
Total	41	100,0

Gráfico 32

Histograma de Medición



Interpretación:

Se indagó sobre si la información recopilada de la Municipalidad sujeta a control es medible, tiene los datos de los resultados obtenidos, es de carácter público y con acceso al ciudadano. y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 51.2%, en desacuerdo en un 9.8% y un 39% no manifestó una clara posición al respecto.



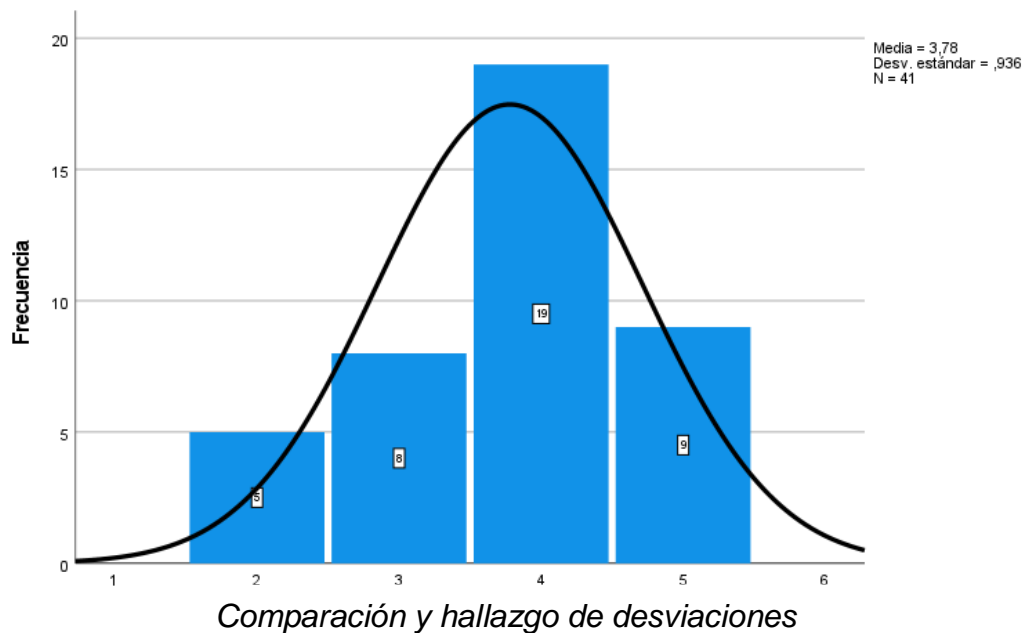
Tabla 46

Comparación y hallazgo de desviaciones

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	8	19,5
De acuerdo	19	46,3
Totalmente de acuerdo	9	22,0
Total	41	100,0

Gráfico 33

Histograma de Comparación y hallazgo de desviaciones



Interpretación:

Se indagó sobre si se revisa que los resultados sean los planeados y no haya desviaciones de lo establecido a través de documentación pertinente para dar el visto bueno. y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 68.3%, en desacuerdo en un 12.2% y un 19.5% no manifestó una clara posición al respecto.



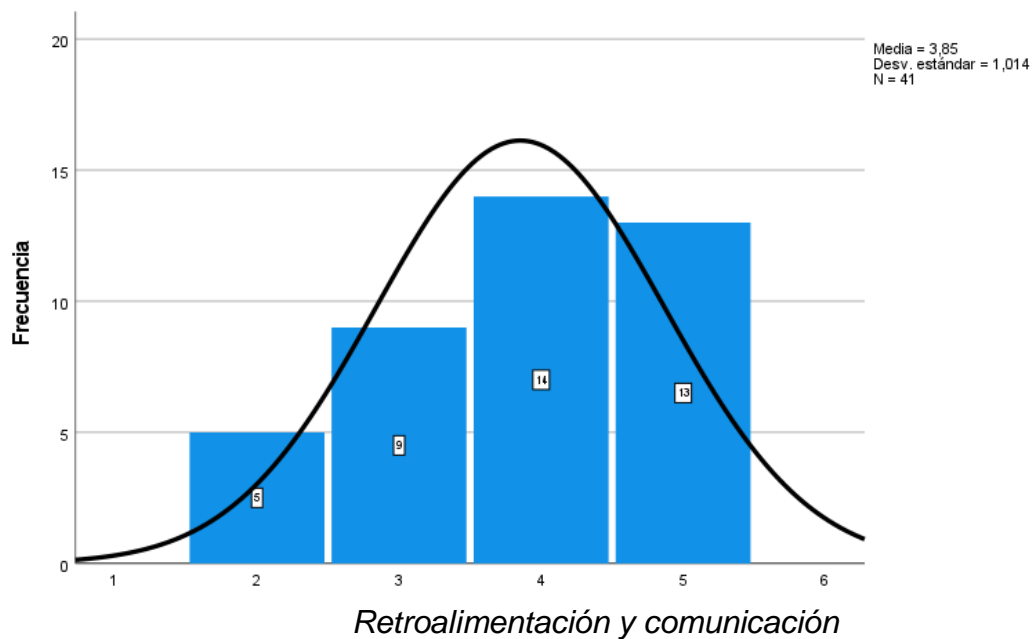
Tabla 47

Retroalimentación y comunicación

	N	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	5	12,2
Indiferente	9	22,0
De acuerdo	14	34,1
Totalmente de acuerdo	13	31,7
Total	41	100,0

Gráfico 34

Histograma de Retroalimentación y comunicación



Interpretación:

Se indagó sobre si se recoge sistemáticamente datos que aporten información específica sobre qué tanto está avanzando una política o cómo se van distribuyendo los recursos en el transcurso de un proyecto, y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.8%, en desacuerdo en un 12.2% y un 22% no manifestó una clara posición al respecto.

Anexo 9: Bases de datos de instrumento para SPSS.

N° de personas	VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO														
	D1: CULTURA ORGANIZACIONAL							D2: GESTIÓN DE RIESGOS				D3: SUPERVISIÓN			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	4	5	3	5	3	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5
2	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4
3	4	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	3	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3
5	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
6	5	5	4	4	3	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5
7	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5
8	2	2	3	4	2	1	2	4	3	2	2	2	2	2	2
9	3	3	3	1	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4
10	4	5	3	3	3	5	5	3	5	4	5	5	4	5	4
11	4	4	1	5	2	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4
12	3	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
13	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3
14	4	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	5	4	5
15	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
16	2	2	2	4	2	2	2	4	4	2	2	2	4	2	2
17	3	3	3	1	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	4
18	4	5	3	3	3	5	5	3	5	4	5	5	5	5	4
19	3	4	2	5	2	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
20	3	4	5	4	5	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3
21	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	1	3	3
22	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5
23	4	4	5	4	5	3	3	3	4	3	4	4	5	4	4
24	2	2	2	4	2	3	5	3	2	2	2	2	4	2	2
25	3	3	3	2	3	2	4	4	3	3	3	3	2	4	4
26	4	5	3	3	3	5	3	4	5	4	5	5	5	5	4
27	4	4	2	3	2	3	3	5	4	4	4	3	3	4	4
28	3	4	5	5	5	4	4	5	4	3	4	4	4	4	3
29	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	1	3	3
30	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	5	3	4	4
31	4	4	5	5	5	3	3	3	4	4	4	4	5	4	4
32	1	2	3	4	2	3	5	5	2	2	2	2	4	2	2
33	3	3	3	5	3	2	4	4	3	3	3	3	2	3	4
34	4	5	3	4	3	5	3	2	5	4	5	5	4	5	4
35	4	4	2	3	2	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4
36	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4
37	3	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4
38	4	4	3	4	3	2	2	4	4	3	2	2	2	2	2
39	4	5	3	5	3	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5
40	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4
41	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4



N° de personas	VARIABLE 2: PROCESO ADMINISTRATIVO																
	D1: PLANEACIÓN							D2: ORGANIZACIÓN		D3: DIRECCIÓN				D4: CONTROL			
	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32
1	5	5	3	3	3	4	5	3	5	3	5	5	4	5	4	4	5
2	4	4	5	3	4	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	5	5
3	4	3	4	2	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4
4	1	5	3	2	3	3	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3
6	5	4	4	5	4	5	5	4	4	3	5	5	3	5	5	5	5
7	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4
8	2	4	2	3	2	2	2	3	4	2	1	2	4	3	2	2	2
9	5	5	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	4	3	3	3	3
10	4	4	4	3	4	4	5	3	3	3	5	5	3	5	4	5	5
11	4	3	4	2	4	4	4	1	5	2	4	4	4	4	3	4	5
12	1	5	3	3	3	3	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4
13	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3
14	5	4	4	5	5	3	4	5	5	4	3	4	3	4	3	4	4
15	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4
16	2	4	2	3	2	2	2	2	4	2	2	2	4	4	2	2	2
17	5	5	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	4	3	3	3	3
18	4	4	5	3	4	4	5	3	3	3	5	5	3	5	4	5	5
19	4	3	4	2	4	3	4	2	5	2	4	4	4	4	4	4	4
20	1	5	3	2	3	3	4	5	4	5	4	4	3	4	3	4	4
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3
22	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5
23	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	3	3	3	4	3	4	4
24	2	4	2	3	2	2	2	2	4	2	3	5	3	2	2	2	2
25	5	5	3	3	3	3	3	3	2	3	2	4	4	3	3	3	3
26	4	4	5	3	4	4	5	3	3	3	5	3	4	5	4	5	5



27	4	3	4	2	4	4	4	2	3	2	3	3	5	4	4	4	4
28	1	5	3	2	3	3	4	5	5	5	4	4	5	4	3	4	4
29	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3
30	5	4	4	5	4	4	4	3	4	4	2	2	4	4	4	4	5
31	4	5	4	3	4	4	4	5	5	5	3	3	3	4	4	4	4
32	2	4	2	3	2	1	2	3	4	2	3	5	5	2	2	2	2
33	5	5	3	3	3	3	3	3	5	3	2	4	4	3	3	3	3
34	4	4	5	3	4	4	5	3	4	3	5	3	2	5	4	5	5
35	4	3	4	2	4	4	4	2	3	2	3	3	3	4	4	4	3
36	3	4	5	2	4	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4
37	5	4	4	3	4	3	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4
38	4	1	2	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	2	2
39	5	5	3	3	3	4	5	3	5	3	5	5	3	5	4	5	5
40	4	4	5	3	4	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	5	5
41	4	4	5	3	4	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	5	5



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PANCHE RODRIGUEZ ODOÑA BEATRIZ, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno eficiente y proceso administrativo en una municipalidad distrital en Ancash, 2023", cuyo autor es ARIAS LAVANDERA ANGELA MACARENA, 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, 21 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PANCHE RODRIGUEZ ODOÑA BEATRIZ DNI: 09586832 ORCID: 0000-0002-1629-1776	Firmado electrónicamente por: PANCHEROB el 21- 07-2023 09:43:25

Código documento Trilce: TRI - 0606185