



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital
de Copallín, Amazonas.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Zarate Castañeda, Noeli Marianella (orcid.org/0000-0002-8089-597X)

ASESOR:

Mgtr. Ríos Incio, Manuel Igor (orcid.org/0000-0001-6690-369X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO — PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios, por haberme brindado salud, y haber permitido llegar a esta etapa de mi vida profesional.

A mis padres, hermanos y esposo por brindarme su apoyo incondicional y sincero durante mi etapa universitaria.

A mis familiares, quienes me brindaron su apoyo, consejos, comprensión y amor incondicional, además de acompañarme en todos los buenos y malos momentos para ser mejor persona.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por protegerme durante el desarrollo del presente trabajo de investigación, brindándome fuerzas para superar los obstáculos y dificultades presentadas en el transcurso de mi vida y de esta manera mantenerme firme en mis principios y valores.

A la Universidad César Vallejo, a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, en particular al Mgtr. Manuel Igor, Ríos Incio por apoyarme mediante su asesoramiento en la ejecución de la presente investigación.

Al alcalde de la Municipalidad Distrital de Copallín, por haberme brindado las facilidades de realizar la investigación de Pregrado en la Institución que el dirige.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RIOS INCIO MANUEL IGOR, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Copallín, Amazonas.", cuyo autor es ZARATE CASTAÑEDA NOELI MARIANELLA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, 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.

CHICLAYO, 27 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RIOS INCIO MANUEL IGOR DNI: 42642430 ORCID: 0000-0001-6690-369X	Firmado electrónicamente por: RINCIOMI el 09-12- 2023 15:17:50

Código documento Trilce: TRI - 0668281

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ZARATE CASTAÑEDA NOELI MARIANELLA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control Interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Copallín, Amazonas.", 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
ZARATE CASTAÑEDA NOELI MARIANELLA DNI: 76393924 ORCID: 0000-0002-8089-597X	Firmado electrónicamente por: NMZARATEZ el 12-12- 2023 03:54:42

Código documento Trilce: INV - 1466853

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	21
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	21
3.1.1. Tipo de investigación:.....	21
3.1.2. Diseño de investigación:.....	21
3.2. Variables y Operacionalización	22
3.3. Población, muestra, muestreo y Unidad de análisis	23
3.3.1. Población:	23
3.3.2. Muestra:.....	23
3.3.3. Muestreo:.....	24
3.3.4. Unidad de análisis:.....	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	24
3.5. Procedimientos	25
3.6. Método de análisis de datos.....	27
3.7. Aspectos éticos.....	28
IV. RESULTADOS.....	29

V. DISCUSIÓN	43
VI. CONCLUSIONES	47
VII. RECOMENDACIONES	48
REFERENCIAS	49
ANEXOS	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Instrumento de recolección de datos	25
Tabla 2 Escala de Likert.....	26
Tabla 3 Escala de Likert:.....	27
Tabla 4 Baremos de la Variable Control Interno	29
Tabla 5 Nivel de Control Interno en la MDC.....	29
Tabla 6 Baremos de la Variable Gestión Administrativa	33
Tabla 7 Nivel de Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Copallín	33
Tabla 8 Correlación de las variables Control Interno vs Gestión Administrativa.....	36
Tabla 9 Correlación de la dimensión Ambiente de Control vs Gestión Administrativa.....	37
Tabla 10 Correlación de la dimensión Actividades de Control vs Gestión Administrativa.....	37
Tabla 11 Correlación de la dimensión Evaluación de Riesgos vs Gestión Administrativa.....	38
Tabla 12 Correlación de la Información y Comunicación vs Gestión Administrativa.....	39
Tabla 13 Correlación de la dimensión Supervisión vs Gestión Administrativa.....	39
Tabla 14 Correlación de la dimensión Planeación vs Control Interno.....	40
Tabla 15 Correlación de la dimensión Organización vs Control Interno	41
Tabla 16 Correlación de la dimensión Dirección vs Control Interno.....	41
Tabla 17 Correlación de la dimensión Control vs Control Interno	42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Componentes del SCI	13
Figura 2 Ejes del SCI.....	14
Figura 3 Resumen SCI	15
Figura 4 Línea de tiempo de la normativa SCI	16
Figura 5 Esquema del estudio descriptivo correlacional.....	22
Figura 6 Nivel de la dimensión Ambiente de Control.....	30
Figura 7 Nivel de la dimensión Evaluación de riesgos.....	30
Figura 8 Nivel de la dimensión Actividades de Control.....	31
Figura 9 Nivel de la dimensión Información y Comunicación	31
Figura 10 Nivel de la dimensión Supervisión.....	32
Figura 11 Nivel de la dimensión Planeación.....	33
Figura 12 Nivel de la dimensión Organización	34
Figura 13 Nivel de la dimensión Dirección.....	34
Figura 14 Nivel de la dimensión Control.....	35

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación del control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Copallín (MDC), en ese sentido se identificó los niveles de cada variable en estudio; para ello se utilizó una investigación básica, de nivel descriptivo correlacional, con un enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. Asimismo, se contó con una población de 34 funcionarios y una muestra de 23 participantes; a estos trabajadores se les aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento al cuestionario con una escala de Likert del 1 al 5; y un total de 34 preguntas para cada variable en estudio; para el análisis de datos se utilizó el SPSS Versión 26.0.

Se identificó que los niveles de control interno y gestión administrativa en la MDC se encuentran en proceso de implementación y además existe una correlación significativa positiva, de magnitud considerable entre ambas variables, con un coeficiente Rho Spearman de 0,741; en ese sentido se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la MDC. De esta manera la dimensión de control interno que más influye en la gestión administrativa y viceversa son la supervisión y planeación, con una correlación Rho Spearman de 0.582 y 0.512 respectivamente.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión Administrativa, Contraloría General de la República.

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine the relationship between internal control and administrative management in the District Municipality of Copallín (MDC), in this sense the levels of each variable under study were identified; For this purpose, basic research was used, at a correlational descriptive level, with a quantitative approach and non-experimental design. Likewise, there was a population of 34 officials and a sample of 23 participants; The survey technique was applied to these workers and the questionnaire was used as an instrument with a Likert scale from 1 to 5; and a total of 34 questions for each variable under study; SPSS Version 26.0 was used for data analysis.

It was identified that the levels of internal control and administrative management in the MDC are in the process of implementation and there is also a significant positive correlation, of considerable magnitude between both variables, with a Rho Spearman coefficient of 0.741; In this sense, it is concluded that internal control significantly influences the administrative management of the MDC. In this way, the internal control dimension that most influences administrative management and vice versa are supervision and planning, with a Rho Spearman correlation of 0.582 and 0.512 respectively.

Keywords: Internal Control, Administrative Management, Comptroller General of the Republic.

I. INTRODUCCIÓN

Una de las más grandes dificultades que hoy en día padecen las organizaciones del estado a nivel internacional, nacional y local es el problema de la corrupción, irregularidades y riesgos en la gestión administrativa (G.A), cuya causa principal es la ausencia del control interno (C.I). Los diferentes tipos de prensa cubren constantemente diversos documentales y artículos periodísticos en los que se acusa al personal administrativo de las empresas, en especial a los vinculados a las instituciones públicas, de incurrir en prácticas corruptas; a pesar de la regulación, todo ello generada por la ausencia del control.

En ese sentido existen antecedentes a nivel internacional sobre el tema estudiado, como Contreras (2022); en su tesis doctoral en la ciudad de Madrid, estableció que los estudios de efectividad del sector público deben demostrar la capacidad real del gobierno para lograr metas coherentes y auténticas, de lo contrario su efectividad (es decir, la cantidad de recursos necesarios para maximizar el impacto de la acción del gobierno) será ineficiente y económicamente vulnerable para la sociedad; ahí es donde se hace presente el C.I con el objeto de regular los procesos de la gestión.

Asimismo, Transparencia Internacional (2022) una institución muy responsable en sus estudios; comentó el Índice de Corrupción en la cual analiza a 180 países con un rango de 0 (altamente corrupto) a 100 (muy bajo nivel de corrupción) y según su percepción de cuán corrupto es el sector público que a nivel de Sudamérica ha venido destacando el país hermano de Venezuela en tercer lugar y nuestro país en el puesto 21. Ello es una muestra que en nuestro país no se está realizando de mejor forma los procesos administrativos.

En el Perú, de acuerdo a la CGR (2020); muestra como resultado de una investigación donde los ciudadanos opinan de los servicios públicos brindados por los municipios, los cuales resultan que estos servicios son de baja calidad, como los arreglos institucionales ineficaces, así como la imprevisibilidad de las políticas de regulación y control. Es decir que el sector público no viene siendo eficiente en ejecutar los planes del gobierno local. El informe también menciona que el Perú

ocupa el puesto 98 entre 141 países en el Ranking del Foro Mundial sobre indicadores de desempeño del sector público, y en los dos indicadores relacionados a instituciones e infraestructura, nuestro país también se encuentra atrasado, ocupando los puestos 94 y 88, respectivamente.

Una de las empresas escritas en nuestro país menciona que el diario Gestión, (2023); dio a conocer que, de acuerdo a las últimas estadísticas del observatorio nacional de la corrupción, la CGR concluyó que al menos unos 8.700 funcionarios estatales se encontrarían presentes en actos de corrupción (debido a la ausencia del C.I) y hechos irregulares. En términos monetarios significa más de S/ 5,700 millones de soles en inversión pública, lo que hace ver a los ciudadanos que debería utilizarse para otros fines.

Una de las entidades más grandes y respetadas en el Perú “SERVIR” (2023), informó que un total de 6655 individuos quedaron impedidos de forma indestructible para laborar en cualquier entidad gubernamental del Perú; cabe mencionar que estas personas incurrieron en varios delitos como son: el 60% lo cual equivale a 3953 se encuentran sentenciados e impedidos por delitos de peculado y (2 702) por delitos establecidos en la ley N.º 29988.

La Contraloría General de la República (2019), precisa al Control Interno como grupo de operaciones, planes, políticas, normas, procedimientos, registros, metodologías formulados y organizados en cada órgano de gobierno para lograr sus objetivos, incluyendo la forma de actuar de las instituciones y el personal. De esta manera, este órgano de control exhortó que por cada riesgo que supere el nivel de tolerancia en el sector público, se debe establecer medidas de control que permitan reducirlo de manera eficaz, eficiente y oportuna.

Es preciso señalar que el investigador Sánchez (2023), define a los riesgos administrativos como la posibilidad de incidir en mermas ocasionadas en la planeación, en métodos, e intervenciones por la inexactitud de capacidad de los trabajadores del estado.

En ese orden de ideas, manifiesto que; es consecuente indicar que el control interno es una herramienta la cual ayuda a optimar capitales y conseguir una gestión administrativa financiera más eficaz, reparando la producción en las entidades y dado que las instituciones públicas son las agencias gubernamentales donde la corrupción está más arraigada y en alto riesgo, nos hacemos la interrogante:

¿El control interno guarda relación con la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín?

Ante ello esta investigación se fundamentó en antecedentes de hechos concretos, pérdidas económicas, ausencia de rendición de cuentas, presencia de corrupción en las entidades locales; tal es así que La Contraloría de la República informó que la región amazónica perdió más de 311 441 964 millones de soles en el año 2019, o el 14,8% por ciento del presupuesto nacional que atendió la industria ese año, todo ello debido a la corrupción y a las malas prácticas administrativas. Asimismo, en el período mencionado, las instituciones de control emitieron un total de 371 informes de control (3 preventivas, 352 en el mismo momento y 16 posteriores, estableciendo estos últimos la posible responsabilidad penal, civil y administrativa de 109 funcionarios estatales) (CGR, 2020).

Como justificación teórica se tiene que el control es parte de la gestión y debe estructurarse para alcanzar los objetivos y metas de la organización; en ese sentido los procedimientos deben estar encaminados a alcanzar la mencionada eficiencia. El sistema de control público, que se aplica a los gobiernos locales, consiste en vigilar, y controlar las acciones y resultados que obtiene la administración estatal, teniendo en cuenta la eficacia, economía y transparencia del uso de los recursos estatales, así como el desempeño de las disposiciones reglamentarias, los lineamientos políticos y planes. Esta investigación permitirá a diferentes estudiantes de pregrado y posgrado a utilizarla como fuente de indagación, en ese sentido ayudará a lograr mejorar las técnicas administrativas y ello se verá reflejada en la calidad de resultados.

La justificación práctica se sostiene en el análisis de la problemática, donde los datos obtenidos fueron comunicados a la Gerencia Municipal y al Pleno de Concejo, con el objeto de que a través de ello se establezcan pautas y tácticas para solucionar las falencias encontradas. Finalmente servirá como un soporte a los expertos para efectuar mejores trabajos.

Esta investigación tuvo como objetivo principal: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín; sin embargo, primero fue necesario identificar el nivel de control interno y el nivel de gestión administrativa que se presentaba en la entidad municipal del distrito de Copallín y finalmente se verificó la relación entre estas las variables en estudio que se encuentran descritas más adelante.

En relación a la hipótesis del estudio, se planteó lo siguiente:

H_0 : No existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la entidad municipal del Distrito de Copallín, Amazonas;

H_1 : Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la entidad municipal del Distrito de Copallín, Amazonas.

Por todo lo argumentado se muestran los resultados en los ítems estructurados de acuerdo al reglamento de la UCV, dichos hallazgos se encontraron previa aplicación de los instrumentos de investigación en la Municipalidad distrital de Copallín, Bagua, Amazonas, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel Internacional, en el país de Colombia, el investigador Morales (2018), en su tesis Control y el proceso administrativo realizada en un municipio, nos menciona que el objeto de su indagación fue relacionar el control interno con la administración en la institución edil; llegando a la conclusión que los resultados encontrados permiten ver que si existe una relación continua entre las dos variables de estudio con un alto valor de 85,3%.

Villacrés & Rodríguez (2020), en su tesis en Ecuador, titulado “Control interno y Gestión Administrativa” tuvo por objeto instaurar la relación entre control interno y gestión administrativa; llegando a una conclusión que si hay correspondencia entre ambas variables, teniendo un valor de similitud positivo de 0.911; en efecto mencionó que posee una gran aportación a las investigaciones por el cual da entender que el significado de la gestión administrativa en las entidades del estado y gracias a la aplicación adecuada forja resultados económicos beneficiosas para la localidad.

El investigador López (2018), realizó una indagación en control interno en el vecino país de Ecuador; es por ello que el estudio se enfocó de manera descriptiva, teniendo a la población y muestra a las 9 instituciones públicas de la ciudad de Morona. De este modo usó la técnica de la encuesta y como su instrumento y/o herramienta el cuestionario; concluyendo que la entidad del Cantón Limón Indanza tuvo un nivel de riesgo bajo con un 14.29% en el control interno, esto a causa de que sus recursos para la identificación de riesgos son muy bajos; motivo por el cual no existe resultados exitosos en la gestión realizada.

También dio a conocer que, en la ciudad de Cantón Tiwintza, el mayor problema de los resultados fue el SCI en las etapas de la información y comunicación, ya que no existe control y asesoría. Es preciso indicar que, en el sector del gobierno, los lineamientos y actividades de control se encuentran definidos en un base legal obligatorio. Estas normativas legales se proponen a través de normas internas, manuales y reglamentos. La ausencia de cumplimiento de la normativa, las instituciones asumirán las responsabilidades administrativas correspondientes.

En referencia a los resultados resulta prudente explicar que la implementación de las etapas de control es muy importante para la eficiencia de los recursos de las instituciones del estado, además explica la diferenciación de otras entidades con respecto a otra, para ello esta implementación tiene que adaptarse a las etapas del control que en todos los países se encuentra regulado, de esta manera se logrará cumplir con todas las metas propuestas en las diferentes actividades planificadas.

Umpire (2019) en su estudio de control que planteó en la Municipalidad provincial de Sullana, lo realizó con una orientación cualitativa, de diseño narrativa descriptiva, donde la muestra fue conformada por el personal de la entidad, es así que aplicó una guía, concluyendo que el desarrollo de la implementación del sistema se ha realizado bajo el enfoque de la normativa actual, emitidos por la CGR, es decir que los funcionarios cumplieron con los lineamientos que se recomendaban y generaron resultados buenos en favor de los ciudadanos de esta provincia.

El investigador dio a conocer que los diversos órganos de la entidad permitieron el análisis el cumplimiento del cronograma con el objeto de priorizar las metas, planes y las diversas actividades que se vienen desarrollando y aplicando en la organización. Al final el tesista determinó que la implementación del SCI ha sido de mucha importancia, lo que conlleva a tener resultados positivos dentro del enfoque de modernización del estado, desarrollando así los procesos operativos y de gestión.

Como tesista doy a conocer que los resultados encontrados tienen una gran contribución para el desarrollo de diversos trabajos de investigación, es por ello que se muestra unas tesis basadas en temas actualizados y desarrollados en los gobiernos del estado. Seguidamente Jayo, (2020) desarrolló una indagación en una empresa privada de Lima, donde sus objetivos se enfocaron en implantar la correlación de la gestión Administrativa y control interno, además se sustenta las exigencias que tienen que ver con variables bien establecidas, de tipo base y correlacional. La muestra del estudio quedó compuesta por 87 trabajadores de la empresa utilizando como técnica a la encuesta a través de un cuestionario sobre las variables en estudio. Por último, logró concluir que la investigación estuvo con

relación alta entre ambas variables; esto a causa que el Rho de la investigación muestra resultados cerca de 1.

Moreno (2020), desarrolló su teoría denominada: "Control interno y gestión administrativa en un distrito del departamento de Loreto; dentro de sus resultados encontró la relación que existe entre las variables planteadas en el título; el diseño para su investigación fue descriptivo, Moreno utilizó al cuestionario como su instrumento, que fue realizado a una muestra de 90 funcionarios de la entidad edil de esa ciudad, al final logró concluir que la variable de control es observado como regular en un (47%) y la GA es percibida por los trabajadores como baja (51%); además tuvo resultados positivos donde se encontró que la relación es de 0.966; esto muestra una vez más que para el éxito de una gestión sea pública o privada es importante implantar el control interno.

Los investigadores Álvarez y Villanes, (2018) realizaron una indagación: "Control Interno y Gestión Administrativa en una empresa de Huancayo, la cual muestra como objeto establecer si existe o no una relación entre las constantes. Los autores utilizaron un estudio transversal y no experimental y para el tamaño de la muestra trabajó con 103 funcionarios. Estos investigadores concluyeron que si existe correlación directa e importante de entre las variables estudiadas. De igual manera, ellos plantearon como estadística inferencial a la prueba t de Student, y la puntuación fue 4,64, muy por encima del nivel de confianza de 1,96, es por ello que aceptaron la hipótesis nula y confirmaron la relación entre las dos variables.

Candia (2021) nos explica un estudio relacionado al C.I y G.A; la cual asumió por objeto primordial, determinar la influencia del control interno en la entidad municipal de Pocollay. Su investigación que aplicó es explicativo, no experimental y básico, y tuvo una muestra de 30 trabajadores de la entidad siendo elevada su validez y la confiabilidad. Candia utilizó una regresión ordinal, donde permitió observar la atribución que tiene el control interno en más del 60% sobre la gestión pública. En referencia a las etapas de control sobre la gestión pública se encuentran comprendidos en el rango de 25.10 y 47%. Igualmente, los resultados del análisis descriptivo estadístico de Control tuvieron un rango entre 52 y 77 %

respectivamente y para la variable administrativa se encontraron un rango de 70 y 80%.

Las investigaciones mostradas por diferentes autores permiten observar la variabilidad de resultados que se pueden encontrar, en ese sentido todas muestran una relación significativa en la relación que guardan las variables a estudiar.

En Cajamarca, Rodrigo (2020) en su publicación: "Control interno y su correlación con la administración en el municipio de Cajamarca" estableció como objeto general comprobar el vínculo entre gestión pública y control interno; llegando a la conclusión que en el municipio de la provincia de Cajamarca coexiste una relación demostrativa entre ambas variables tienen un grado medio de correlación con un valor de 0,746 y también mencionó que el C.I influye en la gestión municipal con un grado medio correlacional de 0,556 respectivamente.

El investigador Escobar *et al.* (2023), menciona que los controles internos ayudan a las instituciones a obtener sus metas y a adaptarse a los cambios operativos, como también a protegerlos y mejorarlos. Abarca políticas, métodos y prácticas aprobadas por la dirección de la entidad encaminadas a lograr las metas de la entidad y promover la reducción y prevención de riesgos. La alta dirección y administración diseñan y administran los controles internos para minimizar el riesgo de las organizaciones, de ser percibida como una amenaza a ser un beneficio para lograr sus objetivos.

Dentro de este marco, se señaló que el (SCI) de un municipio es un factor transcendental que induce en la innovación y control. Estos se encuentran diseñados para ayudar a evaluar a los funcionarios de una entidad de manera efectiva en las innovaciones, ofrecer retroalimentación y proporcionar el intercambio de información (Hay et al., 2022). Este estudio ayuda a entender lo transversal que puede ser el SCI a nivel de municipios de gobierno local y regional.

Seguidamente, el C.I forma parte del mecanismo de mercado, uno de los métodos para controlar la ejecución de las decisiones y de la gestión económica. Además,

el control financiero se lleva a cabo internamente sin terceros y cuyo propósito es aumentar la eficiencia de las operaciones (Castañeda-Castro et al., 2022).

Teóricamente, la CGR (2016) precisa el control interno como una agrupación de componentes organizados interconectados (Planificación, organización, monitoreo del personal, ordenamientos y normas, comunicación y sistemas de indagación) que procuran el logro institucional como los objetivos y políticas.

Mahadeen (2017), dio a conocer que actualmente no se viene contemplando la posibilidad de formar parte al C.I en la toma de decisiones gerenciales y tampoco a la aplicación del proceso de justificación de alternativas de solución y proyectos. Mohammed (2019), señala al C.I como un medio para detectar las desorientaciones, incluida la corrupción, que no cumplen con las leyes y reglamentos que rigen el trabajo de la institución.

Moraes et al. (2022), menciona que el CI es el principal dispositivo para una gestión que prevalezca la organización y la calidad de una entidad, para Owusu-Ansah (2019), menciona que los controles internos son técnicas implementados y diseñados por los representantes del gobierno y otros para suministrar una seguridad para el beneficio de las metas de la entidad.

Desde esa perspectiva, la CGR (2019), define al C.I como un conjunto de políticas, planes y métodos desarrollados en dependencia estatal a fin de conseguir y cumplir los objetivos institucionales. Esta definición se aplica a todas las entidades públicas, incluidos los gobiernos locales.

El significado de liderazgo es una gestión eficaz con buen control del espacio de trabajo del colaborador, además es significativo en las decisiones e implementación de las acciones y expectativas de perfeccionamiento (Bryson y George, 2020).

Por otro lado, según Gómez & Lazarte (2019), lo precisa al C.I como un combinado de metodologías, lineamientos, técnicas organizacionales para conseguir aseguramiento y disposición de la G.A, financiera, y contable de una entidad.

También incluye controles administrativos que operan en todas las oficinas o departamentos de las entidades para garantizar la eficacia de los procedimientos, la seguridad de las investigaciones financieras, el cumplimiento de las normativas aplicadas en una empresa.

Adicional a ello, Navarro & Ramos (2016) señalan que el C.I es una sucesión de establecimiento de un estilo de liderazgo que oriente y permita detectar posibles deficiencias en los procesos organizacionales para ayudar a la toma de decisiones.

Según Calle, (2018). Da a conocer las *características* siguientes del control interno: La efectividad de un plan organizacional cae en la razón de ser sencillo y flexible, este procedimiento debe identificar el oficio de cada departamento y el personal dentro de él, asimismo es prioritario que los procedimientos del método de control se encuentren efectuados, las operaciones determinadas claramente donde ellos integran las actividades de las secciones de la entidad.

Calle (2022), plantea que el control interno debe cumplir con las *características* subsiguientes: Segregación de funciones, plan de organización, sistema de autorización, control de acceso a los activos, y por último técnicas para procesar información. Con el objetivo de reducir el nivel de manipulaciones y errores, e implicar en el proceso de control a todo el personal, se recomienda utilizar instrumentos especializados, por ejemplo, un software en gestión de riesgos la cual considere supervisar y evaluar el control interno con mayor precisión dentro de una institución.

Tamayo, (2018). Resalta en la Revista Luz Editorial Conciencia Ediciones, que los *ejes* del control interno son: *cultura organizacional*; enfoca las normas y valores que rigen las operaciones, así como la estructura de la empresa, la manera en cómo se realiza el trabajo y además la forma de relacionarse con los trabajadores. *Gestión de riesgos*; es el proceso de observar y razonar entre los factores de riesgo a lo largo del proyecto en beneficio de los objetivos planificados, además incluye el control de los eventos durante el proyecto se puedan suscitar. Por último, *Supervisión* viene hacer la acción profesional y técnica que su principal objeto es la

utilización racional de los elementos que permiten la ejecución de las operaciones empresariales.

La CGR (2019), alude que consideran *tres ejes para la implementación del SCI: Cultura organizacional*, incluye la valoración y caracterización de elementos que puedan tener un impacto negativo en el cumplimiento de su objetivo y el suministro de bienes o servicios definidos para fines relacionados con la población. Con relación a la *gestión de riesgos*, aquí se examina la caracterización y evaluación de elementos que tengan impacto negativo/significativo en beneficio de los objetos de una institución, así como ciertas disposiciones de inspección para reducir la apariencia de elementos durante el progreso de acciones. *Supervisión*, durante el proceso se ofrecen varias actividades que pueden servir para monitorear la implementación de los SCI, las cuales están previamente determinadas en el plan de acción anual, luego se puede concluir que es necesario determinar el medio de remediación a ser utilizados por el alcalde.

El informe de la CGR (2016), establece textualmente los *componentes del SCI*, de acuerdo al siguiente detalle:

Ambiente de control: Son un vinculado de estructuras, métodos y reglas que sirven como base para efectuar controles internos adecuados en la empresa. Desde la alta dirección de las instituciones, los funcionarios y trabajadores deben destacar la importancia; incluso los estándares de la conducta que se espera. Este componente se verá reflejado en la ejecución del SCI.

Evaluación del riesgo: Es la probabilidad que un evento se materialice o conmueva directamente al desempeño de las metas. Este componente se enfoca a un permanente proceso con el objetivo de que los gobiernos se encuentren preparados para hacer frente a dichos sucesos.

Actividades de control: Son instrucciones diseñados con el objetivo de mitigar los riesgos que alcancen intervenir en el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Para ser eficientes, tienen que ser apropiadas, encontrarse en constante operación de acuerdo a los planes y en un lapso de tiempo; además de tener un coste apropiado que sea relacionado y razonable con el control.

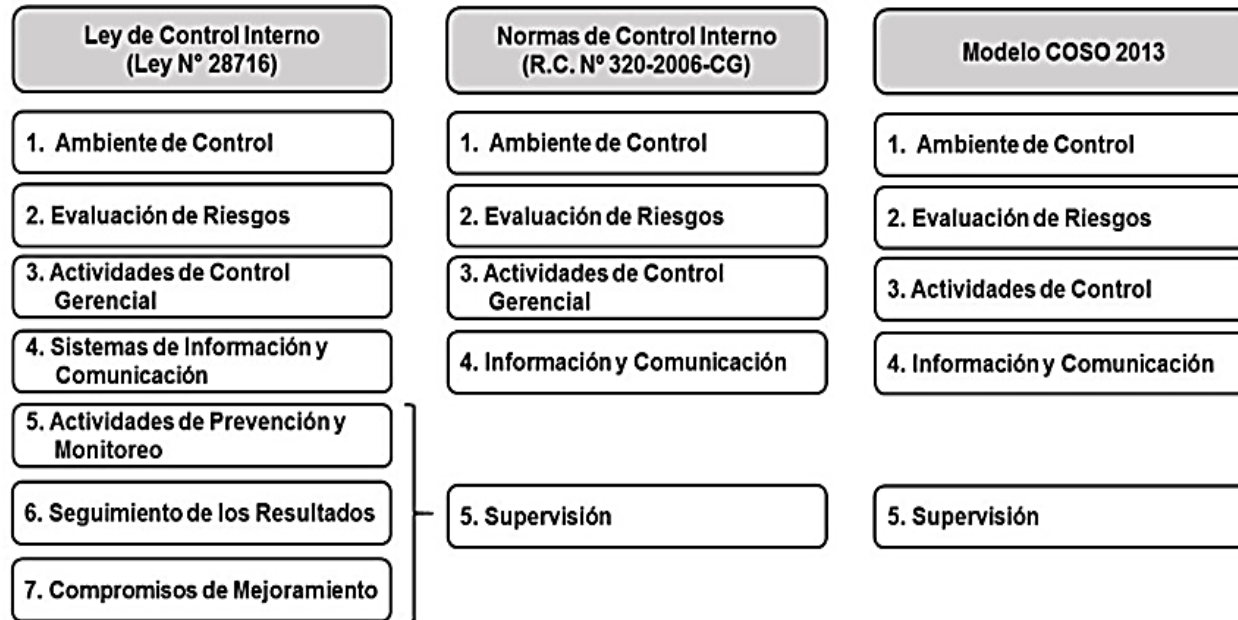
Información y comunicación: Es todo el conocimiento que la institución necesita para ejecutar sus compromisos de control que ayuden al logro de sus metas. Los representantes de la alta dirección utilizan la información más importante y de calidad a partir de fuentes externas e internas con el objeto de ayudar la operación y demás componentes del Control.

Supervisión: Son todas las diligencias de autocontrol agregadas a los procedimientos y actividades de supervisión del municipio edil con el objetivo de realizar un progreso continuo.

Según la CGR (2019), nos dio a conocer que la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las instituciones del gobierno, estableció los componentes (7) para el SCI; sin embargo, el denominado método modelo COSO, aprobado mediante R.C N° 320-2006-CG, redujeron 3 componentes en uno solo, teniendo como consecuencia cinco (5) componentes. A continuación, se detalla:

Figura 1

Componentes del SCI



Nota. Fuente CGR (2019)

CGR (2016), indica que se han normado principios por cada componente que ayudarán a la ejecución del SCI en las instituciones del gobierno.

De esta manera se logrará establecer una adecuada aplicación de la directiva del año 2019, conforme a la siguiente tabla:

Figura 2

Ejes del SCI

Eje	Componente	Principio
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
	Información y Comunicación	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
		La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La Entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
	Actividades de Control	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
		La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
Supervisión	Supervisión	La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
		La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

Nota. Fuente CGR (2019)

De esta forma, la mencionada normativa agrupa los cinco componentes y los diecisiete principios en tres ejes.

Figura 3

Resumen SCI

<u>EJES</u>	<u>COMPONENTES</u>	<u>PRINCIPIOS</u>
CULTURA ORGANIZACIONAL	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente de Control 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. ✚ El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema. ✚ La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos. ✚ La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales. ✚ La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Información y Comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. ✚ La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI. ✚ La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
GESTIÓN DE RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluación de Riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. ✚ La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. ✚ La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. ✚ La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Actividades de Control 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos. ✚ La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. ✚ La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

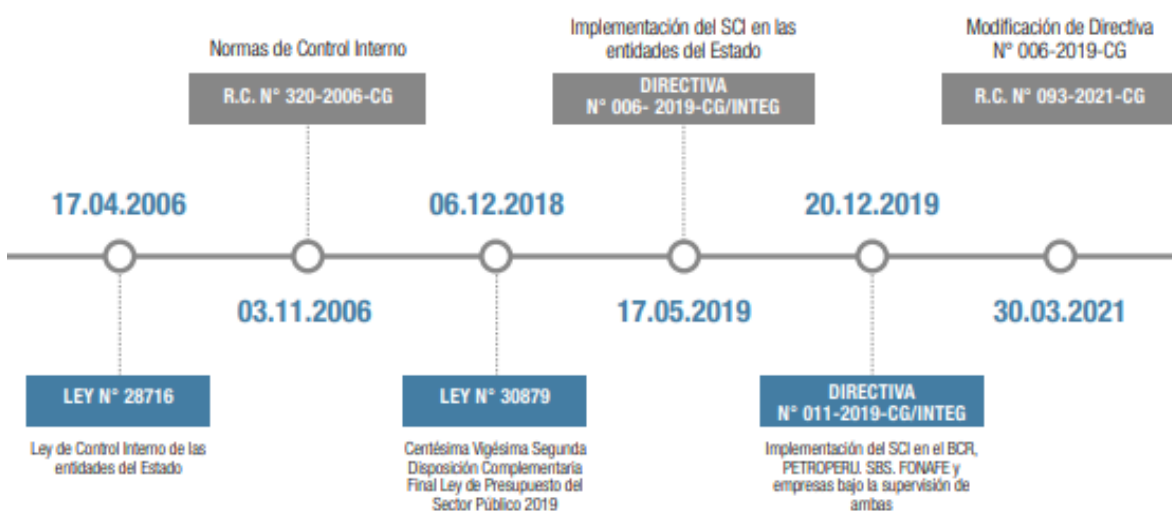
Nota. Fuente CGR (2019)

Dentro del marco normativo en control; contamos con la Ley N° 27785 (CGR, 2002) y la Ley N° 28716, Ley de Control Interno en instituciones del gobierno (2006). Bajo este marco legal, el órgano de control a venido estableciendo a través de diferentes herramientas legales el proceso de ejecución del SCI en las instituciones del gobierno.

La imagen muestra el desarrollo de la normativa legal que regulan la ejecución del control dentro de los gobiernos de nuestro país. La resolución del órgano de control del año 2006 incluye lineamientos, normas, métodos de control establecidas para aplicar y regular el control interno. Ha pasado los años y dado que no hay avances significativos en el asunto de ejecución del (CI), la Ley N° 30879, en una de sus disposiciones adicionales incluye el deber de implantar el SCI en todas las instituciones del Estado bajo el alcance de Ley N° 28716, para lo cual el plazo es de dieciocho meses. En ese sentido la CGR emitió unos nuevos lineamientos que regule los procedimientos del SCI, añadiendo un nuevo enfoque como herramienta de gestión permanente. Como parte de ello, se emitió la directiva actualmente vigente la Directiva N° 006-2019-CG/ INTEG. Para efectos de la presente indagación, la evaluación e implantación del SCI se corrobora en la normativa nacional vigente y sus modificatorias.

Figura 4

Línea de tiempo de la normativa SCI



Nota. Fuente CGR (2023)

En la variable G.A a nivel internacional Dimitrijevska-Markoski (2021) en su estudio mencionó que diversos municipios utilizan la proyección y estrategias, pero el conocimiento del uso de estos procesos es limitado. Seguidamente examina el uso de la proyección y estrategias en los municipios de Mississippi y también estudian los factores asociados. Un análisis de más de 38 municipios mostró bajos niveles de planificación y gestión estratégicas. Los resultados muestran el paradigma capacidad-rendimiento, así como los objetivos claros y la responsabilidad del liderazgo, están agrupados a la utilización de la gestión estratégica.

La Gestión Administrativa el investigador Ticona (2019), manifiesta que se trata de un proceso sistematizado desarrollado por normativas, planes estratégicos y operativos, y también todas las diferentes actividades que desarrolla la gestión ejecutiva, todos ellos basados en mecanismos legales.

Pérez (2018) refiere que la G.A se refiere al vinculado de labores de los trabajadores y funcionarios estatales desarrollan; con el objeto de dirigir una institución del estado, utilizando la conducción de actividades, recursos y esfuerzos necesarios. La idoneidad de vigilar y coordinar las diferentes funciones y acciones que se desarrollan dentro de la institución logra prevenir equivocaciones y finalmente cumplir las metas.

Por su parte, Dulanto (2019) menciona que la G.A se conceptualiza como un ligado de acciones enfocadas al logro de los fines trazados por una empresa pública o privada a través de la correcta gestión del proceso administrativo, la cual se basa en dirigir, organizar, planificar, y controlar el proceso administrativo. gestión los recursos que cada empresa posee para cumplir con sus objetivos eficaz y eficientemente.

La G.A es muy importante así lo indica Edwards (2018) ya que permite alcanzar objetivos como medio de asegurar la estabilidad y el éxito de las organizaciones. Mahmoud & Hassan (2017) mencionan que tiene una sintética dirigidas a la obtención de las metas mediante el desarrollo de las funciones adecuadas. En tanto, Halik & Yurni (2020) da a conocer que se enfoca en planear las actividades,

organizarlas, ejecutarlas y por último tener un control de estas con el objetivo de obtener la eficiencia.

Asimismo, Delgado y Ena (2008), señala que dentro de las *características* que la gestión administrativa ostenta se encuentra la *universalidad* debido a que, la existencia de una organización, se forja la necesidad de un sistema administrativo a partir del cual se realiza la toma de decisiones y cumplir con los objetivos trazados. La *especificidad* debido a que el fenómeno administrador tiene una peculiaridad que lo define y los hace propios. La *unidad temporal*, establece durante la presencia de la entidad, ya sea proceso por proceso o de manera sincrónica. La *unidad jerárquica*, existen niveles de rangos. *Valor instrumental*, es el canal a través del cual las entidades pueden cumplir sus metas. La *interdisciplinariedad*, maneja técnicas, procedimientos, principios y métodos que conforman a otras ciencias. Por último, la *flexibilidad* suele adaptarse a las insuficiencias que se presentan.

Luna (2015), en la gestión administrativa nos expresa que se identificaron ciertas *características* específicas que la distinguen de otras ciencias: *Universalidad*; debe aplicarse a toda entidad independiente de la existencia de su fin. *Especificidad*; el juicio administrativo vale como medio para conseguir que se realice las actividades. *Unidad temporal*; está integrada por períodos que se componen de manera sinérgica en el lapso. *Unidad jerárquica*; la gestión se despliega en todos los horizontes del organismo social, de forma horizontal o vertical. *Interdisciplinaria*; guarda correlación con las instrucciones que buscan eficiencia en el centro laboral. *Valor instrumental*; indaga para obtener resultados a través de la operatividad de lo proyectado. *Flexibilidad*; se adecua a constantes cambios del ambiente.

Los investigadores, Ocampos & Valencia (2017) hace mención que los *objetos* de la GA son los que se especifica a continuación: Optimizar la competitividad, sostenibilidad y productividad, con metas propuestas a largo plazo de la organización; Suministrar los servicios y bienes eficaces para aumentar las ventas; incrementar el encargo en beneficio de la comunidad; Gestionar con relación a las utilidades de los socios; Desarrollar la comunicación y el flujo organizacional de la averiguación; Tomar medidas para que las partes de la institución manejen los

recursos; Estibar la modernización y métodos de gestión; Legitimar la calidad de los activos de la organización y aseverar su expansión eficiente y por último; Establecer las insuficiencias de información externa de la entidad y compensar estas insuficiencias.

Por ello, Luna (2015), sostiene que los *objetivos* de esta variable persiguen fines integrales y se muestran como: *Objetivos*; busca lograr la administración para favorecer el beneficio de la comunidad. *Objetivos económicos*; son los desenlaces que la gerencia apremia para alcanzar lograr bienes monetarios en la entidad. *Objetivos organizacionales*; terminaciones primordiales para optimar la combinación de patrimonios de la organización.

Quiroa en el (2020), sustenta que los *objetivos* de la GA para que una empresa pueda obtener beneficios son los siguientes: *Aumento de productividad*; admite que puedan aplicar las técnicas de manera más sencilla y fácil, lo que perfecciona el funcionamiento de todas las acciones de la organización, generando así una ampliación productiva, dado que se pueden adecuar todos los métodos que conmueven en forma negativa los resultados. *Centrarse en el logro de objetivos*; al centralizar las acciones en la obtención de las metas, todos los esfuerzos se rigen en una sola dirección. Esto se obtiene tomando una buena planificación, habilidades bien determinadas y un equipo de trabajo que opera de manera sistematizada. Por último, *maximizar el uso de recursos*; al tener bien determinados las tácticas y los equipos de trabajo regulado, se pueden economizar todo tipo de recursos dado que todo se usa de manera más inteligente y eficaz.

Jiménez (2008), nos dice que la gestión administrativa se verifica por medio de un procedimiento de dimensiones continuadas que se desarrollan al mismo tiempo y son dependientes a la vez. *Planificación*: Forma parte de los procedimientos administrativos cuyo objetivo es marcar lo que se elaborará en un expectante; para ello es necesario el desarrollo de objetivos y medios para obtenerlo. *Organización*: Es etapa facilita a suministrar los medios precisos para que los objetivos y metas se logren. *Dirección*: Este proceso se encuentra relacionado con regir y llevar las acciones diarias, conjuntamente con la alta dirección. *Control*: Su objetivo es

evidenciar si los efectos obtenidos mediante las acciones realizadas se encuentran vinculadas con los objetivos proyectados.

Según el Diario El Peruano de nuestro país (2020), nos dice que las *dimensiones* de la gestión administrativa son: *planeación*, se precisan las técnicas estratégicas y operativas, la orientación que conduce a la organización en procesos de misión, visión, y análisis FODA, se diseñan tácticas las cuales se convertirán en ventajas competitivas consiguiendo el perfeccionamiento de la organización. *Organización*, se resalta en desplegar y delinear una estructura organizacional, con aptitud de comunicación e integración donde la toma de decisiones sea eficaz. *Dirección*, ésta se concentra en emplear lo creado en las dos etapas primeras, verificando las destrezas, conocimientos y habilidades en métodos de alta magnitud. La última etapa el *control*, se establece el para verificar si se está cumpliendo las etapas anteriores, mediante calidad de gasto, estándares de calidad, así como itinerarios de eficacia y eficiencia.

Chiavenato (2019), hace mención que las etapas de la GA son: *Planificación*; hace referencia como se deben lograr y que se debe lograr con los objetivos, esto es una tarea de la función administrativa. *Organización*; conjunto de actividades fundamentales que se desarrollarán para obtener los resultados planteados. Para alcanzar la mejora de estas acciones se hace elemental el uso de recursos materiales y humanos. *Dirección*; actividad de enfocar a la entidad, sacando el enorme beneficio de los recursos con el objeto de obtener un mejor rendimiento de la entidad. *Control*; es la etapa donde se efectúa las valoraciones al trabajo para poder extender lo que se está haciendo bien y los errores que se debe corregir.

En nuestro país se encuentra presente la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades (2003), da a conocer que el principal objetivo de las entidades del estado es promover el desarrollo local, asimismo; tienen personería jurídica de derecho público, en este caso la presente entidad se encuentra implementada con los instrumentos de gestión administrativa como son: ROF; MOF; MAPRO; Reglamento Interno de Trabajo (RIT), TUPA; CAP; actualizados al año 2021. También el Decreto Supremo N°123-2018-PCM Reglamento del Sistema

Administrativo de Modernización de la Gestión Pública, señala los lineamientos aplicados a la G.A enfocados netamente al sector público (PCM, 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

La indagación se enfocó en realizar un estudio básico, cuyas características son aumentar los aspectos teóricos de la investigación; es decir mediante un análisis teórico y el estudio de herramientas que son necesarios para la obtención de datos (CONCYTEC, 2018). En ese sentido, la indagación presentó un enfoque cuantitativo, en la cual para el investigador Sampieri (2006) refiere que se deben recolectar los datos y confirmar las hipótesis con el soporte de una medición numérica pero también de un análisis estadístico, para poder probar teorías y saber cuál es la credibilidad que tienen las hipótesis que fueron redactadas.

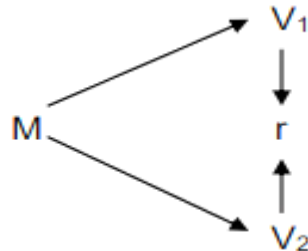
3.1.2. Diseño de investigación:

Fue de diseño no experimental, por motivos que no necesitó intervención hacia alguna de sus variables, es decir, que éstas se presentaron en su estado natural (Alarcón, 2016). Asimismo, es transversal debido a que observó sucesos realizados y analizó los datos en un lapso de tiempo determinado (Alarcón, 2016). En este caso el estudio se desarrolló el presente año 2023. Finalmente, el nivel fue descriptivo –correlacional, ya que mostró los caracteres del universo en estudio, con el objeto de observar la relación estadística entre las variables de investigación (Arbaiza, 2019).

La esquematización de la investigación quedó conforme a la figura siguiente:

Figura 5

Esquema del estudio descriptivo correlacional



Nota. Fuente propia del investigador

3.2. Variables y Operacionalización (Ver Anexo N°01)

V1: Control Interno

Definición conceptual: Ligado de planes, reglas políticas, colocación, metodologías y exploraciones organizadas y establecidos en cada organización del Gobierno para los logros institucionales (CGR,2019).

Definición Operacional: Para esta variable se utilizó la recolección de datos con una técnica llamada encuesta, aplicando el instrumento de cuestionario en referencia a los componentes del modelo COSO 2013, y fueron evaluados mediante 34 preguntas establecidas en la normativa.

Indicadores: Indicadores de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.

Escala de medición: Ordinal

V2: Gestión Administrativa

Definición conceptual: Combinado de actividades encaminadas a lograr las objetivos y metas de una empresa pública o privada mediante la adecuada gestión de los procesos administrativos basados en la planificación, organización, dirección y control del uso de los

recursos que dispone cada empresa para lograr un fin eficaz y eficiente (Dulanto, 2019).

Definición Operacional: Se aplicó la técnica de encuesta, utilizando el instrumento de cuestionario en base a sus 4 dimensiones.

Indicadores: Fueron evaluadas mediante 34 interrogantes establecidas en los atributos de evaluación propuestos por Cruz (2021).

Escala de medición: Ordinal

3.3. Población, muestra, muestreo y Unidad de análisis

3.3.1. Población:

Representa elementos que contienen múltiples objetos o personas por el cual se desea obtener más información en su investigación y que están en su área de interés de investigación (Lakens, 2022).

La población para esta indagación estuvo representada por los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Copallín; en este caso fueron 34 trabajadores, que conforman la gestión municipal 2023.

- **Criterios de inclusión:** Trabajadores que desarrollan la gestión.
- **Criterios de exclusión:** Trabajadores que no desarrollan la gestión, es decir que no pertenecen a las áreas administrativas.

3.3.2. Muestra:

Es una parte tomada de una población que se considera representativa del total en un lapso de tiempo determinado. (Vásquez et al., 2021).

Teniendo como referencia la cantidad de personal de la gestión 2023 de la Municipalidad Distrital de Copallín, la muestra de la siguiente investigación quedó representada por 23 trabajadores conforme al siguiente detalle:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{Ne^2 + Z^2 pq}$$

$$n = \frac{1.96^2(0.95)(0.05)34}{34(0.05)^2 + 1.96^2(0.95)(0.05)}$$

$$n = 23.2$$

Dónde:

n = tamaño de la muestra

Z = nivel de confianza

p = variabilidad positiva

q = variabilidad negativa

N = Tamaño de la población

e = precisión de error

3.3.3. Muestreo:

Es un procedimiento manejado para identificar los componentes de una muestra de la población total. “Radica en un contiguo de procedimientos, criterios y reglas mediante el cual se puede seleccionar un grupo de compendios de una población para describir lo que sucede en ella”. (Mata et al, 2019:19).

En este trabajo de investigación se consideró el método de muestreo probabilístico aleatorio simple, ya que todos los miembros tuvieron la misma posibilidad de ser elegidos.

3.3.4. Unidad de análisis:

Corresponde a los 23 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Copallín.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica es el medio que se emplea para conseguir, resolver y analizar datos sobre el anómalo de estudio (Ñaupas, et al., 2018).

Según, García (2018) viene hacer una herramienta diseñada para recopilar información relacionada con una variable de investigación, que consiste en

un conjunto de declaraciones que describen los elementos y ayudan a responder las preguntas de investigación.

La información se recogió en un período de tiempo específico a través de la técnica de la encuesta; utilizando como instrumento un cuestionario; la cual fue validada por 02 expertos en la materia.

Tabla 1

Instrumento de recolección de datos

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario

Nota. Fuente propia del investigador

VALIDÉZ: Se narra a la exactitud con la que un método calcula lo que se pretende evaluar; Middleton (2019) explica que, si el estudio tiene una alta validez, significa que produce resultados reales. Para realizar la validez de los instrumentos de recolección de datos se contó con el aporte de 2 expertos en la materia.

CONFIABILIDAD: Se utilizó el alfa de Cronbach a través del Software SPSS versión 26.0 la cual mostró un resultado positivo mayor a 0.59. Cabe indicar que como resultado se tuvo para la Variable Control Interno un alfa de Cronbach 0.88 y para Gestión Administrativa un valor de 0.81, ambos resultados mostraron una excelente confiabilidad.

3.5. Procedimientos

a. Nivel de control interno en la MDC

Para desarrollar el primer objetivo específico tenemos:

Técnica de la Encuesta: (Ver Anexo N°02)

Dentro de este marco se utilizó un cuestionario, donde se aplicaron a 23 trabajadores de la entidad edil; las 34 interrogantes estuvieron basados en los cinco componentes del Modelo COSO 2013, asumiendo como indicadores las políticas de control establecidas en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.

El tipo de medición para la encuesta de la investigación fue la escala de Likert, donde los usuarios valoraron cada pregunta; eligiendo 1 de 5 respuestas, tal como se muestra:

Tabla 2

Escala de Likert

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Nota. Fuente propia del investigador

Posteriormente se elaboró una base de datos con el objetivo de insertar a la aplicación SPSS Versión 26.0 y de esta manera se obtuvieron los resultados del presente objetivo.

b. Nivel de gestión administrativa en la MDC

Para desarrollar el segundo objetivo específico de la entidad municipal se empleó también la encuesta.

Técnica de la Encuesta: (Ver Anexo N°02)

Se utilizó un cuestionario, donde se aplicaron a 23 trabajadores de la entidad edil; las interrogantes estuvieron basados en las 4 dimensiones y se evaluaron a través de 34 preguntas formuladas en los caracteres de evaluación; enfocadas de acuerdo al Decreto Supremo N°123-2018-PCM (*Reglamento del Sistema Administrativo de Modernización de la Gestión Pública*).

El tipo de medición para la encuesta de la investigación fue la escala de Likert, donde los usuarios valoraron cada pregunta; eligiendo 1 de 5 respuestas, tal como se muestra:

Tabla 3

Escala de Likert:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Nota. Fuente escala de Likert

Posteriormente se procedió a elaborar una base de datos con el objeto de insertar a la aplicación SPSS Versión 26.0 y de esta manera se obtuvieron los resultados del objetivo propuesto.

c. Relación entre control interno y gestión administrativa de la MDC

Para la verificación de la relación de las dos variables en estudio y además para poder contrastar la hipótesis planteada se trabajó con el coeficiente de correlación Rho Spearman con un nivel de significancia del 0.05 a través del programa SPSS Versión 26.0

3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis estadístico de la presente investigación se elaboró primero una base de datos en el programa estadístico Microsoft Excel, luego de ello se ingresó los datos al SPSS versión 26.0 que fueron recopilados en los cuestionarios que se aplicaron a los trabajadores seleccionados de la entidad municipal de Copallín.

Seguidamente se realiza el control de calidad, y cuando están listas para el análisis, se preparan y analizan tablas de variables independientes y dependientes, utilizando estadísticas descriptivas, correlaciones y sus porcentajes en su totalidad.

Para la verificación de la relación de las dos variables en estudio y además de poder contrastar la hipótesis planteada se trabajó con el coeficiente de correlación Rho Spearman con un nivel de significancia de 5%.

3.7. Aspectos éticos

La indagación se desarrolló bajo un enfoque ético es decir con principios y valores tales como el respeto, justicia, responsabilidad, honestidad y libertad, por motivos que contempla la seriedad del caso para la obtención de un grado universitario. (Ver Anexo N°04)

La participación fue voluntaria, cabe precisar que para los participantes no generó riesgo alguno; es por ello que los resultados de la investigación se alcanzaron a la entidad municipal.

Finalmente, se hace constar que los datos recabados se muestran de manera anónima. Además, se garantizó que la información proporcionada por los trabajadores fue completamente confidencial y no se utilizó para ningún otro fin que no sea la indagación.

En ese sentido se adjunta a la presente el (Anexo 04) de aspectos éticos que muestra el nivel de responsabilidad con las que se manejaron los datos obtenidos.

IV. RESULTADOS

Para la obtención de los resultados de la presente investigación se utilizó como instrumento a la encuesta, estructurada con un total de 34 preguntas para cada variable; asimismo; se les aplicó a 23 trabajadores administrativos de la Municipalidad distrital de Copallín, donde se obtuvo una fiabilidad del Alfa de Cronbach de 0.881 para Control Interno y un 0.809 para la variable Gestión Administrativa, la cual significa que tiene una excelente confiabilidad de la aplicación del instrumento.

4.1 Nivel de Control Interno de la Municipalidad distrital de Copallín

Con los resultados obtenidos de la encuesta Control Interno, se elaboró una tabla baremos, en la cual se establecieron e insertaron las dimensiones y los rangos (No implementado, En proceso, Implementado) de acuerdo a los cálculos estadísticos, apoyados con el programa estadístico SPSS V26.0.

Tabla 4

Baremos de la Variable Control Interno

DIMENSIONES	NO IMPLEMENTADO	EN PROCESO	IMPLEMENTADO
CONTROL INTERNO	34-79	80-124	125-170
Ambiente de control	8-19	20-29	30-40
Evaluación de riesgos	4-9	10-15	16-20
Actividades de control	10-23	24-37	38-50
Información y comunicación	9-21	22-33	34-45
Supervisión	3-7	8-11	12-15

Nota. Microsoft Excel, elaborado por el investigador con los datos obtenidos.

Tabla 5

Nivel de Control Interno en la MDC

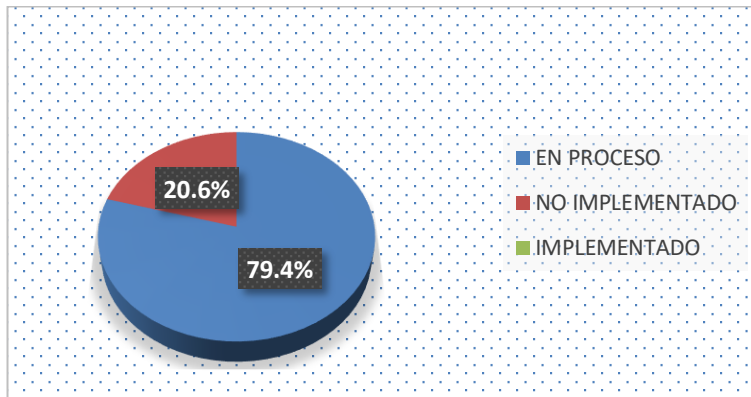
CONTROL INTERNO	
Valor Máximo	107
Valor Mínimo	84

Nota. Fuente propia del investigador

Interpretación: La tabla 8 señala el resultado del Nivel de Control Interno que existe en la MDC, es decir esta variable se encuentra en la etapa **en proceso** de implementación, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 84 y un máximo de 107. (Ver Tabla 7)

Figura 6

Nivel de la dimensión Ambiente de Control



Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 3 se visualiza que la dimensión Ambiente de Control de la variable Control Interno muestra que el 79.4% de los datos obtenidos se ubican en **proceso** de implementación y solamente el 20.6% muestra un resultado de **no implementado**; por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 18 y un máximo de 24. (Ver Tabla 7)

Figura 7

Nivel de la dimensión Evaluación de riesgos

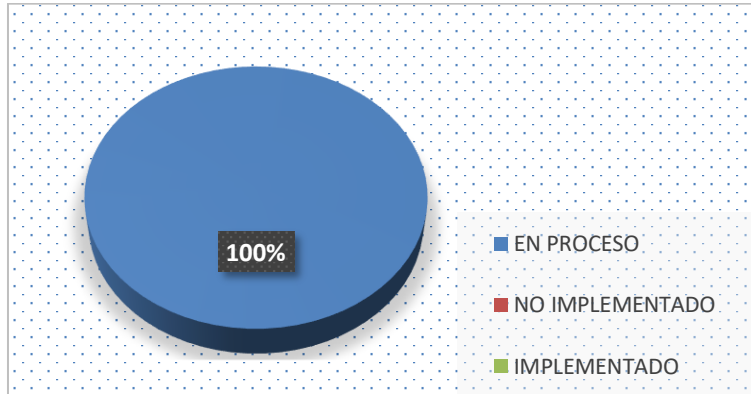


Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 4 se percibe que la dimensión Evaluación de Riesgos de la variable Control Interno muestra que el 100% de los datos obtenidos se encuentra en **proceso** de implementación; por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 10 y un máximo de 13. (Ver Tabla 7)

Figura 8

Nivel de la dimensión Actividades de Control

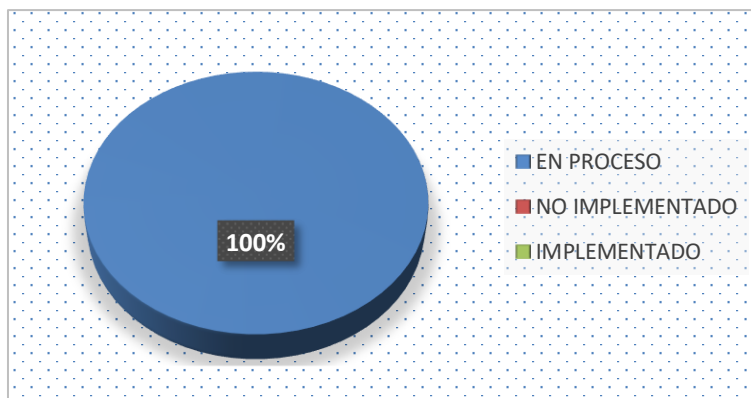


Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 5 se contempla que la dimensión Actividades de Control de la variable Control Interno muestra que el 100% de los datos obtenidos se encuentra en **proceso** de implementación, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 26 y un máximo de 32. (Ver Tabla 7)

Figura 9

Nivel de la dimensión Información y Comunicación

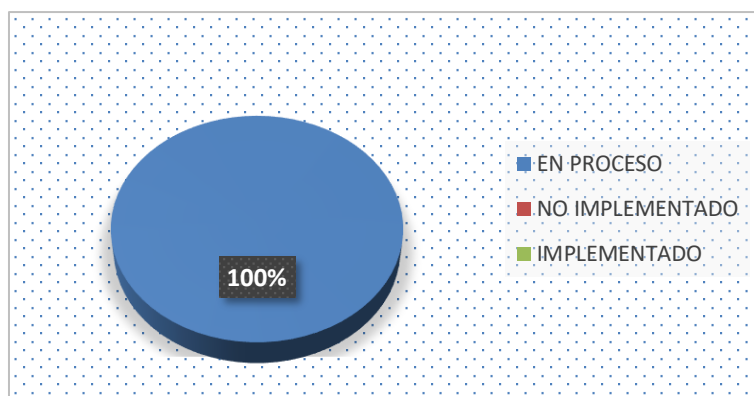


Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 6 se refleja que la dimensión Información y comunicación muestra que el 100% de los datos obtenidos se encuentra en **proceso** de implementación, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 22 y un máximo de 28. (Ver Tabla 7)

Figura 10

Nivel de la dimensión Supervisión



Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 7, la dimensión Supervisión de la variable Control Interno muestra que el 100% de los datos obtenidos se encuentra en **proceso** de implementación, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 8 y un máximo de 11. (Ver Tabla 7)

4.2 Nivel de Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín

Con los resultados obtenidos de la encuesta Gestión Administrativa (34 preguntas), se elaboró una tabla baremos, en la cual se establecieron e insertaron las dimensiones y los rangos (No implementado, En proceso, Implementado) de acuerdo a los cálculos estadísticos, apoyados con el programa SPSS Versión 26.0.

Tabla 6

Baremos de la Variable Gestión Administrativa

DIMENSIONES	NO IMPLEMENTADO	EN PROCESO	IMPLEMENTADO
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	34-79	80-124	125-170
Planeación	12-28	29-44	45-60
Organización	7-16	17-26	27-35
Dirección	8-19	20-29	30-40
Control	7-16	80-124	125-170

Nota. Microsoft Excel, elaborado por el investigador con los datos obtenidos.

Tabla 7

Nivel de Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Copallín

GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
Valor Máximo	109	EN PROCESO
Valor Mínimo	83	

Nota. Fuente propia del investigador

Interpretación: La tabla 10 presenta el resultado del Nivel de Gestión Administrativa que existe en la MDC, es decir esta variable se encuentra en la etapa **en proceso** de implementación, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 83 y un máximo de 109. (Ver Tabla 9)

Figura 11

Nivel de la dimensión Planeación



Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 8 se puede contemplar que la dimensión Planeación de la variable Gestión Administrativa muestra que el 100% de los datos obtenidos se encuentra en PROCESO de implementación, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 31 y un máximo de 38. (Ver Tabla 9)

Figura 12

Nivel de la dimensión Organización



Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 9, la dimensión Organización de la variable Gestión Administrativa muestra que el 94.1% de los datos logrados se tiene como resultado que se encuentra en **proceso** de implementación y solamente el 5.9% muestra un resultado de **no implementado**, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 16 y un máximo de 24. (Ver Tabla 9)

Figura 13

Nivel de la dimensión Dirección

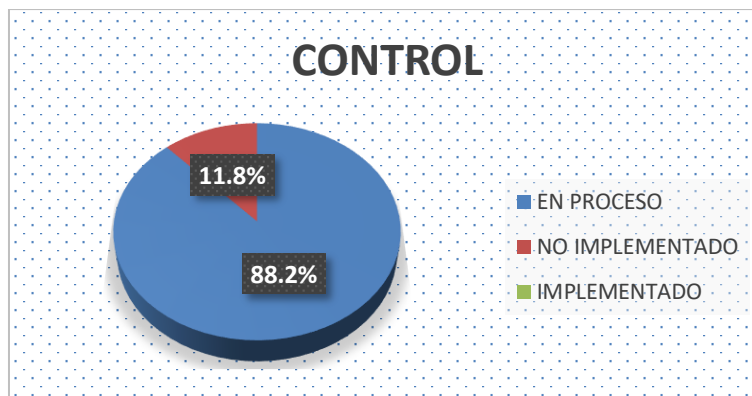


Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 10 se visualiza que la dimensión Dirección de la variable Gestión Administrativa muestra que el 91.2% de los datos alcanzados se tiene como resultado que se encuentra en **proceso** de implementación y solamente el 8.8% muestra un resultado de **no implementado**, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 19 y un máximo de 26. (Ver Tabla 9)

Figura 14

Nivel de la dimensión Control



Nota. SPSS V26.0, elaborado por el autor

En la Figura 11 se refleja que la dimensión Control de la variable Gestión Administrativa muestra que el 88.2% de los datos logrados señala como resultado que se encuentra en **proceso** de implementación y solamente el 11.8% muestra un resultado de **no implementado**, por motivo que sus resultados mostraron un valor mínimo de 15 y un máximo de 24. (Ver Tabla 9)

4.3 Relación de las Variables Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín

Para determinar la correlación de la Variable Control Interno vs Gestión Administrativa se utilizó el Programa Estadístico SPSS Versión 26.0, mediante el coeficiente de correlación de Rho Spearman, las cuales se muestran en la Tabla 11.

Tabla 8

Correlación de las variables Control Interno vs Gestión Administrativa

		CORRELACIÓN DE VARIABLES		
		CONTROL INTERNO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1.000	0,741**
		Sig. (bilateral)		0.00005
		N	23	23
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,741**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.00005	
		N	23	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se observa en la Tabla 11, que existe una correlación significativa positiva de magnitud considerable entre las variables de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín, con un coeficiente de correlación de 0,741, al ser $p=0,00005 < 0.01$ mediante el cual se acepta la hipótesis de indagación, en ese sentido se determina que el control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín. Según lo detallado en la Tabla 11 muestra la correlación que existe en la Municipalidad distrital de Copallín entre las variables estudiadas, en ese sentido la correlación es significativa.

Tabla 9*Correlación de la dimensión Ambiente de Control vs Gestión Administrativa*

		AMBIENTE DE CONTROL	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.112
		N	23
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	0.340
		Sig. (bilateral)	0.112
		N	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se manifiesta en la Tabla 12 que existe una correlación significativa positiva de magnitud media entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la MDC, con una correlación de 0,340, por efecto, se concluye que la dimensión en estudio influye significativamente en la gestión administrativa de la entidad edil.

Tabla 10*Correlación de la dimensión Actividades de Control vs Gestión Administrativa*

		ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.023
		N	23
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	0.491
		Sig. (bilateral)	0.023
		N	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se indica en la Tabla 13, que existe una correlación significativa positiva de magnitud considerable entre las actividades de control y la gestión administrativa de la MDC, con un coeficiente de correlación de 0,491, en ese sentido; se concluye que la dimensión en estudio influye significativamente en la gestión administrativa de la entidad edil.

Tabla 11

Correlación de la dimensión Evaluación de Riesgos vs Gestión Administrativa

		EVALUACIÓN DE RIESGOS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0,514*
		N	23
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,514*
		Sig. (bilateral)	0.019
		N	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se observa en la Tabla 14, que existe una correlación significativa positiva de magnitud considerable entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín, con una correlación de 0,514, por ende, se concluye que la dimensión en estudio influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín.

Tabla 12*Correlación de la Información y Comunicación vs Gestión Administrativa*

		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Rho de Spearman	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coeficiente de correlación	1.000	0.480*
		Sig. (bilateral)		0.036
		N	23	23
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	0.490	1.000
		Sig. (bilateral)	0.036	
		N	23	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

En la tabla 15 de correlación, se refleja que existe una correlación significativa positiva de magnitud considerable entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa de la MDC, con una correlación de 0,480, por ello, se concluye que la dimensión en estudio influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín.

Tabla 13*Correlación de la dimensión Supervisión vs Gestión Administrativa*

		SUPERVISIÓN	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Rho de Spearman	SUPERVISIÓN	Coeficiente de correlación	1.000	,582*
		Sig. (bilateral)		0.018
		N	23	23
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,582*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.018	
		N	23	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se constata en la Tabla 16, que existe una correlación significativa positiva de magnitud considerable entre la dimensión supervisión y la gestión administrativa de la MDC, con una correlación de 0,582, por ende, se concluye que la dimensión en estudio influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín.

A continuación, se muestran los resultados de la correlación de las dimensiones de gestión administrativa vs Control Interno.

Tabla 14

Correlación de la dimensión Planeación vs Control Interno

		PLANEACIÓN	CONTROL INTERNO	
Rho de Spearman	PLANEACIÓN	Coeficiente de correlación	1.000	
		Sig. (bilateral)	,512*	
		N	23	
	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	,512*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.029	
		N	23	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se contempla en la Tabla 17, que existe una correlación significativa positiva de magnitud considerable entre la dimensión planeación y el control interno de la MDC, con una correlación de 0,512, por ende, se dice que la dimensión en estudio influye significativamente en el control interno de la Municipalidad distrital de Copallín.

Tabla 15*Correlación de la dimensión Organización vs Control Interno*

		ORGANIZACIÓN	CONTROL INTERNO	
Rho de Spearman	ORGANIZACIÓN	Coeficiente de correlación	1.000	0.475
		Sig. (bilateral)		0.048
		N	23	23
	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	0.475	1.000
		Sig. (bilateral)	0.048	
		N	23	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se observa en la Tabla 18, que existe una correlación significativa positiva de magnitud media entre la dimensión organización y el control interno de la MDC, con una correlación de 0,475, por ende, se menciona que la dimensión en estudio influye significativamente en el control interno de la Municipalidad distrital de Copallín.

Tabla 16*Correlación de la dimensión Dirección vs Control Interno*

		DIRECCIÓN	CONTROL INTERNO	
Rho de Spearman	DIRECCIÓN	Coeficiente de correlación	1.000	0.485
		Sig. (bilateral)		0.042
		N	23	23
	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	0.485	1.000
		Sig. (bilateral)	0.042	
		N	23	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se analiza en la Tabla 19, que existe una correlación significativa positiva de magnitud media entre la dimensión dirección y el control interno de la MDC, con un coeficiente de correlación de 0,485, por ende, se deduce que la dimensión en estudio influye significativamente en el control interno de la Municipalidad distrital de Copallín.

Tabla 17

Correlación de la dimensión Control vs Control Interno

		CONTROL	CONTROL INTERNO
Rho de Spearman	CONTROL	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.049
		N	23
	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	0.472
		Sig. (bilateral)	0.049
		N	23

Nota. SPSS V26.0, elaborado por el investigador con información recolectada.

Se observa en la Tabla 20, que existe una correlación significativa positiva de magnitud media entre la dimensión control y el control interno de la MDC, con una correlación de 0,472, por esta razón, se concluye que la dimensión en estudio influye significativamente en el control interno de la Municipalidad distrital de Copallín.

V. DISCUSIÓN

Alineado a la problemática expuesta en las líneas precedentes la CGR (2016) detalló que el Control Interno es una estrategia que busca reducir los índices de corrupción en el Perú, en ese sentido el diario Gestión (2023) coincidió con la CGR que existen 8700 funcionarios públicos implicados en temas de corrupción que afectan el normal funcionamiento de la gestión administrativa y en consecuencia afectan directamente a los objetivos planificados por los gobiernos locales. Esto también se relaciona con lo señalado por la Municipalidad de San Isidro (2023), donde resalta que uno de los beneficios que otorga el control interno al gobierno local es mantener y proteger los recursos del estado de cualquier clase de merma, daño e ilegalidad y sobre todo a eventos que otorguen prioridad a la corrupción.

De este modo, también la CGR (2019), precisa que el control interno viene hacer el grupo de componentes organizados e interconectados con ordenamientos y reglas, que contribuyen con el cumplimiento de objetivos y políticas de una institución; asimismo, se corrobora con Umpire (2019) quien logró identificar en una institución donde realizó su investigación que gracias al cumplimiento de las normativas nacionales del SCI ha venido teniendo resultados positivos en la gestión administrativa; en efecto en la Municipalidad distrital de Copallin se identificó que la variable control interno y gestión administrativa se encuentran en proceso de implementación (Ver Tabla 8 y Tabla 10), motivo por el cual en la actualidad no se vienen alcanzando los logros institucionales, en ese orden de ideas siempre existe un malestar por los trabajadores a causa de que no se lleva un correcto orden administrativo en la entidad municipal.

El informe de la CGR titulado Control Interno (2016) estableció textualmente los componentes del SCI, es por ello que en esta indagación se ha tenido en cuenta la presencia de las 5 dimensiones (componentes), y de acuerdo a los indicadores hemos coincidido con la normativa nacional. En cumplimiento a lo descrito se utilizó el denominado método modelo COSO, aprobado mediante

R.C N° 320-2006-CG; de esta manera se concuerda con la base legal, donde las encuestas aplicadas (Ver Anexo 2), han sido premeditadas y diseñadas teniendo en cuenta los lineamientos indicados por los órganos competentes.

De acuerdo a los hallazgos de este trabajo de investigación se muestra que el nivel de control interno de la Municipalidad distrital de Copallin se ubica en proceso de implementación (Ver Tabla 8), teniendo solamente a una de sus cinco dimensiones como no implementado (Ver Figura 3); este resultado coincide con Moreno (2020); en la cual determinó en su trabajo que la variable de control posee una implementación de regular es decir en proceso de implementación; sin embargo, con la variable gestión administrativa no se concuerda ya que se identificó que tenía un avance de implementación de nivel bajo; lo que nosotros denominamos no implementado. En relación a la idea anterior, debemos mencionar que también se coincide con los investigadores Villacrés & Rodríguez (2020) quienes lograron identificar una alta relación en la variable control interno; lo mismo determinaron los tesisistas Álvarez & Villanés (2018). En relación a este tema debemos mencionar que no guarda relación con el investigador López (2018), donde determinó que mayormente en el país de Ecuador han tenido ausencia de implementación del control, en las dimensiones de supervisión, información y comunicación, siendo de manera muy distinta a nuestros resultados, donde se muestra que las etapas precedentes se encuentran al 100% en proceso de implementación (Ver Figura 3, 4, 5, 6 y 7).

Con referencia al nivel de gestión administrativa identificada en la Municipalidad distrital de Copallin muestra que se encuentra en proceso de implementación (Ver Tabla 10); por lo que se coincide con Candia (2021) donde en su tesis de grado logró determinar que los resultados de la variable en estudio se encontraban en los rangos de 70% y 80% en proceso de implementación; en cambio se tiene discrepancias al compararlo con Moreno (2020) en el marco de su indagación realizada a la variable gestión administrativa encontró valores que representa porcentuales bajos, que lo ubican en la etapa de no implementado.

Por otra parte, se observa que la relación de las variables control interno y gestión administrativa en el municipio de Copallin, mostraron una correlación significativa positiva de magnitud considerable con una correlación Rho Spearman de 0,741 (Ver Tabla 11), esto permitió conocer que el control interno influye significativamente en la gestión administrativa. De este modo se coincide con los investigadores Villacrés & Rodríguez (2020) donde también informaron que las variables ya mencionadas guardan una correspondencia positiva 0.911; lo que hace favorable a las entidades implementar el SCI. Asimismo, guarda relación con Jayo (2020), donde determinó que la variable control interno y gestión administrativa tiene un alto grado de relación por tener un Rho Spearman cercano a 1. Es relevante mencionar que también los tesisistas Álvarez & Villacrés (2018); lograron determinar en su exploración de control interno, que si existe correlación directa e importante entre las variables precedentes ya mencionadas; lo que hace reconocer que también coincidimos con estos autores. En ese contexto, podemos explicar la gran importancia que genera el C.I en la G.A y viceversa en las organizaciones públicas de los diferentes niveles de gobierno que existen.

Referente a las hipótesis planteadas y conforme a los resultados encontrados en este trabajo, rechazamos la hipótesis nula (H_0 : No existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la entidad municipal del Distrito de Copallín, Amazonas) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_1 : Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la entidad municipal del Distrito de Copallín, Amazonas) ya que quedó demostrado que el trabajo cuenta con una correlación Rho Spearman de 0,741 (Ver Tabla 11), lo que ha permitido conocer que el control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Copallin.

La aceptación de la hipótesis alternativa conlleva a comparar con diversos investigadores en la materia, tal es así que se coincide con Moreno (2020) en su investigación realizada en el municipio de Balsapuerto, refutó la hipótesis nula y admitió la alternativa, por motivos de que su significación bilateral es menor a 0.05, en ese orden, también comparamos con el autor Candia (2021), quien demostró aceptar la hipótesis alternativa, a causa de que obtuvo resultados con valores de Rho Spearman mayores a 0.5 lo que revela que rechazó la hipótesis nula; para ello también tuvo en cuenta que su sig. bilateral fue menor a 0.05; seguidamente, podemos considerar que Jayo (2020) aceptó la hipótesis alterna de su investigación, siendo que dentro de sus resultados encontró que existe una relación positiva moderada, por lo que identificó que existía un Rho Spearman de 0.817 la cual indica que términos de valoración es muy fuerte.

Por último es conveniente acotar, que de acuerdo a la evaluación de la implementación del SCI en las instituciones públicas, se realiza al siguiente año de ejecutado las actividades, en consecuencia esta indagación logró identificar en los reportes de los entregables a la CGR 2022, que la Municipalidad distrital de Copallin ha ido implementando el SCI con avance de regular a malo, por lo que se encuentra como nivel bajo en la implementación del SCI; esto es aceptable por parte del investigador ya que durante la aplicación de las encuestas los trabajadores mostraron una incomodidad al tratar el tema de control interno, siendo uno de los motivos que durante el año 2022 no ha existió el compromiso de la alta dirección en tratar estos temas de gran relevancia para la institución. La Municipalidad de Jesús María (2023) dio a conocer que la implementación del SCI en las organizaciones públicas de nuestro país, funciona como un antídoto frente a uno de los más grandes problemas que afronta el Perú la denominada corrupción; por ello la institución se encuentra dentro de las entidades que han implementado el SCI, teniendo buenos resultados en la gestión Pública. Al mismo tiempo, la Municipalidad de San Isidro (2023), viene cumpliendo con los entregables como el Plan de Acción- Medidas de Remediación, Evaluación Anual del SCI, Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual, entre otros.

VI. CONCLUSIONES

Se logró identificar el Nivel de Control Interno que existe en la Municipalidad distrital de Copallín ubicándose en la etapa *de proceso de implementación*; asimismo, es preciso indicar que cuatro de sus cinco dimensiones del Control Interno como son evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, se encuentran al 100% en proceso y solamente una de ellas que es ambiente de control muestra un 20.6% en la etapa de no implementado.

Se determinó el Nivel de Gestión Administrativa que tiene la Municipalidad distrital de Copallín en la cual se localiza en la etapa *de proceso de implementación*; además se encontró que tres de sus cuatro dimensiones como son organización, dirección y control de la Gestión Administrativa comparten etapas que van desde no implementado hasta en proceso de implementación; con porcentajes que varían en los rangos de 5,9% al 11,8% en la etapa de no implementado, y de 88.2% al 94.1% en la etapa de proceso de implementación; sin embargo, la dimensión Planeación se encuentra en la etapa al 100% en proceso de implementación.

Se encontró que existe una correlación significativa positiva de magnitud considerable entre las variables de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín, con una correlación de 0,741, al ser $p=0,00005 < 0.01$ se acepta la hipótesis de investigación, en ese sentido se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín. De esta manera, se señala que las dimensiones de control interno que más se relaciona con la gestión administrativa son la supervisión y planeación, con una correlación Rho Spearman de 0.582 y 0.512 respectivamente; y las que menos se relacionan son ambiente de control con una correlación Rho Spearman de 0.340 y Control con 0.472.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al titular de la entidad y al gerente municipal, crear e implementar una política de control interno en la Municipalidad distrital de Copallin, con el compromiso desde la alta dirección hasta los trabajadores obreros de la entidad; con el objetivo de identificar y medir los riesgos, para luego involucrar al factor humano a través de las charlas y capacitaciones, que tendrán buenos resultados y se verá reflejado en una cultura de control; esto permitirá el desarrollo y crecimiento de los trabajadores lo cual facilitará delegar funciones concretas y de esta manera se cumplirán las metas y objetivos planificados por la entidad municipal de manera eficiente y eficaz.

También se recomienda a la Gerencia Municipal y a la Oficina de Recursos Humanos, promover una cultura de trabajo en equipo, a través de la planificación y organización; asimismo se debe fomentar la disciplina y el compromiso del personal humano que labora en la entidad, fundamentado con los instrumentos de gestión administrativa bien estructurados; en ese orden de ideas debe implementarse el Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo Institucional las cuales deben encontrarse alineados al Plan Estratégico de Desarrollo Nacional. Posteriormente se debe generar la evaluación y el control a todas las actividades que corresponda; y una vez detectado las deficiencias se deberá optar por la estrategia de la mejora continua. Esto permitirá obtener un orden y buenos resultados en la gestión pública.

Finalmente recomendar a la alta dirección de la Municipalidad distrital de Copallin implementar el sistema de control interno en la entidad, cuyos lineamientos se encuentran aprobados por la Contraloría General de la República, esto permitirá establecer controles en cada uno de los trámites administrativos de la municipalidad; en ese sentido se conseguirán los objetivos y metas propuestas, teniendo al mismo tiempo un buen control y una buena gestión administrativa.

REFERENCIAS

Álvarez, X. & Villanes, F. (2018). Control interno de la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016 – 2017. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/5060>.

Arbaiza, L. (2019). Como elaborar una tesis de grado (1 ed.). Colombia: Esan Ediciones. Recuperado de <https://www.alpha-editorial.com/Papel/9789587784541/C%c3%b3mo+Elaborar+Una+Tesis+De+Grado>

Alarcón, R. (2016). Métodos y Diseños de Investigación del Comportamiento (2 ed.). Editorial Universitaria. Recuperado de <https://isbn.cloud/9789972236433/metodos-y-de-disenos-de-investigacion-del-comportamiento/>

Autoridad Nacional del Servicio Civil-SERVIR. (2023). Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/servir/noticias/696075-servir-mas-de-6600-servidores-estan-inhabilitados-permanentemente-para-trabajar-en-el-estado>

Bryson, J., & George, B. (2020). Strategic Management in Public Administration. Article Navigation. <https://doi.org/https://doi.org/10.1093/acrefore/9780190228637.013.1396>

Calle, J. (2018). Características de un buen sistema de control interno. (Blog). Pirani, Medellín- Colombia. Obtenido de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Calle, J. (2022). Características de un buen control interno. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Candia, R. (2021). El control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019. Obtenido de <http://161.132.207.135/handle/20.500.12969/2166>

Castañeda-Castro, M., Recines-Padilla, A., Baldeón-De La Cruz, P., & Méndez Vergaray, J. (2022). Internal control and its impact on labor productivity in public educational institutions: Systematic review. *International Journal of Mechanical Engineering*. https://doi.org/https://kalaharijournals.com/resources/IJME_Vol7.1_578.pdf

Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (Vol. 10 ed.). (18, Ed.) Madrid, España, Colombia: McGraw-Hill Publishing Co. Obtenido de <https://esmirnasite.files.wordpress.com/2017/07/i-admon-chiavenato.pdf>

Contraloría General de la República. (2016). Perú. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG149_2016_Directiva_Control_Interno.pdf

Contraloría General de la República. (2019). Perú. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

CONCYTEC (2018), *Metodología de la Investigación Básica*. Recuperado de <https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-basica/>

Contraloría General de la República, (2020). Perú. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>

Contreras M. (2022) Eficiencia Pública: El acercamiento a un mejor Sector Público. Obtenido de https://repositorio.uam.es/bitstream/handle/10486/703403/contreras_jaramillo_mario_andres.pdf?sequence=1

Cruz, P. (2021) Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa. Obtenido de: <file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/PROYECTO%20NOELI/ADGGU-CRU-CRU-2021.pdf>

Delgado, S. & Ena, B. (2008) Recursos Humanos: Administración y Finanzas. Madrid, España: Editorial Paraninfo. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/libros/recursos-humanos/9788497325806/>

Diario El Peruano, (2020). Dimensiones de la Gestión Administrativa. Obtenido de <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/gaceta/admin/elperuano/1872020/18-07-2020.pdf>

Diario Gestión (2023). Reporte de la Contraloría sobre actos de corrupción. Recuperado de https://gestion.pe/videos/politica/reporte-de-la-contraloria-asegura-que-hay-mas-de-8-mil-funcionarios-implicados-en-actos-de-corrupcion-contraloria-general-de-la-republica-corrupcion-en-el-peru-historia-de-la-corrupcion-en-el-peru-congreso-pedro-castillo-dina-boluarte-#google_vignette

- Dimitrijevska-Markoski, T., Breen, J., Nukpezah, J. A., & Mobley, R. (2021). Strategic planning and management in small municipalities in Mississippi—Implementation, perceived benefits, and determinants of use. *Public Organization Review*, 21(3), 437-452. Recuperado de: <https://doi.org/10.1007/s11115-020-00499-w>
- Dulanto, K. D. (2019). Gestión administrativa y la calidad de servicio de la municipalidad distrital de chancay, periodo 2018. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99196/Alejandro_RWR-SD.pdf?sequence=4
- Edwards, R. (2018). An Elaboration of the Administrative Theory of the 14 Principles of Management by Henri Fayol. 1(1), 2-12. Obtenido de https://journals.seagullpublications.com/ijeer/assets/paper/IJ0320190910/f_IJ0320190910.pdf
- Escobar Zurita, H., Surichaqui Carhuallanqui, L., & Calvanapón Alva, F. (2023). Internal control in the profitability of a general services company – Perú. *Visión de futuro*, 27(1). <https://doi.org/http://dx.doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.en>
- García, A. (2018). Técnica de Recolección de datos. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572018000100012
- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (2019). *Control interno* (Doctoral dissertation). Recuperado de

<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/29?show=full&locale-attribute=es>

Jiménez, (2008). Gestión Administrativa. Obtenido de <https://bdigital.uvhm.edu.mx/wp-content/uploads/2020/05/Gestion-Administrativa.pdf>

Halik, S. &. (2020). The Effect of Administrative Implementation Principles towards the Effectiveness of Government Services. Budapest International Research and Critics Institute-Journal, 3(1), 255-261. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/338947429_The_Effect_of_Administrative_Implementation_Principles_towards_the_Effectiveness_of_Government_Services

Hay, T., & Hung, B. (2022). The impact of internal control systems on the intensity of innovation and organizational performance of public sector organizations in Vietnam: the moderating role of transformational leadership. Obtenido de doi: 10.1016/j.heliyon. 2022.e08954

Jayo, L. (2020). Control Interno y Gestión administrativa en la empresa Girtel Perú, Puente Piedra. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Lima. <https://repositorio.ucv.edu.pe/browse?type=author&value=Jayo+Medina%2C+Lucinda&locale-attribute=es>

Lakens, D. (2022). Sample Size Justification. Collabra: Psychology, 8(1). doi: <https://doi.org/10.1525/collabra.33267>

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República, Ley N°27785. *Diario Oficial El Peruano* (2018) Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/36132827785>

López, A. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>

Luna, A.C. (2015). *Proceso Administrativo* (2.^a ed.). Grupo Editorial Patria. Recuperado de <https://bit.ly/3awHwQT>

Mahadeen, B., Al-Dmour, R., Yousef Obeidat, B., & Tarhini, A. (2017). Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study. <https://doi.org/https://www.sciedu.ca/journal/index.php/ijba/article/view/10517/0>

Mahmoud, S. &. (2017). Efficiency of Personal and Administrative Skills for Managerial Leadership on Administrative Creativity at Najran University. *Journal of Education and Practice*, 8(6), 113-122. Obtenido de <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1133016.pdf>

Mata, J. et al (2019). *Métodos de muestreo*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/95624854/446-447y-45docx/>

Middleton, F. (2019). *Reliability vs validity: ¿what's the difference?* Scribbr. Obtenido de <https://www.scribbr.com/author/fionamiddleton/>

Mohammed Al Hosseini, M., Al-Tamimi, L., & Hasan Kadhim, E. (2019). Reducing Financial and Administrative Corruption Through the Ingredients of the Internal Control System. 10(16). <https://doi.org/https://core.ac.uk/download/pdf/234632955.pdf>

Moraes Júnior, V., Gomes de Abreu, D., & Marques de Melo, J. (2022). Accounting and the level of municipal internal control a contabilidade e o nível de controle interno municipal. <https://doi.org/10.5965/2316419011202022001>

Morales, Y. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia* (Doctoral dissertation, Tesis de grado). Universidad Peruana Unión. Lima, Perú). Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2845>

Moreno, J. (2020). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Balsapuerto, Loreto-2020. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/50814>.

Municipalidad de Jesús María, (2023). Sistema de Control Interno. Obtenido de <https://www.munijesusmaria.gob.pe/sistema-de-control-interno/>

Municipalidad de San Isidro, (2023). Portal Sistema de Control Interno. Obtenido de <https://msi.gob.pe/portal/municipalidad/sistema-de-control-interno/>

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-

267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>.

Ñaupas, H (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. Recuperado de: http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf

Ocampos, L., & Valencia, S. (2017). Gestión administrativa y la calidad de servicio al usuario, en la red asistencial ESSALUD-Tumbes, 2016. *Tumbes: Universidad Nacional de Tumbes*. Obtenido de <http://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874.88>.

Owusu-Ansah (2019), Study on the effectiveness of internal control systems in Ghana Public Sector. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Study_on_the_effectiveness_of_internal_control_sys.pdf

Pérez, M (2018). Gestión Administrativa en el Perú. Obtenido de <https://concepto.de/gestion-administrativa/>

Presidencia de Consejo de ministros. (2018). Decreto Supremo N°123-2018-PCM. *Reglamento del Sistema Administrativo de Modernización de la Gestión Pública*. Lima, Perú. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-supremo-que-aprueba-el-reglamento-del-sistema-admini-decreto-supremo-n-123-2018-pcm-1724739-1/>

Quiroa, M (2020). Objetivos de la Gestión Administrativa. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>

Rodrigo, G. (2020). El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4456/TESIS%20PATY%20GIANELLA%20RODRIGO%20BUSTAMANTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sampieri (2006), Metodología de la Investigación. Obtenido de <http://187.191.86.244/rceis/registro/Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n%20SAMPIERI.pdf>

Sánchez (2023). Riesgos administrativos. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2103>

Transparencia Internacional, (2022). Índice de Corrupción. Obtenido de <https://www.transparency.org/es/press/2022-corruption-perceptions-index-reveals-scant-progress-against-corruption-as-world-becomes-more-violent>

Tamayo, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Revista Luz Editorial Conciencia ediciones. (Ecuador) Vol. 4, núm.4., pp. 206-240. <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es>

Ticona, N. (2019). La gestión administrativa y el plan operativo institucional en la Sub Gerencia de Planeamiento Urbano de la Municipalidad Distrital Coronel

Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, periodo 2018. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3750>

Umpire, J. (2019). Análisis de la implementación del sistema de control interno en las contrataciones del Estado de la Municipalidad Provincial de Sullana 2016-2017. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/250078107.pdf>

Vásquez, E., Rodríguez, N., Ortiz, G., & Vásquez, E. (2021). El Proyecto de Investigación. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12893/9517>

Villacrés, J. y. (2020). *Gestión administrativa y financiera, perspectiva desde las pequeñas y medianas empresas de la zona centro de la ciudad de Riobamba*. 43 Polo del conocimiento, 42(3), 179-199. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7435295>

ANEXOS

ANEXO 1: Tabla de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V1: CONTROL INTERNO	Conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales (CGR,2019)	Para esta variable se utilizará la técnica de la encuesta aplicando el instrumento de cuestionario en base a los componentes del modelo COSO 2013 y serán evaluadas mediante preguntas fundamentadas en las normas de control interno aprobadas por resolución de contraloría N° 320-2006-CG.	Ambiente de control	Filosofía y Dirección Integridad y valores éticos Administración estratégica Estructura organizacional Administración de los recursos humanos Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad Órgano de Control Institucional	ORDINAL
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo	
			Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación costo-beneficio Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendición de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas Revisión de procesos, actividades y tareas Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones	
			Información y comunicación	Funciones y características de la información Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Flexibilidad al cambio Archivo institucional Comunicación interna Comunicación externa Canales de comunicación	

			Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento	
V2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Conjunto de acciones que tienen como propósito lograr los objetivos planteados de una empresa de rubro público o privado, a través del correcto manejo de un proceso administrativo que se basa en planear, organizar, dirigir y controlar la utilización de los recursos con los que cuenta cada empresa para poder conseguir los objetivos y metas de manera eficiente y eficaz (Dulanto, 2019)	se aplicará la técnica de encuesta utilizando un cuestionario en base a sus cuatro dimensiones y evaluarán a través de preguntas fundamentadas en atributos de evaluación, enfocados de acuerdo al Decreto Supremo N° 123-2018 – PCM (Reglamento del sistema administrativo de modernización de la gestión pública).	Planificación	Visión Misión Objetivos Metas Estrategias Procesos Políticas Procedimientos Programas Enfoques Niveles Horizonte	
			Organización	Estructura organizacional División y distribución de funciones Cultura organizacional Recursos humanos Cambio organizacional Estudios administrativos Instrumentos técnicos de apoyo	ORDINAL
			Dirección	Liderazgo Comunicación Motivación Grupos y equipos de trabajo Manejo del estrés, el conflicto y la crisis Tecnología de la información Toma de decisiones Creatividad e innovación	
			Control	Naturaleza Sistemas Niveles Proceso Áreas de aplicación Herramientas Calidad	

ANEXO 2: Instrumento de Recolección de datos

Cuestionario Control Interno

El presente cuestionario tiene por objetivo identificar el nivel de control interno que cuenta la Municipalidad distrital de Copallin, con el objeto de verificar la relación que existe con la gestión administrativa.

Instrucciones:

- Marque con una X, la respuesta de su selección, conforme a su criterio.
- No hay respuestas correctas ni incorrectas, todas son importantes.
- La encuesta está conformada por los siguientes valores

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Oficina: _____ Cargo: _____

PREGUNTAS	1	2	3	4	5
I. AMBIENTE DE CONTROL					
Filosofía y Dirección					
1. ¿Le han comunicado la existencia de un sistema de control interno a través de documentos o reuniones?					
Integridad y valores éticos					
2. ¿Su centro de labores cuenta con un código de ética, en el cual se establecen los deberes y prohibiciones de todos los funcionarios?					
Administración estratégica					
3. ¿Su centro de labores cuenta con planes operativos, estratégicos y de contingencia?					
Estructura organizacional					
4. ¿Las funciones que usted desempeña se encuentran establecidas en un ROF y un MOF?					
Administración de recursos humanos					
5. ¿Su área cuenta con la cantidad de personal necesaria para el cumplimiento de los objetivos?					
Competencia profesional					
6. ¿En su centro de labores se han identificado las competencias necesarias para cada puesto?					
Asignación de autoridad y responsabilidad					
7. ¿Conoce sus responsabilidades, así como los niveles de autoridad y a quién debe reportar?					
Órgano de control institucional					
8. ¿Su centro de labores ha sido auditado por el órgano de control institucional del OCI?					
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS					
Planeamiento de la administración de riesgos					
9. ¿Su centro de labores cuenta con un plan de identificación, valoración, manejo y monitoreo de riesgos?					

Identificación de riesgos					
10. ¿En su centro de labores se ha realizado un análisis de los factores internos y externos que podrían ser considerados como riesgos?					
Valoración de riesgos					
11. ¿En su centro de labores se ha identificado y cuantificado la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto?					
Respuesta al riesgo					
12. ¿En su centro de labores se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos identificados?					
III. ACTIVIDADES DE CONTROL					
Procedimiento de Autorización y aprobación					
13. ¿En su centro de labores se han identificado los responsables de autorizar y aprobar la ejecución de cada proceso, actividad o tarea?					
Segregación de funciones					
14. ¿En su centro de labores se ha realizado una adecuada distribución de funciones a fin de evitar errores en los procesos, actividades o tareas?					
Evaluación costo- beneficio					
15. ¿En su centro de labores se ha evaluado el costo-beneficio del establecimiento de controles para sus actividades?					
Controles sobre el acceso a recursos o archivos					
16. ¿En su centro de labores se han establecido controles para el acceso a archivos tanto para su uso como para su custodia?					
Verificaciones y conciliaciones					
17. ¿En su centro de labores se verifican los procesos, actividades y tareas antes y después de realizarse?					
Evaluaciones del desempeño					
18. ¿En su centro de labores se realiza periódicamente evaluaciones de desempeño?					
Rendición de cuentas					
19. ¿En su centro de labores se cuenta con directivas para el otorgamiento de recursos, asignación de bienes y rendición de cuentas?					
Documentación de procesos, actividades y tareas					
20. ¿En su centro de labores todos los procesos, actividades y tareas se encuentran debidamente documentados?					
Revisión de procesos, actividades y tareas					
21. ¿En su centro de labores se revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas y se implementan mejoras?					

IV.INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Controles para tecnologías de información y comunicaciones					
22. ¿En su centro se cuenta con un responsable de brindar soporte técnico a las TICs y administrar controles que eviten el acceso no autorizado?					
Funciones y características de la información					
23. ¿En su centro se toman decisiones en base a información seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada?					
Información y responsabilidad					
24. ¿En su centro se han identificado las necesidades de información de todas las áreas?					
Calidad y suficiencia de la información					
25. ¿Su centro cuenta con mecanismos que aseguren la calidad de la información que se genera y comunica?					
Sistemas de Información					
26. ¿Su centro cuenta con sistemas informáticos que se adecuan a las características, necesidades y naturaleza de la institución?					
Flexibilidad al cambio					
27. ¿En su centro se revisan periódicamente los sistemas de informáticos y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?					
Archivo institucional					
28. ¿En su centro se cuenta con un responsable de la conservación y mantenimiento de los archivos electrónicos, magnéticos y físicos generados por cada área?					
Comunicación interna					
29. ¿En su centro se cuenta con procedimientos o actividades que faciliten la comunicación interna?					
Comunicación externa					
30. ¿Su centro cuenta con líneas abiertas de comunicación donde los usuarios pueden aportar información sobre la calidad del servicio recibido?					
Canales de comunicación					
31. ¿En su centro se cuenta con canales de comunicación que contribuyen al cumplimiento de los planes, control del personal y ejecución de los procesos?					

v. ACTIVIDADES DE SUPERVISION					
Actividades de prevención y monitoreo					
32. ¿En su centro de labores se realizan acciones de supervisión, prevención y monitoreo que garanticen que los procesos se realicen de acuerdo a lo establecido?					
Seguimiento de resultados					
33. ¿En su centro de labores se realiza seguimiento a la implementación de medidas correctivas en atención a las deficiencias detectadas?					
Compromiso de mejoramiento					
34. ¿En su centro de labores se ejecutan las recomendaciones derivadas de las autoevaluaciones, mediante compromisos de mejoramiento?					

Cuestionario Gestión Administrativa

El presente cuestionario tiene por objetivo identificar como se encuentra la gestión administrativa que cuenta la Municipalidad distrital de Copallin, con el objeto de verificar la relación que existe con el control interno.

Instrucciones:

- a) Marque con una X, la respuesta de su selección, conforme a su criterio.
- b) No hay respuestas correctas ni incorrectas, todas son importantes.
- c) La encuesta está conformada por los siguientes valores

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Oficina: _____ Cargo: _____

PREGUNTAS	1	2	3	4	5
I. PLANEACIÓN					
Visión					
1. ¿Su centro cuenta con una visión que es de conocimiento de todo el personal?					
Misión					
2. ¿Su centro cuenta con una misión que ha sido interiorizada por todo el personal como guía de actuación?					
Objetivos					
3. ¿En su centro se han establecido objetivos claros, medibles y específicos por área de trabajo?					
Metas					
4. ¿En su centro se cuenta con metas, con sus respectivos indicadores de desempeño?					
Estrategias					
5. ¿En su centro se cuenta con un plan operativo y estratégico institucional (POI y PEI)?					
Procesos					
6. ¿En su centro se han definidos procesos y se encuentran documentados?					
Políticas					
7. ¿En su centro se han definido políticas por programa, dirección u oficina?					
Procedimientos					
8. ¿En su centro se cuenta con procedimientos claros, específicos y de fácil comprensión?					
Programas					
9. ¿En su centro se realiza programación a corto, mediano y largo plazo?					
Enfoques					

10. ¿Su centro se enfoca mayormente en las funciones que en los procesos?					
Niveles					
11. ¿En su centro se ha considerado a personal de todos los niveles para la elaboración de los planes estratégicos y operacionales?					
Horizonte					
12. ¿En su centro los planes comprenden un horizonte a largo plazo?					
II. ORGANIZACIÓN					
Estructura organizacional					
13. ¿Su centro cuenta con un organigrama funcional correctamente estructurado?					
División y distribución de funciones					
14. ¿En su centro se cuenta con una adecuada distribución de funciones por especialidad evitando duplicidad?					
Cultura organizacional					
15. ¿En su centro se mantiene una cultura organizacional que contribuye al desempeño del trabajo en equipo?					
Recursos humanos					
16. ¿En su centro se cuenta con procedimientos para el reclutamiento, selección, inducción, así como con un plan de desarrollo de capacidades?					
Cambio organizacional					
17. ¿En su centro se promueve una actitud positiva al cambio para hacer frente a eventos no previstos?					
Estudios administrativos					
18. ¿En su centro se han realizado estudios de carácter administrativo que promuevan mejoras en la eficiencia del centro?					
Instrumentos técnicos de apoyo					
19. ¿Usted tiene conocimiento de la utilidad de los instrumentos de gestión con los que cuenta su centro y ha participado en su elaboración?					
III. DIRECCIÓN					
Liderazgo					
20. ¿El representante de su centro cuenta con su propio estilo de liderazgo?					
Comunicación					
21. ¿En su centro se imparten instrucciones claras y se tienen definidos los canales de comunicación formal e informal?					
Motivación					
22. ¿Usted recibe incentivos por el cumplimiento de los objetivos y en compensación del desempeño de sus funciones?					
Grupos y equipos de trabajo					

23. ¿En su centro se promueve el trabajo en equipo para incrementar la eficacia?					
Manejo del estrés, el conflicto y la crisis					
24. ¿En su centro se realizan evaluaciones para identificar los niveles de estrés del personal?					
Tecnología de la información					
25. ¿Su centro cuenta tecnologías de la información que facilitan el desarrollo de sus funciones?					
Toma de decisiones					
26. ¿En su centro se toman decisiones previa consulta con la sede central?					
Creatividad e innovación					
27. ¿En su centro se promueve la generación de ideas para mejorar el desempeño?					
III. CONTROL					
Naturaleza					
28. ¿Su centro comunica las deficiencias de control de forma oportuna a los responsables de aplicar medidas correctivas?					
Sistemas					
29. ¿Su centro cuenta con sistemas asignados para cada procedimiento?					
Niveles					
30. ¿En su centro existen responsables de la ejecución de acciones de control en cada nivel?					
Proceso					
31. ¿En su centro se ha identificado los puntos críticos que se deben controlar en cada proceso?					
Áreas de aplicación					
32. ¿En su centro se cuenta con mecanismos de control que son de aplicación de todas las áreas?					
Herramientas					
33. ¿En su centro se cuenta con herramientas necesarias para el análisis e interpretación de las evaluaciones de desempeño?					
Calidad					
34. ¿En su centro se cuenta con un sistema de gestión de la calidad sujeto a normas internacionales?					

ANEXO 3: Consentimiento informado y carta de autorización

Consentimiento Informado

Título de la investigación: “Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Copallín, Amazonas”.

Investigador (a): Zarate Castañeda, Noeli Marianella

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada: “Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Copallín, Amazonas”, cuyo objetivo es: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Copallín. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de Pregrado, de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Chiclayo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Describir el impacto del problema de la investigación.

¿El control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Copallín?

Procedimiento

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

1. Se realizará una encuesta donde se recogerá datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Copallín, Amazonas”.

2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 30 minutos y se realizará en el ambiente de la Municipalidad Distrital de Copallín. Las respuestas al cuestionario 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.

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 ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

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

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador Zarate Castañeda Noeli Marianella, email: NMZARATEZ@UCVVIRTUAL.EDU.PE y Docente asesor Ríos Incio, Manuel Igor, email: rinciomi@ucvvirtual.edu.pe.

Consentimiento

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

08 de junio del 2023.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL COPALLIN
Segundo Pastor Flores Rojas
Segundo Pastor Flores Rojas
ALCALDE



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPALLIN

CREADO POR LEY DEL 26 DE DICIEMBRE DE 1870
RUC. N° 20185607471



AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20185607471
Municipalidad Distrital de Copallín	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos:	DNI:
Segundo Pastor Flores Rojas	42046765

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Copallín, Amazonas.	
Nombre del Programa Académico:	
PREGRADO	
Autor: Nombres y Apellidos:	DNI:
Noeli Marianella Zarate Castañeda	76393924

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL COPALLIN

Segundo Pastor Flores Rojas
ALCALDE

Copallin, 07 de junio del 2023

Anexo 4: Evaluación por juicio de expertos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de recolección de datos "ENCUESTA (CUESTIONARIO) de la variable CONTROL INTERNO que pertenece a la investigación denominada: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPALLÍN, AMAZONAS." La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social (X)
	Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD Y TRIBUTACION
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Encuesta (cuestionario)
Autora:	Zarate Castañeda, Noeli Marianella
Procedencia:	UCV- CHICLAYO
Administración:	----
Tiempo de aplicación:	1 mes (setiembre 2023)
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Copallín
Significación:	La escala está compuesta por dimensiones, indicadores, ítems y preguntas, de acuerdo a la escala de Likert.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno (Escala de Likert) (Escala del 1-5)	(Ambiente de control, Información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión)	Conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales (CGR,2019)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de Control Interno, elaborado por ZARATE CASTAÑEDA, NOELI MARIANELLA, 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 brinde sus observaciones que considere pertinente

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

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

- Primera dimensión: **AMBIENTE DE CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Filosofía y Dirección	1. ¿Le han comunicado la existencia de un sistema de control interno a través de documentos o reuniones?	4	4	4	
Integridad y valores éticos	2. ¿Su centro de labores cuenta con un código de ética, en el cual se establecen los deberes y prohibiciones de todos los funcionarios?	4	4	4	
Administración estratégica	3. ¿Su centro de labores cuenta con planes operativos, estratégicos y de contingencia?	4	4	4	
Estructura organizacional	4. ¿Las funciones que usted desempeña se encuentran establecidas en un ROF y un MOF?	4	4	4	
Administración de recursos humanos	5. ¿Su área cuenta con la cantidad de personal necesaria para el cumplimiento de los objetivos?	4	4	4	
Competencia profesional	6. ¿En su centro de labores se han identificado las competencias necesarias para cada puesto?	3	4	4	
Asignación de autoridad y responsabilidad	7. ¿Conoce sus responsabilidades, así como los niveles de autoridad y a quién debe reportar?	4	4	4	
Órgano de Control Institucional	8. ¿Su centro de labores ha sido auditado por el órgano de control institucional del OCI?	4	4	4	

- Segunda dimensión: **EVALUACIÓN DE RIESGOS**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planeamiento de la administración de riesgos	9. ¿Su centro de labores cuenta con un plan de identificación, valoración, manejo y monitoreo de riesgos?	4	4	4	
Identificación de riesgos	10. ¿En su centro de labores se ha realizado un análisis de los factores internos y externos que podrían ser considerados como riesgos?	4	4	4	
Valoración de riesgos	11. ¿En su centro de labores se ha identificado y cuantificado la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto?	4	4	4	
Respuesta al riesgo	12. ¿En su centro de labores se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos identificados?	4	4	4	

- Tercera dimensión: **ACTIVIDADES DE CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos de autorización y aprobación	13. ¿En su centro de labores se han identificado los responsables de autorizar y aprobar la ejecución de cada proceso, actividad o tarea?	4	4	4	
Segregación de funciones	14. ¿En su centro de labores se ha realizado una adecuada distribución de funciones a fin de evitar errores en los procesos, actividades o tareas?	4	4	3	
Evaluación costo-beneficio	15. ¿En su centro de labores se ha evaluado el costo-beneficio del establecimiento de controles para sus actividades?	4	4	3	
Controles sobre el acceso a recursos o archivos	16. ¿En su centro de labores se han establecido controles para el acceso a archivos tanto para su uso como para su custodia?	4	4	4	
Verificaciones y conciliaciones	17. ¿En su centro de labores se verifican los procesos, actividades y tareas antes y después de realizarse?	4	4	4	
Evaluación del desempeño	18. ¿En su centro de labores se realiza periódicamente evaluaciones de desempeño?	4	4	4	
Rendición de cuentas	19. ¿En su centro de labores se cuenta con directivas para el otorgamiento de recursos, asignación de bienes y rendición de cuentas?	4	4	4	
Documentación de procesos, actividades y tareas.	20. ¿En su centro de labores todos los procesos, actividades y tareas se encuentran debidamente documentados?	4	4	4	
Revisión de procesos, actividades y tareas.	21. ¿En su centro de labores se revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas y se implementan mejoras?	4	4	4	
Controles para tecnologías de información y comunicaciones.	22. ¿En su centro de labores se cuenta con un responsable de brindar soporte técnico a las TICs y administrar controles que eviten el acceso no autorizado?	4	4	3	

- Cuarta dimensión: **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Funciones y características de la información	23. ¿En su centro de labores se toman decisiones en base a información seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada?	4	4	4	
Información y responsabilidad	24. ¿En su centro de labores se han identificado las necesidades de información de todas las áreas?	4	4	4	
Calidad y suficiencia de la información	25. ¿Su centro de labores cuenta con mecanismos que aseguren la calidad de la información que se genera y comunica?	4	4	4	
Sistemas de información	26. ¿Su centro de labores cuenta con sistemas informáticos que se adecuan a las características, necesidades y naturaleza de la institución?	4	4	4	
Flexibilidad al cambio	27. ¿En su centro de labores se revisan periódicamente los sistemas de informáticos y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?	4	4	4	
Archivo Institucional	28. ¿En su centro de labores se cuenta con un responsable de la conservación y mantenimiento de los archivos electrónicos, magnéticos y físicos generados por cada área?	4	4	4	
Comunicación interna	29. ¿En su centro de labores se cuenta con procedimientos o actividades que faciliten la comunicación interna?	4	4	4	
Comunicación externa	30. ¿Su centro de labores cuenta con líneas abiertas de comunicación donde los usuarios pueden aportar información sobre la calidad del servicio recibido?	4	4	4	
Canales de comunicación	31. ¿En su centro de labores se cuenta con canales de comunicación que contribuyen al cumplimiento de los planes, control del personal y ejecución de los procesos?	3	4	4	

- Quinta dimensión: **SUPERVISIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de prevención y monitoreo	32. ¿En su centro de labores se realizan acciones de supervisión, prevención y monitoreo que garanticen que los procesos se realicen de acuerdo a lo establecido?	4	4	4	
Seguimiento de resultados	33. ¿En su centro de labores se realiza seguimiento a la implementación de medidas correctivas en atención a las deficiencias detectadas?	4	4	4	
Compromiso de mejoramiento	34. ¿En su centro de labores se ejecutan las recomendaciones derivadas de las autoevaluaciones, mediante compromisos de mejoramiento?	4	4	4	


CPC: Hugo Yuán Collantes Palomino
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA 04-1677
FIRMA Y SELLO
DNI 16734957

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de recolección de datos "ENCUESTA (CUESTIONARIO) de la variable GESTIÓN ADMINISTRATIVA que pertenece a la investigación denominada: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPALLÍN, AMAZONAS." La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social (X) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD Y TRIBUTACION
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Encuesta (cuestionario)
Autora:	Zarate Castañeda, Noeli Marianella
Procedencia:	UCV- CHICLAYO
Administración:	----
Tiempo de aplicación:	1 mes (setiembre 2023)
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Copallín
Significación:	La escala está compuesta por dimensiones, indicadores, ítems y preguntas, de acuerdo a la escala de Likert.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión Administrativa (Escala de Likert) (Escala de 1-5)	(Planificación, Organización, Dirección y Control.)	Conjunto de acciones que tienen como propósito lograr los objetivos planteados de una empresa de rubro público o privado, a través del correcto manejo de un proceso administrativo que se basa en planear, organizar, dirigir y controlar la utilización de los recursos con los que cuenta cada empresa para poder conseguir los objetivos y metas de manera eficiente y eficaz (Dulanto, 2019)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de Control Interno, elaborado por ZARATE CASTAÑEDA, NOELI MARIANELLA, 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 brinde sus observaciones que considere pertinente

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

Dimensiones del instrumento: Lo conforman: Planificación, Organización, Dirección y Control.

- Primera dimensión: **PLANIFICACIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Visión	1. ¿Su centro cuenta con una visión que es de conocimiento de todo el personal?	4	4	4	
Misión	2. ¿Su centro cuenta con una misión que ha sido interiorizada por todo el personal como guía de actuación?	4	3	4	
Objetivos	3. ¿En su centro se han establecido objetivos claros, medibles y específicos por área de trabajo?	4	4	4	
Metas	4. ¿En su centro se cuenta con metas, con sus respectivos indicadores de desempeño?	4	3	4	
Estrategias	5. ¿En su centro se cuenta con un plan operativo y estratégico institucional (POI y PEI)?	4	4	4	
Procesos	6. ¿En su centro se han definidos procesos y se encuentran documentados?	4	4	4	
Políticas	7. ¿En su centro se han definido políticas por programa, dirección u oficina?	4	4	4	
Procedimientos	8. ¿En su centro se cuenta con procedimientos claros, específicos y de fácil comprensión?	4	4	4	
Programas	9. ¿En su centro se realiza programación a corto, mediano y largo plazo?	4	4	4	
Enfoques	10. ¿Su centro se enfoca mayormente en las funciones que en los procesos?	4	4	4	
Niveles	11. ¿En su centro se ha considerado a personal de todos los niveles para la elaboración de los planes estratégicos y operacionales?	4	4	4	
Horizonte	12. ¿En su centro los planes comprenden un horizonte a largo plazo?	4	3	4	

- Segunda dimensión: **ORGANIZACIÓN**

- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estructura organizacional	13. ¿Su centro cuenta con un organigrama funcional correctamente estructurado?	4	4	4	
División y distribución de funciones	14. ¿En su centro se cuenta con una adecuada distribución de funciones por especialidad evitando duplicidad?	4	3	4	
Cultura organizacional	15. ¿En su centro se mantiene una cultura organizacional que contribuye al desempeño del trabajo en equipo?	4	4	4	
Recursos humanos	16. ¿En su centro se cuenta con procedimientos para el reclutamiento, selección, inducción, así como con un plan de desarrollo de capacidades?	3	4	4	
Cambio organizacional	17. ¿En su centro se promueve una actitud positiva al cambio para hacer frente a eventos no previstos?	4	4	4	
Estudios administrativos	18. ¿En su centro se han realizado estudios de carácter administrativo que promuevan mejoras en la eficiencia del centro?	4	4	4	
Instrumentos técnicos de apoyo	19. ¿Usted tiene conocimiento de la utilidad de los instrumentos de gestión con los que cuenta su centro y ha participado en su elaboración?	4	4	4	

- Tercera dimensión: **DIRECCIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Liderazgo	20. ¿El representante de su centro cuenta con su propio estilo de liderazgo?	4	4	4	
Comunicación	21. ¿En su centro se imparten instrucciones claras y se tienen definidos los canales de comunicación formal e informal?	4	4	4	
Motivación	22. ¿Usted recibe incentivos por el cumplimiento de los objetivos y en compensación del desempeño de sus funciones?	4	4	4	
Grupos y equipos de trabajo	23. ¿En su centro se promueve el trabajo en equipo para incrementar la eficacia?	4	4	4	
Manejo del estrés, conflicto y crisis	24. ¿En su centro se realizan evaluaciones para identificar los niveles de estrés del personal?	4	4	4	
Tecnología de la información	25. ¿Su centro cuenta tecnologías de la información que facilitan el desarrollo de sus funciones?	4	3	4	
Toma de decisiones	26. ¿En su centro se toman decisiones previa consulta con la sede central?	4	3	4	
Creatividad e innovación	27. ¿En su centro se promueve la generación de ideas para mejorar el desempeño?	4	4	4	

- Cuarta dimensión: **CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Naturaleza	28. ¿Su centro comunica las deficiencias de control de forma oportuna a los responsables de aplicar medidas correctivas?	4	4	4	
Sistemas	29. ¿Su centro cuenta con sistemas asignados para cada procedimiento?	4	4	4	
Niveles	30. ¿En su centro existen responsables de la ejecución de acciones de control en cada nivel?	4	4	4	
Procesos	31. ¿En su centro se ha identificado los puntos críticos que se deben controlar en cada proceso?	4	4	4	
Áreas de Aplicación	32. ¿En su centro se cuenta con mecanismos de control que son de aplicación de todas las áreas?	3	4	4	
Herramientas	33. ¿En su centro se cuenta con herramientas necesarias para el análisis e interpretación de las evaluaciones de desempeño?	4	4	4	
Calidad	34. ¿En su centro se cuenta con un sistema de gestión de la calidad sujeto a normas internacionales?	4	4	3	


CPC: Hugo Yuán Collantes Palomino
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
FIRMA Y SELLO
DNI: 16734957

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de recolección de datos "ENCUESTA (CUESTIONARIO) de la variable CONTROL INTERNO que pertenece a la investigación denominada: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPALLÍN, AMAZONAS." La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Barreto Niño Emilio Wilmer
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social (X) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría y Tributación
Institución donde labora:	UCV – FILIAL CHICLAYO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Encuesta (cuestionario)
Autora:	Zarate Castañeda, Noeli Marianella
Procedencia:	UCV- CHICLAYO
Administración:	----
Tiempo de aplicación:	1 mes (setiembre 2023)
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Copallín
Significación:	La escala está compuesta por dimensiones, indicadores, ítems y preguntas, de acuerdo a la escala de Likert.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno (Escala de Likert) (Escala del 1-5)	(Ambiente de control, Información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión)	Conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales (CGR,2019)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de Control Interno, elaborado por ZARATE CASTAÑEDA, NOELI MARIANELLA, 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 brinde sus observaciones que considere pertinente

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

Dimensiones del instrumento: Lo conforman: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión

- Primera dimensión: **AMBIENTE DE CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Filosofía y Dirección	1. ¿Le han comunicado la existencia de un sistema de control interno a través de documentos o reuniones?	4	4	4	
Integridad y valores éticos	2. ¿Su centro de labores cuenta con un código de ética, en el cual se establecen los deberes y prohibiciones de todos los funcionarios?	4	4	4	
Administración estratégica	3. ¿Su centro de labores cuenta con planes operativos, estratégicos y de contingencia?	4	4	4	
Estructura organizacional	4. ¿Las funciones que usted desempeña se encuentran establecidas en un ROF y un MOF?	4	4	4	
Administración de recursos humanos	5. ¿Su área cuenta con la cantidad de personal necesaria para el cumplimiento de los objetivos?	4	4	4	
Competencia profesional	6. ¿En su centro de labores se han identificado las competencias necesarias para cada puesto?	4	4	4	
Asignación de autoridad y responsabilidad	7. ¿Conoce sus responsabilidades, así como los niveles de autoridad y a quién debe reportar?	4	4	4	
Órgano de Control Institucional	8. ¿Su centro de labores ha sido auditado por el órgano de control institucional del OCI?	4	4	4	

- Segunda dimensión: **EVALUACIÓN DE RIESGOS**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planeamiento de la administración de riesgos	9. ¿Su centro de labores cuenta con un plan de identificación, valoración, manejo y monitoreo de riesgos?	4	4	4	
Identificación de riesgos	10. ¿En su centro de labores se ha realizado un análisis de los factores internos y externos que podrían ser considerados como riesgos?	4	4	4	
Valoración de riesgos	11. ¿En su centro de labores se ha identificado y cuantificado la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto?	4	4	4	
Respuesta al riesgo	12. ¿En su centro de labores se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos identificados?	4	4	4	

- Tercera dimensión: **ACTIVIDADES DE CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos de autorización y aprobación	13. ¿En su centro de labores se han identificado los responsables de autorizar y aprobar la ejecución de cada proceso, actividad o tarea?	4	4	4	
Segregación de funciones	14. ¿En su centro de labores se ha realizado una adecuada distribución de funciones a fin de evitar errores en los procesos, actividades o tareas?	4	4	4	
Evaluación costo-beneficio	15. ¿En su centro de labores se ha evaluado el costo-beneficio del establecimiento de controles para sus actividades?	4	4	4	
Controles sobre el acceso a recursos o archivos	16. ¿En su centro de labores se han establecido controles para el acceso a archivos tanto para su uso como para su custodia?	4	4	4	
Verificaciones y conciliaciones	17. ¿En su centro de labores se verifican los procesos, actividades y tareas antes y después de realizarse?	4	4	4	
Evaluación del desempeño	18. ¿En su centro de labores se realiza periódicamente evaluaciones de desempeño?	4	4	4	
Rendición de cuentas	19. ¿En su centro de labores se cuenta con directivas para el otorgamiento de recursos, asignación de bienes y rendición de cuentas?	4	4	4	
Documentación de procesos, actividades y tareas.	20. ¿En su centro de labores todos los procesos, actividades y tareas se encuentran debidamente documentados?	4	4	4	
Revisión de procesos, actividades y tareas.	21. ¿En su centro de labores se revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas y se implementan mejoras?	4	4	4	
Controles para tecnologías de información y comunicaciones.	22. ¿En su centro de labores se cuenta con un responsable de brindar soporte técnico a las TICs y administrar controles que eviten el acceso no autorizado?	4	4	4	

- Cuarta dimensión: **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Funciones y características de la información	23. ¿En su centro de labores se toman decisiones en base a información seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada?	4	4	4	
Información y responsabilidad	24. ¿En su centro de labores se han identificado las necesidades de información de todas las áreas?	4	4	4	
Calidad y suficiencia de la información	25. ¿Su centro de labores cuenta con mecanismos que aseguren la calidad de la información que se genera y comunica?	4	4	4	
Sistemas de información	26. ¿Su centro de labores cuenta con sistemas informáticos que se adecuan a las características, necesidades y naturaleza de la institución?	4	4	4	
Flexibilidad al cambio	27. ¿En su centro de labores se revisan periódicamente los sistemas de informáticos y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?	4	4	4	
Archivo Institucional	28. ¿En su centro de labores se cuenta con un responsable de la conservación y mantenimiento de los archivos electrónicos, magnéticos y físicos generados por cada área?	4	4	4	
Comunicación interna	29. ¿En su centro de labores se cuenta con procedimientos o actividades que faciliten la comunicación interna?	4	4	4	
Comunicación externa	30. ¿Su centro de labores cuenta con líneas abiertas de comunicación donde los usuarios pueden aportar información sobre la calidad del servicio recibido?	4	4	4	
Canales de comunicación	31. ¿En su centro de labores se cuenta con canales de comunicación que contribuyen al cumplimiento de los planes, control del personal y ejecución de los procesos?	4	4	4	

- Quinta dimensión: **SUPERVISIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Copallín.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de prevención y monitoreo	32. ¿En su centro de labores se realizan acciones de supervisión, prevención y monitoreo que garanticen que los procesos se realicen de acuerdo a lo establecido?	4	4	4	
Seguimiento de resultados	33. ¿En su centro de labores se realiza seguimiento a la implementación de medidas correctivas en atención a las deficiencias detectadas?	4	4	4	
Compromiso de mejoramiento	34. ¿En su centro de labores se ejecutan las recomendaciones derivadas de las autoevaluaciones, mediante compromisos de mejoramiento?	4	4	4	


 Barreto Niño Emilio Wilmer
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT : 04-3442

FIRMA Y SELLO
 DNI: 41169093

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de recolección de datos "ENCUESTA (CUESTIONARIO) de la variable GESTIÓN ADMINISTRATIVA que pertenece a la investigación denominada: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPALLÍN, AMAZONAS." La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Barreto Niño Emilio Wilmer
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social (X)
	Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría y Tributación
Institución donde labora:	UCV – FILIAL CHICLAYO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Encuesta (cuestionario)
Autora:	Zarate Castañeda, Noeli Marianella
Procedencia:	UCV- CHICLAYO
Administración:	----
Tiempo de aplicación:	1 mes (setiembre 2023)
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Copallín
Significación:	La escala está compuesta por dimensiones, indicadores, ítems y preguntas, de acuerdo a la escala de Likert.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión Administrativa (Escala de Likert) (Escala de 1-5)	(Planificación, Organización, Dirección y Control.)	Conjunto de acciones que tienen como propósito lograr los objetivos planteados de una empresa de rubro público o privado, a través del correcto manejo de un proceso administrativo que se basa en planear, organizar, dirigir y controlar la utilización de los recursos con los que cuenta cada empresa para poder conseguir los objetivos y metas de manera eficiente y eficaz (Dulanto, 2019)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de Control Interno, elaborado por ZARATE CASTAÑEDA, NOELI MARIANELLA, 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 brinde sus observaciones que considere pertinente

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

Dimensiones del instrumento: Lo conforman: Planificación, Organización, Dirección y Control.

- Primera dimensión: **PLANIFICACIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Visión	1. ¿Su centro cuenta con una visión que es de conocimiento de todo el personal?	4	4	4	
Misión	2. ¿Su centro cuenta con una misión que ha sido interiorizada por todo el personal como guía de actuación?	4	4	4	
Objetivos	3. ¿En su centro se han establecido objetivos claros, medibles y específicos por área de trabajo?	4	4	4	
Metas	4. ¿En su centro se cuenta con metas, con sus respectivos indicadores de desempeño?	4	4	4	
Estrategias	5. ¿En su centro se cuenta con un plan operativo y estratégico institucional (POI y PEI)?	4	4	4	
Procesos	6. ¿En su centro se han definidos procesos y se encuentran documentados?	4	4	4	
Políticas	7. ¿En su centro se han definido políticas por programa, dirección u oficina?	4	4	4	
Procedimientos	8. ¿En su centro se cuenta con procedimientos claros, específicos y de fácil comprensión?	4	4	4	
Programas	9. ¿En su centro se realiza programación a corto, mediano y largo plazo?	4	4	4	
Enfoques	10. ¿Su centro se enfoca mayormente en las funciones que en los procesos?	4	4	4	
Niveles	11. ¿En su centro se ha considerado a personal de todos los niveles para la elaboración de los planes estratégicos y operacionales?	4	4	4	
Horizonte	12. ¿En su centro los planes comprenden un horizonte a largo plazo?	4	4	4	

- Segunda dimensión: **ORGANIZACIÓN**

- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estructura organizacional	13. ¿Su centro cuenta con un organigrama funcional correctamente estructurado?	4	4	4	
División y distribución de funciones	14. ¿En su centro se cuenta con una adecuada distribución de funciones por especialidad evitando duplicidad?	4	4	4	
Cultura organizacional	15. ¿En su centro se mantiene una cultura organizacional que contribuye al desempeño del trabajo en equipo?	4	4	4	
Recursos humanos	16. ¿En su centro se cuenta con procedimientos para el reclutamiento, selección, inducción, así como con un plan de desarrollo de capacidades?	4	4	4	
Cambio organizacional	17. ¿En su centro se promueve una actitud positiva al cambio para hacer frente a eventos no previstos?	4	4	4	
Estudios administrativos	18. ¿En su centro se han realizado estudios de carácter administrativo que promuevan mejoras en la eficiencia del centro?	4	4	4	
Instrumentos técnicos de apoyo	19. ¿Usted tiene conocimiento de la utilidad de los instrumentos de gestión con los que cuenta su centro y ha participado en su elaboración?	4	4	4	

- Tercera dimensión: **DIRECCIÓN**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Liderazgo	20. ¿El representante de su centro cuenta con su propio estilo de liderazgo?	4	4	4	
Comunicación	21. ¿En su centro se imparten instrucciones claras y se tienen definidos los canales de comunicación formal e informal?	4	4	4	
Motivación	22. ¿Usted recibe incentivos por el cumplimiento de los objetivos y en compensación del desempeño de sus funciones?	4	4	4	
Grupos y equipos de trabajo	23. ¿En su centro se promueve el trabajo en equipo para incrementar la eficacia?	4	4	4	
Manejo del estrés, conflicto y crisis	24. ¿En su centro se realizan evaluaciones para identificar los niveles de estrés del personal?	4	4	4	
Tecnología de la información	25. ¿Su centro cuenta tecnologías de la información que facilitan el desarrollo de sus funciones?	4	4	4	
Toma de decisiones	26. ¿En su centro se toman decisiones previa consulta con la sede central?	4	4	4	
Creatividad e innovación	27. ¿En su centro se promueve la generación de ideas para mejorar el desempeño?	4	4	4	

- Cuarta dimensión: **CONTROL**
- Objetivos de la Dimensión: El cuestionario nos permitirá encontrar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Copallín.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Naturaleza	28. ¿Su centro comunica las deficiencias de control de forma oportuna a los responsables de aplicar medidas correctivas?	4	4	4	
Sistemas	29. ¿Su centro cuenta con sistemas asignados para cada procedimiento?	4	4	4	
Niveles	30. ¿En su centro existen responsables de la ejecución de acciones de control en cada nivel?	4	4	4	
Procesos	31. ¿En su centro se ha identificado los puntos críticos que se deben controlar en cada proceso?	4	4	4	
Áreas de Aplicación	32. ¿En su centro se cuenta con mecanismos de control que son de aplicación de todas las áreas?	4	4	4	
Herramientas	33. ¿En su centro se cuenta con herramientas necesarias para el análisis e interpretación de las evaluaciones de desempeño?	4	4	4	
Calidad	34. ¿En su centro se cuenta con un sistema de gestión de la calidad sujeto a normas internacionales?	4	4	4	


 Barreto Nino Emilio Wilmer
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT : 04-3442

FIRMA Y SELLO
DNI: 41169093

Anexo 6: Cálculo del tamaño de la muestra

$$n = \frac{Z^2 pqN}{Ne^2 + Z^2 pq}$$

$$n = \frac{1.96^2 (0.95)(0.05)34}{34(0.05)^2 + 1.96^2 (0.95)(0.05)}$$

$$n = 23.2$$

Dónde:



n = tamaño de la muestra

Z = nivel de confianza

p = variabilidad positiva

q = variabilidad negativa

N = Tamaño de la población

e = precisión de error



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RIOS INCIO MANUEL IGOR, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Copallín, Amazonas.", cuyo autor es ZARATE CASTAÑEDA NOELI MARIANELLA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, 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.

CHICLAYO, 27 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RIOS INCIO MANUEL IGOR DNI: 42642430 ORCID: 0000-0001-6690-369X	Firmado electrónicamente por: RINCIOMI el 09-12- 2023 15:17:50

Código documento Trilce: TRI - 0668281